



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN,**  
**FINANZAS Y NEGOCIOS GLOBALES**

**TESIS**  
**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O**  
**MENOR A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL**  
**JORGE BASADRE, REGIÓN TACNA, 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN, FINANZAS Y NEGOCIOS**  
**GLOBALES**

**AUTORES:**

**Bach. MAMANI CAMA, JOSE LUIS**

**DNI 43206404**

**Bach. TICONA CHAMBILLA, YASMANI PASCUAL**

**DNI 46147020**

**LIMA - PERÚ**

**2018**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dr. DIAZ SAUCEDO, ANTONIO**  
**DNI 07162975 <https://orcid.org/0000-0001-9543-0828>**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. WILLIAM MIGUEL MOGROVEJO COLLANTES**  
**DNI 08467408 <https://orcid.org/0000-0002-2282-7485>**  
**Presidente**

---

**Mg. ERNESTO ARCE GUEVARA**  
**DNI 09085080 <https://orcid.org/0000-0002-3194-7489>**  
**Secretario**

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
**DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A nuestros hijos: Marcelo, Isabella y Luis Fernando, por ser el motor que impulsa todo nuestro ser, brindándonos la inmensa luz de la perseverancia para concluir el presente trabajo de investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros padres por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad; muchos de nuestros logros se los debemos a ustedes.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: "El control interno y contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Región Tacna 2018.

El presente estudio tuvo como objetivo: Determinar la relación que existe entre control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Tacna 2018. Para el cumplimiento del objetivo se realizó una encuesta a los funcionarios y servidores de las áreas críticas, a los funcionarios y trabajadores que se encuentran en la modalidad de trabajadores CAP y CAS, que estén directamente vinculados en el control interno y las contrataciones iguales menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, región Tacna siendo un total de 70. El instrumento utilizado fue el Cuestionario.

Se ha determinado que esta relación significativa entre el control interno con las contrataciones es igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, región Tacna 2018, según la prueba de correlación de Spearman, cuyo coeficiente es 0.951. Y el valor es 0,000 menor que el nivel de significancia 0,05. En las Instituciones públicas, es fundamental que se fortalezca el control interno en las contrataciones, para que la entidad no sea observada por los Órganos de Auditoría, en contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Región Tacna.

**Palabras clave:** Control Interno, Contrataciones y UIT

## ABSTRACT

This research work entitled: "internal control and hiring to or less than UIT in the Jorge Basadre Provincial municipality, Región Tacna 2018.

The objective of this study was to: Determine the relationship between internal control and hiring equal to or less than 8 UIT in the Jorge Basadre Provincial Municipality, Tacna 2018. For the fulfillment of the objective, a survey was carried out of the officials and/or servants of the critical areas to officials and workers who are in the modality of CAP and CAS workers, who are directly linked to Internal control and hiring equal to or less than 8 UIT in the Jorge Basadre Provincial Municipality. being a total of 70 The instrument used was the questionnaire.

It has been determined that there is a significant relationship between a control with contracts equal to or less than 8 UIT in the provincial municipality Jorge Basadre, Región Tacna 2018, according to the Spearman correlation test whose coefficient  $s_{0.051}$ , and the value is 0.000 lower than the significance level 0.05 in public institutions, it is essential that in control contracts be strengthened so that the entity is not observed by the Audit Bodies, in contracts equal to or less than 8 UIT in provincial municipality Jorge basadre, Región Tacna.

**Keywords:** Internal Control, hiring, UIT.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>ASESOR DE TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EXAMINADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>15</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	15
1.2. Formulación del problema .....	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problema específico .....	17
1.3. Justificación de estudio .....	18
1.3.1. Justificación teórica.....	18
1.3.2. Justificación práctica.....	18
1.3.3. Justificación social .....	18
1.3.4. Justificación metodológica .....	19
1.4. Objetivos de la Investigación .....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos .....	19
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>20</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	20
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	20
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	25
2.2. Bases Teóricas de las Variables .....	29
2.2.1. Control Interno .....	29
2.2.2. Contrataciones igual o menor a 8 UIT .....	37

2.3. Definición de términos básicos .....	42
<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES .....</b>	<b>46</b>
3.1. Hipótesis de la Investigación .....	46
3.1.1. Hipótesis general .....	46
3.1.2. Hipótesis específica .....	46
3.2. Variables de estudio .....	46
3.2.1. Definición conceptual .....	46
3.2.2. Definición operacional.....	47
3.3. Tipo y nivel de investigación.....	47
3.4. Diseño de la investigación .....	48
3.5. Población y muestra de estudio.....	48
3.5.1. Población .....	48
3.5.2. La muestra.....	48
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	49
3.6.1. Técnica de Recolección de datos .....	49
3.6.2 Instrumento de recolección de datos. ....	49
3.7 Métodos de análisis de datos .....	51
<b>3.8. Aspectos deontológicos .....</b>	<b>51</b>
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>53</b>
4.1 Frecuencias.....	53
4.2. Contraste de hipótesis.....	75
4.2.1. Contraste de las hipótesis específicas.....	75
4.2.2. Contraste de la hipótesis general.....	78
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>80</b>
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	80
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>87</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>88</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>89</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>92</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	93
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	95
Anexo 3: Instrumentos .....	100
Anexo 4: Validación .....	104

Anexo 5: Matriz de datos .....	119
Anexo 6: Reporte antiplagio menor a 30% .....	120
Anexo 7: Autorización del depósito de tesis al repositorio .....	121

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Resumen de procesamiento de casos .....	50
Tabla 2.	Estadísticas de fiabilidad .....	50
Tabla 3.	Control interno .....	53
Tabla 4.	Control interno previo .....	54
Tabla 5.	Control interno previo en los procesos de acciones previas.....	55
Tabla 6.	Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación	56
Tabla 7.	Control interno previo al proceso de cotización .....	57
Tabla 8.	Control interno simultáneo.....	58
Tabla 9.	Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido.....	59
Tabla 10.	Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario .....	60
Tabla 11.	Control interno posterior .....	61
Tabla 12.	Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio .....	62
Tabla 13.	Control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios .....	63
Tabla 14.	Contrataciones igual o menor a 8 UIT .....	64
Tabla 15.	Sistema de abastecimiento .....	65
Tabla 16.	Bienes .....	66
Tabla 17.	Servicios.....	67
Tabla 18.	Proceso de adquisición .....	68
Tabla 19.	Capacitación.....	69
Tabla 20.	Experiencia.....	70
Tabla 21.	Adquisición directa .....	71
Tabla 22.	Proceso de contratación.....	72
Tabla 23.	Contrataciones presenciales .....	73
Tabla 24.	Contrataciones efectivas .....	74
Tabla 25.	Correlación entre control interno previo y contrataciones.....	75
Tabla 26.	Correlación entre control interno simultánea y contrataciones .....	76
Tabla 27.	Correlación entre el control interno posterior y contrataciones.....	78
Tabla 28.	Correlación entre control interno y contrataciones .....	79

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Rango de interpretación de confiabilidad .....	51
Figura 2. Control interno .....	53
Figura 3. Control interno previo .....	54
Figura 4. Control interno previo en los procesos de acciones previas.....	55
Figura 5. Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación	56
Figura 6. Control interno previo al proceso de cotización .....	57
Figura 7. Control interno simultáneo.....	58
Figura 8. Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido.....	59
Figura 9. Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario .....	60
Figura 10. Control interno posterior .....	61
Figura 11. Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio .....	62
Figura 12. Control interno posterior en la conformidad de recepción de bien servicios .....	63
Figura 13. Contrataciones igual o menor a 8 UIT .....	64
Figura 14. Sistema de abastecimiento .....	65
Figura 15. Bienes .....	66
Figura 16. Servicios.....	67
Figura 17. Proceso de adquisición .....	68
Figura 18. Capacitación.....	69
Figura 19. Experiencia.....	70
Figura 20. Adquisición directa .....	71
Figura 21. Proceso de contratación .....	72
Figura 22. Contrataciones presenciales .....	73
Figura 23. Contrataciones efectivas .....	74

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, es de gran trascendencia la aplicación del control interno que permita optimizar las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre. En las municipalidades, se vienen observando que tienen problemas en el Área de Abastecimiento, lo que trae como consecuencia que sean observados por el Órgano de Control Institucional. Al respecto, se viene observando que el personal y/o colaboradores de la empresa no desarrollan buenas prácticas de gestión pública.

El principal objetivo de la presente investigación es: Determinar la relación que existe entre control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Tacna 2018; que se logrará a través del desarrollo de los objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre el control interno previo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre. Determinar la relación que existe entre el control interno simultáneo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT. Determinar la relación que existe entre el control interno posterior y las contrataciones igual o menor a 8 UIT.

Por tanto, el presente trabajo de investigación, presenta los siguientes capítulos: En el capítulo I, se contempla el planteamiento del problema general y específicos, los objetivos generales y específicos y por consiguiente la justificación del problema.

En el capítulo II, se indica el Marco Teórico donde se abarca de los antecedentes de la investigación tanto nacionales como internacionales, bases teóricas desarrollándose las variables de control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT, con el aporte de diferentes fuentes, terminado con las definiciones de términos básicos.

En el capítulo III, se considera los Métodos y materiales indicándose las hipótesis de la investigación, el tipo y nivel de la investigación, el diseño de la investigación. La población estuvo constituida por 70 colaboradores que tienen las mismas características y especificaciones. Asimismo, está integrada por los funcionarios y trabajadores que se encuentran en la modalidad de trabajadores CAP y CAS, que estén directamente vinculados en el control interno y las

contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre. La muestra está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la población es pequeña, por lo que el investigador considera una muestra censal de 70 personas.

En el capítulo IV, se presenta los resultados, la misma que se desarrolló a través del procesamiento de datos siendo trabajada por un programa validador SPSS versión 24 como parte estadística por cada pregunta y sustentada con cada gráfico haciéndola más objetiva, terminando con las encuestas e información complementaria.

En el capítulo V, se considera la discusión donde se relaciona con los resultados del estudio, teniendo en cuenta las conclusiones previas y la metodología de los resultados indicando la influencia de las variables, siendo la gestión de planillas electrónicas y el cumplimiento de obligaciones tributarias laborales.

En el capítulo VI, puntualiza las conclusiones, provenientes de los resultados del trabajo de investigación.

En el capítulo VII, muestra las recomendaciones, que se realizaron en base a las conclusiones, que permite en alguna medida mejorar y aportar respecto a este trabajo de investigación, además contiene las referencias bibliográficas respectivas y los anexos.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

El principal objetivo de este trabajo de investigación es determinar la relación entre el Control Interno y contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna 2018.

La Organización Mundial del Comercio (OMC) estima su participación entre el 10% y el 15% del producto bruto interno (PBI) mundial. En países en desarrollo, como los de América Latina y el Caribe, el Estado es un actor indispensable para la promoción de la actividad económica; en este marco, las compras públicas son sumamente relevantes no solo como consecuencia de la magnitud de los recursos involucrados, sino por su capacidad para incidir sobre las empresas nacionales, especialmente las micro, pequeñas y medianas empresas, o MYPEs. Derecho, circunscrito a un orden constitucional y social, para satisfacer intereses públicos. La teoría económica tradicional sostiene que el uso óptimo de los recursos se obtiene mediante regímenes de compras abiertos, transparentes y no discriminatorios que permitan adquirir más y mejores bienes al menor costo posible, a lo largo de las últimas décadas se fueron promoviendo reformas de los sistemas de compras públicas que tendieron a modernizarse, a incorporar una mayor dosis de transparencia y tecnología, permitiendo conocer y difundir las diferentes necesidades de los estados a un mayor número de empresas.

El Estado es el mayor comprador de bienes y servicios de la economía, en Perú, basado en el artículo 74 de la Constitución, el Estado tiene toda la potestad en materia tributaria de crear, modificar, exonerar inafectar tributariamente; gravándonos por un principio de territorialidad con impuestos contribuciones y tasas. El cual sirve para que pueda desarrollar sus fines que es crear un piso de igualdad de oportunidades y bienestar para todos, con ese objetivo tangible es que se crea una forma ecuánime de distribuir el gasto público.

Es evidente los escollos que se presentan en la gestión pública, sobre todo en el área de abastecimiento, donde se presentan diferentes riesgos operativos que dificultan la eficiencia de la gestión logística, sobre todo en las adquisiciones de bienes y servicios; los directivos también nos promueven un control interno que garantice la

calidad de los procesos de gestión logística, respetando las normas de contrataciones y lo establecido por los órganos relacionados al sistema como la OSCE. Por ello, es crucial que los directivos tengan una responsabilidad social pública, es decir, cumplir con las normas, tener en cuenta la gestión por resultados, así como tener en cuenta los principios de las contrataciones públicas, sobre todo la transparencia.

En la Municipalidad Provincial Jorge Basadre donde cada uno de los trabajadores tienen el compromiso de ejercer el control interno en cada área en la cual laboran y más aún en la ejecución del gasto público en las contrataciones, igual o menor a 8 UIT, por que como se sabe no tiene competencia del organismo supervisor de contrataciones con el Estado.

Se evidencia el control interno previo en el área de Logística, no es desarrollado de manera óptima por parte de los funcionarios y servidores, antes de la operación administrativa, el control interno previo no se desarrolla de acuerdo a las directivas internas y normas públicas, las cuales sean adecuadamente ejecutados. Es el proceso de verificación y revisión de los procesos de contrataciones públicas en este caso contrataciones igual o menor a 8 UIT; probablemente sea porque no se percibe un buen control interno, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social y logística.

Además, no se desarrolla de manera óptima el control interno previo en el área de Logística, es decir, las acciones previas, de la misma forma, se verifica previamente si la determinación de necesidades del área usuaria es para la contratación de igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente. Así como si se corrobora de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la indicada contratación es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos (Retamozo, 2009).

El control interno previo en el trámite de requerimiento de contratación es poco eficiente, debido a que no se evidencia responsabilidad social logística, es decir, hacer lo que se debe, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos.

Así como también, el control interno previo en el proceso de cotización, es poco eficaz; así como el control interno simultáneo en el área de Logística, en cuanto a la solicitud de cotización y su contenido, el control interno simultáneo en la solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario. Y el control interno simultáneo en la emisión de la orden de compra y/o servicio se desarrolla de manera regular, debido a que las acciones de verificación y revisión si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del especialista girador de O/C y O/S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG ¿Qué relación existe entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?

### **1.2.2. Problema específico**

PE 1 ¿Cuál es el nivel de aplicación control Interno previo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?

PE 2 ¿Cuál es el nivel de aplicación control Interno simultaneo a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?

PE 3 ¿Cuál es el nivel de aplicación control Interno posterior a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?

### **1.3. Justificación de estudio**

La investigación se justifica porque a través de esta investigación se desea conocer los puntos críticos que presenta la variable control interno y la variable contrataciones igual o menor A 8 UIT, conocimiento que sirve para poder mejorar y optimizar los puntos críticos encontrados dentro del desarrollo de la investigación y a la fecha podemos observar que hay un vicio organizacional, porque en la mayoría de veces es el área de logística que bien salvaguarda este tipo de contrataciones; no habiendo un control interno de las distintas áreas que conforman la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna 2018 .

#### **1.3.1. Justificación teórica**

Relevancia teórica, la investigación trata de contribuir y ampliar su base teórica que permite el logro de teorías que ayuden a mejorar el control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna 2018.

La presente investigación se realiza debido a la importancia y la naturaleza del estudio, por lo que una vez concluido y aprobado constituya un procedimiento general aplicado a todos los organismos públicos, que tengan contrataciones iguales o menores a Ocho Unidades Impositivas Tributarias (08) UIT-s

#### **1.3.2. Justificación práctica**

No se han presentado dificultades que afecten el desarrollo de la investigación, lo que ha permitido la culminación de este trabajo de investigación

Su implicancia práctica se considera a partir del conocimiento de los resultados a poner en práctica las recomendaciones que se otorgue en el proceso de investigación.

#### **1.3.3. Justificación social**

La relevancia social se hace importante, ya que con este resultado se puede dar a conocer a los servidores públicos que laboran en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, la relación que existe entre el control interno y las contrataciones es igual o menor a 8 UIT.

#### **1.3.4. Justificación metodológica**

La utilidad metodológica, la investigación permite contribuir a la comunidad científica, así como a la comunidad educativa y a las demás entidades a considerar la investigación para futuras investigaciones.

También puede ser con el fin de dar una sugerencia sustentada en una investigación científica para mejorar algún proceso de control en las adquisiciones públicas en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna 2018.

Para lograr los objetivos del proyecto de investigación científica, se acude al empleo de técnicas de investigación como el cuestionario y su procesamiento en programas informáticos.

#### **1.4. Objetivos de la Investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general**

OG Determinar la relación existe entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

OE 1 Determinar el nivel de aplicación control Interno previo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018.

OE 2 Determinar el nivel de aplicación control Interno simultaneo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018.

OE 3 Determinar el nivel de aplicación control Interno posterior respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales

Trejo (2017) elaboró el estudio “El Control Interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016” de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote 2017 para optar el título profesional de contador público, con el fin de establecer si existe relación entre control interno y logística en los organismos públicos descentralizados 2016.

El objetivo general es establecer si estas relaciones tienen relación favorablemente en los fines de la logística.

La metodología empleada correspondió a una investigación de enfoque cuantitativo, utilizando el método hipotético deductivo, del tipo no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal, determinándose la relación entre las variables control interno y logístico.

La muestra estuvo conformada por 53 trabajadores. Los datos fueron recopilados a través de la técnica de la encuesta aplicándose un cuestionario debidamente validado.

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

**Los resultados** después de ser analizada la información requerida se aplicó el coeficiente de correlación de rho de Spearman a fin de determinar la correlación de las variables antes descritas. Finalmente, **la conclusión** como resultado de la contratación de la hipótesis general: existe relación positiva alta de 0.809 entre las variables control interno y logística, y para las tres hipótesis específicas planteadas se presenta una correlación positiva alta entre 0.763 a 0.801, luego se arriba a las conclusiones y posteriormente, plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática. Control interno simultáneo en la emisión de la orden de compra y/o servicio. El control interno es fundamental en las acciones operativas que desarrolla

el área de logística, sobre todo no se cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente, lo que es un hecho evidente que serán observados por las acciones de control; quizá porque el personal que labora en la institución, el cual no reúne el perfil profesional para cumplir con las normas y directivas internas de las contrataciones públicas; así mismo, son frecuentes los casos de corrupción, por incumplimiento de las normas, uno de estos aspectos es que no se verifica de manera anticipada, si la determinación de requerimientos de las unidades orgánicas está de acuerdo con las normas de austeridad. En el contexto actual, los directivos de los gobiernos locales deben darle la debida importancia al área de logística, debido a que es muy crítica, probablemente porque no toman en cuenta el código de ética del funcionario público, por ello es necesario que se desarrolle un plan de seguimiento

Vidal (2017) elaboró el estudio ***“El control interno, contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos, 2016”*** en la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública.

**El objetivo general** es determinar la relación del control interno y las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de los olivos.

**La metodología** de investigación fue descriptivo correlacional, para la recolección de datos se utilizó dos cuestionarios, una para cada variable.

La muestra fue 100 trabajadores de la Municipalidad de Los Olivos

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

**Los resultados** fueron elaborados para esta investigación con una escala de Likert, la muestra estuvo conformada por 100 trabajadores de la institución en estudio, llegando a la siguiente

**Conclusión:** existe relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos período 2016. Asimismo, se concluye que no se desarrolla de manera correcta la entrega del bien y/o servicio, se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia; si la unidad de logística en caso de orden de compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva de la entrega del bien

y su posterior traslado del área usuaria; no se verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de almacén central verifica que si el bien se encuentre en óptimas condiciones, comparándolas con las características descritas en la especificaciones técnicas. Probablemente, porque el personal no se encuentra preparado para desarrollar funciones de logística, asimismo, los directivos no promueven un buen control interno, por ello es crucial que se promueva el fortalecimiento del sistema de control interno, con el personal debidamente capacitado.

**Ramírez (2017)** elaboró el estudio *“Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015”* en la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública.

**El Objetivo general** es determinar la relación de los procesos de adquisiciones y contrataciones con el control interno de la municipalidad.

**En cuanto a la metodología** el tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva, con el diseño no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental.

La población fue por 51 personas entre servidores y/o colaboradores de las oficinas de logística y órgano de control institucional, para el recojo de datos.

