



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y

FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y
CONTRATACIONES EN LA UNIDAD EJECUTORA 033 DE
LA REGIÓN POLICIAL PUNO, 2017**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. ROXANA HUATTA PANCCA

LIMA - PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Dr. MARCELINO PAUCAR VELÁSQUEZ

JURADO EXAMINADOR

Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN
Presidente

Dr. JORGE LUIS MUÑOZ CHACABANA
Secretario

MG. YOLANDA MARUJA TACZA CHUCOS
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y permitir llegar a este punto: el logro de mis objetivos; además, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y colocar en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía.

A mis padres, que creyeron en mí, motivándome a seguir adelante, dándome ejemplo digno de superación y entrega.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada TELESUP, que abrió sus puertas para realizar mis estudios con formación de calidad. Asimismo, mi gratitud al Dr. Edward Rodríguez Cárdenas, por su apoyo y disposición, asesorándome acertadamente en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y los procesos de adquisición – contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017. Este estudio se basó desde la perspectiva cuantitativa, con énfasis descriptivo relacional de corte transversal. Se contó con una muestra de 48 efectivos policiales administrativos seleccionados en base al muestreo no probabilístico abarcando el año 2017, se utilizaron instrumentos consistentes como el cuestionario para el control interno y entrevista para el proceso de adquisición – contratación. Como resultados, el 35.4% de efectivos mencionaron que casi siempre existe integridad de los valores éticos dentro del ambiente de control, asimismo el 43.8% de efectivos mencionaron que conocen la Ley y el Código de Ética de la función pública, él 47.9% de efectivos casi siempre identifican los riesgos con facilidad, la investigación da cuenta que $p < 0.000$, existiendo relación entre el control interno con el proceso de adquisición y contratación, situación que fue comprobada vía la utilización de la prueba de correlación de Pearson, como también sus características del control interno son de mucha importancia dentro del proceso de adquisición como el ambiente, la evaluación de riesgos, el control gerencial y los sistemas de información que tienen relación estrecha con el proceso de adquisición y contratación. Estos resultados nos permitió precisar que, a mayor control interno mejor el proceso de adquisición y contratación de acuerdo a las necesidades reales de la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Palabras claves: Control interno, Adquisición, Contrataciones, Región policial.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to determine the relationship between internal control and procurement processes in the executing unit 033 of the Puno police region. 2017. This study was based on a quantitative perspective, with a descriptive, relational, cross-sectional emphasis. There was a sample of 48 administrative police officers selected on the basis of non-probabilistic sampling covering the year 2017, using consistent instruments such as the questionnaire for internal control and interview for the acquisition-hiring process. As results, 35.4% of personnel mentioned that there is almost always integrity of the ethical values within the control environment, also 43.8% of the personnel mentioned that they almost always know the Law and the Code of Ethics of the public function, it 47.9% of cash almost always identifies the risks with ease, the investigation realizes that $p < 0.000$, existing relationship between the internal control with the process of acquisition and hiring, situation that was verified via the use of the Pearson correlation test, as also its characteristics of internal control are of great importance within the acquisition process as the environment, risk assessment, management control and information systems that have a close relationship with the procurement process and recruitment these results allows us to specify Greater internal control better the procurement and contracting process according to the needs of the Executing Unit NRO 033 of the Puno police region, 2017.

KEYWORDS: Internal control, Acquisition, Contracting, Police region.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvi
INTRODUCCIÓN	xvii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	19
1.1. Planteamiento del problema.....	19
1.2. Formulación del problema	21
1.2.1. Problema general.....	21
1.2.2. Problemas específicos	21
1.3. Justificación del estudio.....	21
1.3.1. Justificación teórica	22
1.3.2. Justificación metodológica	22
1.3.3. Justificación práctica	22
1.3.4. Justificación social.....	22
1.3.5. Justificación económica	22
1.4. Objetivos de la investigación	23
1.4.1. Objetivo general	23
1.4.2. Objetivos específicos	23
II. MARCO TEÓRICO	24
2.1. Antecedentes de la investigación	24
2.1.1. Antecedentes nacionales	24
2.1.2. Antecedentes internacionales	26

2.2.	Bases teóricas de las variables	29
2.2.1.	Base teórica de la variable 1: control interno	29
2.2.2.	Base teórica de la variable 2: contratación y adquisición	36
2.3.	Definición de términos básicos	40
III.	MÉTODOS Y MATERIALES	43
3.1.	Hipótesis de la investigación	43
3.1.1.	Hipótesis general.....	43
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	43
3.2.	Variables de estudio	44
3.2.1.	Definición conceptual	44
3.2.2.	Definición operacional	45
3.3.	Tipo y nivel de la investigación	48
3.3.1.	Tipo de investigación.....	48
3.3.2.	Nivel de investigación.....	48
3.4.	Diseño de Investigación	48
3.5.	Población y muestra de estudio.....	49
3.5.1.	Población	49
3.5.2.	Muestra	50
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos	50
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	53
3.7.	Confiabilidad y validación	53
3.7.1.	Confiabilidad del instrumento	53
3.7.2.	Validez del instrumento.	53
3.8.	Métodos de análisis de datos	56
3.9.	Aspectos éticos	57
IV.	RESULTADOS	59
4.1.	Prueba de normalidad de la distribución de datos.....	59
4.2.	Análisis descriptivo de los ítems de la variable 1 y variable 2	60
4.3.	Análisis inferencial.....	88
4.3.1.	Prueba de hipótesis.....	88
4.3.2.	Pruebas de hipótesis específicas	91

V. DISCUSIÓN	104
VI. CONCLUSIONES	106
VII. RECOMENDACIONES	107
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	108
ANEXOS	111
Anexo 1. Matriz de consistencia	112
Anexo 2. Matriz de Operacionalización.....	113
Anexo 3. Instrumentos	114
Anexo 4. Validación	117
Anexo 5. Matriz de datos	120
Anexo 6. Propuesta de Valor	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Personal administrativo Distribución de la población en la Unidad Ejecutora 033 PNP Puno.</i>	49
Tabla 2.	<i>Validación ítem – total con la correlación de Pearson</i>	54
Tabla 3.	<i>Método de validación por juicio de expertos</i>	55
Tabla 4.	<i>Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach</i>	55
Tabla 5.	<i>Prueba de normalidad del control interno y adquisición contratación</i>	59
Tabla 6.	<i>Análisis descriptivo de la V1</i>	60
Tabla 7.	<i>Considera que los directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.</i>	61
Tabla 8.	<i>Conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública</i>	62
Tabla 9.	<i>La competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control.</i>	63
Tabla 10.	<i>Conoce el perfil de los cargos, y las competencias previstas.</i>	64
Tabla 11.	<i>Existe una administración de estratégica dentro del ambiente</i>	65
Tabla 12.	<i>La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control</i>	66
Tabla 13.	<i>Las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados</i>	67
Tabla 14.	<i>Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.</i>	68
Tabla 15.	<i>Se valora los riesgos según su efecto.</i>	69
Tabla 16.	<i>Se identifican los riesgos con facilidad.</i>	70
Tabla 17.	<i>Se verifica y adecua las contrataciones respecto al manual de procedimientos</i>	71
Tabla 18.	<i>Se realiza la evaluación de desempeño</i>	72
Tabla 19.	<i>Existe control sobre los accesos a los recursos y/o archivos</i>	73
Tabla 20.	<i>Se respeta los procedimientos para la autorización y aprobación de las contrataciones</i>	74
Tabla 21	<i>La información que se brinda es bajo responsabilidad</i>	75
Tabla 22.	<i>El sistema de información brinda la seguridad</i>	76
Tabla 23	<i>Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja</i> ..	77

Tabla 24.	<i>Existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información</i>	78
Tabla 25.	<i>Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad.....</i>	79
Tabla 26.	<i>Se cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación.....</i>	80
Tabla 27.	<i>Las posibilidades de actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones.....</i>	81
Tabla 28	<i>La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.</i>	82
Tabla 29	<i>Existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones.....</i>	83
Tabla 30.	<i>Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición.....</i>	84
Tabla 31.	<i>Se realiza la adquisición y contratación de acuerdo al marco normativo</i>	85
Tabla 32.	<i>Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación</i>	86
Tabla 33.	<i>Existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts.....</i>	87
Tabla 34.	<i>Tabla de contingencia del control interno y adquisición –contratación....</i>	89
Tabla 35	<i>Pruebas de chi-cuadrado.....</i>	89
Tabla 36.	<i>Prueba de Chi cuadrado para la hipótesis general</i>	90
Tabla 37.	<i>Tabla de contingencia del ambiente del control y adquisición – contratación</i>	92
Tabla 38.	<i>Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	92
Tabla 39.	<i>Prueba de correlación de Pearson para el ambiente del control con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.....</i>	93
Tabla 40.	<i>Tabla de contingencia de la evaluación de riesgos y adquisición – contratación</i>	95
Tabla 41.	<i>Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	95
Tabla 42.	<i>Prueba de correlación de Pearson para la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.....</i>	96

Tabla 43.	<i>Tabla de contingencia de actividades de control gerencial y adquisición –contratación.</i>	98
Tabla 44.	<i>Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	98
Tabla 45.	<i>Prueba de correlación de Pearson para la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición –contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.....</i>	99
Tabla 46.	<i>Tabla de contingencia del Sistemas de información y comunicación y adquisición –contratación.....</i>	101
Tabla 47.	<i>Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	102
Tabla 48.	<i>Prueba de correlación de Pearson para el sistema de información con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.....</i>	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1.</i>	Existe integridad de los valores éticos dentro del ambiente de control	60
<i>Gráfico 2.</i>	Considera que los directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.	61
<i>Gráfico 3.</i>	Conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública.....	62
<i>Gráfico 4.</i>	La competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control	63
<i>Gráfico 5.</i>	Conoce el perfil de los cargos, y las competencias previstas.	64
<i>Gráfico 6.</i>	Existe una administración estratégica dentro del ambiente.	65
<i>Gráfico 7.</i>	La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.....	66
<i>Gráfico 8.</i>	Las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados.....	67
<i>Gráfico 9.</i>	Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.	68
<i>Gráfico 10.</i>	asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.....	69
<i>Gráfico 11.</i>	Se identifican los riesgos con facilidad.	70
<i>Gráfico 12.</i>	Se verifica y adecua las contrataciones respecto al manual de procedimientos.....	71
<i>Gráfico 13.</i>	La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.....	72
<i>Gráfico 14.</i>	Existe control sobre los accesos a los recursos y/o archivos.....	73
<i>Gráfico 15.</i>	Se respeta los procedimientos para la autorización y aprobación de las contrataciones.....	74
<i>Gráfico 16.</i>	La información que se brinda es bajo responsabilidad.	75
<i>Gráfico 17.</i>	El sistema de información brinda la seguridad.....	76
<i>Gráfico 18.</i>	Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja. .	77
<i>Gráfico 19:</i>	Existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información.	78
<i>Gráfico 20:</i>	Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad.....	79

<i>Gráfico 21:</i> Se cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación.....	80
<i>Gráfico 22:</i> Actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones.....	81
<i>Gráfico 23:</i> La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.	82
<i>Gráfico 24:</i> Existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones.....	83
<i>Gráfico 25:</i> Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición.	84
<i>Gráfico 26:</i> La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.....	85
<i>Gráfico 27:</i> Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación.	86
<i>Gráfico 28:</i> Existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts.....	87
<i>Gráfico 29:</i> Dispersión de correlación de Pearson para el control interno y el proceso de adquisición–contrataciones.	91
<i>Gráfico 30:</i> Dispersión de correlación de Pearson para el ambiente del control con el proceso de adquisición –contrataciones.	94
<i>Gráfico 31:</i> Dispersión de correlación de Pearson para la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición - contrataciones.	97
<i>Gráfico 32:</i> Dispersión de correlación de Pearson para la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición –contrataciones. ..	100
<i>Gráfico 33:</i> Dispersión de correlación de Pearson para el sistema de información con el proceso de adquisición –contrataciones.....	103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Dispersión de correlación de Pearson para el control interno y el proceso de adquisición–contrataciones.	91
Figura 2:	Dispersión de correlación de Pearson para el ambiente del control con el proceso de adquisición –contrataciones.	94
<i>Figura 3:</i>	Dispersión de correlación de Pearson para la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición - contrataciones.	97
<i>Figura 4:</i>	Dispersión de correlación de Pearson para la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición –contrataciones. ..	100
<i>Figura 5:</i>	Dispersión de correlación de Pearson para el sistema de información con el proceso de adquisición –contrataciones.....	103

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominada: “Control interno y los procesos de adquisición y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial, 2017”, cuyo interés en torno al control interno y el proceso de adquisición–contratación como base de las necesidades institucionales en nuestro país.

El control interno durante los últimos años ha venido adquiriendo mayor importancia en el Perú, a causa de problemas que se presentan en la gestión pública, y principalmente dentro de la adquisición y contrato de bienes y servicios.

Dentro del control interno se presenta un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, donde las actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo en muchas ocasiones no son adecuadas de acuerdo a su norma y prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

El proceso de adquisición y contratación están establecidos bajo normas y procedimientos que permiten cumplir las políticas, es de acatamiento obligatorio por todos los funcionarios de las instituciones públicas y es aplicable tanto a los procesos de adquisición y contratación financiados con recursos internos de la institución, como a los financiados con recursos externos.

En razón a ello, el estudio se ha desarrollado en cuatro capítulos de acuerdo a la estructura básica del método general de la ciencia. Por consiguiente, este informe considera un capítulo por cada componente.

El capítulo I, se refiere al análisis de la situación problemática, en él se considera la descripción del problema, la formulación de los interrogantes, estableciendo sus delimitaciones para luego describir la justificación y los objetivos de investigación.

El capítulo II, desarrolla el marco teórico, incluyendo el planteamiento de las hipótesis; para este efecto primero se revisa los antecedentes de investigación, se consultan a varios autores que abordan directa o indirectamente las variables y

dimensiones que comprende la investigación, se definen los conceptos básicos que caracterizan al presente estudio y, finalmente se plantean las hipótesis como respuestas tentativas a los problemas formulados en el primer capítulo.

El capítulo III, presenta lo correspondiente al diseño metodológico, es decir, a la tipificación y el diseño de la investigación, a la determinación de la población y la muestra de estudio, las técnicas e instrumentos de investigación, así como al procedimiento para investigar y tratar los datos.

Por último, el capítulo IV, se refiere a los resultados de la investigación, en este se analizan e interpretan los datos recogidos durante la investigación para luego discutir los resultados. El orden que sigue corresponde a la lógica de la investigación comparativa. Además, la sección menciona las conclusiones, sugerencias y bibliografía que es clave para las consultas de investigaciones posteriores y que se encuentran citadas de acuerdo al mandato de las normas APA, finalmente tenemos los anexos incluyendo información completaría.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Las Entidades del Estado son las que en su mayoría realizan compras de bienes y servicios para la institución, actividades destinadas a coadyuvar con la misión de las instituciones. La Policía Nacional del Perú como institución del Estado no es un excepción, también adquiere bienes y servicios de acuerdo a sus necesidades institucionales, tornándose en interés público y privado, sujetas a una serie de procesos desde el requerimiento de las dependencias, concluyendo con la ejecución de un contrato celebrado entre la entidad y el oferente que hace entrega del bien o servicio, bajo el visto del control interno de la institución, encargada de fiscalizar las actividades realizadas con el fin de lograr una adecuada administración en los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios.

Mejorar los procesos administrativos es atender los requerimientos de los ciudadanos y la implementación con políticas que brinden un clima óptimo para la inversión dentro de los lineamientos de la política nacional de modernización de la gestión del Estado Peruano para el logro de sus objetivos institucionales que se ven enmarcados en la consecución de los objetivos del gobierno.

Tenemos que durante el primer semestre del año 2018 las entidades del Estado, no han cumplido con convocar procesos de selección programados que les permitan abastecerse de bienes, servicios, consultorías y obras en la manera oportuna para cumplir sus funciones.

Todas las contrataciones y adquisiciones que realiza la Policía Nacional del Perú son considerados como aspectos de vital importancia para el manejo del gasto presupuestal, y para ello necesariamente se debe implementar los controles internos para que la planificación esté fundamentalmente relacionada con los fines y los objetivos planteados por la institución, a ser logrados en un período establecido, incidiendo en los logros de eficacia y eficiencia de los gastos, protegiéndose los recursos del Estado.