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

**Los resultados** fueron determinados con la aplicación de la estadística inferencial, llegando a la siguiente:

**Conclusión:** se determinó que no tiene una relación directa entre el control interno con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad. Al respecto, es fundamental el control interno en el proceso de adquisiciones, de manera previa, simultánea y posterior que involucre los procesos de acciones previa, en el trámite de requerimiento de contratación, en el proceso de cotización, en la solicitud de cotización y su contenido, en la solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario, en la emisión de la orden de compra y/o servicio, así como en la emisión de la orden de compra y/o servicio, así como en la

conformidad de recepción de bienes y servicios. Por tanto, las autoridades municipales deben promover un control interno permanente, para que el ente público no tenga riesgos operativos y de procesos, y pueda brindar una buena calidad del servicio, a través de las actividades desarrolladas por las personas probadas con un buen perfil profesional de los funcionarios y/o servidores, para ello se requiere de forma puntual adecuados criterios de ética y transparencia. Asimismo, es un factor crucial el control interno para tener el éxito organizacional en abastecimiento, sobre todo que las adquisiciones de bienes y servicios estén de acuerdo al plan operativo, plan anual de contrataciones, y sobre todo al plan estratégico, para conseguir los objetivos del ente organizativo. Es necesario también, referir que los procesos de adquisiciones deben realizarse de acuerdo a las normas de la Ley de las contrataciones públicas, por ello, los del personal deben ser personas íntegras, es decir, que desarrollen buenas prácticas de ética, para que no sean observados por la Contraloría General de la República.

**Roca y Taipe (2017)**, realizaron el estudio *“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, Huancavelica, Perú \_ periodo 2015”* en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017. Universidad Nacional de Huancavelica para optar el título profesional de Contador Público.

**El objetivo general es** determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, período 2015.

En cuanto a la **metodología**, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es correlacional, los métodos de investigación son el dialéctico, método científico, descriptivo, matematización, analítico, sintético. El diseño de investigación es el no experimental, transversal, correlacional. 23 servidores que conforman la planilla del régimen decreto legislativo. 276 y la planilla cas, todos ellos pertenecientes a la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Huancavelica al 31 de diciembre de 2015.

La técnica e instrumento de recolección de datos fue el cuestionario.

El enfoque fue cuantitativo.

Los resultados demostraron que existe una relación, según 98.32% por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Asimismo, **los resultados** demostraron que el ambiente de control tiene relación directa con los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad, es decir, que si en el área de logística se cumple las normas y directivas internas, y se cumpla el código de ética de los funcionarios para desarrollar para desarrollar las actividades inherentes al proceso logístico, con respecto a la convocatoria y el registro de participantes de los procedimientos de selección, contar con proveedores debidamente registrados, y con el cumplimiento de los principios de las contrataciones públicas, sobre todo con el principio de equidad, para lo cual, los directivos o autoridades deben ejercer un buen liderazgo comprometiéndose con el desarrollo de un buen control interno previo y simultáneo, donde se promueva el ambiente de control, con valores éticos.

**Las conclusiones** a las que se arribaron son las siguientes: se ha evidenciado que el control interno tiene relación directa con los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, Huancavelica, Perú- periodo 2015. Asimismo, se determinó que no es eficiente el control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario, no se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de planificación y presupuesto a través de la oficina de administración y finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Así como no se verifica durante el proceso si se la oficina de planificación y presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Por tanto, es necesario que los directivos se comprometan a promover una cultura de control interno, así como se preocupe por la capacitación del personal; y de estas formas no sean sujetos a observaciones, y determinen responsabilidades de tipo penal y civil.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

**Guerrero, Portillo, y Zometa, (2019)**, elaboraron la investigación “Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementar en el año 2010” mayo del 2011 en la Universidad de El Salvador-El Salvador para optar el grado de licenciada en Contaduría Pública.

El objetivo del estudio fue determinar si el Sistema de control interno con base al enfoque COSO ha contribuido a optimizar la gestión de la alcaldía municipal para implementar en el año 2010” mayo del 2011 en la Universidad de El Salvador-El Salvador

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación fue básica, de diseño de investigación fue no experimental, descriptiva.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario.

El enfoque cuantitativo.

Los resultados comprobaron la hipótesis tesis según la prueba estadística.

El estudio concluyó que es fundamental desarrollar el control interno, para garantizar la eficiencia, la eficacia, y economía, de los sistemas administrativas en los entes públicos, sobre todo en el Área de Abastecimiento en el proceso de acciones previas, en el trámite del requerimiento de contratación, en el proceso de cotización, así como la solicitud de cotización y su contenido, así como la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario, así como la emisión de la orden de compra y/o servicio; además el control interno, posterior en la emisión de la orden de compra y(o servicio, así como en la conformidad de recepción de bienes y servicios; sin embargo, lamentablemente en ocasiones el personal responsable no se encuentra debidamente capacitado, en cuanto a la Ley de Contrataciones públicas; y la institución público no promueve una cultura de control interno, que permita brindar una calidad del servicio de manera adecuada. Por lo tanto, es fundamental que de manera perentoria se promueva el control interno efectivo.

Estrada (2017) elaboró el estudio “Evaluación del control interno de compras realizadas por medio de fondo rotativo, en una dependencia gubernamental dedicada al control y supervisión de empresas de cable” en la Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de ciencias económicas – Guatemala para optar el título de Contadora Pública y Auditora en el grado de Licenciada.

El objetivo del estudio fue determinar si la evaluación del control interno de compras realizadas por medio de fondo rotativo, en una dependencia gubernamental dedicada al control y supervisión de empresas de cable” en la Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de ciencias económicas - Guatemala, julio de 2011.

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación fue básica, de diseño de investigación fue no experimental, descriptiva.

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

El enfoque cuantitativo.

Los resultados comprobaron la hipótesis de la tesis según la prueba estadística descriptiva.

El estudio concluye que es fundamental el control interno de las compras, en lo referente al control interno previo en los procesos de acciones previas, para verificar si de manera previa, la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación será igual o menor a 8 UIT, el cual cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente: se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Por tal razón, se hace imprescindible que los funcionarios y/o servidores deben desarrollar de manera permanente tales controles, a parte del control simultáneo y posterior. Asimismo, sin un ente público cumple estrictamente con los principios que rigen las contrataciones y adquisiciones del Estado. Además, el personal que labora en las áreas críticas como: abastecimiento deben poseer un buen perfil profesional, sobre todo con ética y valores.

Molina (2018) elaboró el estudio: “Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del instituto ecuatoriano de crédito educativos y becas (IECE) Guayaquil.” para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado en la Universidad Central del Ecuador – Quito.

El objetivo del estudio fue: proponer un plan de mejora a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del instituto ecuatoriano de crédito educativos y becas (IECE) Guayaquil.” en la Universidad Central del Ecuador - Quito

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación fue descriptivo, de diseño de investigación fue no experimental, descriptiva.

El enfoque cuantitativo.

Los resultados comprobaron la hipótesis tesis según la prueba estadística.

El estudio concluye que es fundamental el desarrollo del Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación, en acciones de verificación y revisión del trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas; así como la verificación si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico; por tanto es fundamental que los directivos municipales emitan política de control interno, para ello se requiere una sólida de control interno para conseguir la eficiencia de las operaciones de logística, para reducir el riesgo operativo de procesos. Asimismo, es necesario que los funcionarios cumplan el Código de Ética Público; por lo que es fundamental que inviertan en capacitación constante, para que no sean sujetos a observaciones por parte del Órgano de Control Institucional.

**Tomé (2017)** elaboró el “Manual del procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz” en la Universidad Nacional Autónoma de Honduras para optar el título de Master en Administración de Empresas con Orientación en Finanzas.

El objetivo del estudio fue elaborar un Manual del procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz”

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación fue descriptiva, de diseño de investigación fue no experimental, descriptiva.

La muestra estuvo conformada por 15 empleados que laboran en la Alcaldía de La Cane La Paz.

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

El enfoque cuantitativo.

Los resultados comprobaron la hipótesis tesis según la estadística inferencial.

El estudio concluyó que el control interno simultáneo se debe desarrollar en la solicitud de cotización y de su contenido; así como verificar durante el proceso de emisión, la solicitud de su cotización, si contienen las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar que será remitida por el área del usuario, de manera eficiente y de acuerdo a normas vigentes; también este proceso de emisión de la solicitud de cotización, si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes. Al respecto, en ocasiones cuando desarrollan las diferentes operaciones que se suscitan en el área de Logística, no aplican el control interno adecuado, como por ejemplo el control interno simultáneo, es decir, durante, los diferentes procesos, verificando si cumplen con las normas que rigen las contrataciones públicas; por tanto, cada acto debe constar con la documentación necesaria, para ello el personal debe ser sumamente ordenado y eficiente; sobre todo cuando tengan valores éticos como personas. Entonces, significa que los directivos deben ejercer un buen liderazgo público, así como el compromiso.

## **2.2. Bases Teóricas de las Variables**

### **2.2.1. Control Interno**

#### **2.2.1.1 Definición**

El control interno es un proceso de acciones de verificación, revisión, análisis y control de las actividades de adquisición de bienes y contrataciones públicas, no se cumple con el cumplimiento de principios sobre todo el principio de transparencia, ya que cada vez se evidencia más la corrupción, para ello se requiere que la institución se encuentre en una cultura de ética, es decir, que el personal cumpla con sus valores en su desempeño, específicamente el control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT, además, se debe priorizar el cumplimiento del principio de legalidad (Barquero, 2013).

Además, el control interno son procesos ordenados orientados a buscar la eficiencia y la eficacia para conseguir los propósitos de la institución, todo ello basado en la responsabilidad social pública, la ética, la excelencia de la gestión pública. El control interno de organización agrupa métodos y procedimientos que orientan las acciones de las áreas operativas en un contexto normativo. El control interno se hace cada vez más necesario en todos los procesos, sobre todo en logística, para ello es recomendable, que el personal esté al día con las leyes y sus reglamentos de todos los sistemas, específicamente, el de logística; posiblemente, si las autoridades de los entes públicos cumplan con el código de ética profesional para desarrollar las tareas de gestión pública oportunamente, puedan brindar una calidad del servicio a los usuarios internos y externos, y haya fidelización de los mismos en sus requerimientos; así como también sería crucial que se hagan la segregación de funciones, sobre todo del que planifica las compras, así como los que realizan los cotizadores. (Claros y León, 2012).

Otro aspecto fundamental del control interno son los métodos de contratación que deben ser manejados con responsabilidad pública logística, para desarrollar de manera ética la adquisición de bienes y las contrataciones públicas; por ello es crucial que hagan reuniones de trabajo permanentemente en todas las áreas críticas, como contabilidad, tesorería, presupuesto, inversión pública, y que

haya una articulación de los sistemas administrativos, para conseguir los objetivos propuestos del ente público.

### **2.2.1.2. Dimensiones del control interno**

#### **a) Control interno previo en el Área de Logística**

De acuerdo a Caraz (2016), el control interno es desarrollado por los funcionarios y servidores, antes de la operación administrativa, el control interno previo es la comprobación, verificación antes de que se desarrolle los procesos de contrataciones públicas en este caso contrataciones igual o menor a 8 UIT. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hacer lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos (Leiva y Soto, 2015).

El control interno previo en el Área de Logística, considera lo siguiente:

- **Control interno previo en los procesos de acciones previas**

Hace referencia al conjunto de acciones de cautela que se realizan los funcionarios y/o servidores antes de la ejecución de los procesos de acciones previas, donde se verifican de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación, la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente. Así como si se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la indicada contratación es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener en cuenta un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos (Retamozo, 2009).

- **Control interno previo en el trámite de requerimiento de contratación**

Trata de las acciones de revisión, verificación de manera previa o anticipada si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas; así como si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos

- **Control interno previo en el proceso de cotización**

Refiere al que desarrolla de manera previa, las acciones de verificación y revisión, si el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios, se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas. Al respecto, para desarrollar este tipo de control debe cumplirse las normas de las contrataciones públicas, y se debe tener en cuenta la segregación de funciones del personal, para que hagan una labor adecuada en la cotización de bienes y servicios.

**b) Control interno simultáneo en el área de Logística**

De acuerdo a Trejo (2017), el control interno es desarrollado por los funcionarios y servidores, durante las operaciones realizadas al área administrativa de Logística. El control interno simultáneo debe ser ejecutado con total transparencia. Es el proceso de verificación y revisión durante los procesos de solicitud de cotización y su contenido, solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario y en la emisión de la orden de compra y/o servicio. El control interno simultáneo en el área de Logística considera lo siguiente:

- **Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido**

Hace referencia a las acciones de verificación y revisión durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización, si contienen las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de acuerdo a normas vigentes. Asimismo, se verifica si durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización, si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, donde cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos

- **Control interno simultáneo en la solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario**

Son las acciones de verificación y revisión que se desarrolla durante el proceso de solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Asimismo, se verifica durante el proceso, si la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades, firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener en cuenta el código de ética del funcionario público, para que desarrolle esta labor, evaluando riesgos operativos, en cuanto a los recursos humanos, ya que es el mayor problema, de tal situación, y lo que dificulta dinamizar los procesos de adquisiciones, con transparencia y eficacia.

- **Control interno simultáneo en la emisión de la orden de compra y/o servicio**

Son las acciones de verificación y revisión que se realiza durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O /S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado. Al respecto, para desarrollar este tipo de control con información sólida de todos los procesos de adquisiciones y contrataciones públicas, y teniendo como eje transversal la ética y la diligencia sobre todo del otorgamiento de la buena pro y la ejecución contractual. Al respecto, es necesario que se desarrolle el seguimiento y la fiscalización del cumplimiento de las normas de control y de la ley de las contrataciones públicas y el personal debe tener suficiente conocimiento sobre el particular.

**c) Control interno posterior**

Según Vidal (2017) es el control que realiza el Órgano de Control Institucional si fuera una entidad pública, o el departamento de auditoría si fuera una entidad privada, pero también puedes ser realizado por una sociedad de auditoría, para evaluar, verificar y revisar emisión de la orden de compra y/o servicio, así como la conformidad de recepción de bienes y servicios. El control interno posterior considera lo siguiente:

- **Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio**

Hace referencia cuando el Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, si éste comprueba si el Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y específica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio. Asimismo, si la orden de compra y/o servicio es suscrito por el jefe de la indicada Unidad. Al respecto, es crucial que se promueva una cultura de control en la elaboración de los diferentes documentos sustentatorios, que deben estar debidamente sellados y

firmados, y que se adjunten los documentos correctos que validen los procesos de emisión de los documentos.

- **Control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios**

Trata si el Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia. Se verifica si la indicada unidad. Si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de almacén central verifica que, si el bien se encuentre en óptimas condiciones, comparándolas con las características descritas en las especificaciones técnicas. Se verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la guía de remisión respectiva, ésta deberá ser firma y sellada con la fecha que ingresos el bien o suministro por el responsable del almacén central.

### ***2.2.1.3. Control interno del sector público***

El control interno en el sector público es una actividad preponderante para que se genere un valor agregado al servicio que brinda los entes organizativos, por lo que involucra el control previo simultáneo, y posteriormente, son acciones de verificación y revisión de todos los sistemas administrativos, como tesorería, contabilidad presupuesto, abastecimiento, inversión público, rentas, etc., con la finalidad de lograr la transparencia eficiencia, y eficacia de los entes organizativos, para ello, se requieren que las autoridades municipales promuevan el control interno, se comprometan ejerciendo un buen liderazgo, y sobre todo apoyando al personal ,mediante la capacitación, y tengan en cuenta las normas vigentes en materia de contrataciones públicos, así como los principios que rigen las contrataciones, para ello el personal debe tener un buen perfil, que cumplan un código de ética, para fomentar un ambiente de control en las organizanos, por tanto, es crucial que desarrollen planes de mejora para fortalecer los controles, previo simultáneo y posterior (Roca y Taipe, 2017).

#### ***2.2.1.4. Normas de control interno del sector público***

En Perú, básicamente en las organizaciones públicas, el contexto de control interno desarrolla exigencias, donde cada institución debe organizar en la implementación los diversos controles que cumplan políticas, permitiendo la mejora continua, así como la optimización de recursos, esto se encuentra plasmado en el Art. 10 de la Ley del C.I. N° 28716, el mismo que permite conocer las competencias plasmadas para el área de control interno.

El control interno se encarga de hacer seguimiento al cumplimiento de las normas públicas, así como cumplir con los lineamientos y procedimientos, para evaluar la ejecución de los gastos, porque se debe mantener y proteger los fondos públicos.

#### ***2.2.1.5. Importancia del control interno en el área de Logística***

El control interno en el área de Logística, tanto previo como simultáneo y posterior en el sector público es fundamental, debido a que garantiza en alguna medida el desarrollo normal de las actividades de las instituciones públicas, específicamente en el área de abastecimiento, verificando y revisando de manera permanente, si se respetan los alcances y procedimientos establecidos en las normas del sistema de abastecimiento, se conseguirá la adquisición de bienes y servicios. Al respecto, se nota en la mayoría de los problemas que se refleja es el inadecuado manejo del sistema de abastecimiento, por lo que se hace necesario, el personal que labore en tales áreas, sea competente y sobre todo cumpla con ética su función pública, y esté debidamente capacitado (Ramírez, 2017).

#### ***2.2.1.6. Ventajas del control interno en el área de Logística***

Las ventajas del control interno en el proceso del área de Logística que le permite garantizar a la institución que está cumpliendo con los procesos de abastecimiento en lo referente a control interno, previo en los procesos de acciones previas, con el trámite del requerimiento de contratación y de cotización.

Asimismo, el control simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario, así como el control interno simultáneo en la emisión de la orden de compra y/o servicio, en la emisión de la orden de compra y/o servicio Control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios.

#### ***2.2.1.7. La importancia del cumplimiento de normas en el control interno en el proceso de contrataciones.***

El cumplimiento de normas en el control interno en el proceso del área de Logística, debido a que se tiene que rendir cuentas de las acciones públicas que se desarrolla con transparencia, además de cumplir con los alcances y procedimientos establecidos en las normas de las contrataciones públicas como la Ley 30225; por tal razón las autoridades de las municipalidades deben comprometerse a promover la mejora continua de sus procesos, a través de implementar el control interno en el proceso de abastecimiento (Roca y Taipe, 2017).

#### ***2.2.1.8. El control interno en el proceso del área de Logística y los sistemas administrativos***

El control interno en el proceso de contrataciones y los sistemas administrativos, es fundamental, ya que se evidencia que no hay una eficaz, eficiente y efectiva articulación de los sistemas administrativos, como el propio área de Logística, de contabilidad y tesorería, por lo que es pertinente que los entes públicos, desarrollen la actualización de sus directivas internas para el fortalecimiento del referido control interno previo y simultáneo. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener en cuenta el riesgo operativo en cuanto a lo tecnológico, ya que existe el sistema de administración financiera – SIAF, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos (Álvarez, 2007).

## **2.2.2. Contrataciones igual o menor a 8 UIT**

### **2.2.2.1. Definición**

La Ley de contrataciones del Estado N° 30225, son las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT, vigente al momento de la transacción, lo señalado en el presente literal no es aplicable a las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el catálogo electrónico del acuerdo marco. Al respecto, es perentorio que el personal y las autoridades cumplan con las normas públicas, y tengan en cuenta sobre todo que, en este tipo de contrataciones, cuyos montos sean iguales o menores a 8 UIT, la oficina de abastecimiento es el responsable de ejecutar los procesos de contratación de bienes, servicios o consultorías iguales o menores a 8 UIT requeridos por los órganos. Al respecto, es crucial que se promueva un control interno estricto para este tipo de control, por ello los directivos deben comprometerse con la concretización de los procesos basados en buenas prácticas de ética.

**Analista de compras directas:** Servidor del órgano encargado de contrataciones del MINJUSDH que interviene en el estudio de mercado y la contratación de bienes, servicios o consultorías menor a 8 UIT. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe tener un buen ambiente de control, es decir, que haya un código de ética y valores, que cada acción se realice cumpliendo las normas públicas, y con responsabilidad social logística, es decir, hace lo que se debe hacer, por tanto, se hace necesario que haya una articulación de todos los sistemas administrativos, para que se satisfaga a los usuarios internos y externos

**Área usuaria:** Órgano, unidad orgánica, consejo, comisión o programa de la entidad cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinadas contrataciones, para el cumplimiento de sus funciones, tareas y objetivos. Al respecto, el área usuaria se le dará toda la atención, de acuerdo a sus requerimientos, teniendo en cuenta los instrumentos de gestión institucional logística.

**Área Técnica:** Es una unidad especializada que actúa de acuerdo a las normas técnicas y especializadas, basadas en normas, reglamento y directivas, para aplicar los diferentes sistemas administrativos. En algunos casos, el área técnica puede

ser también área usuaria, puesto que debido a su especialidad y función canaliza los requerimientos formulados por otras áreas, consolidándolas para su futura programación y/o atención, tiene por función elaborar las especificaciones técnicas o términos de referencia. Al respecto, el área técnica es primordial para adquirir bienes y servicios de manera coherente y de acuerdo a los principios y las contrataciones públicas.

**Bienes:** son objetos que requieren las áreas usuarias para desarrollar las diferentes actividades de ejecución de la adquisición de bienes y contrataciones públicas. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe desarrollar la evaluación constante de los bienes que son requeridos por las unidades orgánicas.

**Capacitación:** es la formación en conocimiento técnicos y de especialidad para desempeñarse de manera correcta en cualquier ente y ayudar a conseguir la misión organizacional. Al respecto, se debe desarrollar permanentes capacitaciones, y desempeñarse con ética, para conseguir los objetivos planteados.

**Compra directa:** contratación de bienes, servicios y consultorías cuyo monto de contratación sea igual o menor a 8 unidades impositivas tributarias (UIT), encontrándose excluidos los bienes y servicios contratados a través del catálogo electrónico. Al respecto, para desarrollar este tipo de control se debe verificar de manera constante las compras directas, porque en este tipo de compras se da los problemas más latentes.

**Consultoría:** los procesos de consultoría deben ejecutarse de acuerdo a las normas de contrataciones públicas, y cumpliendo con los principios que regulan las contrataciones públicas.

**Contratación:** es la acción que deben realizar los entes públicos porque mediante su área de logística o abastecimiento, se encargan de adquirir bienes y servicios para asignarles a las heterogéneas unidades operativas.

**Coordinador administrativo:** servidor y/o funcionario que labora en los sistemas administrativos de la gestión pública y permite optimizar los procesos de gestión logística (Amado, 2007).

**Coordinador de compras directas:** es una persona responsable de la supervisión del estudio del mercado y la contratación, suscribe el cuadro comparativo de precios y la orden y/o contrato en señal de conformidad. Al respecto, para desarrollar el control indicado, debe cumplir con los principios de las contrataciones públicas permitiendo el abastecimiento de bienes y contrataciones, con acciones permanentes de control que implica verificación permanente, por lo que es perentorio que las autoridades se comprometan a desarrollar el apoyo al personal con el fin de capacitar al personal del área de logística.

**Coordinador de programación:** servidor que labora en el área de logística para reunirse con las distintas áreas operativas, basado en el plan operativo, plan anual de contrataciones públicas, que permita garantizar lo requerido por las unidades orgánicas (Medina, 2005). Al respecto, es necesario que se desarrolle un control de acciones del coordinador de la programación para desarrollar una gestión pública con responsabilidad.

**Coordinador de Almacén:** es la persona encargada de desarrollar acciones de articular los diferentes procedimientos en cuanto la actuación del área de logística, contabilidad y almacén (OSCE, 2017). Al respecto, el coordinador del almacén debe reunir el perfil profesional para el control de los ingresos y salidas de los bienes, teniendo en cuenta las normas del sistema de almacén.

**Cotización:** documento emitido por un potencial proveedor donde fija el precio de la prestación del bien, servicio consultoría que se encontraría a su cargo si un caso su oferta resulte ganadora. Al respecto, uno de los problemas cruciales en el área de logística es el personal que desarrolla las cotizaciones, ya a veces existe conflicto de intereses (Morón, 2016).

#### ***2.2.2.2. Caracterización de la contrataciones igual o menor a 8 UIT***

Las dimensiones consideradas en la variable contrataciones igual o menores a 8 UIT están fundamentadas de acuerdo al sistema de adquisiciones y contrataciones del estado. Sistema de abastecimiento, proceso de adquisiciones y proceso de contrataciones. Al respecto, en los entes logísticos mayormente, se presentan problemas en este tipo de contrataciones, por lo que se hace crucial que

se haga un buen control interno a los diferentes procesos, para que se adquieran los bienes o servicios de manera oportuna.

**a) Sistema de abastecimiento**

De acuerdo a Alvarado (2012), es la agrupación de principios y procedimientos, normas para la gestión de la adquisición de bienes y servicios para ejecutar las contrataciones públicas, teniendo en cuenta los principios de las contrataciones, para ello se requiere que haya una articulación gubernamental para el logro de los objetivos institucionales. Asimismo, es necesario que los diferentes entes públicos desarrollen acciones de control permanente para lograr el éxito del control en esta área tan crítica; sin embargo, el personal que entra a laborar en las municipalidades son por cuestiones políticas, por tal motivo a veces hay riesgos operativos relacionados a recursos humanos, quienes no desarrollan correctamente su labor.

**b) Proceso de adquisición**

De acuerdo a Alvarado (2012) es el proceso de adquisiciones del Estado y que está facultado a la dirección logística en el sector público, es la secuencia coherente y operativa para la adquisición de servicios y contrataciones públicas, y esto hace que, en el sistema de adquisición y contratación electrónica, los entes públicos realicen según lo normado en el SEACE. Por su parte, Castillo (2012), menciona que el proceso de adquisición se debe ejecutar de acuerdo a las normas 30225, donde se incluya la convocatoria y el registro de participantes de los procedimientos de selección, así como la absolución de consultas y observaciones, integración de bases, y otorgamiento de la buena pro en los diferentes procedimientos de selección, todo ello se debe realizar con ética tanto, de las autoridades y el personal de los distintos sistemas administrativos, para conseguir que se cumpla la misión del ente organizativo.

**c) Proceso de contratación**

Según Alvarado (2012) el proceso de contrataciones es la agrupación de secuencias que requiere fundamentalmente de la implementación de los diferentes instrumentos de gestión institucional, orientado a la logística, como el plan

operativo, el plan anual de contrataciones, para ello se debe cumplir con lo establecido con la norma de 30225, con el fin de adquirir las contrataciones públicas, de bienes y servicios con las características de acuerdo a lo requerido por las unidades orgánicas, basado con la responsabilidad social pública. Este proceso de contratación cumple con las etapas del compromiso, devengado, girado y pagado, este último se da cuando el proveedor cumple con la ejecución de la contratación pública.

### **2.2.2.3. Adquisiciones del Estado**

#### **1) Definición**

**Garcés (2010)**, Las adquisiciones del Estado es un proceso que se realiza en el área de logística, para la adquisición de bienes y contrataciones públicas, que agrupa la convocatoria y el registro de participantes, absolución de consultas, integración de bases, y otorgamiento de la buena pro, para ello se requiere que el personal esté debidamente capacitado, y teniendo en cuenta las normas públicas y los instrumentos de gestión institucional, y teniendo en cuenta la Ley 30225 y su reglamento, donde se encuentran los principios de las contrataciones públicas.

#### **2) Principios que rigen las adquisiciones.**

**Alvarado (2012)**, los fundamentos de adquisiciones son principios que sirven como parámetros para los procesos de contratación y adquisición que ejercen un control donde se aplican los principios generales de derecho público. Al respecto, los principios son: Promoción del desarrollo humano, de moralidad, de moralidad, imparcialidad, razonabilidad, de eficiencia, publicidad, transparencia, equidad y sostenibilidad ambiental. Estos principios deben cumplirse a cabalidad, de lo contrario estarán transgrediendo las normas, perjudicarán a las unidades operativas, y también el Órgano de Control Institucional, encontrarán hallazgos, y determinarán posiblemente responsabilidad penal, civil o administrativas, por ello es necesario que el área de logística cuente con el personal que tenga una cultura de ética y los directivos una cultura de control.

### 3) Plan anual de adquisiciones

Es un instrumento de gestión logística, que debe estar de acuerdo a las normas públicas y el plan operativo institucional, para lograr la eficiencia operativa de la secuencia de adquisiciones de servicios y contrataciones públicas, con responsabilidad social pública, sobre todo cumpliendo los principios de las contrataciones públicas (Moreno, 2017).

#### 2.3. Definición de términos básicos

**Control Interno.** El control interno es desarrollar los procesos o tareas cumpliendo las normas de los diferentes sistemas administrativo, y con ello se consigue confianza, seguridad, y se reduce los riesgos de procesos y operativo, que puede afectar la institución (Vásquez, 2018).

**Control interno previo en el área de logística.** De acuerdo a Caraz (2016), el control interno es desarrollado por los funcionarios y servidores, antes de la operación administrativa, el control interno previo debe ser ejecutado con total transparencia, con la finalidad de que los diferentes procesos relacionados en este caso al área de abastecimiento, sean adecuadamente ejecutados. Es el proceso de verificación y revisión de los procesos de contrataciones públicas en este caso contrataciones igual o menor a 8 UIT (Zarpan, 2013).

**Control interno simultáneo en el área de logística.** De acuerdo a Caraz (2016), el control interno es desarrollado por los funcionarios y servidores, durante las operaciones realizadas al área administrativa de Logística. El control interno simultáneo debe ser ejecutado con total transparencia. Asimismo, es el proceso de verificación y revisión durante los procesos de solicitud de cotización y su contenido, solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario y en la emisión de la orden de compra y/o servicio (Luján, 2015).

**Control interno posterior.** Es el control que realiza el Órgano de Control Institucional si fuera una entidad pública, o el departamento de auditoría si fuera una entidad privada, pero también puede ser realizado por una sociedad de auditoría, para evaluar, verificar y revisar emisión de la orden de compra y/o servicio, así como la conformidad de recepción de bienes y servicios (Morón, 2016).

**Contrataciones igual o menor a 8 UIT.** La Ley de contrataciones del Estado N° 30225, son las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT, vigente al momento de la transacción, lo señalado en el presente literal no es aplicable a las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el catálogo electrónico del acuerdo marco. Al respecto, es perentorio que el personal y las autoridades cumplan con las normas públicas, y tengan en cuenta sobre todo que, en este tipo de contrataciones, cuyos montos sean iguales o menores a 8 UIT, la oficina de abastecimiento es el responsable de ejecutar los procesos de contratación de bienes, servicios o consultorías iguales o menores a 8 UIT requeridos por los órganos. Al respecto, es crucial que se promueva un control interno estricto para este tipo de control, por ello los directivos deben comprometerse con la concretización de los procesos basados en buenas prácticas de ética.

**Sistema de abastecimiento.** Es la agrupación de normas y procedimientos para la adquisición de bienes y contrataciones públicas, donde el eje transversal sea el cumplimiento de normas, y los principios de las contrataciones públicas, para garantizar el abastecimiento de los requerimientos de las unidades orgánicas de manera eficiente y eficaz, cumpliendo las normas (Morón, 2016).

**Licitación.** Modo de celebración de los contratos de la administración que atribuyen automáticamente al suministro y a aquel empresario que ofrece el precio más bajo, tras de una previa concurrencia de candidatos.

**Contrato.** Un **contrato** es un acuerdo jurídico de voluntades por el que se exige el cumplimiento de una cosa determinada. Se trata de un acto privado entre dos o más partes destinados a crear obligaciones y a generar derechos.

**Menor cuantía.** Expresión que designa la competencia y procedimientos de juicios cuyos montos de los objetos materiales del litigio económico no excedan un límite, considerados de menor controversia económica. Contrapuesto al de mayor cantidad de dinero, también denominado de mayor cuantía

**Carta fianza.** Garantía personal que otorga una persona (fiador) y por la cual, se compromete a cumplir una obligación en lugar de otro (fiado o deudor principal) ante el acreedor, en el caso de no hacerlo éste. Es un contrato accesorio de

una obligación principal, de suerte que depende de la validez de esta misma y no podrá ser la cobertura de la fianza mayor, pero sí menos extensa que la principal.

**Colusión.** Convenio, contrato de inteligencia, este dos o más sujetos con el objeto de perjudicar a un tercero. El término proviene del latín *collusio* que a su vez, deriva del verbo *colludere* que alude a la combinación realizada con otra persona para perjudicar a un tercero.

**Peculado.** La acción consiste en sustraer caudales o efectos cuya administración, percepción o custodia que haya sido confiada al funcionario público por razón de su cargo. Con algunas variantes, nuestros intérpretes han dado a la expresión sustraer el significado de apropiarse o disponer, identificándolo algunos con un delito de apropiación inmediata.

Sustracción, apropiación o aplicación indebida de los fondos públicos por aquel a quien está confiada su custodia o administración. En la actualidad, este delito se denomina malversación de caudales públicos.

**Tráfico de Influencias.** El tráfico de influencias consiste en lograr que una persona que ostente un cargo público dicte una resolución a sabiendas de su injusticia, para lucrar al influenciado o a un tercero.

**Gestión.** Gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**Burocracia.** Clase social formada por los implicados públicos. Influencia excesiva o abusiva que éstos, por su número o por su actuación, ejercen en la administración pública y que repercute en perjuicio de las actividades privadas.

**Adquisiciones.** Acto o hecho en virtud del cual una persona adquiere el dominio o propiedad de una cosa -mueble o inmueble- o algún derecho real sobre ella. Significa también cosa adquirida. Puede tener efecto: a título oneroso o gratuito; a título singular o universal, y mortis causa o ínter vivos.

**Logística.** La logística son todas las operaciones llevadas a cabo para hacer posible que un producto llegue al consumidor desde el lugar donde se obtienen las materias primas, pasando por el lugar de su producción.

Son principalmente las operaciones de transporte, almacenamiento y distribución de los productos en el mercado. Por ello, se considera a la logística como operaciones externas a la fabricación primaria de un producto. En este sentido, es uno de los departamentos de las empresas que más se suele externalizar o subcontratar.

**Proceso de adquisiciones.** El proceso de adquisición se le considera al conjunto de actividades para seleccionar proveedores, establecer términos y condiciones, así como negociar contratos.

Las adquisiciones tienen que ver con obtener todos los productos y servicios que son necesarios para que una organización funcione.

**Proceso de contrataciones:** El **proceso de contratación** es aquella serie de interacciones entre la empresa y los postulantes a ocupar un puesto de trabajo, hasta llegar a la ejecución del **contrato**.

**Actividades de control.** Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la Investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG Existe relación positiva y significativa entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018

##### **3.1.2. Hipótesis específica**

HE 1 Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno previo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018

HE 2 Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno simultáneo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018

HE 3 Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno posterior respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018

#### **3.2. Variables de estudio**

**Variable 1:** Control interno

**Variable 2:** Contrataciones igual o menor a 8 UIT.

##### **3.2.1. Definición conceptual**

###### **3.2.1.1. Variable control interno**

Es la agrupación de acciones de verificación, análisis y comprobación en cuanto al cumplimiento de las normas y directivas internas, para garantizar la transparencia, la equidad y la eficiencia de los procesos operativos, que se basa en la articulación de los sistemas administrativos. **(Cárdenas & Munive, 2004)**

### **3.2.1.2. Variable contrataciones igual o menores a 8 UIT**

Entendemos por contratación de carácter público, como el procedimiento a través una entidad que pertenece al ámbito público.

Selecciona a una persona, para que lleve a cabo la ejecución de una obra, la prestación de un servicio o en su defecto, el suministro de un bien, todo ello destinado a la satisfacción de una finalidad pública.

Es el acto que conlleva a adquirir determinados bienes o servicios con la finalidad de cubrir una necesidad pública aplicando la política de contrataciones del estado peruano en función de lo que establece la ley de contrataciones del estado.

### **3.2.2. Definición operacional**

#### **3.2.2.1. Variable control interno**

El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión información y comunicación, y la dimensión supervisión y seguimiento, los cuales están formulados dentro de los 17 ítems que comprende el instrumento.

#### **3.2.2.2. Variable Contrataciones**

Las adquisiciones están compuestas a través de la dimensión sistema de abastecimientos, la dimensión proceso de adquisición, y la dimensión proceso de contratación, los cuales están formulados dentro de los 17 ítems que comprende el instrumento.

### **3.3. Tipo y nivel de investigación**

#### **Descriptivo - Correlacional.**

Es descriptiva porque indica los atributos de las variables, y es correlacional porque mide el grado de relación de las variables de estudio en un contexto definido (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

### 3.4. Diseño de la investigación

La investigación posee un diseño no experimental, descriptivo, correlacional, transversal.

### 3.5. Población y muestra de estudio

#### 3.5.1. Población

La población estuvo constituida por 70 personas (funcionarios y/o servidores) que se encuentran en la modalidad de trabajadores CAP y CAS, que estén directamente vinculados en el control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Región Tacna 2018.

#### 3.5.2. La muestra

De acuerdo a Hernández (2014): la muestra de un estudio es un pequeño grupo de la población. Es una porción de la población de la cual se obtuvieron todos los datos necesarios para la investigación y de las que se aplicaron las mediciones de las variables que son objeto de estudio.

El modelo de muestra que utilizó en la investigación concierne una muestra aleatoria simple, y se trabajó guiado de los cálculos de la siguiente fórmula.

$$N = \frac{(Z^2) (P) (Q)(N)}{(E^2) (N-1) + (Z^2) (P)(Q)}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra.

Z = 1,96 Distribución Normal Estándar (para 95% de margen de confiabilidad)

E = 0,05 Error de estimación de la medida de la muestra respecto a la población.

P = 0,5, es la probabilidad de ocurrencia de los casos

Q = 0,5, es la probabilidad de no ocurrencia de los casos

N = Población

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5) (0,5) (459)}{(0,05)^2 (459-1) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)}$$

Resultados n = 60 personas (funcionarios y/o servidores)

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnica de Recolección de datos**

La técnica de recolección de datos utilizado fue la encuesta dirigida a los colaboradores para evaluar la relación que existe entre control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Tacna 2018.

#### **3.6.2 Instrumento de recolección de datos.**

Se plantea como instrumento que se utilizó al cuestionario, él mismo que se aplicó a los colaboradores tanto funcionarios como colaboradores que se encuentren en la condición laboral de CAP y CAS, en la entidad pública, la misma que se encuentra en los anexos pertinentes.

El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la primera variable control interno está comprendida por 17 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de valoración para la aplicación del instrumento es: en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo.

El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la segunda variable adquisiciones está comprendida por 17 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de valoración para la aplicación del instrumento es: en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo.

Al instrumento se le dio la validez y confiabilidad antes de ser aplicado a la muestra respectiva con el juicio de expertos y la validación de instrumentos; se anexa las firmas del experto informante.

## Validación y confiabilidad del instrumento

### 1) Validación

La validez se buscó con la opinión académica del Juicio de Expertos los mismos que son:

- 1.- Lic. Edgar Zaira Ccalla
- 2.- Lic. Silvia Fiorela Cornejo Quispe
- 3.- Mgr. Rosa Cormilluni Useca

### 2) Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se consiguió en primer lugar escogiendo una muestra piloto de 15 personas en una población similar a la población de estudio y en ella, se aplicó el instrumento elaborado, los datos recogidos fueron analizados con el estadístico Alfa de Cronbach.

**Tabla 1.**  
*Resumen de procesamiento de casos*

	N	%
Casos Válido	15	100,0
Excluido	0	,0
Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

El número de muestra 15 representa el 100% de la muestra piloto.