El Control Interno (OCI), en los procesos de adquisición y contratos de productos y prestaciones de servicios en la Policía Nacional del Perú, es necesaria por cuanto se ha podido encontrar deficiencias. Con la OCI se evaluó, los requerimientos que ingresan a abastecimiento, las solicitudes de cotización, la elección de proveedores que no cuentan con los requisitos conforme a las cláusulas de referencia para la contrata con el estado, y los precios no están conforme al mercado con sobre valoraciones.

El control interno, es el elemento primordial en el buen desempeño del proceso de adquisición y contratación de bienes y servicios, permitiendo generar indicadores de eficiencia, que se traducen en una gestión dirigida al mejoramiento continuo de las entidades.

La ausencia de un entorno favorable para celebrar los procesos de contratación en las entidades del estado, dificulta de manera significativa uno de los propósitos fundamentales del control interno desde el rol aplicable al sistema de adquisición y contratación pública. Muestra de ello es la dificultad que existe para ejecutar los planes establecidos y para introducir de correctivos necesarios, que permiten dar alcance a las metas u objetivos de las instituciones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cuál es la relación del control interno y los procesos de adquisición-contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?

1.2.2. Problemas específicos

PE 01 ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y los procesos de adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?

PE 02 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisición y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?

PE 03 ¿Qué aspectos relacionan la actividad del control gerencial con las adquisiciones y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?

PE 04 ¿De qué manera los sistemas de información se relacionan con las adquisiciones y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?

1.3. Justificación del estudio

La investigación es importante para la Policía Nacional del Perú porque les permitió conocer en forma amplia al control interno y tener una buena gestión administrativa y lograr el desarrollo de la organización a su cargo. Asimismo, es conveniente para el desarrollo de niveles y características, determinándolos cronológicamente, identificando las dimensiones de los problemas que están ocasionando desigualdades dentro de la gestión de los procesos para la adquisición y contratación, el cual llevó a elaborar un plan de necesidades, labor significativa que trasciende a todos los niveles de la entidad.

1.3.1. Justificación teórica

Como justificación teórica, el control interno eficiente es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales de las empresas y como una extraordinaria ayuda para concretar una eficiencia administrativa. La investigación propuesta explicó cómo a partir del control interno permitió la eficiencia en el proceso de adquisición y contratación de terceras empresas.

1.3.2. Justificación metodológica

La Justificación Metodológica, establece el logro del cumplimiento de los objetivos de estudio, la investigación hizo uso del método científico y de los procedimientos (descriptivo, deductivo e inductivo), evaluando, planteando procedimientos y utilizando herramientas de control interno; por lo que el resultado será importante para la eficiencia del proceso de adquisición y contratación de las empresas.

1.3.3. Justificación práctica

En la Justificación práctica, se determinó de acuerdo con los objetivos trazados, las soluciones concretas al problema que tienen las empresas en relación a la utilización de los recursos con los que dispone. Y beneficiando al personal administrativo que vienen laborando en la UE 033 de la Región policial de Puno.

1.3.4. Justificación social

En la justificación social, se presenta la mejora de la comunicación entre todo el personal que viene laborando en la UE 033 de la Región policial de Puno, asumiendo las sugerencias, peticiones o cualquier comunicación en general, realizándose de manera rápida y eficiente.

1.3.5. Justificación económica

En la Justificación económica se muestra a la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno intercomunicándose con todas sus áreas minimizando costos y trabajando un sistema de información.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

- Determinar la relación del control interno y los procesos de adquisición – contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 01 Describir el ambiente de control y su relación con el proceso de adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.

OE 02 Diagnosticar la evaluación de riesgos y su relación con el proceso de adquisición – contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.

OE 03 Identificar los aspectos de la actividad del control gerencial y su relación con el proceso de adquisiciones – contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.

OE 04 Analizar los sistemas de información y su relación con las adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Alfaro (2016) en su investigación: El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014. Presenta los aportes de mejora en los controles de las entidades del sector público, por cuanto, el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la entidad hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos son responsables; ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma una gestión eficiente y registros e información financiera íntegra, exacta y confiable.

Condori (2016) en su trabajo de investigación titulado: Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios del gobierno regional puno periodos del 2014-2015, Concluyó que la incidencia del control interno en forma directa en las actividades de las compras directas de bienes y servicios menores 3UITs en el gobierno regional puno , periodos 2014-2015, en cuantos los mecanismos del régimen de control interno de las unidades de programación , adquisiciones directas así como de almacén, presentan controles deficientes , se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango que no cumple, mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20%. Consecuentemente, la disposición actual de control interno en las unidades de programación , adquisición directas y almacén presenta controles deficientes que inciden de forma desfavorable en la dirección administrativa en los procesos de compras directas.

Vidal (2016) en su investigación: *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*. Llegó a las siguientes conclusiones: primero, “Existe relación moderada positiva entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,480 $p < 0,05$ ”. Segundo: “Existe relación baja positiva entre el ambiente de control

y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.” Rho: 0,239, $p < 0,05$ ”. Tercero: “Existe relación entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,503, $p < 0,05$. Cuarto”: “Existe relación entre las actividades de control gerencial y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,242, $p < 0,05$ ”.

Aquipucho (2015), en su tesis titulada; Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en el Municipio del Distrito de Carmen de la Legua Reynoso - Callao, en el periodo: 2010-2012. Menciona que existe influencia en el control interno significativamente en las actividades de contrata y compras del municipio. Finalmente, la inobservancia de los contratos interviene en forma negativa en el cumplimiento pactado por la complacencia de las áreas usuarias, aplicándose penalidad, teniéndose disposiciones contractuales insuficientemente evidentes; ocasionando esta situación de descontento de las personas beneficiadas, deterioro de los servicios a la comunidad debido a la carencia de prevención del control interno, al no aplicarse una penalidad, procedentes de la confección deficiente de los contratos.

Blas y Vásquez (2015), en el tema de la tesis titulada; Control Interno y su Influencia en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en las Municipalidades del Perú y el Municipio de la Provincia del Santa. Concluye que tiene influencia positiva el control interno en todas las actividades de adquisiciones y contrataciones en las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un régimen de Control Interno dinámico, pudiendo disminuir los riesgos en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituye como un componente clave en la que las entidades logren en forma efectiva sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios que sean de una sobresaliente calidad, a un mejor precio, otorgado en forma oportuna. Finalmente puede concluir que, tanto en todo el Perú como en la provincia del Santa el sistema de control interno en las instituciones estatales es débil, lo cual afecta de manera negativa la administración de las actividades de compras y contrataciones por parte de las instituciones estatales en general y de la MPS.

Campos y Gupíoc (2014) cuyo título de la tesis; *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*, determinó que, desarrollaban las actividades de administración de abastecimiento de manera impropia, por cuanto las actividades se realizaban de forma empírica, tomando en cuenta solo su razonamiento poco conservadora y displicente, además, se demostró que la empresa de un tiempo a esa parte enfrentaba un control interno inapropiado, el nivel de sus existencias era enorme, y sus recursos no eran distribuidos convenientemente, considerando que la buena administración del inventario logra establecer cantidades adecuadas con el debido tiempo para efectuar sus solicitudes, adquiriendo lo preciso, satisfaciendo así la solicitud e impedir que se incurra en gastos innecesarios de almacenaje, dando a saber su tiempo de transformación del dinero, lográndose administrar debidamente sus patrimonios consiguiendo consecuencias excelentes.

Salazar (2014) en su investigación titulada: *El control interno, herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Tiene como objetivo demostrar que el control interno es un instrumento que sirve de apoyo al gerente de nuestros días en vez de poner trabas a las funciones que son parte de las tareas públicas, el control interno trata de brindar seguridad para alcanzar los objetivos institucionales para alcanzar objetivos gerenciales respectivos con la calidad de los servicios públicos que brindan. De acuerdo con el marco normativo del sector público. El control interno tiene tres características: En un primer caso, los lineamientos de la CGR y el INTOSAI. El segundo, tiene que ver con el establecimiento de los sistemas de control interno y el tercero tiene que ver sin la implementación del control interno. Estas nos avisan de las mejoras en la gestión pública tanto en las funciones como en la toma de decisiones.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Alma (2019) en su publicación acerca de la “Auditoría gubernamental en la Evaluación del Control Interno en el Área de Almacén de una Secretaría de la Presidencia de la República de Guatemala”. Para obtener el título de contadora pública y auditora. Concluye en que, el objetivo es poner a la disposición los conocimientos técnicos concernientes a la evaluación de control interno, e identificar los problemas que surgen por no tener evaluación de control interno “En

el Marco Conceptual de las Normas de Auditoría Gubernamental Interna y Externa”, define a la Auditoría Interna Gubernamental como una “actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección”.

Melo (2017) en su tesis titulada: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, llega a la conclusión que de acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

Gamboa (2016), en la investigación titulada: “Importancia del Control Interno en la Gestión Pública, publicada en la Revista Publicando N° 8 de Colombia”, y que usó La metodología inductivo-deductivo; por cuanto, para su elaboración se partió de los elementos conocidos del control interno, concluyendo que debe realizarse un seguimiento continuo en el desarrollo normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, y efectuar evaluaciones periódicas por la unidad de auditoría interna, la contraloría general y firmas privadas; que responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos y, asimismo, las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, las dependencias a las cuales son dirigidas deben implementarse dentro de los plazos establecidos.

Vega (2016), en su investigación titulada: “Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección, publicada en la Revista Espacios – Cuba”, en el que su metodología fue realizar una matriz en función de las

características establecidas empleando un análisis de clasificación de grupos bajo la metodología Cluster, respecto a la conceptualización del control de gestión y control interno, concluye en que el Control Interno es un control de gestión, resaltando su legalidad y normativa desde el punto de vista estratégico, económico y operativo, dirigido al despliegue de estrategias, a la eficiencia económica de la empresa y al mejor uso de los recursos, evidenciando la existencia del control interno administrativo (estratégico), y del control interno contable; ambos vinculados como un binomio sólido, formando los dos tipos de controles.

Bocanegra (2015) en su tesis titulada: *Ley de Contrataciones y sus Efectos en el Distrito de José Crespo y Castillo - Leoncio Prado – año 2014*. Concluyó que el control interno contribuye de manera significativa sobre aquellas actividades de selección para la realización de obras en la Provincia de Leoncio Prado, que corresponde al Municipio del Distrito José Crespo y Castillo, en tanto, optimice las actividades en el control gerencial, la valoración de riesgos y el ambiente de control.

Gil (2015), en su trabajo de investigación para obtener la Maestría en Ciencias Contables por la Universidad de Carabobo de Venezuela, titulado: “Sistema de estructuración integral del Control Interno para el Área de Inventario del sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua”, el que, en su metodología utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental, en sus conclusiones refiere que el control interno es efectivo, cuando usa el modelo COSO que con su uso se previene los riesgos, exigiéndose el uso de sus cinco componentes de control y diecisiete principios, los mismos que deben operar de manera integrada. Finalmente, indica que es necesario describir las estructuras, asignación de autoridad y responsabilidades adaptadas al ambiente de control del Informe COSO.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Base teórica de la variable 1: control interno

Según el diccionario de la Real Academia Española (RAE), el control es una “comprobación, inspección, fiscalización, intervención”. Además, epistemológicamente la palabra control proviene del francés que es “controle” que a su vez proviene de “contre role” que quiere decir contra el rollo. Por lo tanto, Fayol menciona que el control se fundamenta en comprobar si las actividades, operaciones y toma de decisiones se dan de acuerdo al PANM acogido, teniendo las ilustraciones expuestas de los elementos determinados. Además, Terry señala que el Control es una actividad que permite establecer aquello que se produce, con el beneficio adecuado, de ser preciso, implementando acciones correctoras, cuyo cumplimiento se lleve a cabo conforme a lo planeado, y finalmente Koontz y O’Donell definen que el control involucra la comprobación de los resultados en proporción a lo programado o patrón, corrigiéndose las variaciones, que garantice el logro de las metas conforme a lo planificado.

En cambio nuestra Ley de control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 Ley N° 28716: “El control previo y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección”.

2.2.1.1. Control interno

Clasificación de algunos aspectos de la variable control interno

2.2.1.1.1. Sistema de control interno

Conjunto de tareas, trabajos, operaciones, parámetros, pautas, exámenes, disposición, operaciones y técnicas, incluso la manera en que los directivos y los trabajadores, constituidos y establecidos en todas las instituciones públicas,

pudiendo conseguir los resultados. Revistos en su artículo 4, Ley de Control Interno de las Instituciones estatales (Ley N° 28716, 2006).

Con la entrada en vigencia de la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), el Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de “supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, ..., así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control”, como una tarea a desarrollar a nivel interno y externo de las entidades estatales. (Ley N° 27785, 2002, Art.6°)

Las normas de control interno, definen lo siguiente: “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- a. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objeto encargado y aceptado.” (El resaltado no corresponde al original) (CGR, Normas de Control Interno, II Marco Conceptual de la Estructura de Control Interno. Pág. 7).

2.2.1.1.2. Componentes del sistema de control interno

Al reconocerse el control interno como un proceso integrador de las funciones y atribuciones de las entidades, su implementación requiere la revisión previa de pautas que le permita incorporarse a las metas y objetivos de cada Entidad. Estas pautas han sido denominadas “componentes” del control interno los que involucran los conceptos siguientes:

a. Ambiente de control

Comprende “el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”. (CGR, NCI, 2006). Este componente nos lleva a revisar ocho (08) normas básicas:

1. Filosofía de la dirección: busca que la conducta y actitud de la alta dirección sea favorable respecto del Control Interno y retrasmitada al personal.
2. Integridad y los valores éticos: todos aquellos que formen parte de la organización, deben orientar su actitud hacia un apoyo continuo al control interno, lo cual involucra ir más allá del cumplimiento de sus funciones normativas.
3. Administración estratégica: el solo hecho de formular concertadamente los documentos de gestión de la entidad su orientación al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. Estructura organizacional: no se debe limitar a crear nuevas unidades, sino buscar cómo estas resolverán los procesos, actividades y tareas de la entidad. Su dimensión debe estar acorde a la complejidad de las funciones, misión y objetivos de la entidad.
5. Administración de los recursos humanos: se debe asegurar un adecuado reclutamiento de personal, acompañado de un proceso de inducción y desarrollo profesional dirigido a fortalecer la transparencia, eficacia y vocación de servicio, de tal manera que se adhieran a la filosofía del Control Interno.

6. Competencia profesional: todo el personal debe contar con conocimiento, capacidad y habilidad necesarias para ejercer las funciones asignadas, las cuales deben incluir el entendimiento de su participación en la consecución del control interno.
7. Asignación de autoridad y responsabilidad: es indispensable la delegación de deberes y responsabilidad al personal, la cual debe contemplar sus límites, estar claramente establecida, ser comunicada y contar con su aprobación formal. Esto permitirá que todo el personal sea responsable de sus actos y de rendir cuentas de los mismos.
8. Órgano de control institucional: no debe limitar su evaluación a los procesos de control vigentes en la entidad, por el contrario, debe promover la oportunidad de mejora en aquellos aspectos que aún no se encuentran dentro del control interno.

b. Evaluación de riesgos

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. “La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad”. (CGR, NCI, 2006). Para la implementación de este componente, se han establecido la observancia de cuatro (04) normas básicas:

1. Planeamiento de la gestión de riesgos: proceso continuo que busca establecer una estrategia para identificar, analizar o valorizar, manejar o responder, monitorear y documentar los riesgos que impactan negativamente el logro de los objetivos de la entidad.
2. Identificación de los riesgos: a partir de las metodologías existentes, se debe identificar los riesgos potenciales (internos y externos) que impiden la consecución de los objetivos y metas institucionales, teniendo en cuenta los eventos pasados y la prospectiva de hechos futuros.
3. Valoración de los riesgos: se debe estimar la probabilidad (posibilidad de ocurrencia), el impacto (efecto de la ocurrencia) y la frecuencia de los

riesgos identificados, para registrar riesgos relevantes. A partir de esta información se emitirá los objetivos específicos del control interno y las actividades necesarias para minimizar los efectos de los mismos en el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

4. Respuesta al riesgo: de acuerdo a la probabilidad y los niveles de impacto que genere un riesgo, se debe establecer un rango de respuestas potenciales que permita seleccionar la respuesta idónea.

c. Actividades de control gerencial

Son “políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos” (CGR, NCI, 2006). Para su implementación, se recomienda tomar en cuenta las normas básicas siguientes:

1. Procedimiento de autorización y aprobación. La autorización pasa por que cada proceso, actividad o tarea establecida, se encuentre definido y asignado por aquel que cuente con la autoridad competente para ello. La aprobación consiste en que cada resultado de un proceso, actividad o tarea, sea final o parcial, cuente con la conformidad de quien lo autorizó o de aquel que tenga la autoridad. Ambas, deben darse por escrito u otro medio verificable y ser comunicado a la persona responsable.
2. Segregación de funciones. Para una efectiva revisión de procesos, actividades y tareas, se debe incluir la segregación de funciones en los cargos y equipos de trabajo. No es recomendable que una persona sea responsable de temas claves por periodos excesivos de tiempo.
3. Evaluación de costo – beneficio. Todo procedimiento de control debe pasar por una evaluación costo – beneficio, de tal manera que se asegure que el costo de establecer un control no supere el beneficio que de éste se obtenga. Para ello debe evaluarse la factibilidad y conveniencia de los procedimientos a implantarse, teniendo siempre en cuenta el logro de las metas y objetivos de la entidad.