**Tabla 2.**  
*Estadísticas de fiabilidad*

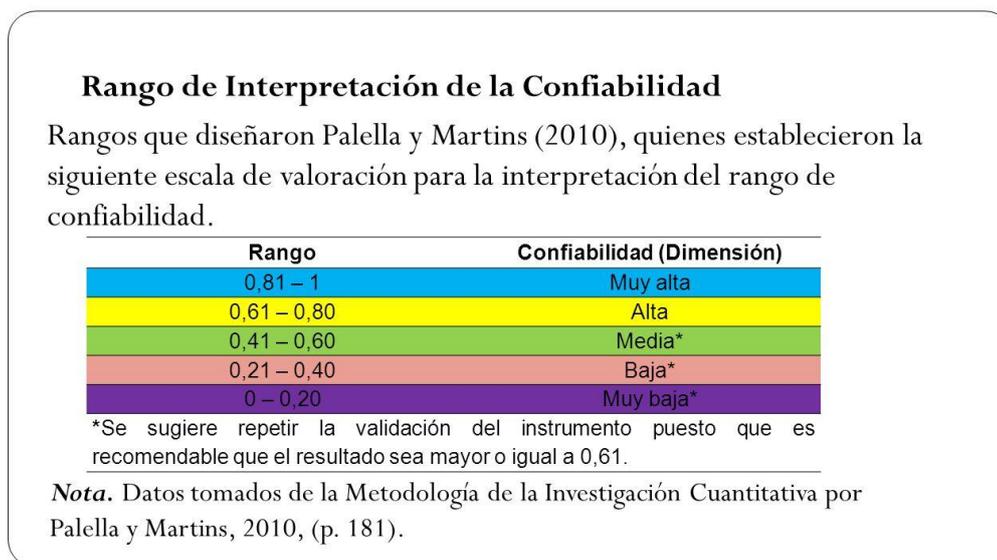
Alfa de Cronbach	N de elementos
,788	34

Fuente: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Una vez analizada la información en la tabla 5. Con una muestra piloto de 15 personas y la aplicación de 34 preguntas del cuestionario, se obtuvo como resultado el nivel de confiabilidad de 78.8%, lo que indica que el instrumento es

confiable, ya que se encuentra dentro de los rangos de interpretación de confiabilidad de Palella y Martins (2010), ver siguiente figura.



**Figura 1.** Rango de interpretación de confiabilidad

### 3.7 Métodos de análisis de datos

- Se utilizó el método estadístico para realizar la descripción cuantitativa de las variables de estudio, para lo cual se estimó la frecuencia relativa.
- Se realizó un análisis univariado y bivariado para analizar el comportamiento de las variables de estudio.
- Para la prueba de hipótesis se aplicó el estadístico de correlación según el tipo de datos que se recoja.

### 3.8. Aspectos deontológicos

El investigador tiene responsabilidad ética con las personas que dan la información, así como con sus pares (investigadores) entonces debe ser respetuoso del anonimato de las personas, debe guardar confidencialidad de las mismas, debe respetar la autoría de la producción intelectual de los demás (así como no se manipuló la información recogida ni menos los resultados obtenidos), para lo cual los cuestionarios no tuvieron nombre y solo se les asignó un número como codificación. Asimismo, su conducta ética debe ser también expresada con los datos y resultados que tengan tanto producto del recojo de la información, así como del tratamiento estadístico, manifestándose en no a la manipulación ni a la

adulteración de los resultados obtenidos, Ejemplo: se presentó una solicitud, para que pueda realizar la aplicación del instrumento con el debido consentimiento de la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Región Tacna.

## IV. RESULTADOS

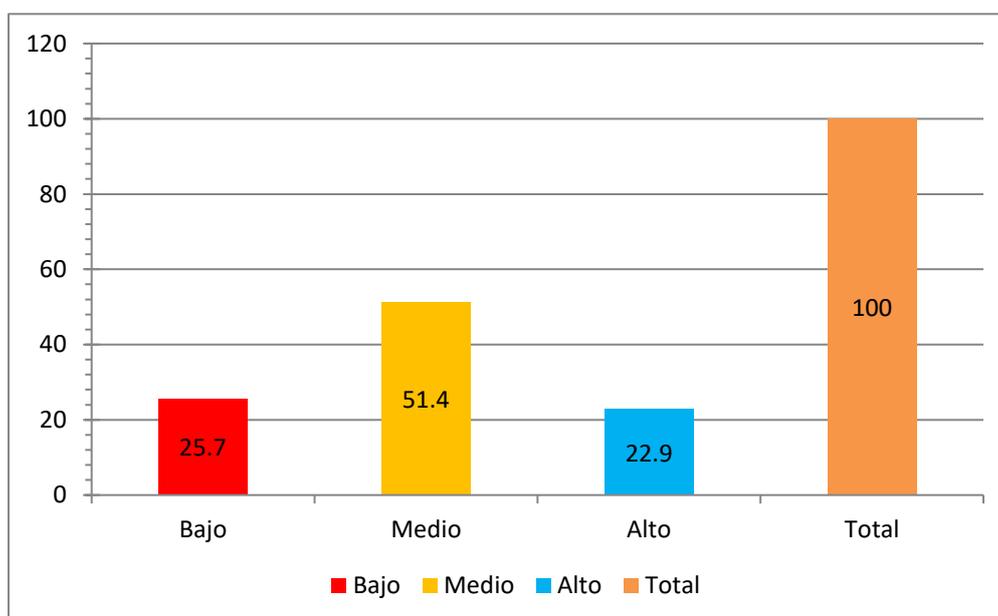
### 4.1 Frecuencias

Variable independiente: control interno

**Tabla 3.**  
*Control interno*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	18	25.7	25.7
Medio	36	51.4	77.1
Alto	16	22.9	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 2.** Control interno

#### Interpretación:

Según la tabla el 25,7% de los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, refirieron que el control interno fue bajo, el 51,4% manifestaron que fue medio y el 22,9% indicaron que fue alto.

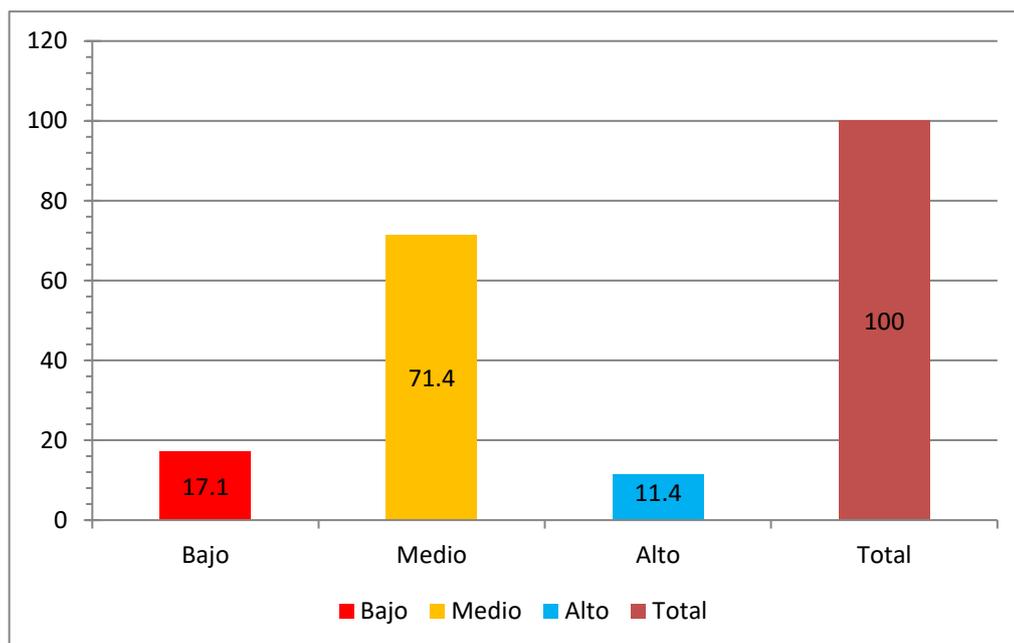
Por tanto, se determina que no se desarrolla un eficaz control interno previo, simultáneo y posterior.

**Dimensión:** control interno previo

**Tabla 4.**  
*Control interno previo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	12	17.1	17.1
Medio	50	71.4	88.6
Alto	8	11.4	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 3.** Control interno previo

### Interpretación:

Según la tabla el 17,1% de los funcionarios y trabajadores del indicado ente público, refirieron que el control interno previo fue bajo, el 71,4% manifestaron que fue medio y el 11,4% indicaron que fue alto.

Por tanto, se determina que el control interno previo en los procesos de acciones previas y en el trámite del requerimiento de contratación, se desarrolla de manera regular.

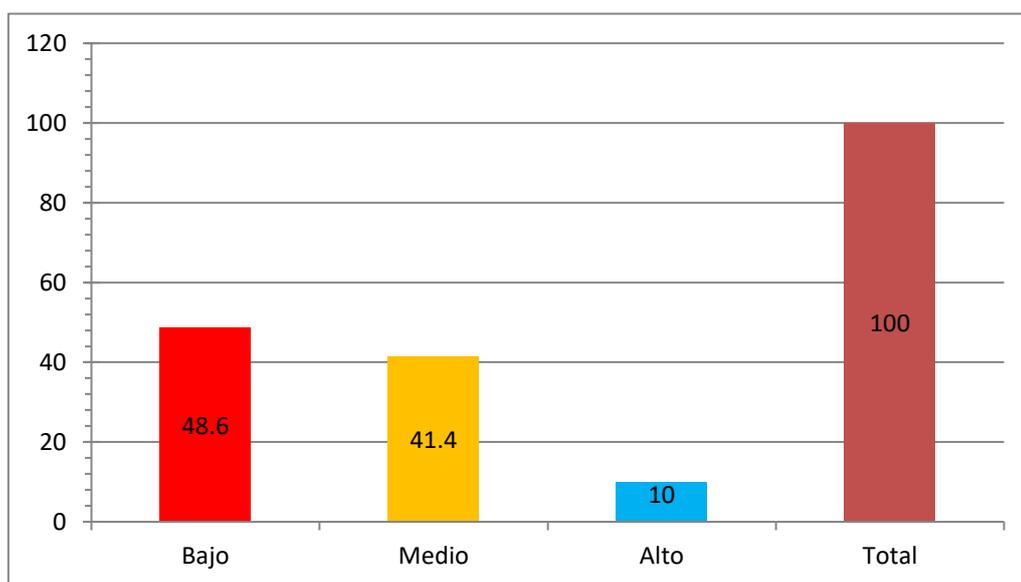
**Indicador:** control interno previo en los procesos de acciones previas

**Tabla 5.**

*Control interno previo en los procesos de acciones previas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	34	48.6	48.6
Medio	29	41.4	90.0
Alto	7	10.0	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 4.** Control interno previo en los procesos de acciones previas

**Interpretación:**

Según la tabla el 48,6% de los funcionarios y trabajadores del ente público, refirieron que el control interno previo en los procesos de acciones previas fue bajo, el 41,4% manifestaron que fue medio y el 10% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que se desarrolla de manera regular la verificación de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación igual o menor a 8 UIT. Se determina que se desarrolla de manera regular la verificación de manera previa si se cumple los con os principios de contrataciones y adquisiciones del Estado de manera eficiente y si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas.

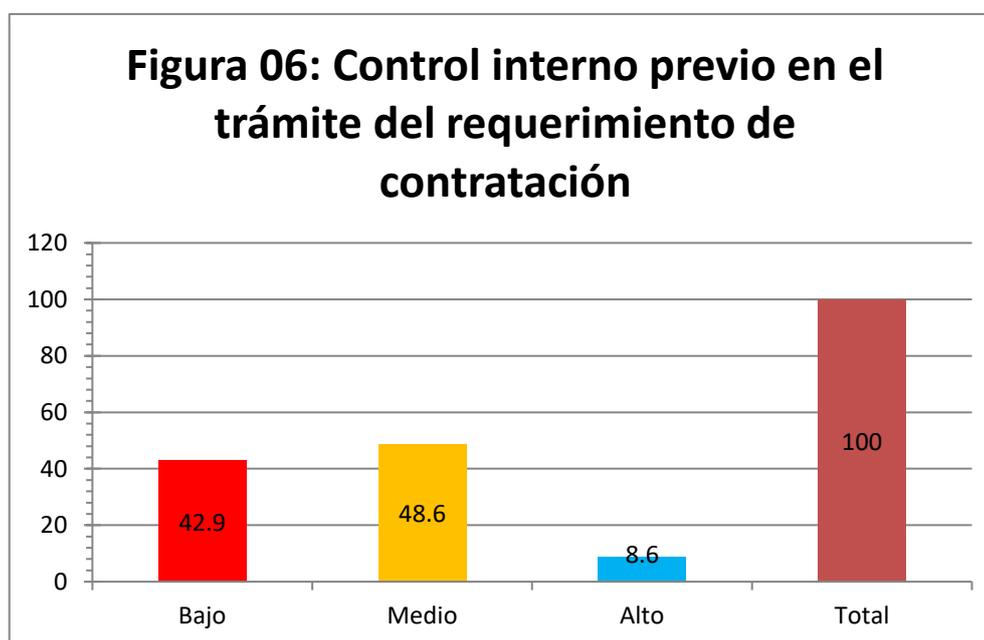
**Indicador:** control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación

**Tabla 6.**

*Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	30	42.9	42.9
Medio	34	48.6	91.4
Alto	6	8.6	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 5.** Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación

**Interpretación:**

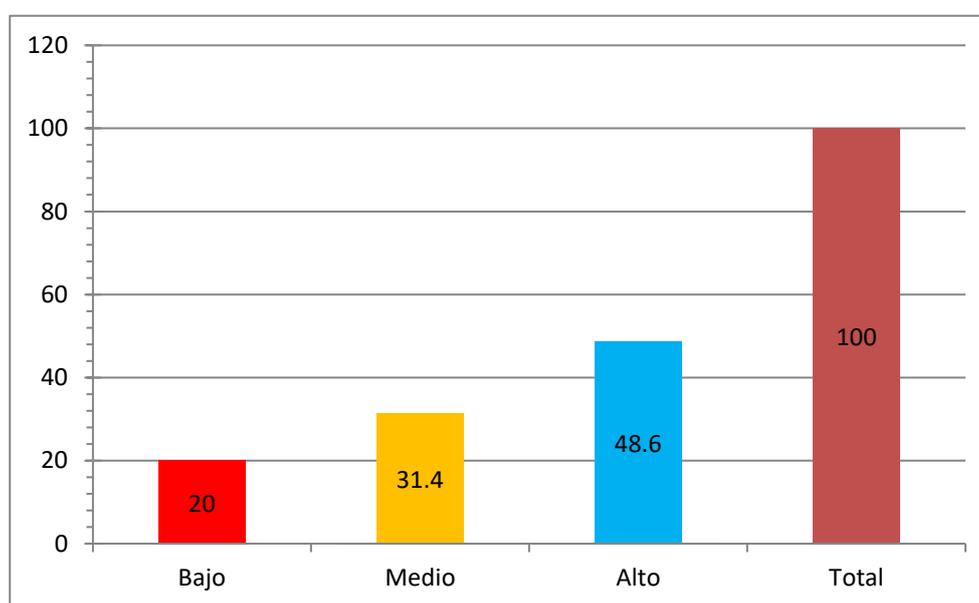
Según la tabla el 42,9% de los funcionarios y trabajadores del indicado ente público, refirieron que el Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación fue bajo, el 48,6% manifestaron que fue medio y el 8,6% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que de manera regular se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas; y si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, etc.

**Indicador:** control interno previo en el proceso de cotización

**Tabla 7.**  
*Control interno previo al proceso de cotización*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	14	20.0	20.0
Medio	22	31.4	51.4
Alto	34	48.6	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 6.** Control interno previo al proceso de cotización

### **Interpretación:**

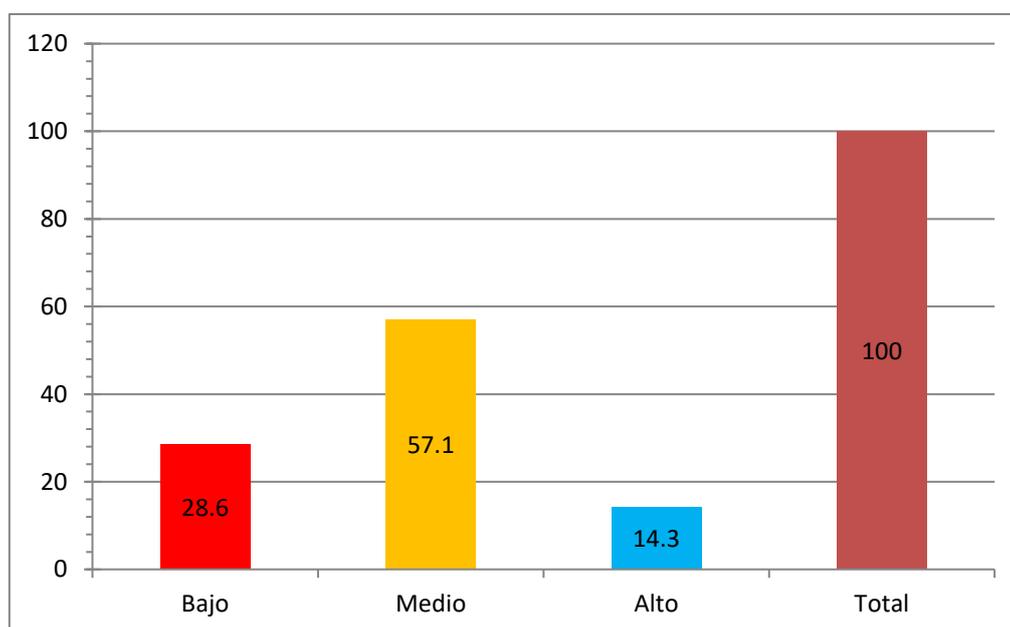
Según la tabla el 20% de los funcionarios y trabajadores del ente organizativo, refirieron que el control interno previo en el proceso de cotización fue bajo, el 31,4% manifestaron que fue medio y el 48,6% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que de manera regular se la verificación de manera previa si el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas.

**Dimensión:** control interno simultáneo

**Tabla 8.**  
*Control interno simultáneo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	20	28.6	28.6
Medio	40	57.1	85.7
Alto	10	14.3	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 7.** Control interno simultáneo

**Interpretación:**

Según la tabla el 28,6% del personal del ente público refirieron que el control interno simultáneo fue bajo, el 57,1% manifestaron que fue medio y el 14,3% indicaron que fue alto. "Por tanto, se determina que no se desarrolla de manera eficaz la verificación durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización y su contenido.

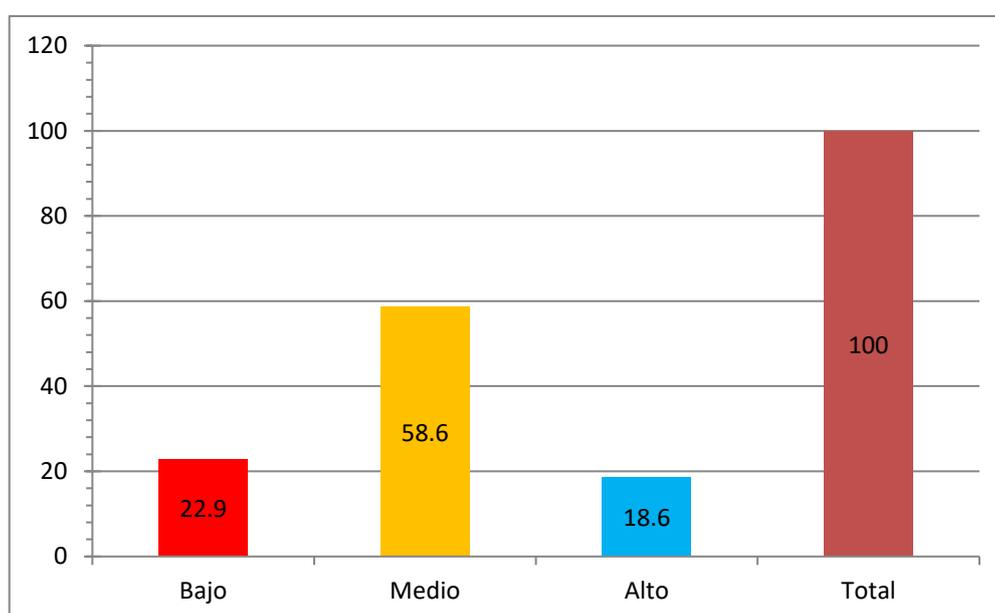
**Indicador:** control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido

**Tabla 9.**

*Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	16	22.9	22.9
Medio	41	58.6	81.4
Alto	13	18.6	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 8.** Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido

### **Interpretación:**

Según la tabla el 22,9% del personal del ente público refirieron que el control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido fue bajo, el 58,6% manifestaron que fue medio y el 18,6% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que se desarrolla de manera regular durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de acuerdo a normas vigentes.