4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. Para evitar la utilización indebida de los recursos y la pérdida de archivos, se debe responsabilizar la utilización y custodia de los mismos a través de medios que permitan llevar su control efectivo.
5. Verificaciones y conciliaciones. Periódicamente se debe verificar y conciliar los registros de los procesos, actividades y tareas más significativas. Esto permitirá identificar y enmendar cualquier error u omisión ocurrida.
6. Evaluación de desempeño. Se debe evaluar permanentemente el desempeño de la gestión, utilizando como referencia los indicadores de sus planes estratégicos. Esta evaluación debe ser formal y su resultado debe permitir realizar los ajustes necesarios para cumplir las metas y objetivos institucionales.
7. Rendición de cuentas. Todo funcionario y servidor público está en la obligación de rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, el cumplimiento de los objetivos institucionales y el logro de los resultados esperados; el control interno apoya la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.
8. Documentación de procesos, actividades y tareas. El desarrollo de los procesos, actividades y tareas deben de estar documentados de tal manera que se encuentren claramente definidos en el cómo y quién debe realizarlo. Asimismo, se debe definir cuáles serán los registros parciales y finales que evidencien las decisiones tomadas.
9. Revisión de procesos, actividades y tareas. Periódicamente la administración debe revisar si los procesos, actividades y tareas que se realizan, cumplen con las políticas, normas, procedimientos vigentes y demás requisitos, de tal manera que se garantice la calidad de los productos y servicios brindados.
10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Se debe contar con una plataforma de información y comunicaciones diseñada para “prevenir, detectar y corregir errores e

irregularidades” mientras que la información fluya a través de esta, para que los controles gerenciales sean más efectivos.

d. Sistemas de información y comunicación

Comprende “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”. (CGR, NCI, 2006). Al desarrollarse la NCI 04, se debe contemplar las normas siguientes:

1. Funciones y características de la información. Para que la información sea representativa al momento de ser utilizada, debe tener la certeza de ser confiable, oportuna y útil.
2. Información y responsabilidad. Es necesario que todos entiendan la importancia de los sistemas de información para el cumplimiento de sus deberes. La obtención, sistematización y retrasmisión de la información a los responsables de la toma de decisiones debe ser oportuna.
3. Calidad y suficiencia de la información. Se debe prever que la información procesada cuente con un alto grado de calidad y que sea la necesaria, sin convertirse en excesiva o insuficiente.
4. Sistemas de información. Cada entidad debe idear un sistema de información (informático, manual o mixto) de acuerdo a su naturaleza y objetivos, para facilitar la toma de decisiones.
5. Flexibilidad al cambio. Periódicamente se debe revisar el sistema de información y efectuar los ajustes necesarios. La oportunidad de su revisión debe de ir de la mano con la detección de deficiencias, cambios normativos, de metas y objetivos, entre otros aspectos que desvaloren su utilidad.
6. Archivo institucional. Se debe preservar y conservar las fuentes (electrónicas, magnéticas y físicas) de sustento, así como los documentos que permitieron generar resultados. La información se convierte en evidencia sobre la gestión y para la rendición de cuentas.

7. Comunicación interna. Contar con una red de intercomunicación que fluya en todo sentido, permitirá la interacción entre todo el personal y áreas o unidades.
8. Comunicación externa. Debe fluir de afuera hacia dentro por medio de quejas o consultas respecto a las actividades, productos o servicios de la entidad. Asimismo, fluir de adentro hacia fuera en respuesta, previniendo la salida de información que no haya sido autorizada.
9. Canales de comunicación. referidos principalmente a canales formales para que la información llegue oportunamente al personal competente de realizar las tareas, actividades o procesos. No obstante, el control interno reconoce que, en determinadas situaciones internas, previamente definidas, algunos canales informales serán el medio requerido.

2.2.2. Base teórica de la variable 2: contratación y adquisición

2.2.2.1. Definiciones de la teoría de contrataciones y adquisiciones

Según la Ley de Contrataciones para el Estado, viene a ser un proceso a través de la cual el gobierno realiza la contrata de los bienes, los servicios, obras, consultoría, de acuerdo al cúmulo de operaciones administrativas, técnicas y legales, solicitadas por la dependencia que integran la entidad, para lograr los objetivos y alcanzar las metas, considerando el presupuesto establecido. Asimismo, considera las condiciones y parámetros que tienen que tener en cuenta las instituciones del Estado en las actividades de contrata de bienes, servicios u obras y normar los compromisos y derechos provenientes de estos.

Mediante Decreto Legislativo N° 1017, aprobaron la Ley de Contrataciones del Estado; asimismo, a través del Decreto Supremo N° 184-2008-EF se aprobó su Reglamento, modificándose el 20 de setiembre del año 2012 a través de la Ley N° 29873, para luego ser reformada mediante Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 1017 y su Reglamento.

2.2.2.2. Teorías del control interno

Chapman manifiesto, que el control interno es concebido como “un esquema de distribución con un grupo de procesos y operaciones que son coordinadas y

adoptadas en la organización que permitan resguardar los patrimonios, demostrar su validez de los datos, que sea registrada con la calidad y seguridad que se producen para lograr la eficacia de la gestión, logrando la ejecución de los lineamientos administrativos establecidas por los funcionarios de una organización” (p.45). Además, se plantea como: "esas inspecciones son un trabajo de confirmación que permita dar seguridad que las cosas se encuentran con buena disposición", cabe distinguir que, si estas inspecciones se emplean de manera sistemática, organizada, podrá establecerse la relación objetiva de estos, lo que supondría a formar la técnica de control fuertemente seguro (Leonard, 1990, p.33). Asimismo, "un control diligente de una administración tendrá como objetivo mejorar los resultados y como consecuencia de éstos, las metas". De ahí se ve cuán importante son los Controles; (Poch, 1992, p. 17).

Redondo (1993) también precisó que: “es una de las funciones que tiene una administración que busca como objetivo proteger, resguardando los recursos” (p. 267).

Según Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, año 2002), afirma: Un Control Interno realiza labores preventivas, así como de mitigación a errores o fraudes que puedan ocurrir dentro de una entidad, mediante acciones de supervisión y monitoreo, teniéndose como intención que la administración de sus patrimonios, sus recursos y sus actividades se desarrollen convenientemente y en forma eficiente”.

Claros Roberto et al. (2012) “...El Informe COSO definió el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- a. Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b. Confiabilidad de la información financiera
- c. Cumplimiento con leyes y regulaciones

La primera categoría. Se refiere a los objetivos empresariales básicos de la entidad también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos.

La segunda categoría. Se relaciona con la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información.

La tercera categoría. Señala el cumplimiento de las normas y leyes a que está sujeta la entidad. Las tres categorías distintas se relacionan entre sí con diferentes necesidades sin perder el enfoque dirigido hacia el cumplimiento de cada una de ellas en forma individual.

2.2.2.3. Clasificación de las contrataciones y adquisiciones

La realización será mediante diversos procedimientos, lo cual constituye la labor diaria o cotidiana de las acciones de las instituciones. Toda institución solicita variedad de bienes, servicios y obras. Dichas acciones se encuentran sujetas a permanente vigilancia por la ciudadanía y los encargados del control.

Otros aspectos - Principios que rigen las contrataciones y adquisiciones

Según Alvarado (2012), estos principios que rigen son:

1. **Principio de promoción del desarrollo humano.** En el proceso de contrata estatal deben contribuir al desarrollo humano todo el entorno nacional, conforme a los esquemas generalmente reconocidos sobre este componente.
2. **Principio de moralidad.** Todo el proceso de contratación deberá estar sujeto a los principios de honestidad, autenticidad, intangibilidad, justicia e integridad.
3. **Principio de libre competencia y competencia.** En el proceso de contratación pública deben incluirse directivas que impulsen la mayor afluencia para obtener diversidad en la intervención de licitadores, que se caracterizara por ser objetiva e imparcial; puesto que la libre competencia significa la libre elección tanto del consumidor como la del productor.
4. **Principio de imparcialidad.** Mediante este principio de contratación pública, aquellos convenios y decisiones que los directivos ejecuten se realizaran en la cabal atención de no tener favoritismos al momento de dar una resolución.

5. **Principio de razonabilidad.** En todo el proceso de selección, las contrataciones deben ser razonables, con cláusulas cuantitativas y cualitativas, satisfaciendo la disposición de la sociedad, con el resultado esperado.
6. **Principio de eficiencia.** Según este principio las contrataciones del sector gubernamental deberían de realizarse en los mejores escenarios de calidad, precios y términos para la ejecución y transferencia; utilizando escasos recursos y en el menor tiempo posible.
7. **Principio de publicidad.** Estas convocatorias de procesos de selección debe tener un objetivo de difundir mediante los medios del internet, de la radio difusión como son la radio y la televisión. Con el objetivo de avalar la independiente afluencia de los participantes.
8. **Principio de transparencia.** Las contrataciones deben efectuarse teniendo como base del conocimiento y acceso al público, puesto que al tener acceso a los documentos correspondientes al proceso de convocatoria actuamos de una manera transparente.
9. **Principio de economía.** Todas las contrataciones gubernamentales emplearán el principio de simplicidad, austeridad, agrupación y economía en el empleo de todos sus recursos en sus fases de actividades de contratación y adquisición estatales.
10. **Principio de vigencia tecnológica.** Para el proceso de contratación del sector público, los bienes y servicios que necesitan adquirirse, deben de contar con calidad, modernidad y tecnología de punta para la ejecución de dichos proyectos, y poder desempeñar con seguridad los propósitos para los que han sido solicitados.
11. **Principio de trato justo e igualitario.** Los postores tienen el derecho de participar y acceder en las contrataciones en situaciones similares, encontrándose prohibido que exista privilegio, ventaja o prerrogativa.
12. **Principio de equidad.** - La prestación y derechos de las partes, tiene que tener prudente correspondencia de semejanza y proporción, fuera de perjuicio de las potestades que conciernen al gobierno.

13. **Principio de sostenibilidad ambiental.** Todo proceso de contrata gubernamental emplearan razonamientos para certificar el sostenimiento ambiental, evitando el impacto negativo del ambiente que nos rodea.

2.2.2.4. Principios que rigen las contrataciones y adquisiciones

Alvarado (2012), considera como principios: libertad de concurrencia, igualdad de trato, transparencia, publicidad, competencia, eficacia y eficiencia, vigencia tecnológica, sostenibilidad ambiental y social, equidad e integridad.

2.2.2.5. Ley de contrataciones del estado (LCE)

Es una norma general que regula los lineamientos generales, de las contrataciones y adquisiciones, para la contratación de bienes, servicios y la ejecución de obras de las entidades públicas, tanto a nivel del gobierno central, así como también de los gobiernos regionales y locales de nuestro país. Es una norma muy importante, así como una herramienta fundamental, que todo funcionario y servidor público tiene que cumplir para el proceso de las contrataciones y adquisiciones. (Alfaro, 2016).

2.3. Definición de términos básicos

Ambiente de control: Se entiende por ambiente de control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos.

Adquisición: Se refiere a términos económicos y financieros, la adquisición como la mayoría de las ocasiones como la acción de comprar un bien o derecho.

Actividad de control: Se refiere a la acción que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Las misas implican la forma correcta de hacer las cosas, es decir, se constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Acto administrativo: Toda declaración de carácter general o particular emitida por funcionarios de acuerdo con las formalidades y requisitos en la ley y por los órganos de la administración pública.

Administración estratégica: Se entiende a las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos; asimismo, se implemente un sistema de planificación que incluya de la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del plan institucional.

Calidad de información: Es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

Control de asistencia y permanencia: El control de asistencia y permanencia, es el proceso mediante el cual se regula la asistencia y permanencia de los funcionarios y servidores en su centro de trabajo, de acuerdo con la jornada laboral y horarios establecidos.

Control administrativo: Es la base primordial en la administración para una adecuada administración y una dirección eficiente en la situación organizacional y permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

Cultura de control: Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

Control gerencial: Significa un proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquier desviación evidente.

Procesos de adquisición: Se refiere a la forma parte de la estrategia de una empresa debido a que la habilidad de comprar ciertos materiales determinará si continuarán las operaciones. Un negocio no podrá sobrevivir si su precio de adquisición es mayor a la ganancia que genera al vender el producto real.

Riesgo: Se refiere a la posibilidad de un daño o fracaso bajo determinadas circunstancias.

Sistema de información: Se refiere a intercambiar para desarrollar, gestionar y controlar su operación así mismo, necesaria para llevar a cabo las responsabilidades de control interno.

Transparencia: Son todos los actores que cuenten con la información necesaria para participar en igualdad de condiciones en nuestros procesos de compra. La transparencia garantiza equidad y justicia.

Unidad ejecutora: Es la unidad administrativa subordinada a una unidad responsable donde se desconcentra parte del ejercicio presupuestario y el derecho financiero.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

- Existe una relación significativa entre el control interno con los procesos de adquisición-contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 01 Existe relación significativa entre el ambiente de control con las adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

HE 02 Existe una relación significativa entre una buena evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

HE 03 Existe una relación significativa entre la actividad crítica del control gerencial y las adquisiciones-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

HE 04 Existe una relación significativa entre los sistemas de información y las adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Definición conceptual de la variable independiente: control interno

Control interno: según Claros y León (2012) mencionó que:

El control interno de acuerdo al informe de COSO , constituye una actividad realizado por el nivel más alto de la gerencia y todos los trabajadores de la institución con el objetivo de obtener seguridad prudente en el alcance de los objetivos propuestos debiendo reunir estas cualidades eficacia y eficiencia de los procedimientos, confidenciales de las informaciones financieras en una observancia de las normas y dispositivos legales vigentes.

Rodríguez (2011) señaló que: “El control interno es un proceso integral realizado por la gerencia y el personal, y está hecho para desafiar los riesgos y otorgar seguridad razonable en las actividades de la Institución” (p. 67). El control interno se lleva a cabo para medir la eficiencia, hacer cumplir las obligaciones de los trabajadores, cuidar los recursos para que no existan ni pérdidas, ni daños.

Ambrosio (2010, p. 43), indica la existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

3.2.1.2. Definición conceptual de la variable dependiente: adquisición y contratación

Proceso de adquisición y contratación: según la ley de contrataciones del estado son: “Procedimientos que emplea el gobierno para la contratación de servicios, bienes, obras consultorías, continuando acciones administrativas técnica y jurídicas demandadas por los órganos integrales, para alcanzar los objetivos, logrando sus metas, tomando en cuenta los recursos recibidos”. A la vez tiene procesos y parámetros a tener en cuenta las instituciones públicas en las

actividades de contrata de bienes, servicios u obras, regulando los compromisos y derechos que emanen de estos.

3.2.2. Definición operacional

El procedimiento seguido se basa en la validación del instrumento mediante juicio de expertos para luego aplicar una prueba piloto con el fin de determinar la fiabilidad del instrumento a la que denominaremos el cuestionario, el cual, es aplicado a la muestra de estudio con el fin de obtener la opinión referente a la investigación propuesta mediante interrogantes de forma lógica. Obtenida la información primaria es sometida al software (IBM SPSS), con el fin de obtener las estadísticas descriptivas, y la contratación de las hipótesis sostenidas en la investigación cuyo resultado obtenido es analizada para obtener resultados cuantitativos que permitirá discutir la investigación para su consistencia científica.

Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala de valoración	Técnica e instrumento
Control interno	Ambiente de control	Integridad de valores éticos	1,2,3	Nunca	Técnica
		Competencia profesional	4,5	Casi	Encuesta
		Administración estratégica.	6,7	Nunca	Instrumento
		Asignación de autoridades y responsabilidad.		A veces	Cuestionario
	Evaluación de riesgos.	Metas y procesos	8,9	Casi	siempre
		Respuesta al riesgo	10,11	Siempre	
		Valoración de riesgos.			
		Identificación de riesgos.			
	Actividades de control gerencial.	Manual de procedimientos.	12,13,14		
		Evaluación de desempeño.	15		
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos.					
Procedimiento de autorización y aprobación.					
Sistemas de información y comunicación.	Información y responsabilidad.	16,17,18,			
	Sistemas de información.	19,20			
	Calidad y suficiencia de la información.				
	Archivo institucional.				

Variable	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala de valoración	Técnica e instrumento
Adquisición y contratación	Transparencia	Obtención de información	1,2,3	Si	Observación: Lista de cotejos
		Posibilidades de actos de control	4,5	No	
	Calidad de información				
	Transparencia en los procesos de selección				
	Legalidad	Marco normativo Procedimiento básico de licitación.	6,7,8		

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básico, según su propósito, donde Sabino (1992), afirma que son “Aquellas en las que los conocimientos se obtienen con el objeto de utilizarlos de un modo inmediato”.

El método de investigación aplicado fue el hipotético deductivo donde, Sierra Bravo (2004) indica “Se plantea un problema a través de la observación realizada de un caso particular. Éste lleva a un proceso de inducción que remite el problema a una teoría para formular una hipótesis, que a través de un razonamiento deductivo intenta validar la hipótesis empíricamente” (p.356).

3.3.2. Nivel de investigación

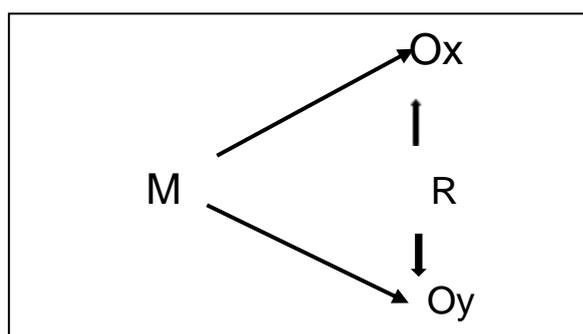
Esta investigación es de nivel explicativo y correlacionado porque según el autor Sánchez (2002) en su libro sobre metodología de la investigación científica señala que “El propósito es medir, evaluar y recolectar información de las variables y describir la relación que existe entre ellas”. Según su alcance temporal es transversal porque la obtención de los datos se realizó en el momento de evaluar el control interno y contrataciones y adquisiciones.

3.4. Diseño de Investigación

El diseño es descriptivo correlacional, porque: “Las variables no pretenden establecer causa – efecto permiten establecer la relación entre las variables de estudio” (Sotelo, 2015).

Hernández et al. (2014) expresa que las investigaciones no experimentales son: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.152).

Esquema de Diseño



Dónde:

M: Muestra de trabajadores

Ox: V1 control interno

Oy: V2 adquisición contratación

R: Relación de variables

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población estaba conformada por todos los efectivos policiales identificados como personal administrativo de la UE 033 PNP Puno; constituida en un número de 50 personas como se muestra en la tabla.

Tabla 1.

Personal administrativo Distribución de la población en la Unidad Ejecutora 033 PNP Puno.

Personal administrativo	Cantidad de integrantes
Ofad	01
Logística	25
Presupuesto	02
Contabilidad	05
Control previo	05
Tesorería	05
Cas	02
Total	50

Elaboración propia

3.5.2. Muestra

La muestra en el presente estudio investigativo está determinada en forma no probabilística, definida de manera intencional y para determinar la muestra se tomó los criterios de inclusión y exclusión.

Criterio de inclusión

1. Personal que labora exclusivamente como personal administrativo.
2. Personal de ambos géneros.

Criterio de exclusión

1. Personal que cuenta con vacaciones.
2. Personal que se encuentra en capacitación fuera de la región Puno.

Para el presente trabajo de investigación se ha considerado 48 efectivos policiales, laborando como personal administrativo en la Unidad Ejecutora 033 PNP Puno.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En la investigación para la obtención de la información se emplearon de forma interrelacionada métodos y técnicas del conocimiento teórico y empírico, cuantitativos y cualitativos. Se llevó a cabo a través de dos fases: En primer lugar, entre las principales técnicas empleadas tenemos la encuesta al personal administrativo con el fin de conocer el control interno.

De la misma forma en segundo lugar se cotejó los datos de la encuesta con la aplicación de la técnica de la observación, el cual se verificó las respuestas según exigencia de las preguntas formuladas.

Consecuentemente, los instrumentos que se han empleado para la recolección de los datos de las variables de estudio se obtuvieron aplicando el cuestionario cuyo objetivo ha sido verificar las características del control interno, que consta de 20 preguntas y su confiabilidad es de 0.787 evaluada por el alfa de Cronbach. Las preguntas del cuestionario está formulada por el investigador.

De la misma forma para cotejar los datos de la lista se ha considerado como instrumento compuesto en un número de 08 ítems y su confiabilidad es de 0.868 evaluada por el alfa de Cronbach.

Nombre: Guía de entrevista sobre control interno

Autor: El autor

Objetivo: Evaluar e identificar los componentes del control interno

Lugar de aplicación: Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial, Puno.

Forma de aplicación: Directa

Duración de la aplicación: 20 minutos

Descripción del instrumento: Este es una guía de entrevista de aplicación individual al cliente externo, que consta de 20 ítems de respuesta múltiple, bajo la escala Likert. La escala de medición asignará el puntaje a cada ítem de acuerdo a su propia percepción, según lo establece el instrumento.

Escala de medición:	
a) Siempre	5
b) Casi Siempre	4
c) A veces	3
d) Casi Nunca	2
e) Nunca	1

Proceso de baremación

Se realizó el proceso de baremación referente a la variable (1) Control de calidad que consta de 20 ítems

- a) Máximo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)
Máximo puntaje= $(5 \times 20) = 100$
- b) Mínimo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)
Mínimo puntaje= $(1 \times 20) = 20$
- c) Rango R = $100 - 20 = 80$
- d) Amplitud A = $(80 / 3) = 26.7 \approx 27$
- e) Primer Intervalo [Mínimo puntaje; Mínimo puntaje + Amplitud]
Primer Intervalo $[20 ; 47 > =$ Deficiente

Segundo Intervalo [47 ; 74> = Regular

Tercer Intervalo [74 ; 101> = Bueno

En forma análoga, se realiza el proceso de Baremación para las dimensiones de la variable.

Niveles de las dimensiones de la variable

	Dimensión 1 (X1)	Dimensión 2 (X2)	Dimensión 3 (X3)	Dimensión 4 (X3)
Cantidad de ítems	7	4	4	5
Puntaje Máximo	45	20	20	25
Puntaje Mínimo	7	4	4	5
Rango	38	16	16	20
Amplitud (A)	13	6	6	7

El consolidado de los niveles correspondiente a las dimensiones de la variable.

Consolidado de niveles de las dimensiones de la variable

	Dimensión 1 (X1)	Dimensión 2 (X2)	Dimensión 3 (X3)	Dimensión 4 (X3)
Deficiente	[7; 20>	[4; 10>	[4; 10>	[5; 12>
Regular	[20; 33>	[10; 16>	[10; 16>	[12; 19>
Bueno	[33; 46>	[16; 21>	[16; 21>	[19; 26>

Se realizó el proceso de baremación referente a la variable (2) adquisición que consta de 08 ítems

- Máximo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)
Máximo puntaje= (2 x 8) = 16
- Mínimo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)
Mínimo puntaje= (1 x 8) = 8
- Rango R = 16 - 8 = 8
- Amplitud A = (8 / 3) = 2.6 ≈ 3

- e) Primer Intervalo [Mínimo puntaje; Mínimo puntaje + Amplitud>
Primer Intervalo [8 ; 11 > = Bajo
Segundo Intervalo [11 ; 14> = Regular
Tercer Intervalo [14 ; 17> = Alto

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

El cuestionario aplicado está estructurada con 20 ítems relacionados a la investigación con la escala de Likert para la variable independiente; asimismo, para la variable dependiente se aplicó un cuestionario con ocho preguntas de forma lógica el cual es validado por juicio de expertos.

3.7. Confiabilidad y validación

3.7.1. Confiabilidad del instrumento

Bernal (2006) menciona que, “La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios”. (p.214).

3.7.2. Validez del instrumento.

Para desarrollar la validez de los instrumentos asumimos lo señalado por Bernal (2006) “Un instrumento de medición es válido cuando mide aquello para lo cual está destinado” (p. 214).

Tabla 2.*Validación ítem – total con la correlación de Pearson*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	67,50	84,340	,507	,486	,889
P2	67,81	86,070	,488	,540	,889
P3	67,83	83,078	,611	,594	,886
P4	67,77	85,414	,557	,686	,888
P5	67,58	85,908	,464	,425	,890
P6	67,71	90,509	,318	,573	,893
P7	67,79	85,062	,505	,735	,889
P8	67,92	87,099	,452	,635	,890
P9	68,02	84,574	,624	,608	,886
P10	67,79	83,956	,636	,626	,885
P11	68,06	83,549	,562	,763	,887
P12	68,06	85,634	,533	,664	,888
P13	67,42	86,418	,417	,778	,892
P14	67,83	87,461	,426	,723	,891
P15	67,90	82,861	,624	,746	,885
P16	67,85	86,425	,462	,641	,890
P17	67,56	88,039	,359	,632	,893
P18	67,90	83,031	,652	,796	,885
P19	67,83	82,482	,669	,660	,884
P20	67,98	87,851	,370	,662	,893

Elaboración. Propia

En la tabla 2 se tiene la correlación de Pearson Ítem-total, existe la posibilidad de determinar si al excluir algún ítem o pregunta de la encuesta aumenta o disminuye el nivel de validez y la confiabilidad interna, que presenta el cuestionario, esto nos ayudaría a mejorar la construcción de las preguntas u oraciones que utilizaremos para capturar la opinión o posición que tiene cada individuo.

Tabla 3.
Método de validación por juicio de expertos

Experto	Institución donde labora	Porcentaje de evaluación
Dr. Edward Rodríguez Cárdenas	Experto Temático	98
Mg. Edwerson William Pacori Paricahua	Experto Metodológico	96
Total		97

Elaboración. Propia

Tabla 4.
Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,894	20

En la tabla 4 se observa la fiabilidad del instrumento que fue estimado mediante la fiabilidad del Alfa de Cronbach cuyo valor es de 0.894 igual a 89.4% lo cual permite decir que, el cuestionario conformado por 20 ítems tiene una fuerte confiabilidad o una alta consistencia interna entre los ítems.

Para la evaluación de los coeficientes de Alfa de Cronbach: como criterio general, George & Mallery (2003, p 231) se sugieren las recomendaciones siguientes:

Coeficiente alfa > 0.9 es excelente

Coeficiente alfa > 0.8 es bueno

Coeficiente alfa > 0.7 es aceptable

Coeficiente alfa > 0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa > 0.5 es pobre

Coeficiente alfa < 0.5 es inaceptable

Prueba Piloto

Para el desarrollo de esta investigación, fue relevante realizar la prueba piloto, para poder saber más sobre el control interno y el proceso de adquisición – contratación en la Unidad Ejecutora 033 PNP Puno. En la prueba piloto se administró el instrumento de manera directa a la muestra de estudio de dicha institución, con las características de la muestra objeto del estudio.

Se elaboró un cuestionario de escala ordinal con un total de 20 preguntas, con todas las dimensiones de ambas variables.

La escala y el índice respectivo para este instrumento son como sigue:

Siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2) y nunca (1).

El Instrumento para medir el control interno tuvo un tiempo de duración de 25 minutos aproximadamente, lo cual, se calificó e interpretó con un criterio cuantitativo sumando los puntos obtenidos en cada ítem.

3.8. Métodos de análisis de datos

Una vez obtenidos los indicadores de los elementos teóricos y definido el diseño de la investigación, se definió las técnicas de recolección de datos para construir los instrumentos que nos permitieron obtenerlos de la realidad. Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información.

Dentro de cada instrumento pueden distinguirse dos aspectos:

La forma: “Se refiere a las técnicas que utilizamos para la tarea de aproximación a la realidad (observación, entrevista)”.

El contenido: “Queda expresado en la especificación de los datos que necesitamos conseguir. Se concreta en una serie de ítems que no son otra cosa que los indicadores que permiten medir a las variables, pero que asumen ahora la forma de preguntas, puntos a observar, elementos para registrar”.

El instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de investigación: resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los

indicadores y, por lo tanto, a las variables y conceptos utilizados; también sintetiza el diseño concreto elegido para el trabajo. Mediante una adecuada construcción de los instrumentos de recolección, la investigación alcanza la necesaria correspondencia entre teoría y hechos.

Siguiendo el orden del proceso de investigación, según Pacori (2018) “El análisis de datos de la estadística es un método científico por medio del cual podemos recolectar, organizar, presentar y analizar e interpretar datos, que nos permiten extraer conclusiones válidas y efectuar decisiones basadas en dichos análisis...”(p. 48), el cual se realizó con la aplicación de técnicas e instrumentos respectivos, de la siguiente manera:

1. Recolección de la información
2. Organización de la información
3. Matriz de tabulación.
4. Presentación de la información
5. Cuadros estadísticos de frecuencia y porcentajes.
6. Gráficos estadísticos.
7. Análisis e interpretación de los resultados.

3.9. Aspectos éticos

Filosofía

Conjunto de reflexiones sobre la esencia, las propiedades, las causas y los efectos de las cosas naturales, especialmente sobre el hombre y el universo. La filosofía puede dividirse en diversas ramas.

Ética

Se trata del estudio de la moral y del accionar humano para promover los comportamientos deseables. Una sentencia ética supone la elaboración de un juicio moral y una norma que señala cómo deberían actuar los integrantes de una sociedad. La ética puede dividirse en diversas ramas, entre las que se destacan la

ética normativa (son las teorías que estudia la axiología moral y la deontología, por ejemplo) y la ética aplicada (se refiere a una parte específica de la realidad, como la bioética y la ética de las profesiones).

Ética profesional

Por profesión se entiende una ocupación que se desarrolla con el fin de colaborar con el bienestar de una sociedad. Para realizar dicha labor es necesario que el profesional (persona que ejerce la misma) actúe con responsabilidad, siguiendo los requisitos que la ley vigente plantee para el desarrollo de esa actividad. La ética profesional pretende regular las actividades que se realizan en el marco de una profesión. En este sentido, se trata de una disciplina que está incluida dentro de la ética aplicada ya que hace referencia a una parte específica de la realidad.

Código de ética

Un código, por su parte, es una combinación de signos que tiene un determinado valor dentro de un sistema establecido. En el derecho, se conoce como código al conjunto de normas que regulan una materia determinada. Un código de ética, por lo tanto, fija normas que regulan los comportamientos de las personas dentro de una empresa u organización. Aunque la ética no es coactiva (no impone castigos legales), el código de ética supone una normativa interna de cumplimiento obligatorio. No divulgar información confidencial, no discriminar a los clientes o los compañeros de trabajo por motivos de raza, nacionalidad o religión y no aceptar sobornos, por ejemplo, son algunos de los postulados que suelen estar incluidos en los códigos de ética.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de normalidad de la distribución de datos

Prueba de hipótesis

Ho: La distribución de datos es normal.

Ha: la distribución de los datos no es normal.

Seguidamente presentamos la tabla correspondiente:

Tabla 5.

Prueba de normalidad del control interno y adquisición contratación

		Control interno	Adquisición contratación
		48	48
Parámetros normales ^{a,b}	Media	41,4524	12,7000
	Desviación estándar	4,45139	2,08215
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,098	,152
	Positivo	,090	,152
	Negativo	-,098	-,141
Estadístico de prueba		,098	,152
Sig. asintótica (bilateral)		,061 ^c	,081 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Elaboración propia

En la tabla 5 se aplica la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smimov para las variables de control interno y adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

En caso del control interno su distribución es normal (nivel de significación $p = 0.061$), para el caso de adquisición contratación su distribución es normal (nivel de significancia de $p = 0.082$).