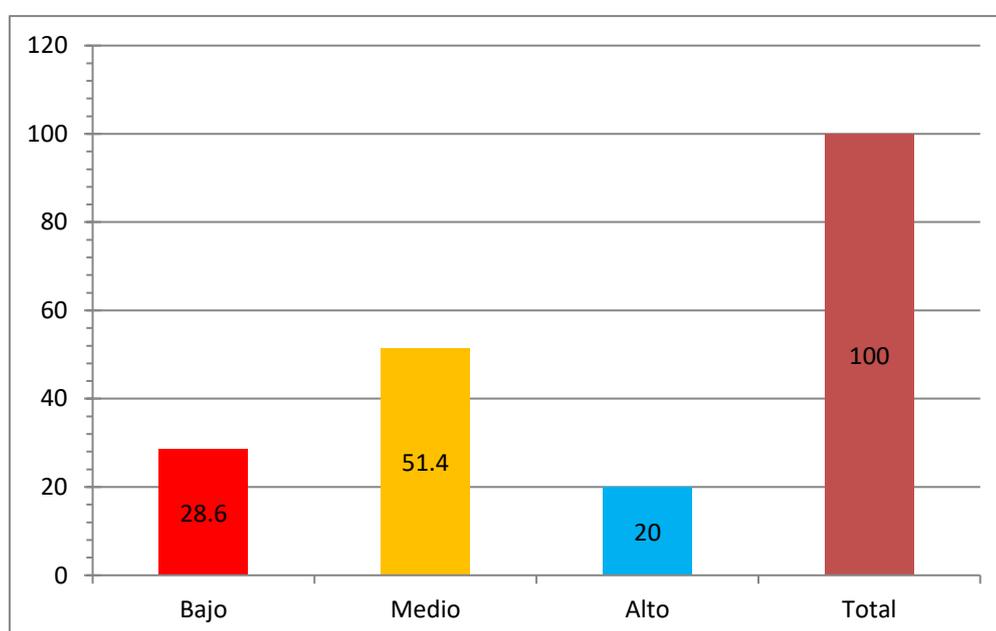
**Indicador:** control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario.

**Tabla 10.**

*Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	20	28.6	28.6
Medio	36	51.4	80.0
Alto	14	20.0	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 9.** Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario

**Interpretación:**

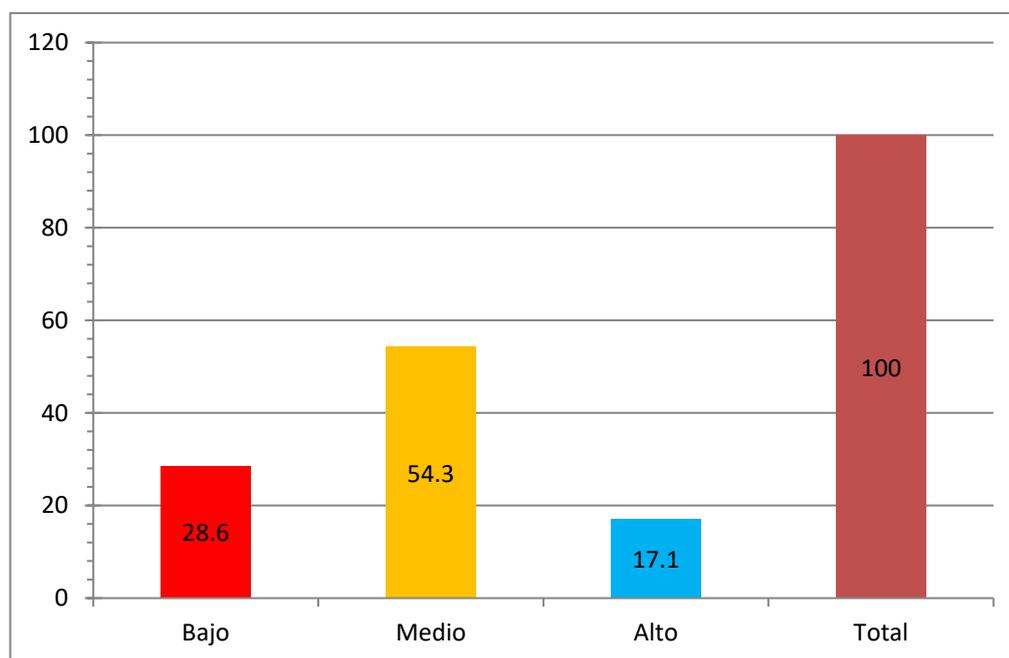
Según la tabla el 28,6% del personal del ente organizativo refirieron que el control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario fue bajo, el 51,4% manifestaron que fue medio y el 20% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que se verifica de manera previa durante la emisión de la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas.

## Dimensión: control interno posterior

**Tabla 11.**  
*Control interno posterior*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	20	28.6	28.6
Medio	38	54.3	82.9
Alto	12	17.1	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 10.** Control interno posterior

### Interpretación:

Según la tabla el 28,6% del personal del ente público refirieron que el control interno posterior fue bajo, el 54,3% manifestaron que fue medio y el 17,1% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que el Órgano de Control Institucional desarrolla de manera regular acerca de la emisión de la orden de compra y/o servicio, así como con respecto a la conformidad de recepción de bienes y servicios.

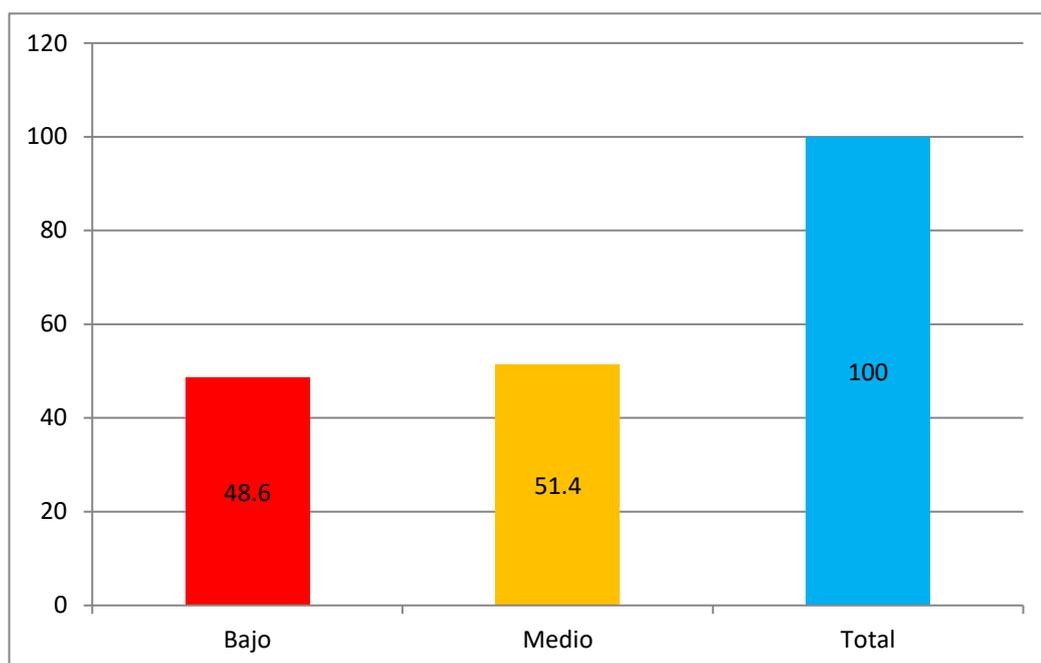
**Indicador:** control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio

**Tabla 12.**

*Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	34	48.6	48.6
Medio	36	51.4	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 11.** Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio

**Interpretación:**

Según la tabla el 48,6% del personal del ente organizativo refirieron que el control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio fue bajo y el 51,4% manifestaron que fue medio. Por tanto, se determina que el Órgano de Control Institucional desarrolla de manera regular acerca el control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio.

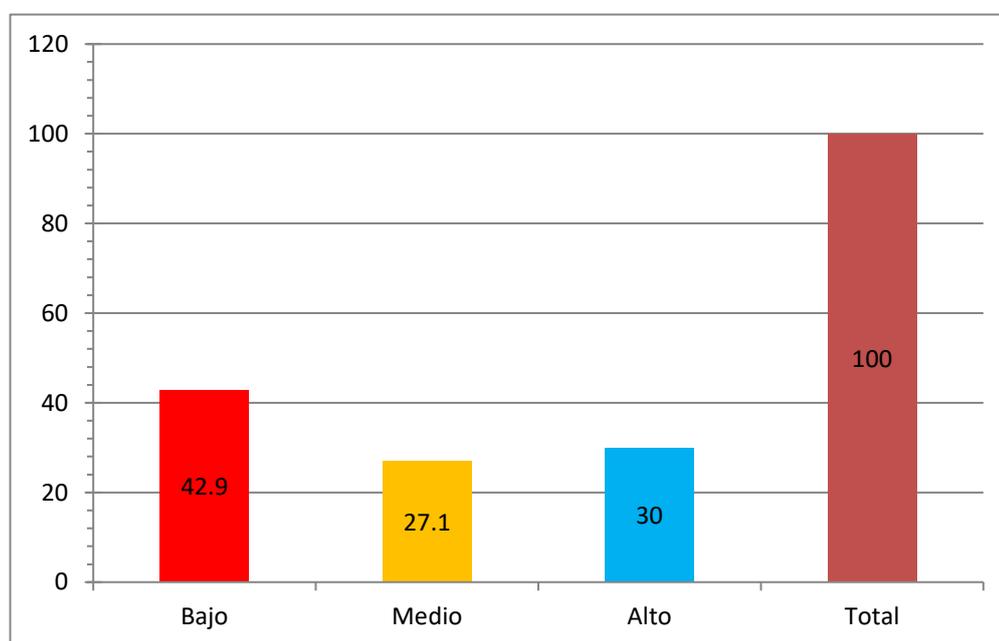
**Indicador:** control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios

**Tabla 13.**

*Control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	30	42.9	42.9
Medio	19	27.1	70.0
Alto	21	30.0	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 12.** Control interno posterior en la conformidad de recepción de bien servicios

**Interpretación:**

Según la tabla el 42,9% del personal del ente público, refirieron que el control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios fue bajo, el 27,1% manifestaron que fue medio y el 30% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que el Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica de manera eficaz, si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia.

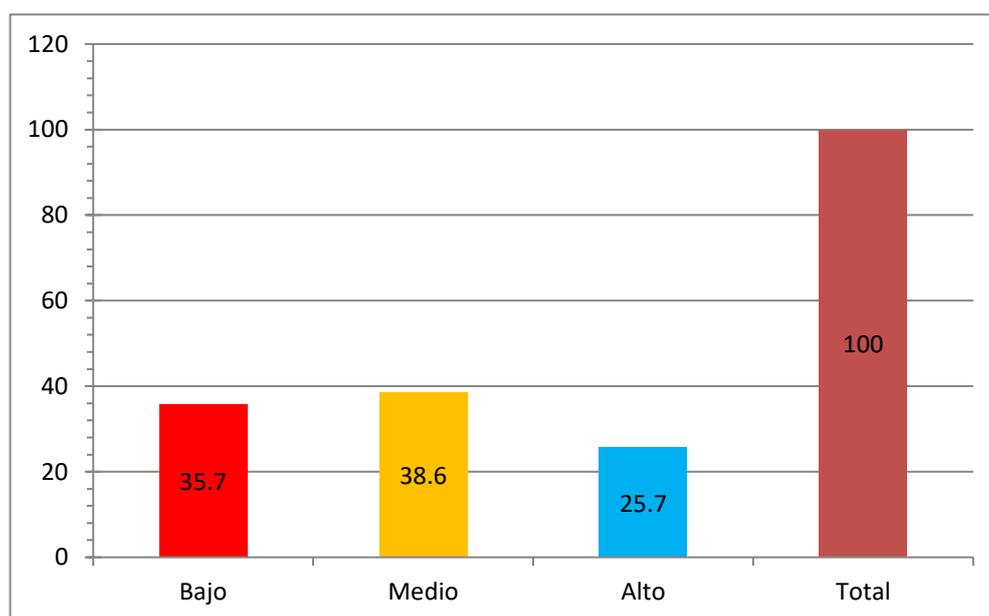
**Variable dependiente:** contrataciones iguales o menores a 8 UIT

**Tabla 14.**

*Contrataciones igual o menor a 8 UIT*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	35.7	35.7
Medio	27	38.6	74.3
Alto	18	25.7	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 13.** Contrataciones igual o menor a 8 UIT

### **Interpretación:**

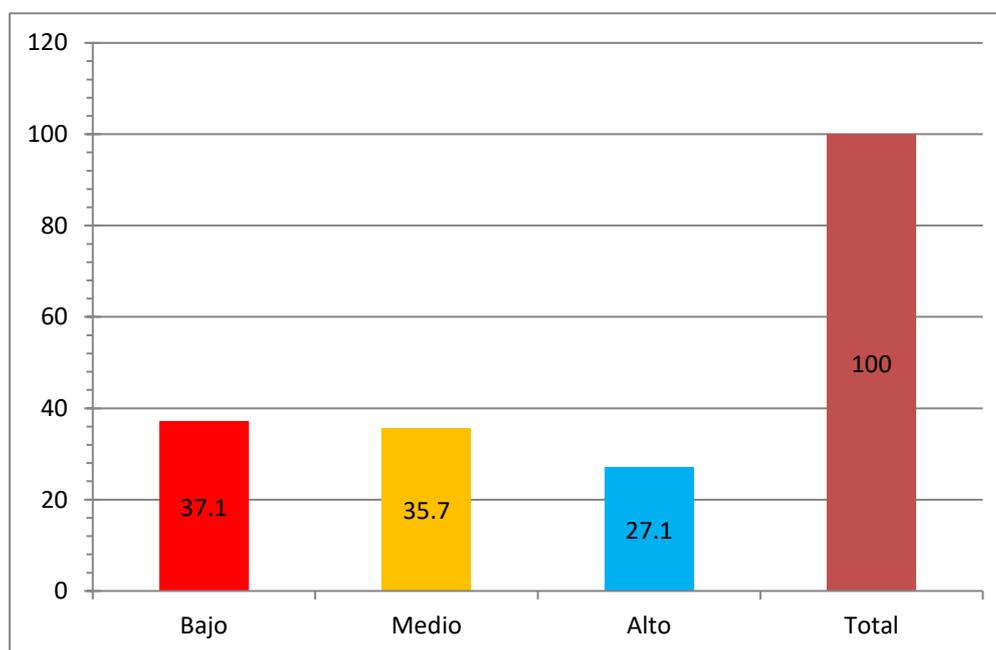
Según la tabla el 35,7% del personal del ente organizativo refirieron que las contrataciones igual o menor a 8 UIT fue bajo, el 38,6% manifestaron que fue medio y el 25,7% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que no funciona de manera eficiente el sistema de abastecimiento, para la adquisición de bienes y servicios.

**Dimensión:** sistema de abastecimiento

**Tabla 15.**  
*Sistema de abastecimiento*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	26	37.1	37.1
Medio	25	35.7	72.9
Alto	19	27.1	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 14.** Sistema de abastecimiento

**Interpretación:**

Según la tabla el 37,1% del personal del ente organizativo refirieron que el sistema de abastecimiento fue bajo, el 35,7% manifestaron que fue medio y el 27,1% indicaron que fue alto. Bienes. Por tanto, se determina que capacita en uso de plataforma SEACE de manera poco frecuente a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes, que no permiten que conozcan muy bien las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes.

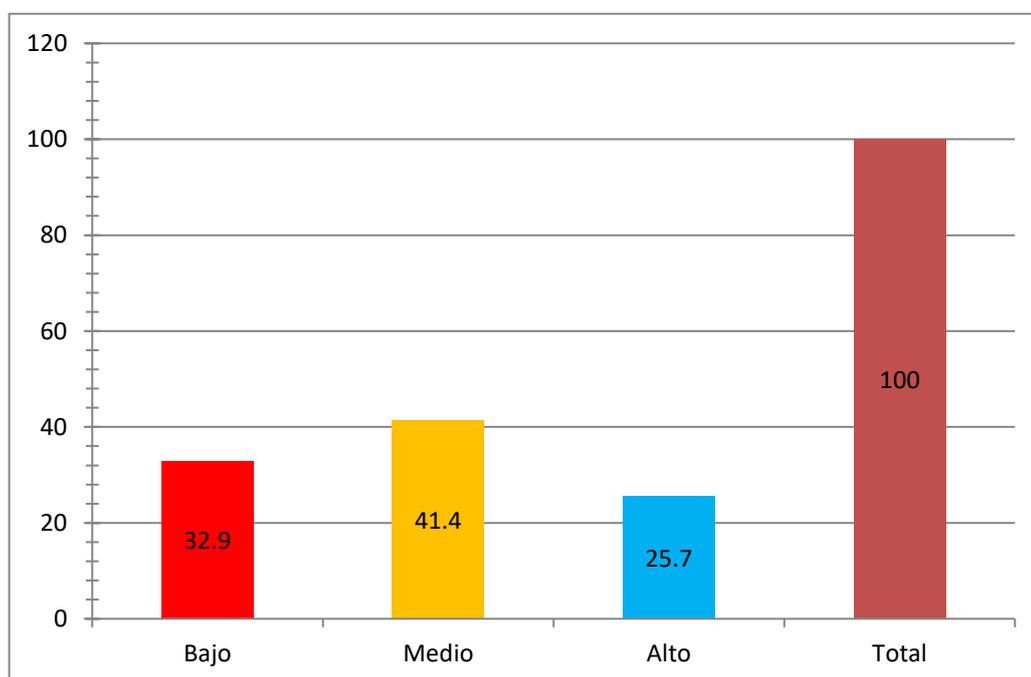
## Indicador: bienes

**Tabla 16.**

*Bienes*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	23	32.9	32.9
Medio	29	41.4	74.3
Alto	18	25.7	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 15.** Bienes

### Interpretación:

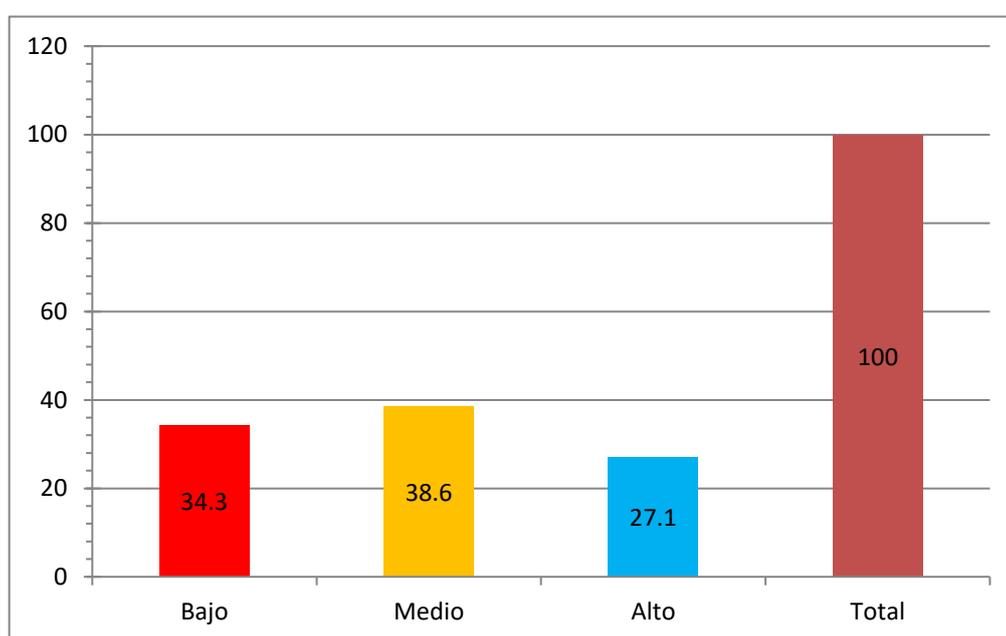
Según la tabla el 32,9% del personal del ente organizativo refirieron que el sistema de abastecimiento relacionado a los bienes fue bajo, el 41,4% manifestaron que fue medio y el 25,7% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina la entidad capacita en algunas ocasiones sobre el uso de la plataforma SEACE a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes, por lo que no conocen de manera suficiente, las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes.