4.2. Análisis descriptivo de los ítems de la variable 1 y variable 2

Variable 1: Control interno

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 6.

Análisis descriptivo de la V1

Existe integridad de los valores éticos dentro del ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	6,3	6,3	6,3
A veces	12	25,0	25,0	31,3
Casi siempre	17	35,4	35,4	66,7
Siempre	16	33,3	33,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 6 se observa que el 6,3% respondieron casi nunca, el 25,0% enfatizaron a veces, el 35,4% indicaron casi siempre; el 66,7% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 33,3% afirmaron que siempre existe integridad de los valores éticos de control.

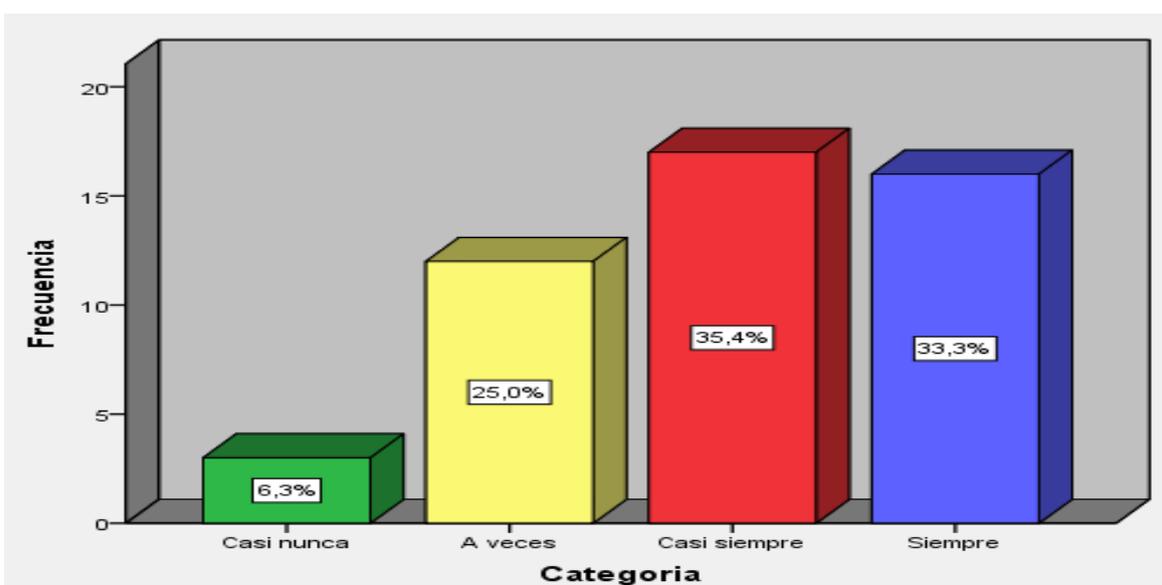


Gráfico 1. Existe integridad de los valores éticos dentro del ambiente de control

Tabla 7.

Considera que los directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.

Considera que los directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	20	41,7	41,7	41,7
Casi siempre	21	43,8	43,8	85,4
Siempre	7	14,6	14,6	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 7 se observa que el 41,7% respondieron a veces, el 43,8% indicaron casi siempre; el 85,4% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 14,6% afirmaron que siempre existe un ambiente de confianza para trabajar.

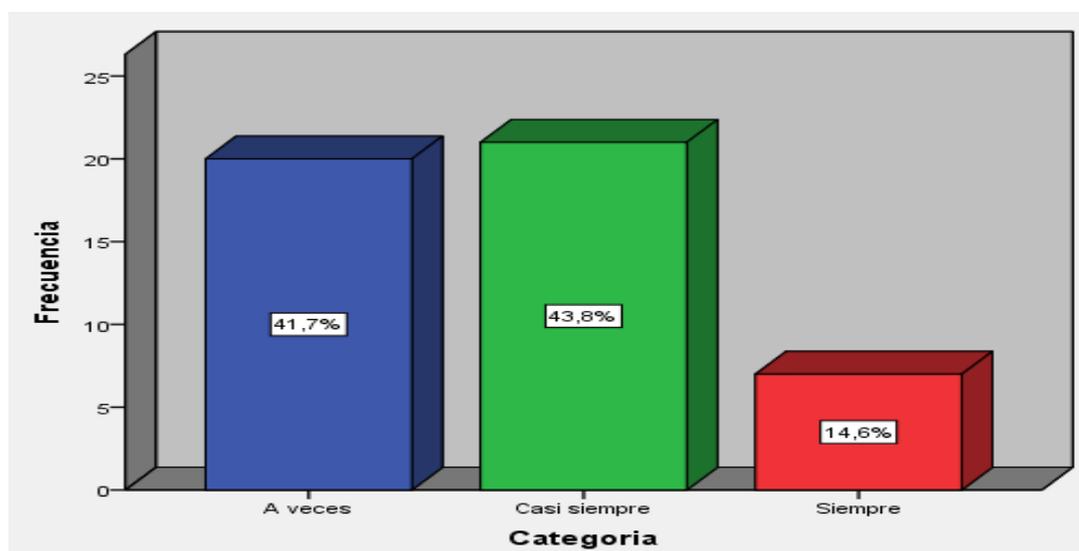


Gráfico 2. Considera que los directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.

Tabla 8.

Conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	16	33,3	33,3	33,3
Casi siempre	21	43,8	43,8	77,1
Siempre	11	22,9	22,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 10 se observa que el 33,3% respondieron a veces, el 43,8% indicaron casi siempre; el 77,1% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 22,9% afirmaron que siempre conocen la Ley y el Código de Ética de la función pública.

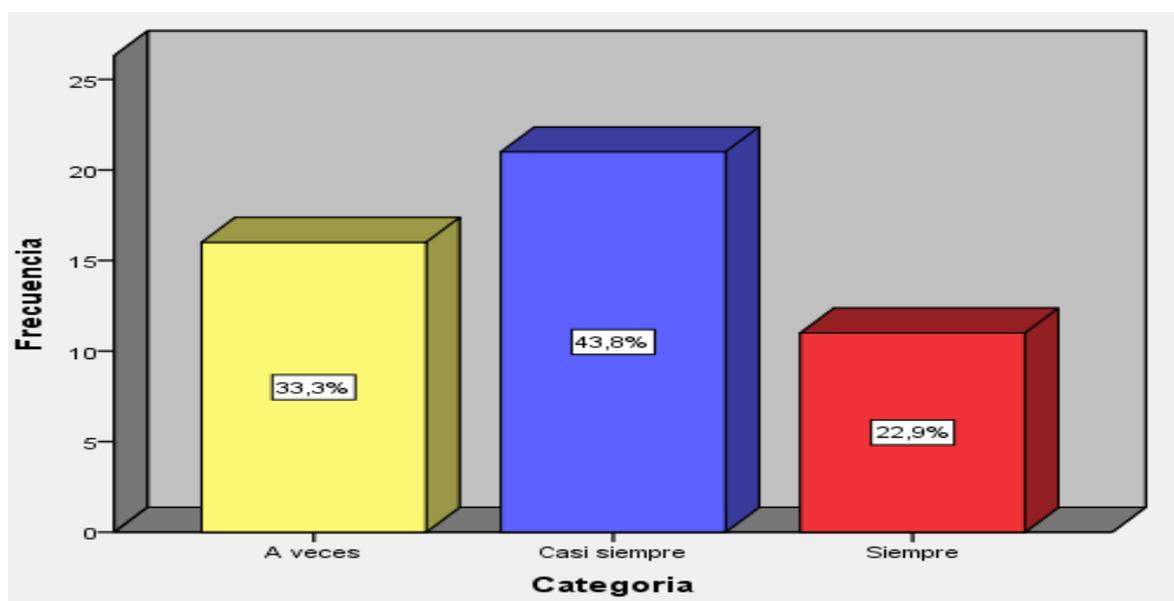


Gráfico 3. Conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública.

Tabla 9.

La competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	22	45,8	45,8	45,8
Casi siempre	20	41,7	41,7	87,5
Siempre	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 9 se observa que el 45,8% respondieron a veces, el 41,7% indicaron casi siempre; el 87,5% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 12,5% afirmaron que siempre la competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control.

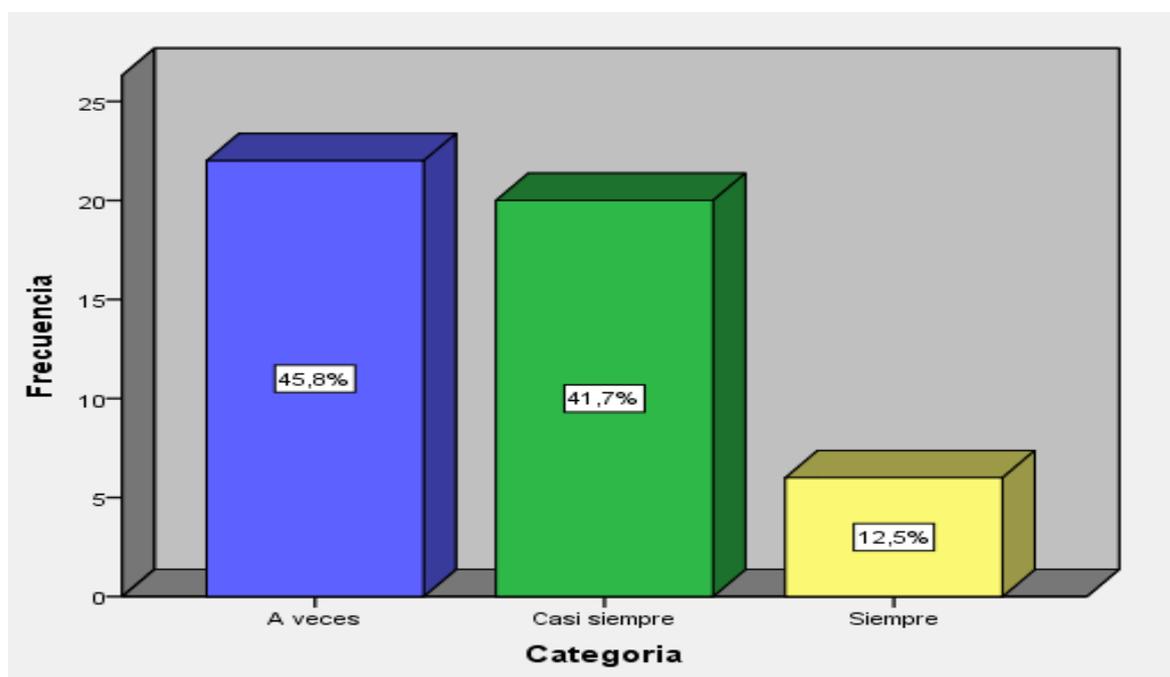


Gráfico 4. La competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control

Tabla 10.

Conoce el perfil de los cargos, y las competencias previstas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	14	29,2	29,2	29,2
Casi siempre	23	47,9	47,9	77,1
Siempre	11	22,9	22,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Interpretación: en la tabla 10 se observa que el 29,2% respondieron a veces, el 47,9% indicaron casi siempre; el 77,1% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 29,9% afirmaron que siempre conocen el perfil de los cargos, y las competencias previstas.

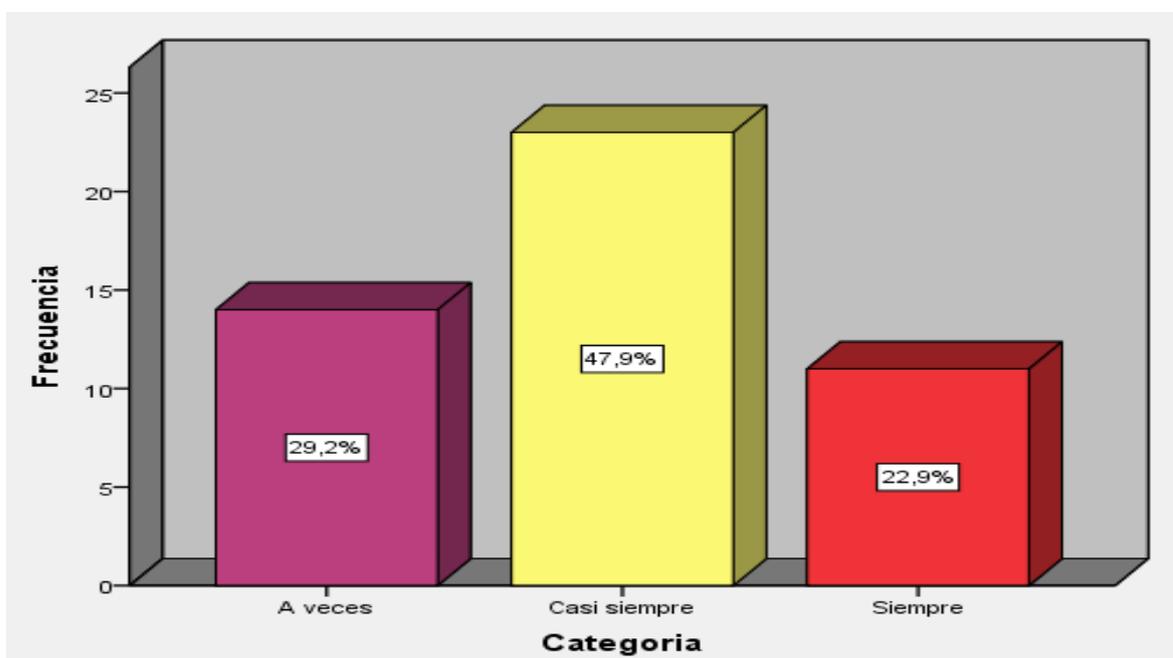


Gráfico 5. Conoce el perfil de los cargos, y las competencias previstas.

Tabla 11.

Existe una administración de estratégica dentro del ambiente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	6	12,5	12,5	12,5
Casi siempre	30	62,5	62,5	75,0
Siempre	12	25,0	25,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.

Elaboración propia

Interpretación: en la tabla 11 se observa que el 12,5% respondieron a veces, el 62,5% indicaron casi siempre; el 75,0% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 25,0% afirmaron que siempre Existe una administración de estratégica dentro del ambiente.

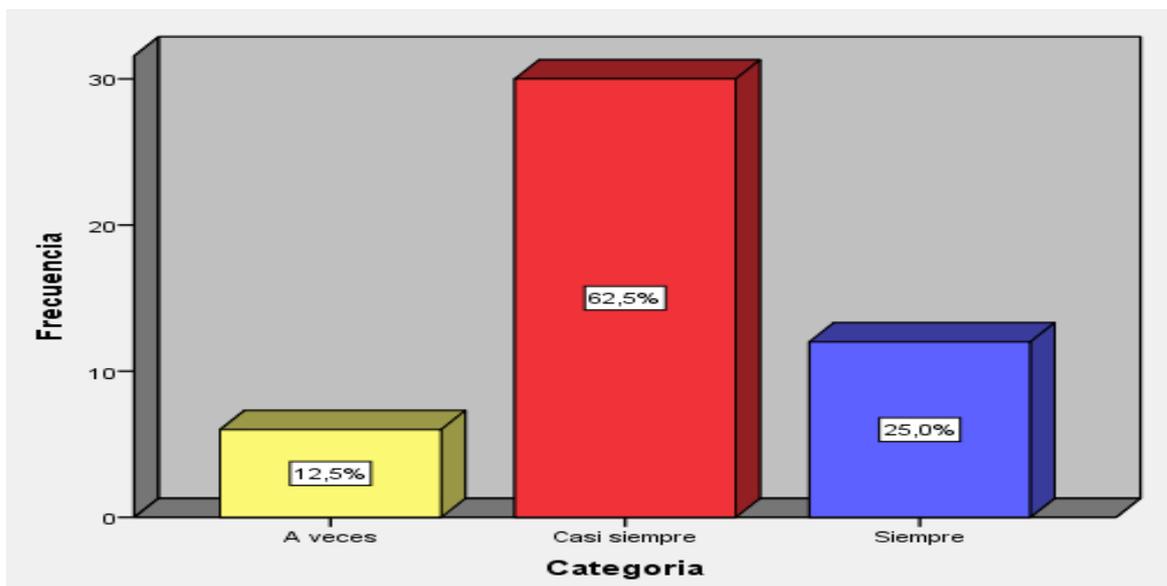


Gráfico 6. Existe una administración estratégica dentro del ambiente.

Tabla 12.

La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.

La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,1	2,1	2,1
A veces	23	47,9	47,9	50,0
Casi siempre	16	33,3	33,3	83,3
Siempre	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 12 se observa que el 2,1% respondieron casi nunca, el 47.9% enfatizaron a veces, el 33,3% indicaron casi siempre; el 83,3% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 16,7% afirmaron que siempre existe asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control integridad de los valores éticos de control.

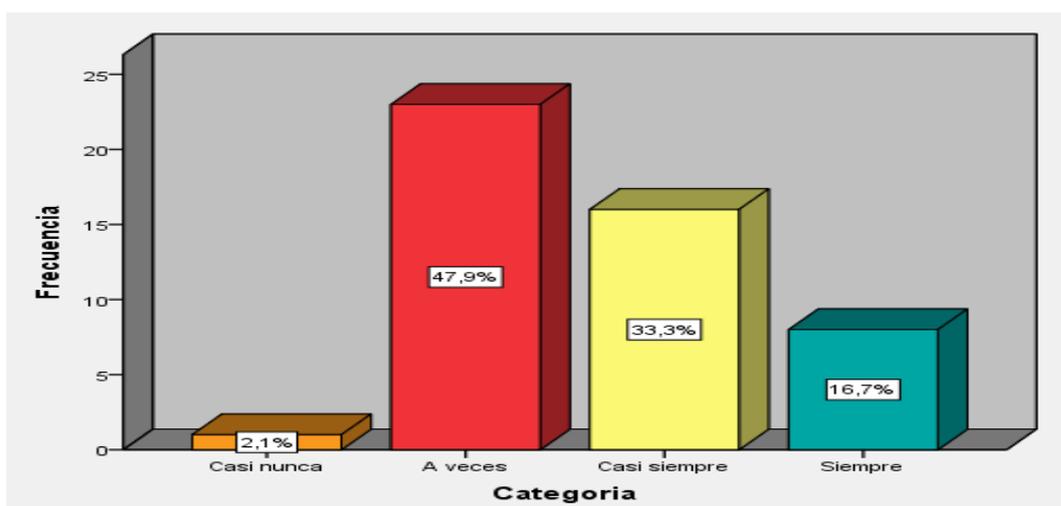


Gráfico 7. La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 13.

Las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	19	39,6	39,6	39,6
Casi siempre	21	43,8	43,8	83,3
Siempre	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 13 se observa que el 39,6% respondieron a veces, el 43,8% indicaron casi siempre; el 83,3% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 16,7% afirmaron que siempre las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados.

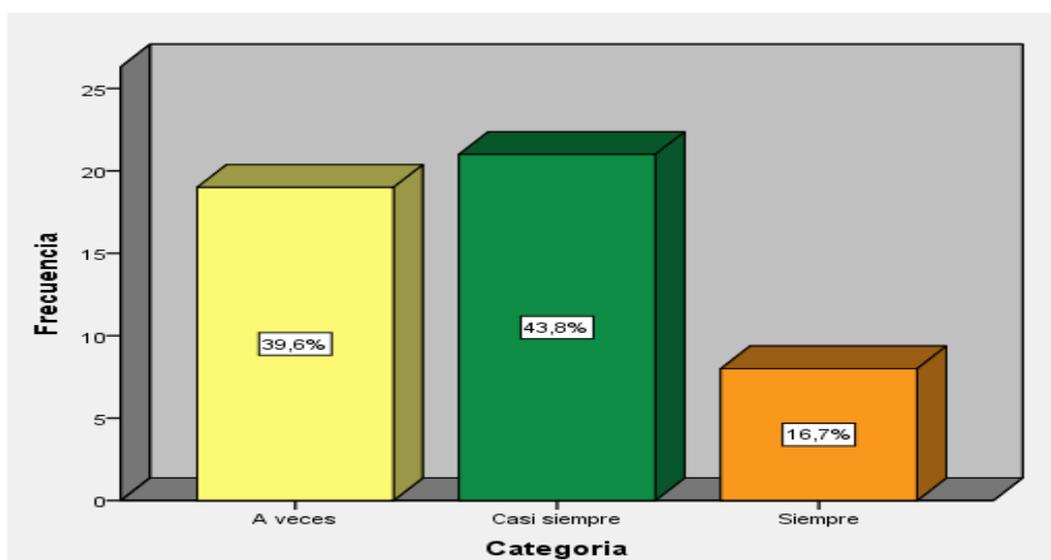


Gráfico 8. Las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados.

Tabla 14.

Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.

Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	24	50,0	50,0	50,0
Casi siempre	20	41,7	41,7	91,7
Siempre	4	8,3	8,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 14 se observa que el 50,0% respondieron a veces, el 41,7% indicaron casi siempre; el 91,7% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 8,3% afirmaron que siempre Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.

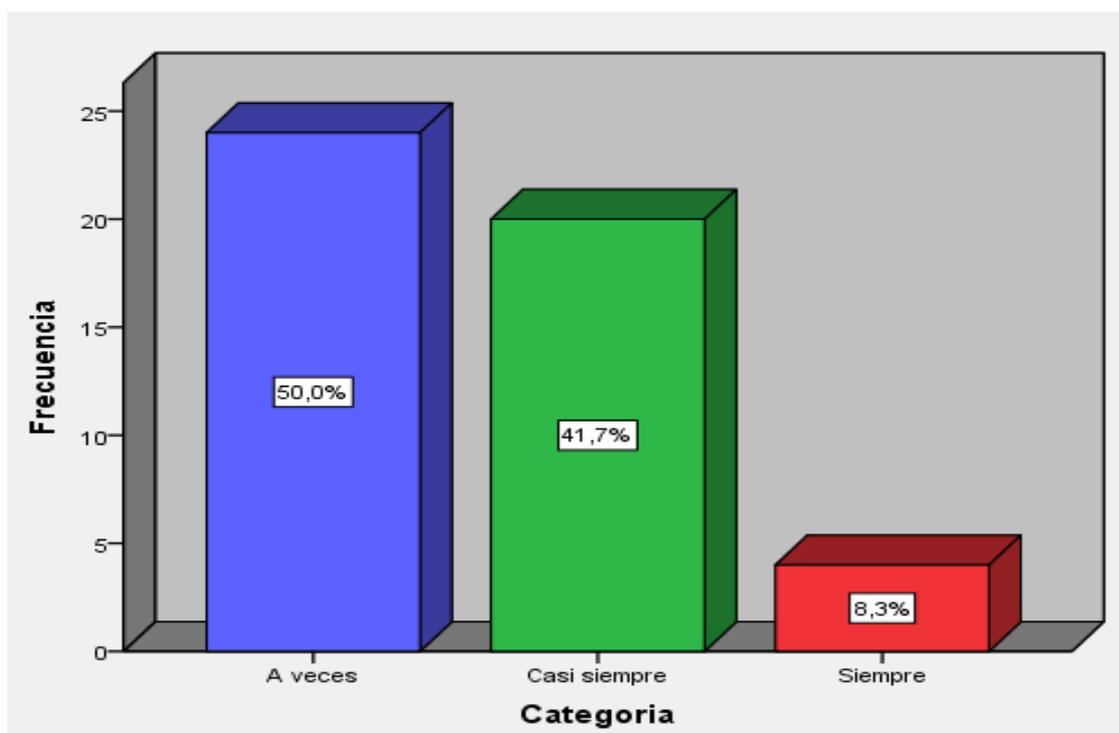


Gráfico 9. Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.

Tabla 15.

Se valora los riesgos según su efecto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	23	47,9	47,9	47,9
Casi siempre	19	39,6	39,6	87,5
Siempre	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 15 se observa que el 47,9% respondieron a veces, el 39,6% indicaron casi siempre; el 87,5% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 12,5% afirmaron que se valora los riesgos según sus efectos.

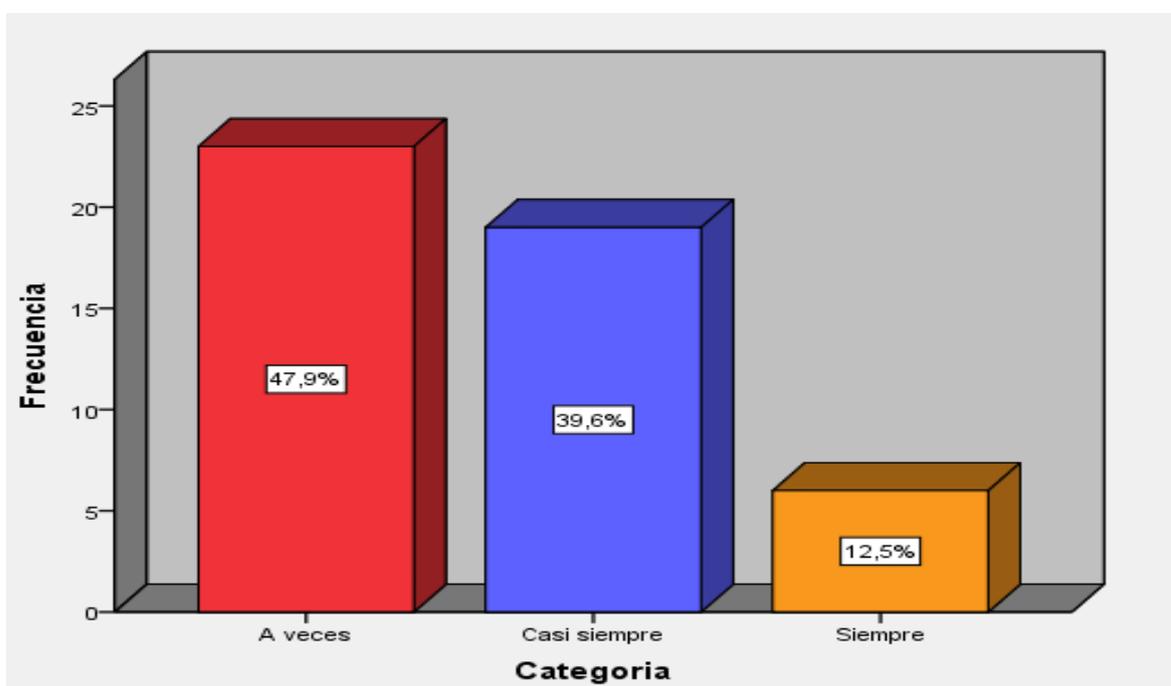


Gráfico 10. La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.

Tabla 16.

Se identifican los riesgos con facilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	19	39,6	39,6	39,6
Casi siempre	23	47,9	47,9	87,5
Siempre	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 16 se observa que el 39,6% respondieron a veces, el 47,9% indicaron casi siempre; el 87,5% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 12,5% afirmaron que siempre Se identifican los riesgos con facilidad.

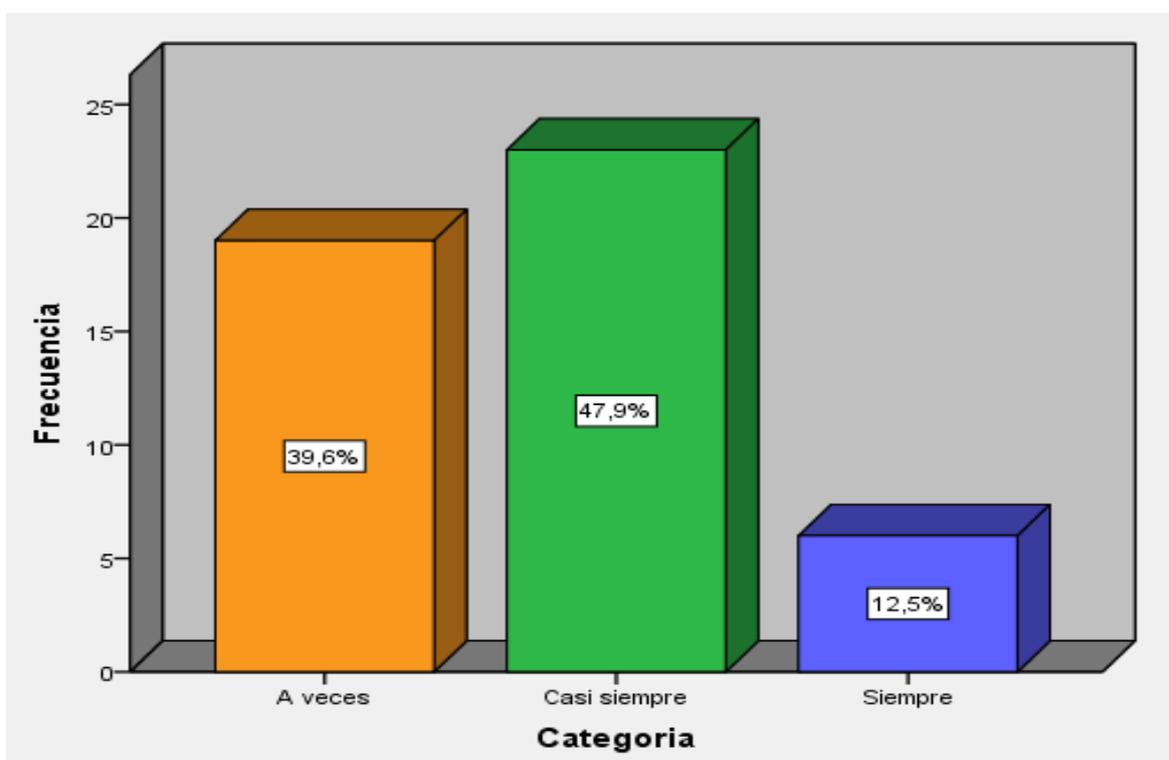


Gráfico 11. Se identifican los riesgos con facilidad.

Dimisión 3: Actividades de control gerencial

Tabla 17.

Se verifica y adecua las contrataciones respecto al manual de procedimientos.

Se verifica y adecua las contrataciones respecto al manual de procedimientos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	27	56,3	56,3	56,3
Casi siempre	9	18,8	18,8	75,0
Siempre	12	25,0	25,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 17 se observa que el 56,3% respondieron a veces, el 18,8% indicaron casi siempre; el 75,0% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 25,0% afirmaron que siempre se verifica y adecúa las contrataciones respecto al manual de procedimientos.

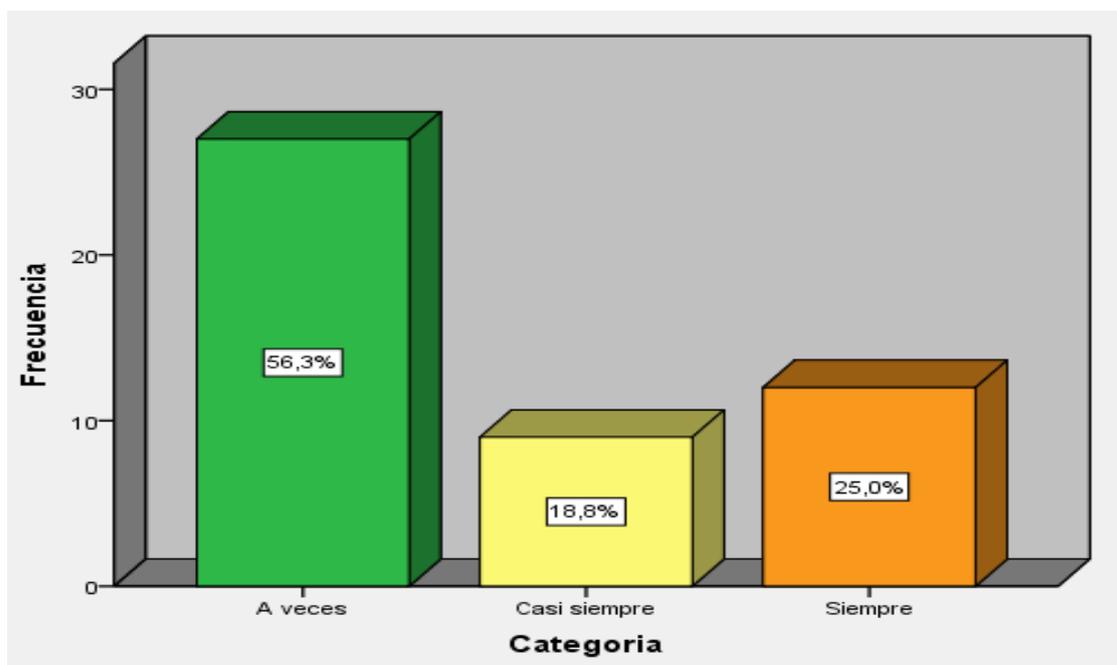


Gráfico 12. Se verifica y adecua las contrataciones respecto al manual de procedimientos

Tabla 18.