**Indicador:** servicios

**Tabla 17.**  
*Servicios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	34.3	34.3
Medio	27	38.6	72.9
Alto	19	27.1	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 16.** Servicios

**Interpretación:**

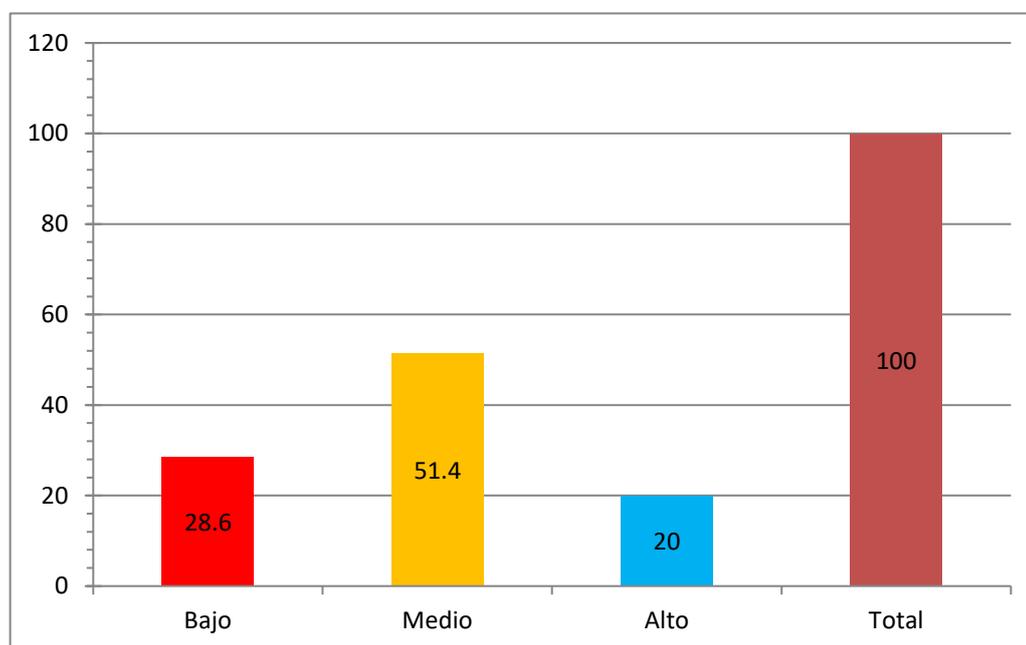
Según la tabla el 34,3% del personal del ente público refirieron que el sistema de abastecimiento relacionado a los servicios fue bajo, el 38,6% manifestaron que fue medio y el 27,1% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que la entidad capacita de manera regular sobre el uso de la plataforma SEACE a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios, por lo que no conocen las normas y directivas que conllevan una adquisición de servicios.

**Dimensión:** proceso de adquisición

**Tabla 18.**  
*Proceso de adquisición*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	20	28.6	28.6
Medio	36	51.4	80.0
Alto	14	20.0	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 17.** Proceso de adquisición

**Interpretación:**

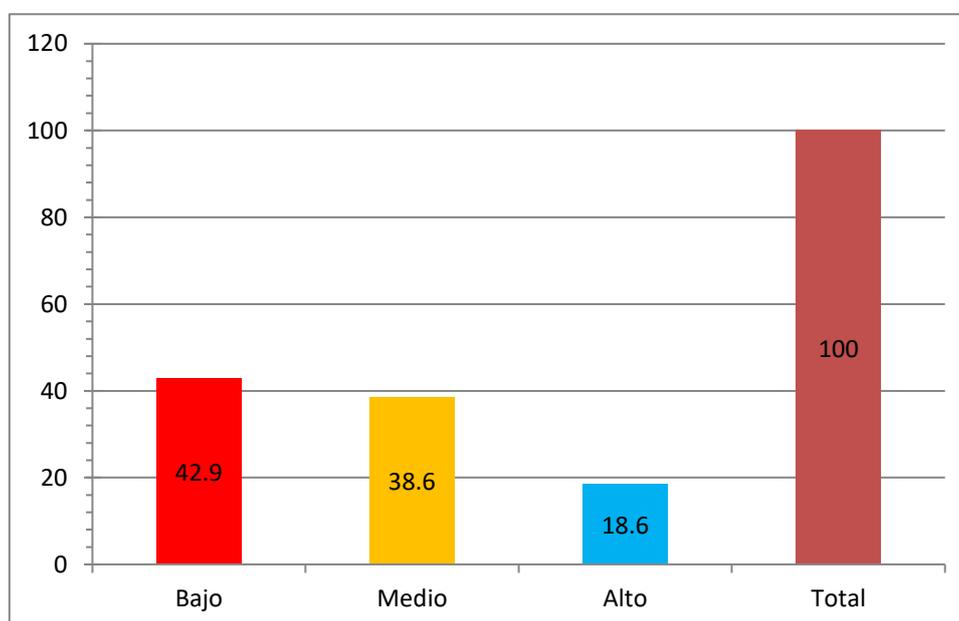
Según la tabla el 28,6% del personal del ente organizativo refirieron que el proceso de adquisición fue bajo, el 51,4% manifestaron que fue medio y el 20% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que el personal no cuenta con suficiente capacitación y experiencia para el desarrollo del proceso de adquisición.

**Indicador:** capacitación

**Tabla 19.**  
*Capacitación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	30	42.9	42.9
Medio	27	38.6	81.4
Alto	13	18.6	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 18.** Capacitación

**Interpretación:**

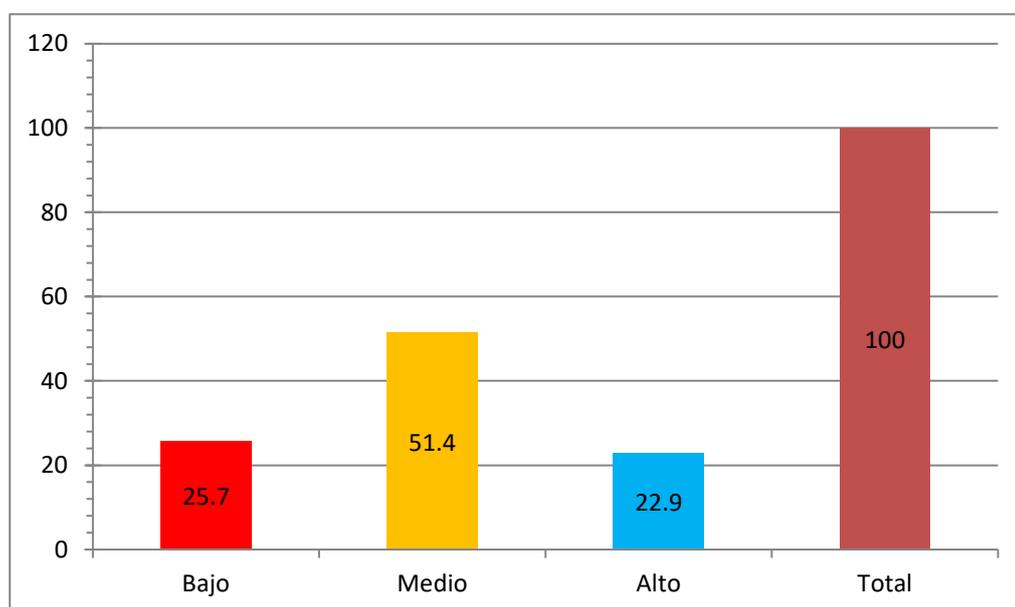
Según la tabla el 42,9% del personal del ente público refirieron que la capacitación fue bajo, el 38,6% manifestaron que fue medio y el 18,6% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que la municipalidad provincial Jorge Basadre no brinda suficiente capacitación en temas de la Ley de contrataciones con el Estado.

**Indicador:** experiencia

**Tabla 20.**  
*Experiencia*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	18	25.7	25.7
Medio	36	51.4	77.1
Alto	16	22.9	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 19.** Experiencia

**Interpretación:**

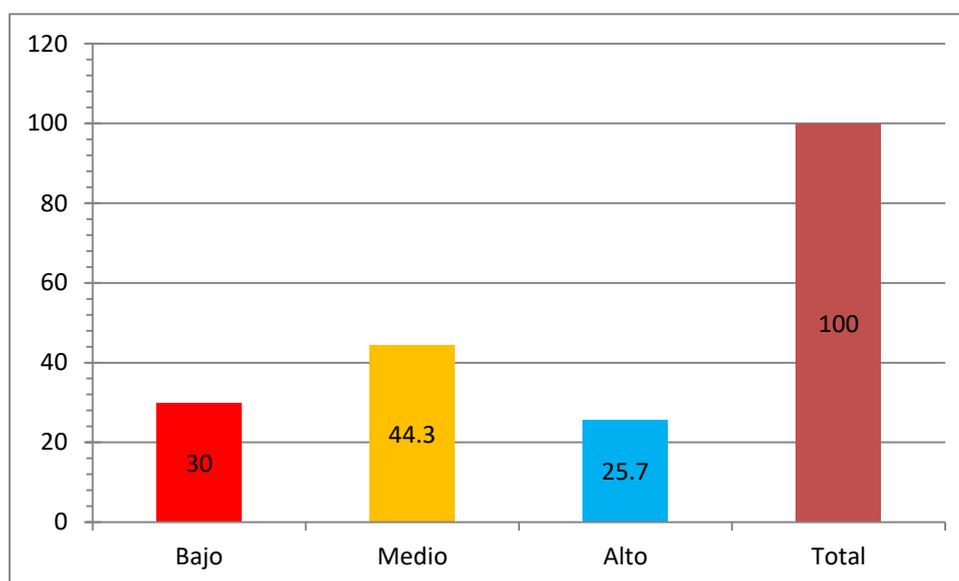
Según la tabla el 25,7% del personal del ente público refirieron que la experiencia fue bajo, el 51,4% manifestaron que fue medio y el 22,9% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que no ha sido integrante de algún comité de contratación, o ha ocupado el cargo de presidente.

**Indicador:** adquisición directa

**Tabla 21.**  
*Adquisición directa*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	21	30.0	30.0
Medio	31	44.3	74.3
Alto	18	25.7	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 20.** Adquisición directa

**Interpretación:**

Según la tabla el 30% del personal del ente público refirieron que la adquisición directa fue bajo, el 44,3% manifestaron que fue medio y el 25,7% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que no ha presenciado de manera permanente el proceso de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre, y ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría.

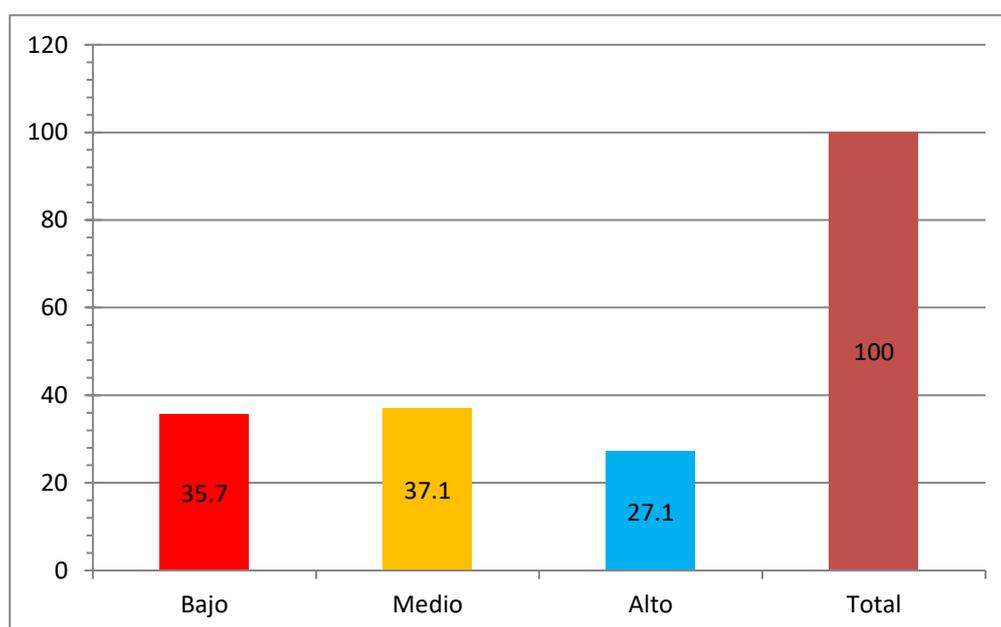
## Dimensión: proceso de contratación

**Tabla 22.**

*Proceso de contratación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	35.7	35.7
Medio	26	37.1	72.9
Alto	19	27.1	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 21.** Proceso de contratación

### Interpretación:

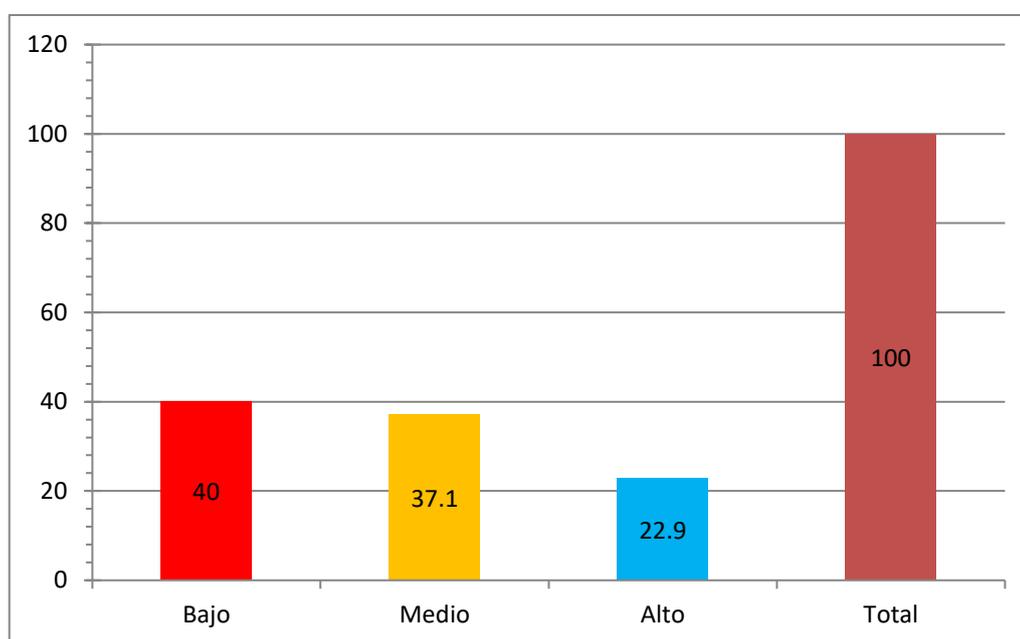
Según la tabla el 35,7% del personal del ente público refirieron que el proceso de contratación fue bajo, el 37,1% manifestaron que fue medio y el 27,1% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que las contrataciones presenciales no son tan eficientes, así como no son tan efectivas.

**Indicador:** contrataciones presenciales

**Tabla 23.**  
*Contrataciones presenciales*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	28	40.0	40.0
Medio	26	37.1	77.1
Alto	16	22.9	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 22.** Contrataciones presenciales

**Interpretación:**

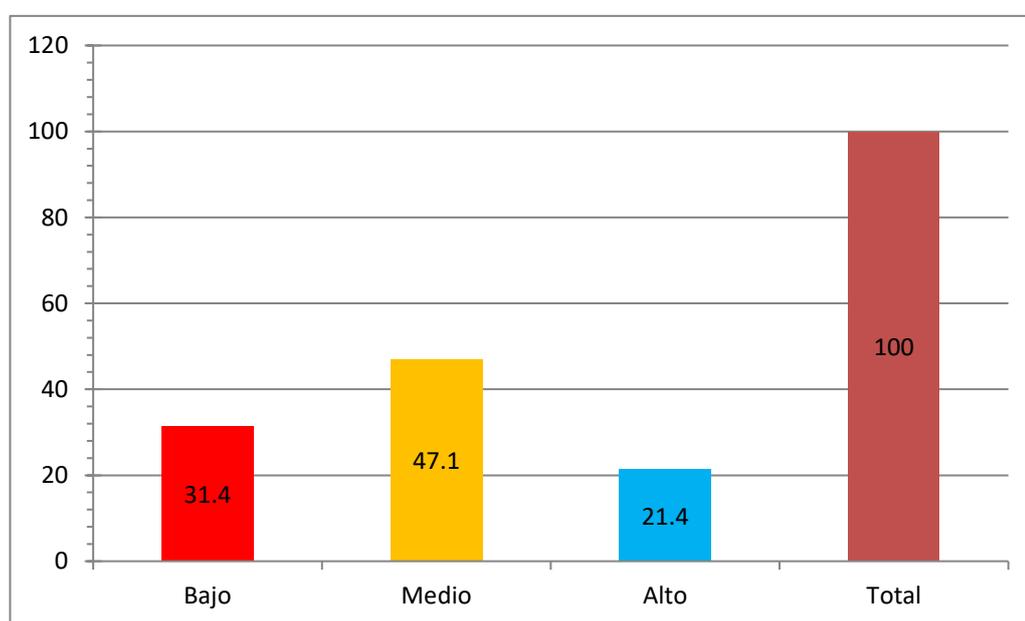
Según la tabla el 40% del personal del ente organizativo refirieron que las contrataciones presenciales fueron bajo, el 37,1% manifestaron que fue medio y el 22,9% indicaron que fue alto. Por tanto, considera de manera regular la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales, y son eficientes de manera regular que una electrónica.

**Indicador:** contrataciones efectivas

**Tabla 24.**  
*Contrataciones efectivas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	22	31.4	31.4
Medio	33	47.1	78.6
Alto	15	21.4	100.0
Total	70	100.0	

Fuente: Aplicación de cuestionarios



**Figura 23.** Contrataciones efectivas

**Interpretación:**

Según la tabla el 31,4% del personal del ente organizativo refirieron que las contrataciones efectivas fueron bajo, el 47,1% manifestaron que fue medio y el 21,4% indicaron que fue alto. Por tanto, se determina que en algunas ocasiones el personal ha sido parte de una contratación efectiva, es decir, si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases.

## 4.2. Contraste de hipótesis

### 4.2.1. Contraste de las hipótesis específicas

#### 1) Verificación de la primera hipótesis secundaria

Existe relación significativa entre el control interno previo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

##### a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho1: No existe relación significativa entre el control interno previo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

Ha1: Existe relación significativa entre el control interno previo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

b) Nivel de significancia: 0.05

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

#### Tabla 25.

*Correlación entre control interno previo y contrataciones*

		Correlaciones	
		Control interno previo	Contrataciones
Control interno previo	Correlación de Pearson	1	0,843**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	70	70
Contrataciones	Correlación de Pearson	0,843**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	70	70

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

##### d) Regla de decisión:

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

## Conclusión:

El valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe relación significativa entre el control interno previo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad indicada.

### 2) Verificación de la segunda hipótesis secundaria

Existe relación significativa entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

#### a) Planteamiento de la hipótesis estadística

##### Hipótesis nula

Ho1: No existe relación significativa entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

##### Hipótesis alterna

Ha1: Existe relación significativa entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

#### b) Nivel de significancia: 0.05

#### c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

### Tabla 26.

*Correlación entre control interno simultánea y contrataciones*

		Correlaciones	
		Control interno simultaneo	Contrataciones
Control interno simultaneo	Correlación de Pearson	1	0,668**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	70	70
contrataciones	Correlación de Pearson	0,668**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	70	70

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

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Conclusión:**

El valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe relación significativa entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad indicada.

**3) Verificación de la tercera hipótesis secundaria**

Existe relación significativa entre el control interno posterior con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

**a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

**Hipótesis nula**

Ho1: No existe relación significativa entre el control interno posterior con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

**Hipótesis alterna**

Ha1: Existe relación significativa entre el control interno posterior con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

**b) Nivel de significancia: 0.05**

**c) Elección de la prueba estadística: RHo de Spearman**

**Tabla 27.**

*Correlación entre el control interno posterior y contrataciones*

		Correlaciones	
		Control interno posterior	Contrataciones
Control interno posterior	Correlación de Pearson	1	0,932**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	70	70
Contrataciones	Correlación de Pearson	0,932**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	70	70

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

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Conclusión:**

El valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe relación significativa entre el control interno posterior con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad indicada.