Se realiza la evaluación de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	4,2	4,2	4,2
A veces	8	16,7	16,7	20,8
Casi siempre	24	50,0	50,0	70,8
Siempre	14	29,2	29,2	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 18 se observa que el 4,2% respondieron casi nunca, el 16,7% enfatizaron a veces, el 50,0% indicaron casi siempre; el 70,8% se consideran no satisfechos con el ítems respectivos y el 29,2% afirmaron que siempre existe evaluación de desempeño.

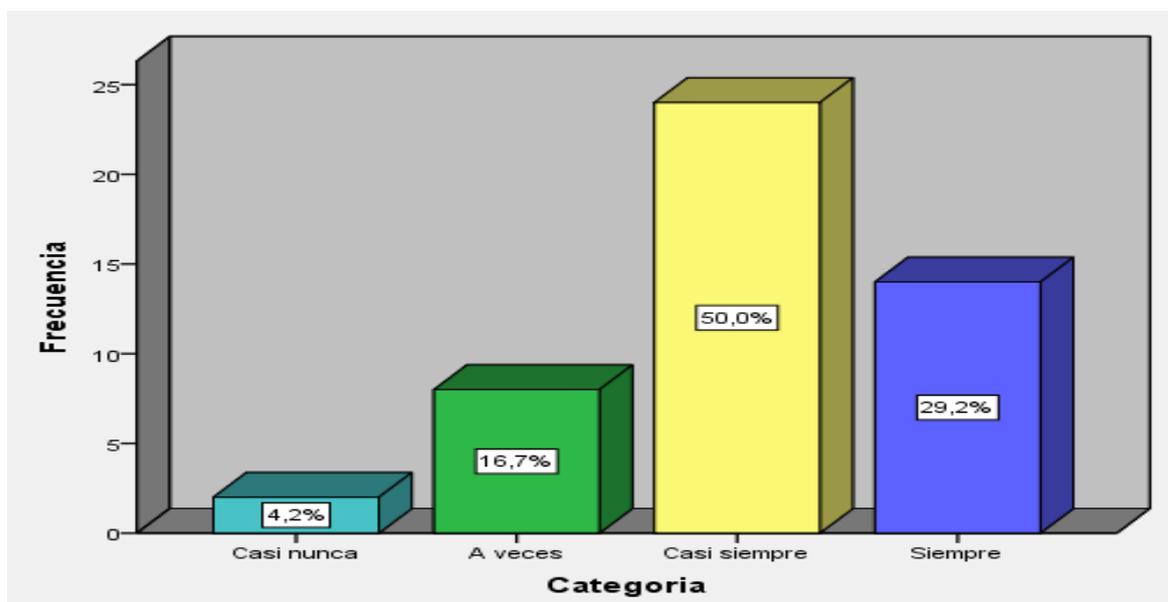


Gráfico 13. La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.

Tabla 19.

Existe control sobre los accesos a los recursos y/o archivos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	20	41,7	41,7	41,7
Casi siempre	22	45,8	45,8	87,5
Siempre	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 19 se observa que el 41,7% respondieron a veces, el 45,8% indicaron casi siempre; el 87,5% se consideran no satisfechos con el ítem respectivo y el 12,5% afirmaron que siempre existe control sobre los accesos a los recursos y/o archivos.

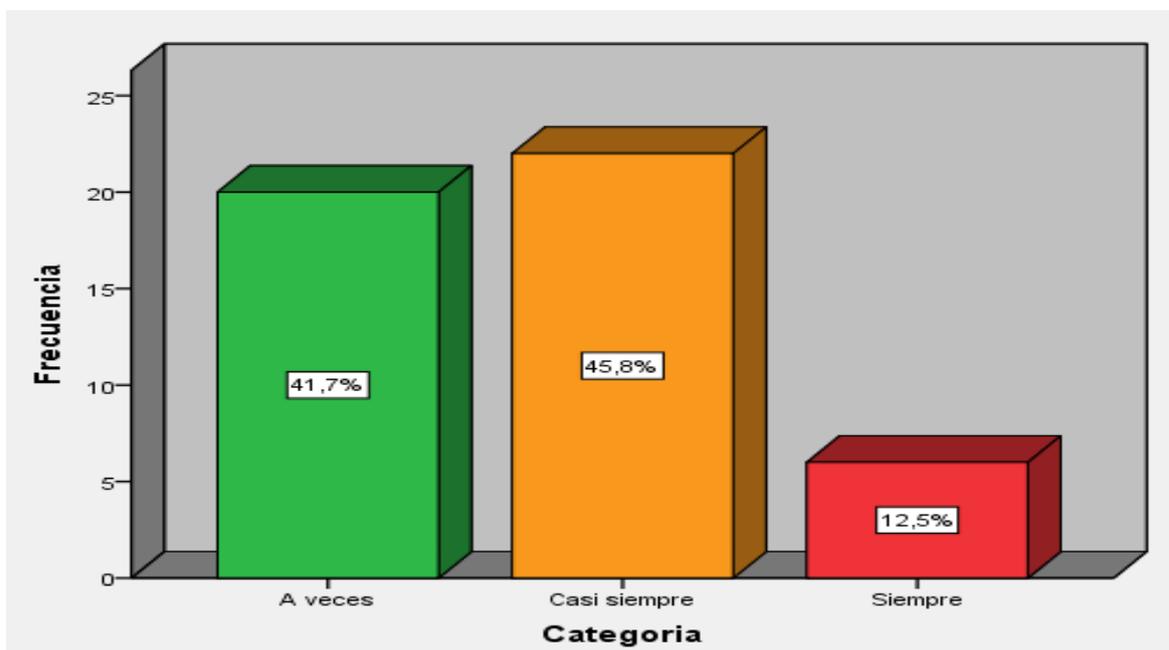


Gráfico 14. Existe control sobre los accesos a los recursos y/o archivos

Tabla 20.

Se respeta los procedimientos para la autorización y aprobación de las contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	8,3	8,3	8,3
A veces	17	35,4	35,4	43,8
Casi siempre	19	39,6	39,6	83,3
Siempre	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 20 se observa que el 8,3% respondieron casi nunca, el 35,4% enfatizaron a veces, el 39,6% indicaron casi siempre; el 83,3% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 16,7% afirmaron que siempre se respeta los procedimientos para la autorización y aprobación de las contrataciones.

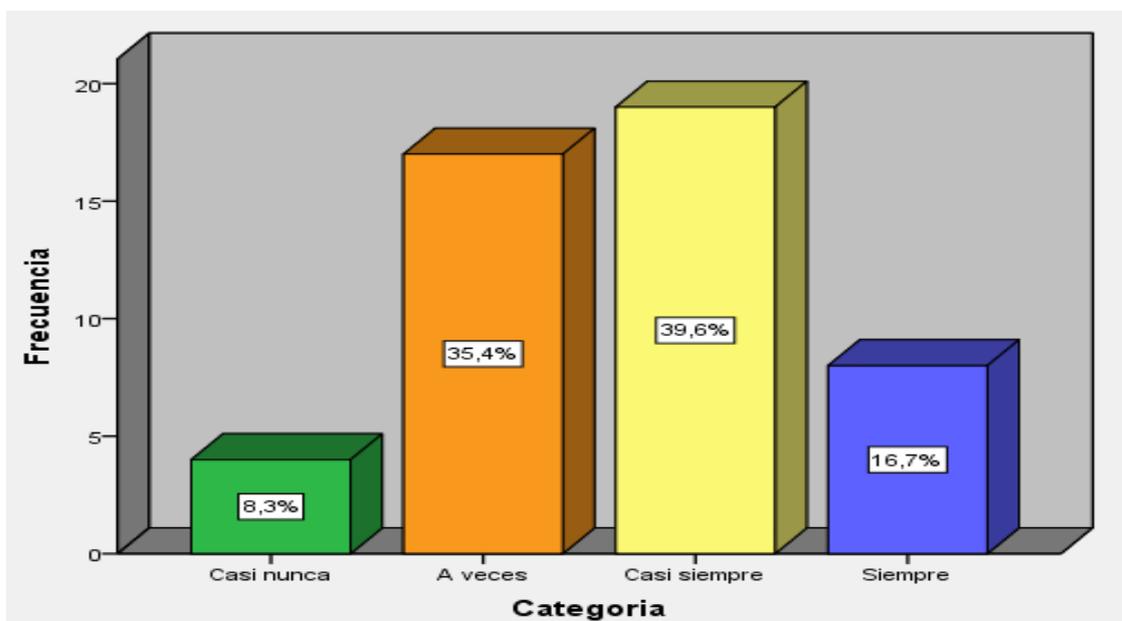


Gráfico 15. Se respeta los procedimientos para la autorización y aprobación de las contrataciones.

Dimensión 4: Sistemas de información y comunicación

Tabla 21.

La información que se brinda es bajo responsabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	22	45,8	45,8	45,8
Casi siempre	14	29,2	29,2	75,0
Siempre	12	25,0	25,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 21 se observa que el 45,8% respondieron a veces, el 29,2% indicaron casi siempre; el 75,0% se consideran no satisfechos con el ítems respectivo y el 25,0% afirmaron que siempre existe información que se brinda es bajo responsabilidad.

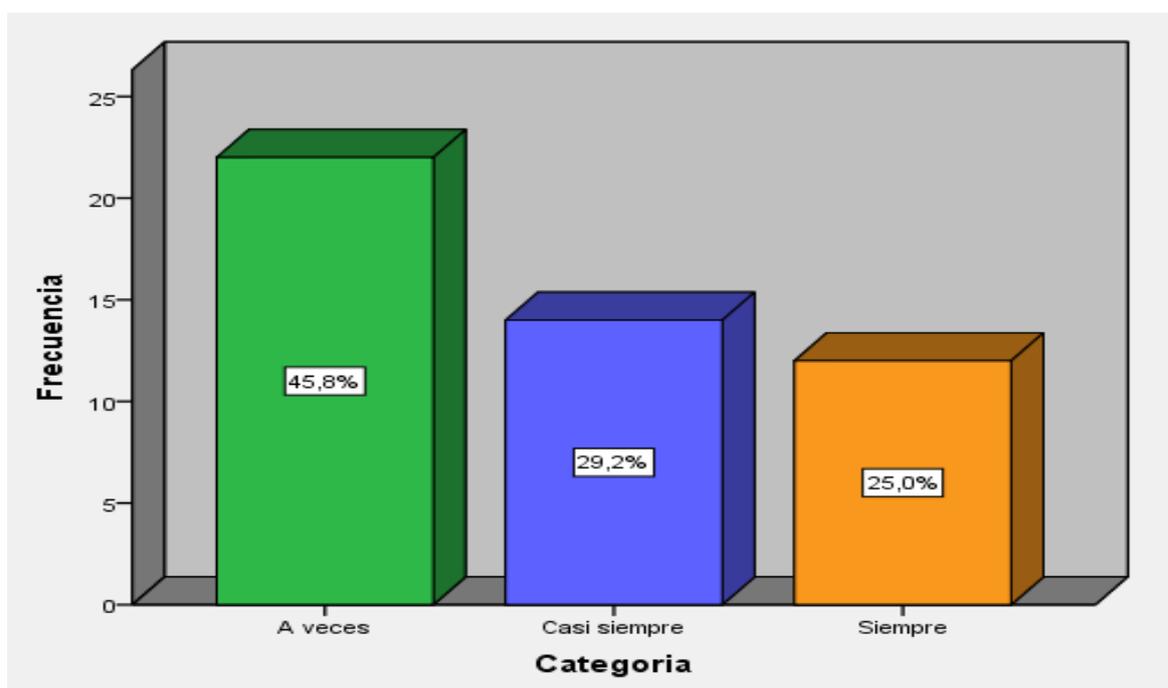


Gráfico 16. La información que se brinda es bajo responsabilidad.

Tabla 22.

El sistema de información brinda la seguridad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	14	29,2	29,2	29,2
Casi siempre	24	50,0	50,0	79,2
Siempre	10	20,8	20,8	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 22 se observa que el 29,2% respondieron a veces, el 50,0% indicaron casi siempre; el 79,2% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 10,0% afirmaron que siempre existe sistema de información brinda la seguridad.

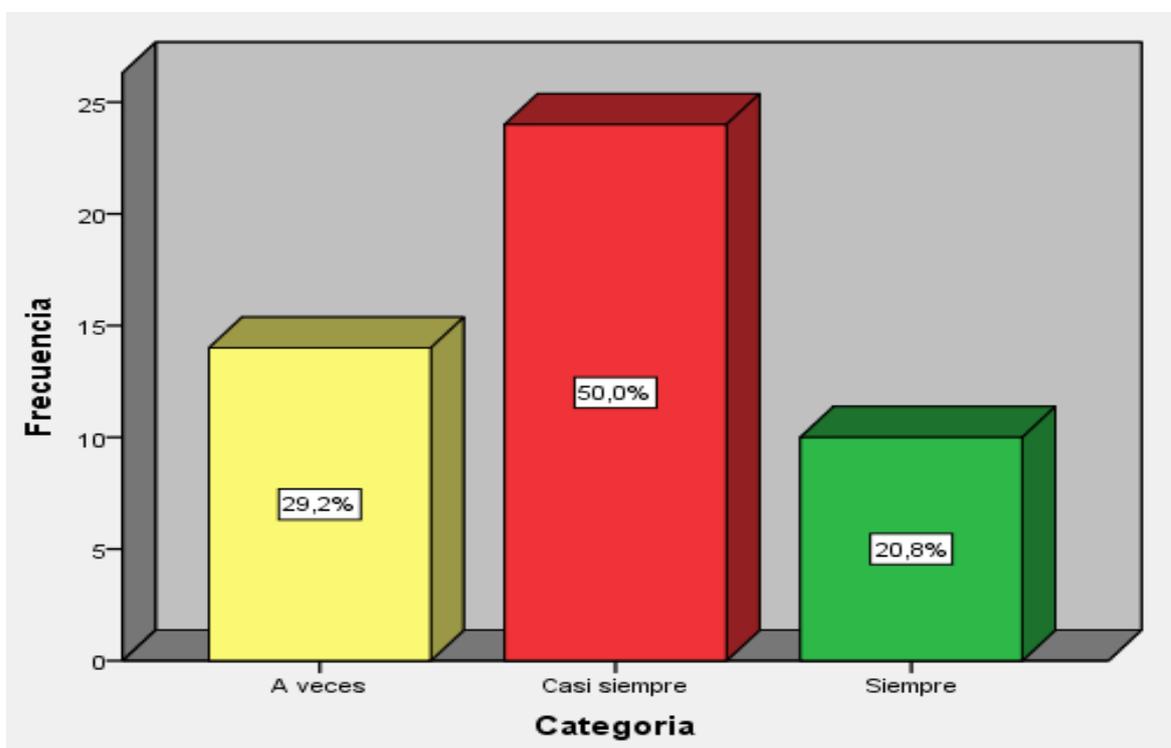


Gráfico 17. El sistema de información brinda la seguridad.

Tabla 23.

Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja

Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	19	39,6	39,6	39,6
Casi siempre	23	47,9	47,9	87,5
Siempre	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 23 se observa que el 39,6% respondieron a veces, el 47,9% indicaron casi siempre; el 87,5% se consideran no satisfechos con los ítems respectivos y el 12,5% afirmaron que siempre muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja.