**4.2.2. Contraste de la hipótesis general**

**Verificación de la hipótesis general**

Existe relación significativa entre el control interno con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

**a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

**Hipótesis nula**

Ho1: No existe relación significativa entre el control interno con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

## Hipótesis alterna

Ha1: Existe relación significativa entre el control interno con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

b) **Nivel de significancia:** 0.05

c) **Elección de la prueba estadística:** RHo de Spearman

### Tabla 28.

*Correlación entre control interno y contrataciones*

		Correlaciones	
		Control interno	Contrataciones
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,951**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	70	70
Contrataciones	Correlación de Pearson	0,951**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	70	70

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

d) **Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

### Conclusión:

Dado que el  $p_{valor}$  es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe relación significativa entre el control interno con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad indicada.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Análisis de discusión de resultados

#### A) Objetivo general

- **Por objetivo**

Se obtuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre 2018. Al realizar el análisis de correlación de  $r$  de Pearson entre el control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT se demostró el nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%. Dicho análisis determina la existencia relación entre el control interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT con  $r = 0,469$  y el resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es muy buena, y determina el sustento estadístico. Por otro lado, las variables en estudio se relacionan directamente de modo que el  $\text{sig.} = 0.009 < \alpha = 0.05$ ; estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. De manera que se rechaza  $H_0$ , a favor de la  $H_a$ . Se concluye que el control interno se relaciona con las contrataciones igual o menor a 8 UIT.

Trejo (2017) elaboró el estudio *“El Control Interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la Subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016”* de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote 2017. En su objetivo general es establecer si estas relaciones tienen relación favorablemente en los fines de la logística; mediante el estudio queda comprobado.

El presente resultado guarda relación con lo que afirmo Castillo (2012) en su libro Administración Pública, refiere que el éxito organizacional depende de la práctica de un buen control interno en los diferentes sistemas administrativo, como ejemplo sería el de abastecimiento; sin embargo, las autoridades de la gestión pública hacen que no se cumplan los objetivos del ente organizativo en tiempo real, debido a las cuestiones políticas.

- **Metodología**

La metodología utilizada en el presente estudio se propuso el nivel de la investigación, descriptivo – Correlacional. Es descriptivo porque caracteriza las variables de estudio en un contexto determinado. El diseño de la investigación es no experimental y transversal. Es no experimental, porque el fenómeno de estudio ya suscitó y solo se limita a observar. La técnica e instrumento de recolección, son las encuestas y el cuestionario, la muestra está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la población es pequeña, por lo que el investigador considera una muestra Censal de 70 personas. y posteriormente, se realiza la prueba estadística, la cual se usa como herramienta para la prueba de hipótesis.

Dicha metodología guarda relación con la utilizada por Trejo (2017) *El Control Interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la Subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016*” La metodología empleada correspondió a una investigación de enfoque cuantitativo, utilizando el método hipotético deductivo, del tipo no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal, determinándose la relación entre las variables control interno y logístico. La muestra estuvo conformada por 53 trabajadores. Los datos fueron recopilados a través de la técnica de la encuesta aplicándose un cuestionario debidamente validados. El instrumento utilizado fue el cuestionario. Posteriormente, se realizó la prueba estadística con la cual se usa como herramienta para la prueba de hipótesis.

- **Por conclusión**

Trejo (2017) concluyó que el control interno es fundamental en las acciones operativas que desarrolla el área de logística, sobre todo no se cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente, lo que es un hecho evidente que serán observados por las acciones de control; quizá porque el personal que labora en la institución no reúne el perfil profesional para cumplir con las normas y directivas internas de las contrataciones públicas; así mismo, es frecuente los casos de corrupción, por incumplimiento de las normas, uno de estos aspectos es que no se verifica de manera anticipada si la determinación de requerimientos de las unidades orgánicas está de acuerdo con las normas de austeridad.

## **B) Primer objetivo específico**

### **• Por objetivo**

Se obtuvo como primer objetivo específico: Determinar la relación que existe entre el control interno previo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2018. Al realizar el análisis de correlación de  $r$  de Pearson entre el control interno previo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT se demostró el nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%. Dicho análisis determina la existencia relación entre el control interno previo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT con  $r = 0,843$  y el resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es muy buena, y determina el sustento estadístico. Por otro lado, las variables en estudio se relacionan directamente de modo que el sig.  $= 0.000 < \alpha = 0.05$ ; estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. De manera que se rechaza  $H_0$ , a favor de la  $H_a$ . Se concluye que, el control interno previo se relaciona con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

Vidal (2017) en su tesis *“El control interno, contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos, 2016”* en la Universidad César Vallejo. En el presente estudio se comprueba que el control interno se relaciona con las contrataciones y adquisiciones.

### **• Por metodología**

El presente estudio es descriptivo – Correlacional. Es descriptivo porque caracteriza las variables de estudio en un contexto determinado. El diseño de la investigación es no experimental y transversal. Es no experimental, porque el fenómeno de estudio ya suscitó y solo se limita a observar. La técnica e instrumento de recolección, son las encuestas y el cuestionario, la muestra está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la población es pequeña, por lo que el investigador considera una muestra Censal de 70 personas. y posteriormente, se realizó la prueba estadística con la cual se usa como herramienta para la prueba de hipótesis.

La metodología utilizada en el presente estudio guarda relación con Vidal (2017) se consideró el tipo de investigación que fue descriptivo correlacional. El diseño de investigación es no experimental y transeccional, para la recolección de datos se utilizaron dos cuestionarios, una para cada variable. La muestra fue 100 trabajadores de la Municipalidad de Los Olivos. El instrumento utilizado fue el cuestionario. posteriormente se realizó la prueba estadística con la cual se usó como herramienta para la prueba de hipótesis.

- **Por conclusión**

Vidal (2017) existe relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos período 2016. Asimismo, se concluye que no se desarrolla de manera correcta la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia; si la Unidad de Logística en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria; no se verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que sí, el bien se encuentre en óptimas condiciones, comparándolas con las características descritas en la especificaciones técnicas. Probablemente, el personal no se encuentra preparado para desarrollar funciones de logística, asimismo, los directivos no promueven un buen control interno, por ello, es crucial que se promueva el fortalecimiento del sistema de control interno considerando al personal debidamente capacitado.

C) **Segundo objetivo específico**

- **Por objetivo**

Se obtuvo como segundo objetivo específico: Determinar la relación que existe entre el control interno simultáneo y las contrataciones igual o menor a 8 UIT, en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2018. Al realizar el análisis de correlación de r de Pearson entre control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2018, se demostró el nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%. Dicho análisis determina la relación entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT con  $r = 0,469$  y el resultado

se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presentan las variables es muy buena, y determina el sustento estadístico. Por otro lado, las variables en estudio se relacionan directamente de modo que el  $\text{sig.} = 0.009 < \alpha = 0.05$ ; estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. De manera que se rechaza  $H_0$ , a favor de la  $H_a$ . Se concluye que el control interno simultáneo se relaciona con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018.

Ramírez (2017) en su tesis estudio "*Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015*" (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. En sus objetivos: determinar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, periodo 2015.

- **Por metodología**

El presente estudio es descriptivo – Correlacional. Es descriptivo porque caracteriza las variables de estudio en un contexto determinado. El diseño de la investigación es no experimental y transversal. Es no experimental, porque el fenómeno de estudio ya suscitó y solo se limita a observar. La técnica e instrumento de recolección, son las encuestas y el cuestionario, la muestra está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la población es pequeña, por lo que el investigador considera una muestra censal de 70 personas. y posteriormente, se realizó la prueba estadística con la cual se usa como herramienta para la prueba de hipótesis.

Dicha metodología es coherente con la utilizada Ramírez (2017) utilizó la metodología: tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva, con el diseño no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 51 personas entre servidores y/o colaboradores de las oficinas de logística y órgano de control institucional, para el recojo de datos. El instrumento utilizado fue el cuestionario.

- **Por conclusión**

Ramírez (2017) el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad. Al respecto, es fundamental el control interno en el proceso de adquisiciones, de manera previa, simultánea y posterior, que involucre los procesos de acciones previa, en el trámite de requerimiento de contratación, en el proceso de cotización, en la solicitud de cotización y su contenido, en la solicitud de aprobación de la certificación del crédito presupuestario, en la emisión de la orden de compra y/o servicio, así como en la emisión de la orden de compra y/o servicio, así como en la conformidad de recepción de bienes y servicios

#### **D) Tercer objetivo específico**

- **Por objetivo**

Se obtuvo como tercer objetivo específico: Determinar la relación que existe entre el control interno posterior y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, 2018. Al realizar el análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno posterior y las contrataciones igual o menor a 8 UIT se demostró el nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%. Dicho análisis determina la existencia relación entre el control interno posterior y las contrataciones igual o menor a 8 UIT con  $r = 0,469$  y el resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es muy buena, y determina el sustento estadístico. Por otro lado, las variables en estudio se relacionan directamente de modo que el  $\text{sig.} = 0.009 < \alpha = 0.05$ ; estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. De manera que se rechaza  $H_0$ , a favor de la  $H_a$ . Se concluye que el control interno posterior se relaciona con las contrataciones igual o menor a 8 UIT.

Roca y Taipe (2017), realizaron el estudio “Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, Huancavelica, Perú período 2015” en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017. En su objetivo general es determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2015. En el presente trabajo después de realizar la investigación se comprueba que el control interno tiene incidencia en las operaciones de tesorería significativamente.

- **Por metodología**

El presente estudio es descriptivo – Correlacional. Es descriptivo porque caracteriza las variables de estudio en un contexto determinado. El diseño de la investigación es no experimental y transversal. Es no experimental, porque el fenómeno de estudio ya suscitó y solo se limita a observar. La técnica e instrumento de recolección, son encuestas y cuestionario, la muestra está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la población es pequeña, por lo que el investigador considera una muestra censal de 70 personas. y posteriormente, se realizó la prueba estadística con la cual se usó como herramienta para la prueba de hipótesis.

La referida información metodología guarda relación con la utilizada por Roca y Taipe (2017), en su tesis utilizó la metodología, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es correlacional, los métodos de investigación son el dialéctico, método científico, descriptivo, matematización, analítico, sintético. El diseño de investigación es el no experimental, transversal, correlacional. 23 servidores que conforman la planilla del régimen decreto legislativo. 276 y la planilla cas, todos ellos pertenecientes a la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Huancavelica al 31 de diciembre de 2015. La técnica e instrumento de recolección de datos fue el cuestionario.

- **Por conclusión**

Roca y Taipe (2017), las conclusiones son las siguientes: se han evidenciado que el control interno tiene relación directa con los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, Perú- período 2015. Se determinó que no es eficiente el control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas.

## **VI. CONCLUSIONES**

- Primera.** Se ha determinado que existe relación significativa entre el control interno con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018, según la prueba de correlación de Pearson, cuyo coeficiente es 0,951. Asimismo, no se desarrolla un buen control previo y simultáneo.
- Segunda.** Se ha comprobado que existe relación significativa entre el control interno previo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018, cuyo coeficiente es 0,843, lo que se ve reflejado y no se revisa correctamente los trámites del requerimiento de contratación antes de hacerlo.
- Tercera.** Se ha demostrado que existe relación significativa entre el control interno simultáneo con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018, cuyo coeficiente es 0,668, lo que se ve reflejado, no desarrolla un buen control en la solicitud de cotización y de su contenido.
- Cuarta.** Se ha comprobado que existe relación significativa entre el control interno posterior con las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre, 2018, cuyo coeficiente es 0,932, lo que se ve reflejado en que no han hecho el debido control en la emisión de órdenes de compra.

## VII. RECOMENDACIONES

- Primera.** Las autoridades de la municipalidad provincial Jorge Basadre, se recomendaría implementar un programa de liderazgo y compromiso, con el fin de fortalecer el control interno para optimizar las contrataciones igual o menor a 8 UIT.
- Segunda.** Se recomienda que los funcionarios y/o servidores desarrollen buenas prácticas de control interno previo, para elevar la eficiencia de las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre.
- Tercera.** Las autoridades de la municipalidad provincial Jorge Basadre, se recomienda implementar un programa de capacitación para el personal con el fin de cumplir las normas de las contrataciones públicas para las contrataciones igual o menor a 8 UIT.
- Cuarta.** El Órgano de Control Institucional debe hacer seguimiento a la implementación de recomendaciones sobre las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la municipalidad provincial Jorge Basadre.
- Quinta.** La municipalidad provincial Jorge Basadre, debería contar con un departamento y oficina propia de un Órgano de Control Institucional y este debe ser autónomo y no una oficina de enlace de la central.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. (2012). *Administración Gubernamental*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*. Perú- Lima: Editorial el pacífico.
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría gubernamental integral*. (Primera ed.) Lima, Perú: Pacifico Editores. Recuperado en: <https://www.perubookstore.com/libro/EN278/auditoria-gubernamental-integral--tecnicas-y-procedimientos>
- Alvarado, K. M. (2008). *Gestión pública-compras estatales*. (Primera ed.). Lima, Perú: Tinco S.A.
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. (Primera ed.) Madrid, España: Cultural. Recuperado en: [http://redbiblioucacue.com/opac\\_css/index.php?lvl=author\\_see&id=6518](http://redbiblioucacue.com/opac_css/index.php?lvl=author_see&id=6518)
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. Lima- Perú: Editora Fecat.
- Caraza, I. (2000). *Influencia de las normas de contrataciones y adquisiciones del Estado en la competitividad de los organismos sectoriales de formación profesional técnica*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Cassina, E. (2003). *Contrataciones y Licitaciones Públicas*. Lima: UPC.
- C.O.S.O. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos España, 1-12.
- Chambilla, A. (2012). *Análisis y Evaluación del Control Interno y su influencia en el Área de Abastecimiento del Gobierno Regional Puno, en los periodos 2010-2011*. Tesis para obtener el título profesional de Contado Publico presentada a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno-Perú. Recuperado en: [www.repositorio.unap.pe](http://www.repositorio.unap.pe)
- Comité de Normas de Control Interno. (s.f.). *Guía para Normas de Control Interno del Sector Publico*. INTOSAI.

- Condori, A (2016). *Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central periodos 2014-2015*. Tesis para obtener el título profesional de Contado Publico presentada a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno-Perú.
- Ediciones Caballero Bustamante. (2011). *Manuales de Contrataciones*. Caballero Bustamante.
- Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*”, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Huaraz – Peru.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima- Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Leiva, D y Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Editorial: Consorcio de Investigación económica y social (CIES). Lima-Perú
- Lujan, A. (2015). *Las contrataciones de Estado y su relación con os procedimientos electrónicos de la SUNAT, sede central – Lima, año 2014*. Lima: Universidad César Vallejo
- Mantilla, S (2013) *Auditoría del Control Interno* (Tercera ed.) Bogotá, Colombia: ECOE
- Hernández, R. Fernández C. y Baptista L. (2006). *Metodología de la investigación*. Interamericana. México: editores S.A. 4ta edición.
- Mamani, D (2015). *Incidencia del Control Interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Tesis para obtener el título profesional de Contado Publico presentada a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano.
- Paredes, J. (2013). *Proceso de Control y su incidencia en las compras directas en los Organismos Públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

- Perdomo, A. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. Mexico: Editorial International Thomson Editores S.A.
- Pineda, J. (2008). *Elaboración de la tesis en los diseños cuantitativo y cualitativo*. Puno, Perú: Editorial Pacifico.
- Rojas D., M., Zavala P., M. A., Cobian C., J., & Orizano R., E. (2013). *Planificación de las compras públicas*. Lima: Subdirección de Desarrollo de Capacidades.
- Tomé, A. (2014). *Manual del procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Autónoma de Honduras.
- Trejo, N. (2017). *El control interno y su optimización de la gestión del área de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote 2017.
- Vidal, F. (2017). *El control interno, contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de los olivos, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Pregunta general</b> ¿Qué relación existe entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?</p> <p><b>Preguntas Específicas</b> a) ¿Cuál es el nivel de aplicación del control Interno previo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de aplicación del control Interno simultáneo a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación que existe entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Determinar el nivel de aplicación del Control Interno previo, respecto a las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?.</p> <p>Determinar el nivel de aplicación del control Interno simultáneo a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en</p>	<p><b>Hipótesis General</b> Existe relación positiva y significativa entre el Control Interno y las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p> <p><b>Hipótesis Específica</b> Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno previo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p> <p>Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno simultáneo respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Indicadores:</b> -Control interno previo en los procesos de acciones previas -Control interno previo en los procesos previos a los requerimientos de contrataciones -Control interno simultáneo previo al proceso cotización y su contenido -Control interno simultáneo previo a la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario -Control interno simultáneo previo al proceso solicitud presupuestal -Control interno posterior en la emisión de la compra de servicios -Control interno posterior en la conformidad de recepción e bienes y servicios</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> <b>CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT</b></p> <p><b>Indicadores:</b> -bienes -capacitación -servicios -Adquisidor directa -Experiencia -Contrataciones presenciales -Contrataciones efectivas</p>	<p>CONTROL INTERNO PREVIO</p> <p>CONTROL SIMULTANEO</p> <p>CONTROL INTERNO POSTERIOR</p> <p>SISTEMA DE ABASTECIMIENTO</p> <p>PROCESO DE ADQUISICIÓN</p> <p>PROCESO DE CONTRATACIÓN</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> -Descriptiva. -Correlacional.</p> <p><b>Instrumento</b> La Técnica será una Encuesta y el Instrumento dos Cuestionarios</p> <p><b>Población</b> La población estuvo constituida por 70 personas (funcionarios y/o servidores), que estén directamente vinculados en el control interno y las contrataciones iguales o menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre</p>

<p>Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de aplicación control Interno posterior a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018?</p>	<p>la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p> <p>Determinar el nivel de de aplicación control Interno posterior a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna 2018</p>	<p>Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p> <p>Es bajo el nivel de aplicación del Control Interno posterior respecto a las contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre de la Región Tacna, 2018</p>			
--	---	--	--	--	--

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN						
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems		Instrumento	Escala de medición
			Ubicación de ítems en cuestionario	Número de ítems por indicador		
CONTROL INTERNO	Control interno previo	Control interno previo en los procesos de acciones previas	1. ¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente? 2. ¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	2	Cuestionario Tipo Likert	Ordinal
		Control interno previo en el trámite del requerimiento de contratación	3. ¿Se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas? 4. ¿Se verifica previamente si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico?	2		
		Control interno previo en el proceso de cotización	5. ¿Se verifica previamente con el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado	2		

		de acuerdo a directivas internas?  6. ¿Se verifica previamente si la Unidad de Logística solicita al proveedor o proveedores existentes en el mercado nacional, cuya actividad económica se relacione con el tipo de bien o servicio a adquirir o contratar, que emitan sus cotizaciones o valores referenciales por el bien o servicio, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del área usuaria?.	
Control simultáneo	Control interno simultáneo en la solicitud de cotización y su contenido	7. ¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de acuerdo a normas vigentes?  8. ¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes?	2
	Control interno simultáneo en la solicitud y aprobación de la certificación del crédito presupuestario	9. ¿Se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?  10. ¿Se verifica durante el proceso si se la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las	2

		contrataciones públicas?	
	Control interno simultáneo en la emisión de la orden de compra y/o servicio	11.¿Se verifica durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O/S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado?.	1
Control interno posterior	Control interno posterior en la emisión de la orden de compra y/o servicio	12.¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, verifica si la Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y específica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio?.  13.¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Orden de Compra y/o Servicio es suscrito por el Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial y el Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas?.	2
	Control interno posterior en la conformidad de recepción de bienes y servicios	14.¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia?  15.¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Unidad de Logística y Control Patrimonial en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria?.  16.¿El Órgano de Control Institucional en sus	4

			<p>acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que si el bien se encuentre n óptimas conficiones, comparándolas con las características descrita en la especificaciones técnicas?.</p> <p>17. ¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la Guía de Remisión respectiva, esta deberá ser firma y sellada con la fecha que ingresos el bien o suministro por el Responsable del Almacén Central?.</p>	
CONTRATACIONES IGUAL O MENORES A 8 UIT	Sistema de abastecimiento	Bienes	<p>1. ¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?</p> <p>2. ¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?</p> <p>3. ¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?</p>	3
		Servicios	<p>4. ¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?</p> <p>5. ¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios?</p> <p>6. ¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?</p>	3
	Proceso de adquisición	Capacitación	<p>7. ¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?</p> <p>8. ¿Usted se ha capacitado en temas de la ley de</p>	2

			contrataciones con el estado?	
		Experiencia	9. ¿Usted ha sido integrado algún comité de contratación? 10. ¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	2
		Adquisición directa	11. ¿usted ha presenciado el procedo de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre? 12. ¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	2
	Proceso de contratación	Contrataciones presenciales	13. ¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales? 14. ¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	2
		Contrataciones efectivas	15. ¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases? 16. ¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión? 17. ¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	3

### Anexo 3: Instrumentos

#### INSTRUMENTO N° 1

Agradecemos de antemano su colaboración.

**INSTRUCCIONES:** Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna en el casillero en blanco correspondiente, teniendo en cuenta lo siguiente:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	CONTROL INTERNO PREVIO	1	2	3	4	5
1	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente?					
2	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?					
3	¿Se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?					
4	¿Se verifica previamente si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o incidan la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico?					
5	¿Se verifica previamente con el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas?					
6	¿Se verifica previamente si la Unidad de Logística solicita al proveedor o proveedores existentes en el mercado nacional, cuya actividad económica se relacione con el tipo de bien o servicio a adquirir o contratar, que emitan sus cotizaciones o valores referenciales por el bien o servicio, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del área usuaria?					
<b>CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO</b>						
7	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de acuerdo a normas vigentes?					
8	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si					

	contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes?					
9	¿Se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?					
10	¿Se verifica durante el proceso si se la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?					
11	¿Se verifica durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O /S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado?					
<b>CONTROL INTERNO POSTERIOR</b>						
12	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, verifica si la Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y específica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio?					
13	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Orden de Compra y/o Servicio es suscrito por el Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial y el Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas?.					
14	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia?					
15	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Unidad de Logística y Control Patrimonial en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria?					
16	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que si el bien se encuentre n óptimas conficiones, comparándolas con las características descrita en la especificaciones técnicas?					
17	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la Guía de Remisión respectiva, esta deberá ser firma y sellada con la fecha que ingresos el bien o suministro por el Responsable del Almacén Central?					

## INSTRUMENTO N° 2

### VARIABLE CONTRATACIONES IGUALES O MENORES A 8 UIT

#### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE

Estimado(a) trabajador(a):

Responder con la sinceridad y objetividad del caso sus respuestas son absolutamente confidenciales. Agradecemos de antemano su colaboración.

**INSTRUCCIONES:** Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	1	2	3	4	5
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?					
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?					
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?					
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?					
5	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios?					
6	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?					
<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>						
7	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?					
8	¿Usted se ha capacitado en temas de la ley de contrataciones con el estado?					
9	¿Usted ha sido integrado algún comité de contratación?					

10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?					
11	¿usted ha presenciado el proceso de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre?					
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?					
<b>PROCESO DE CONTRATACIÓN</b>						
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?					
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?					
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?					
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?					
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?					

## Anexo 4: Validación



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor : Lic. EDGAR ZAIRA CCALLA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo egresado de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES** de la **UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en administración.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE, 2018** y siendo necesario contar con la aprobación de un profesional especializado para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



José Luis Mamanbcama:  
D.N.I. 43206404



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**

Nº	CONTROL INTERNO PREVIO	Pertinencia		Relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente?	X		X		X	
2	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
3	¿Se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
4	¿Se verifica previamente si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico?	X		X		X	
5	¿Se verifica previamente con el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas?	X		X		X	
6	¿Se verifica previamente si la Unidad de Logística solicita al proveedor o proveedores existentes en el mercado nacional, cuya actividad económica se relacione con el tipo de bien o servicio a adquirir o contratar, que emitan sus cotizaciones o valores referenciales por el bien o servicio, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del área usuaria?	X		X		X	
<b>CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO</b>							
7	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de	X		X		X	



	acuerdo a normas vigentes?					
8	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes?	X		X		X
9	¿Se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X
10	¿Se verifica durante el proceso si se la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X
11	¿Se verifica durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O /S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado?	X		X		X
<b>CONTROL INTERNO POSTERIOR</b>						
12	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, verifica si la Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y especifica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio?	X		X		X
13	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Orden de Compra y/o Servicio es suscrito por el Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial y el Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas?	X		X		X
14	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia?	X		X		X
15	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Unidad de Logística y Control Patrimonial en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva	X		X		X



	de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria?					
16	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que si el bien se encuentre en óptimas condiciones, comparándolas con las características descrita en la especificaciones técnicas?	X		X		X
17	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la Guía de Remisión respectiva, esta deberá ser firma y sellada con la fecha que ingresos el bien o suministro por el Responsable del Almacén Central?	X		X		X

Nº	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Pertinencia		relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	X		X		X	
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	X		X		X	
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	X		X		X	
5	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios?	X		X		X	
6	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>							
7	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
8	¿Usted se ha capacitado en temas de la ley de contrataciones con el estado?	X		X		X	
9	¿Usted ha sido integrado algún comité de contratación?	X		X		X	
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	X		X		X	
11	¿usted ha presenciado el procedo de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre?	X		X		X	
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	X		X		X	
<b>PROCESO DE CONTRATACIÓN</b>							



13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	X		X		X
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	X		X		X
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	X		X		X
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	X		X		X
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	X		X		X

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Lic.: ..... EDGAR ZAIRA CCALLA .....

DNI: ..... 013235363 .....

Especialidad del validador: .....

03 de diciembre del 2018.

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 EDGAR ZAIRA CCALLA  
 LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN  
 CLAD 10144  
 -----  
 Firma del Experto Informante.



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita) Lic.: Silvia Fiorela Cornejo Quispe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo egresado de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES** de la **UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en administración.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE, 2018** y siendo necesario contar con la aprobación de un profesional especializado para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
José Luis Mamani cama:  
D.N.I:43206404



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**

N°	CONTROL INTERNO PREVIO	Pertinencia		Relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente?	X		X		X	
2	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
3	¿Se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
4	¿Se verifica previamente si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico?	X		X		X	
5	¿Se verifica previamente con el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas?	X		X		X	
6	¿Se verifica previamente si la Unidad de Logística solicita al proveedor o proveedores existentes en el mercado nacional, cuya actividad económica se relacione con el tipo de bien o servicio a adquirir o contratar, que emitan sus cotizaciones o valores referenciales por el bien o servicio, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del área usuaria?	X		X		X	
<b>CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO</b>							
7	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de	X		X		X	

	acuerdo a normas vigentes?					
8	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes?	X	X	X		
9	¿Se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X	X	X		
10	¿Se verifica durante el proceso si se la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X	X	X		
11	¿Se verifica durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O /S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado?	X	X	X		
<b>CONTROL INTERNO POSTERIOR</b>						
12	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, verifica si la Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y específica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio?	X	X	X		
13	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Orden de Compra y/o Servicio es suscrito por el Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial y el Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas?.	X	X	X		
14	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia?	X	X	X		
15	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Unidad de Logística y Control Patrimonial en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva	X	X	X		



	de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria?					
16	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que si el bien se encuentre n óptimas conficiones, comparándolas con las características descrita en la especificaciones técnicas?	X		X		X
17	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la Guía de Remisión respectiva, esta deberá ser firma y sellada con la fecha que ingresos el bien o suministro por el Responsable del Almacén Central?	X		X		X

Nº	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Pertinencia		relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	X		X		X	
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	X		X		X	
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	X		X		X	
5	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios?	X		X		X	
6	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>							
7	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
8	¿Usted se ha capacitado en temas de la ley de contrataciones con el estado?	X		X		X	
9	¿Usted ha sido integrado algún comité de contratación?	X		X		X	
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	X		X		X	
11	¿usted ha presenciado el procedo de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre?	X		X		X	
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	X		X		X	
<b>PROCESO DE CONTRATACIÓN</b>							



14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	X		X		X
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	X		X		X
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	X		X		X
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	X		X		X

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [X]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Lic.: LIE. TORNEJO QUISPE SILVIA FIORELA

DNI: 44419981

Especialidad del validador: LICENCIADA EN ADMINISTRACION

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de diciembre del 2018.

SILVIA FIORELA CORNEJO QUISPE  
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN  
CLAD 12060

44419981

Firma del Experto Informante.



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): MGR. ROSA CORMILLUNI USECA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo egresado de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES** de la **UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en administración.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE, 2018** y siendo necesario contar con la aprobación de un profesional especializado para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



José Luis Mamani cama:  
D.N.I.: 43206404



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**

Nº	CONTROL INTERNO PREVIO	Pertinencia		Relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, cumple con los principios de contrataciones y adquisiciones del Estado eficientemente?	X		X		X	
2	¿Se verifica de manera previa si la determinación de necesidades del área usuaria para la contratación la contratación igual o menor a 8 UIT, si es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
3	¿Se verifica previamente si el trámite del requerimiento de contratación igual o menor a 8 UIT, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X	
4	¿Se verifica previamente si la descripción de los bienes y/o servicios hace referencias a marcas, nombres comerciales, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripciones que orienten o inciden la adquisición o contratación de determinada marca fabricante o tipo de producto específico?	X		X		X	
5	¿Se verifica previamente con el requerimiento de la Unidad de Logística, se procede a realizar la indagación en el mercado para determinar el valor estimado, con el cual se empieza el proceso de contratación de bienes y servicios se ha desarrollado de acuerdo a directivas internas?	X		X		X	
6	¿Se verifica previamente si la Unidad de Logística solicita al proveedor o proveedores existentes en el mercado nacional, cuya actividad económica se relacione con el tipo de bien o servicio a adquirir o contratar, que emitan sus cotizaciones o valores referenciales por el bien o servicio, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del área usuaria?	X		X		X	
<b>CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO</b>							
7	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene las especificaciones técnicas o términos de referencia de los bienes a adquirirse o del servicio a contratar remitida por el área usuario, de manera eficiente y de	X		X		X	



	acuerdo a normas vigentes?					
8	¿Se verifica durante el proceso de emisión de la solicitud de cotización si contiene la información referida al sistema y/o modalidad de contratación, el plazo de entrega, forma de pago, garantía de la oferta, de acuerdo a normas vigentes?	X		X		X
9	¿Se verifica durante si la solicitud de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de la Oficina de Administración y Finanzas, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X
10	¿Se verifica durante el proceso si se la Oficina de Planificación y Presupuesto previa verificación física del cuadro de necesidades firma y emite la certificación del crédito presupuestal solicitada, así como en el sistema SIAF, es concordante a las normas y directivas internas vigentes que rigen las contrataciones públicas?	X		X		X
11	¿Se verifica durante el proceso si la Unidad de Logística y Control Patrimonial a través del Especialista Girador de O/C y O /S gira las órdenes de compra y servicio a nombre del proveedor con la mejor propuesta en calidad y costo, cuyo sustento es el expediente de contratación, cuadro de necesidades debidamente aprobado?	X		X		X
<b>CONTROL INTERNO POSTERIOR</b>						
12	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística, verifica si la Orden de Compra y/o Servicio contiene en forma expresa el lugar y plazo de entrega, la fuente de financiamiento, la meta presupuestal y específica de gasto, así como el área usuaria que dará la conformidad de recepción de bien o servicio?	X		X		X
13	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Orden de Compra y/o Servicio es suscrito por el Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial y el Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas?.	X		X		X
14	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la entrega del bien y/o servicio se efectúa dentro del plazo establecido en las especificaciones técnicas y/o término de referencia?	X		X		X
15	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si la Unidad de Logística y Control Patrimonial en caso de Orden de Compra le remite al Almacén Central, para la recepción y conformidad respectiva	X		X		X



	de la entrega del bien y su posterior traslado del área usuaria?						
16	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si en el momento de la entrega de los bienes, el responsable de Almacén Central verifica que si el bien se encuentre en óptimas condiciones, comparándolas con las características descritas en las especificaciones técnicas?	X		X		X	
17	¿El Órgano de Control Institucional en sus acciones de Control a la Unidad de Logística verifica si el proveedor entrega los bienes adquiridos con la Guía de Remisión respectiva, esta deberá ser firmada y sellada con la fecha que ingresa el bien o suministro por el Responsable del Almacén Central?	X		X		X	

N°	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Pertinencia		relevancia		claridad	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	X		X		X	
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	X		X		X	
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	X		X		X	
5	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios?	X		X		X	
6	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>							
7	¿Cómo servidor de la municipalidad provincial Jorge Basadre ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	X		X		X	
8	¿Usted se ha capacitado en temas de la ley de contrataciones con el estado?	X		X		X	
9	¿Usted ha sido integrado algún comité de contratación?	X		X		X	
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	X		X		X	
11	¿Usted ha presenciado el proceso de una adquisición directa en la municipalidad provincial Jorge Basadre?	X		X		X	
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	X		X		X	
<b>PROCESO DE CONTRATACIÓN</b>							



13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	X		X		X
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	X		X		X
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	X		X		X
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	X		X		X
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	X		X		X

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Lic.: MGR. ROSA CORMILLUNI LSECΔ

DNI: 41656977

Especialidad del validador: MAGISTER EN GESTION PUBLICA

03 de diciembre del 2018.

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

## Anexo 5: Matriz de datos

	CONTROL INTERNO																	CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT																		
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17		
Suj1	3	3	3	3	5	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	4	4	2	3	3	5	3	3	2	2	3	3	3	4			
Suj2	2	2	2	3	4	5	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	2	2	2	3	2	2	3	2		
Suj3	3	3	3	3	5	5	2	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4		
Suj4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	3	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4		
Suj5	4	4	3	3	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	3	5	3	5	3	5	5	3	4	4	3	5	4	5	3	5	4	5	4	3		
Suj6	2	2	1	2	3	4	2	1	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2		
Suj7	1	2	2	2	4	4	3	3	4	4	2	4	4	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	4	1	2		
Suj8	2	2	2	2	3	4	4	2	4	2	4	2	3	2	2	2	3	4	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	4	3	4	3	2	2	
Suj9	2	2	2	5	5	5	2	5	1	2	2	4	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	1	5	5	2	4	3	2	2	4	2	2	
Suj10	1	2	1	1	3	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	3	1	1	2	2	1	1	2	1	1	3	2	2	1	1	2	2	1	1		
Suj11	1	4	1	1	1	3	3	3	3	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	4	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1		
Suj12	1	2	2	2	4	2	1	1	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	2	2	3	3	3	2	
Suj13	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	
Suj14	2	2	3	1	2	4	5	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	1	2	2	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	
Suj15	1	1	1	1	2	4	5	4	5	5	4	3	2	2	2	2	2	2	5	2	2	3	3	1	2	4	3	2	2	2	4	3	2	2		
Suj16	2	1	3	1	5	5	3	3	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	5	1	1	2	1	1	1	2	2		
Suj17	2	2	3	5	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	2	2	3	2		
Suj18	2	2	2	3	4	4	3	3	2	2	3	4	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	4	3	4	2	3	3	4	2	2	2		
Suj19	1	2	1	2	4	4	1	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	4	2	2	4	2	4	2	2	3	2	2	2	2	2		
Suj20	3	2	4	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	3	3	1	2	3	3		
Suj21	4	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	1	2	3	2	3	3	2	2	2	4	2	3	2	2	2	3	1	3	2	3	1	3	2		
Suj22	3	3	4	4	5	5	3	4	3	3	3	5	3	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	5	3	5	3	3		
Suj23	2	2	2	1	2	3	4	4	3	2	2	2	2	2	2	1	1	3	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	3	2	1	1	3	2	2	
Suj24	3	3	3	3	3	5	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	4	4	3	5	5	5	4	3	3	3	4	5	4	4	4	5	3	3		
Suj25	5	5	5	4	5	3	3	5	4	4	5	4	5	5	3	3	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	3	4	5	4	5		
Suj26	3	3	3	3	2	4	3	1	1	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	2	2	3	1	2	2	
Suj27	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	3	3	2	1	1	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	
Suj28	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
Suj29	3	2	3	5	5	3	2	5	4	4	3	3	2	4	2	5	3	3	3	3	4	2	5	2	5	5	3	3	3	3	3	3	3	4	2	
Suj30	3	3	3	3	5	5	4	3	3	3	3	5	3	5	3	5	3	3	3	4	3	4	3	5	3	5	3	5	3	3	3	5	4	3		
Suj31	3	3	3	2	2	5	5	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	
Suj32	3	2	1	1	5	4	4	3	4	2	1	1	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	4	3	
Suj33	2	2	2	5	2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	5	3	2	3	5	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	
Suj34	2	2	2	1	4	3	1	1	4	1	2	1	1	2	1	2	1	3	3	1	1	1	1	2	1	2	1	2	3	3	1	2	1	2	1	2
Suj35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	3	5	4	5	2	2	3	3	3	3	5	5	3	3	4	4	4	
Suj36	4	4	2	4	3	3	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	4	3	2	1	2	2	2	1	1	1	1	
Suj37	2	2	2	3	4	4	3	3	2	2	3	4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	1	3	4	3	4	3	3	2	4	2	2	
Suj38	1	2	1	2	5	5	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Suj39	3	2	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	
Suj40	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	
Suj41	3	3	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	
Suj42	2	2	2	1	1	2	3	3	4	4	3	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	3	2	2	2	
Suj43	3	3	3	2	3	5	5	5	4	4	4	5	5	4	3	5	4	4	3	5	5	5	4	3	3	3	4	5	4	4	4	5	4	3		
Suj44	2	2	2	2	3	4	4	4	2	4	2	3	2	2	2	2	3	4	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	
Suj45	2	2	2	5	5	2	5	1	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	3	4	2	2	4	2	2	2	
Suj46	1	2	1	1	3	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	3	1	1	2	2	1	1	2	1	1	3	2	2	1	1	2	2	3	1	1	
Suj47	1	4	1	1	1	1	3	3	3	3	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	4	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	
Suj48	1	2	2	2	4	4	2	1	1	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	4	3	3	2	2	3	3	2	3	2	
Suj49	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	
Suj50	2	2	3	2	2	4	5	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3
Suj51	3	3	3	3	5	5	2	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	5	4	3	
Suj52	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	3	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4
Suj53	4	4	3	3	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	3	5	3	5	3	5	5	3	4	4	3	5	4	5	3	5	4	5	4	5	4	3
Suj54	2	2	1	2	3	4	2	1	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2

## Anexo 6: Reporte antiplagio menor a 30%

### CERTIFICADO DE ANÁLISIS



Cuenta : TALLER ASESORES  
Username : pzi9fb64  
Título : Control interno y contrataciones igual o menor a 8  
uit en la municipalidad provincial jorge basadre,  
Carpeta : ~~001~~DIAZ SAUCEDO AREQUIPA  
Comentarios : Tesis para la obtención del título de licenciado en  
administración  
Cargado el : 02/11/2019 01:37

Plagio de documento :

 20%

Similitudes de las partes 1 :

 14%

### INFORMACIONES DETALLADAS

---

Apellido del usuario quien entrega el documento : Mamani Cama José Luis

E-mail del usuario quien entrega el documento : leon\_jose17@hotmail.com

Título : CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A 8 UIT EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE, 2018

Descripción : Tesis para la obtención del Título de Licenciado en Administración [Partie 1]

Analizado el : 02/11/2019 02:10

Login : uyhtp53i

Cargado el : 02/11/2019 01:37

Tipo de carga : Colecta de los trabajos por formulario

Nombre del archivo : tesisyasmanijoseluis01.11.2019.docx

Tipo de archivo : docx

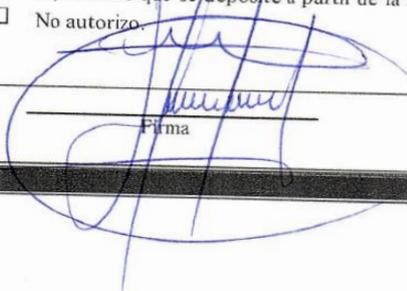
Número de palabras : 8848

Número de caracteres : 59161

## Anexo 7: Autorización del depósito de tesis al repositorio

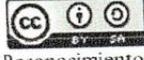


### Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTELESUP

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	José Luis Mamani Cama		
DNI:	43206404	Teléfono:	956855555
E-Mail:	jpselmamanicama@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control interno y contrataciones igual o menor a 8 UIT en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Región Tarma, 2018		
Asesor:	Dr. Diego Saucedo, Antonio		
Año:	2018	Carrera Profesional:	Administración, Finanzas y Negocios Globales
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
<p>Firma</p> 		<p>Fecha</p> <p>07/03/2023</p>	
Opcional			

\* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons  
 Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
X	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

  
 Firma

07/03/2023  
 Fecha

**Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis  
UPTELESUP**

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	YASMANI PASCUAL TICONA CHAMBILLA		
DNI:	46147020	Teléfono:	925580516
E-Mail:	YASRBX6@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUAL O MENOR A SUIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE, REGION TACNA, 2018.		
Asesor:	DR. DIAZ SAUCEDO ANTONIO		
Año:	2018	Carrera Profesional:	ADMINISTRACION, FINANZAS Y NEGOCIOS GLOBALES.
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			

  
 Firma

Fecha  
 07-03-23

Opcional

\* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
X	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

  
Firma

07-03-23  
Fecha