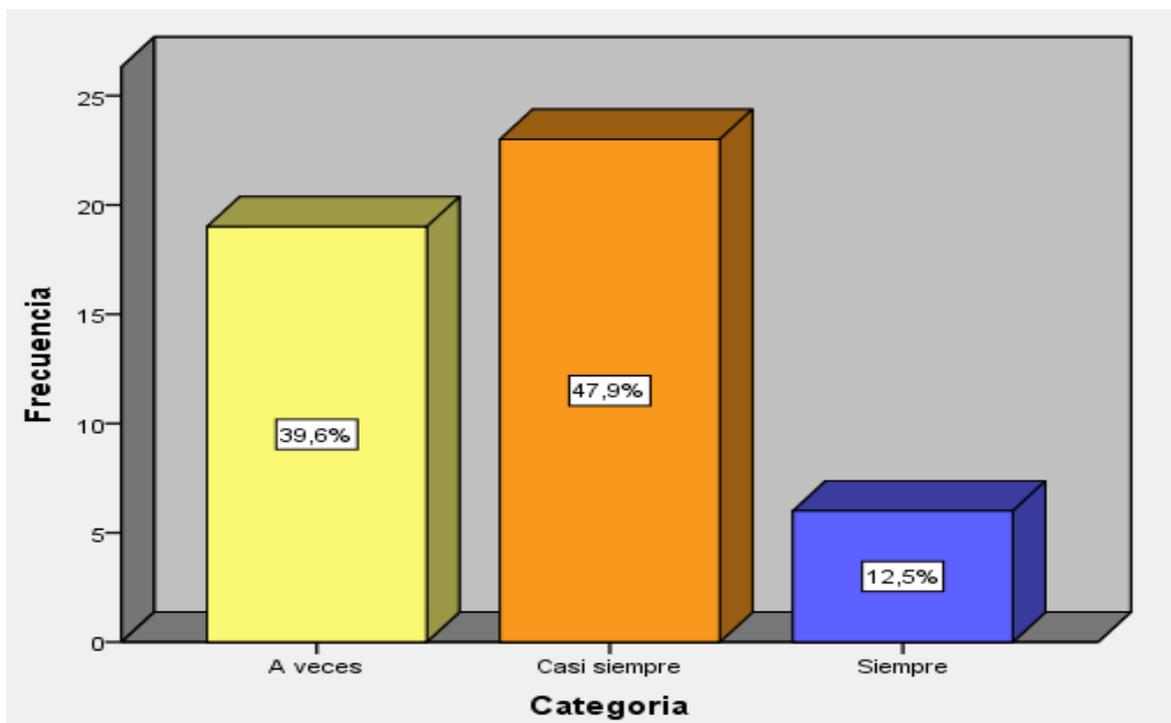


Gráfico 18. Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja.

Tabla 24.

Existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información

Existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	19	39,6	39,6	39,6
Casi siempre	18	37,5	37,5	77,1
Siempre	11	22,9	22,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 24 se observa que el 39,6% respondieron a veces, el 37,5% indicaron casi siempre; el 77,1% se consideran no satisfechos con el ítem respectivo y el 22,9% afirmaron que siempre existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información.

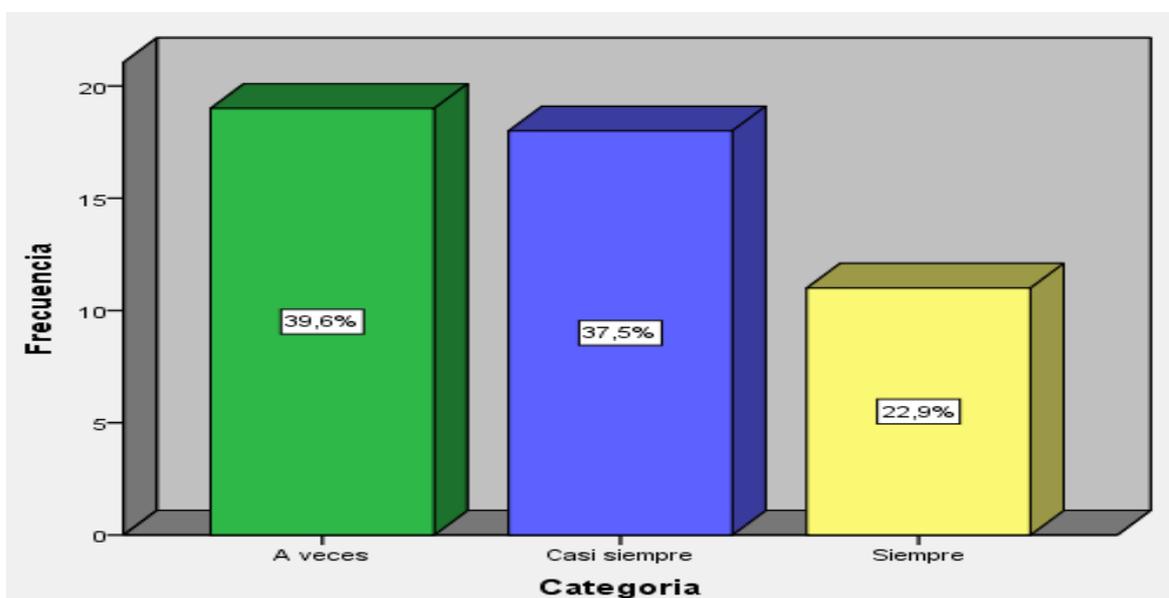


Gráfico 19: Existen políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información.

Tabla 25.

Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad

Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	16	33,3	33,3	33,3
Casi siempre	22	45,8	45,8	79,2
Siempre	10	20,8	20,8	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 25 se observa que el 33,3% respondieron a veces, el 45,8% indicaron casi siempre; el 79,2% se consideran no satisfechos con el ítem respectivo y el 20,8% afirmaron que siempre es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad.

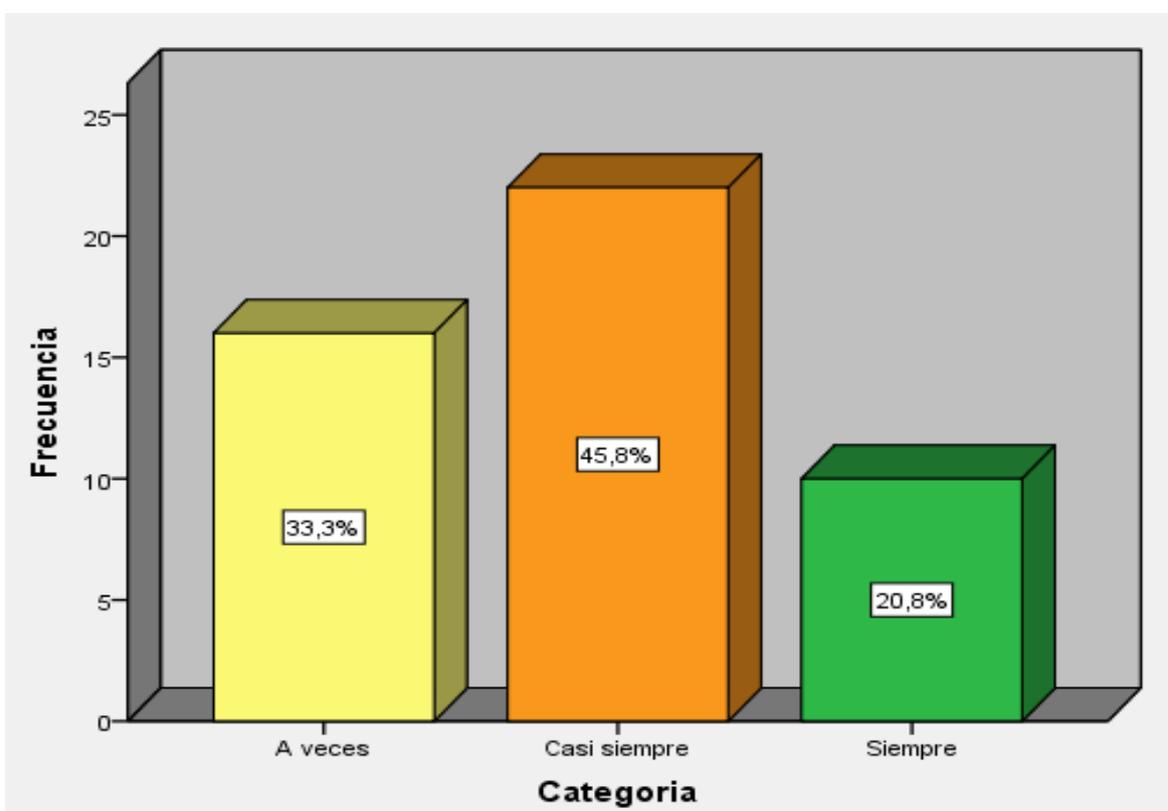


Gráfico 20: Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad.

Variable 2: Adquisición y contratación

Dimensión 1: Transparencia

Tabla 26.

Se cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	9	18,8	18,8	18,8
Si	39	81,3	81,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 26 se observa que el 18,8% de efectivos respondió que no y el 81,3% respondió que sí cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación.

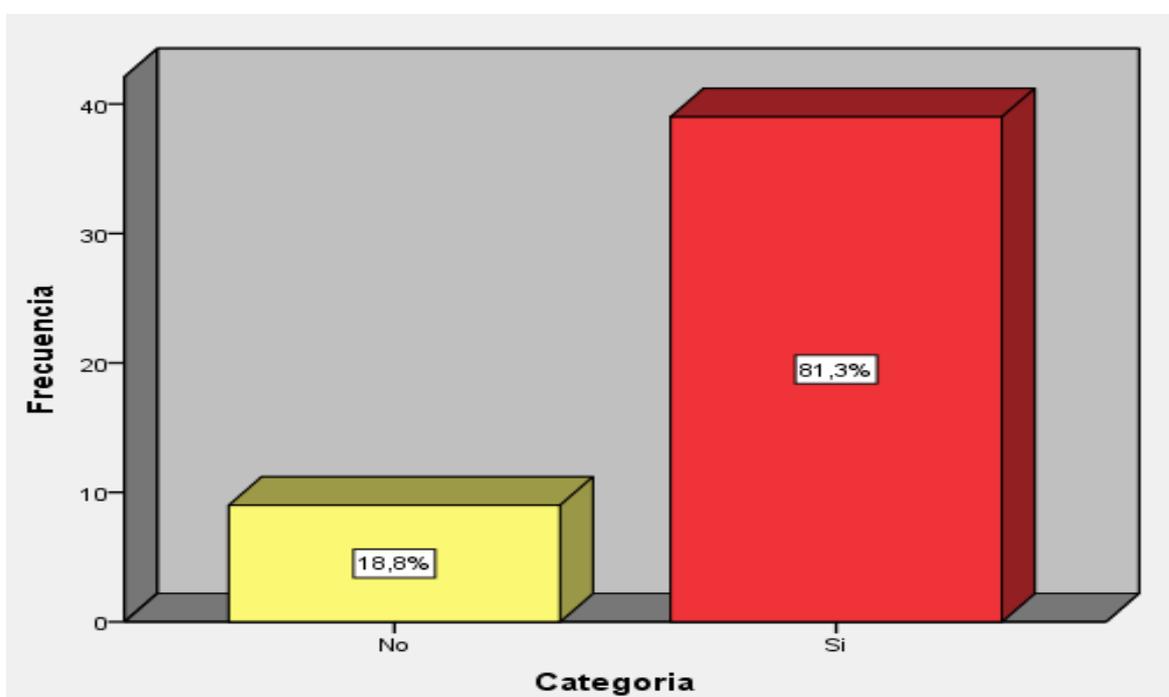


Gráfico 21: Se cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación.

Tabla 27.

Las posibilidades de actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones

Las posibilidades de actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	12	25,0	25,0	25,0
Si	36	75,0	75,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 27 se observa que el 25,0% de efectivos respondió que no y el 75,0% respondió que sí los actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones

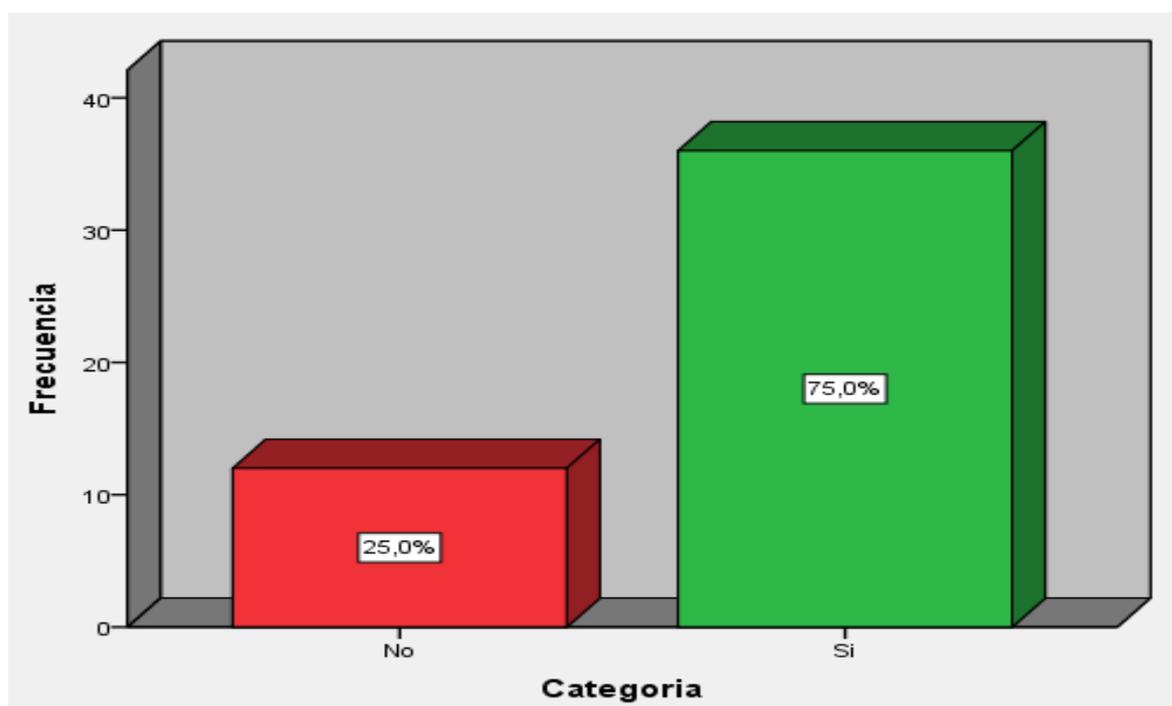


Gráfico 22: Actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones.

Tabla 28

La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.

La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	11	22,9	22,9	22,9
Si	37	77,1	77,1	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 28 se observa que el 22,9% de efectivos respondió que no y el 77,1% respondió que sí la calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.

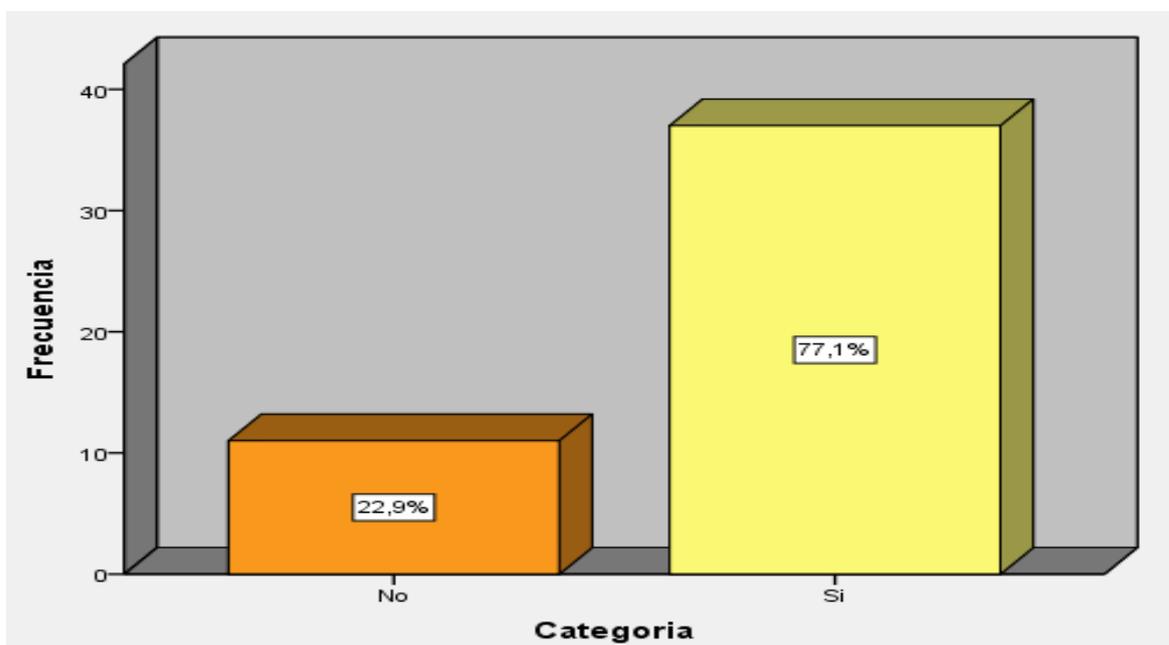


Gráfico 23: La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.

Tabla 29

Existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones

Existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	12,5	12,5	12,5
Si	42	87,5	87,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 29 se observa que el 12,5% de efectivos respondió que no y el 87,5% respondió que sí existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones.

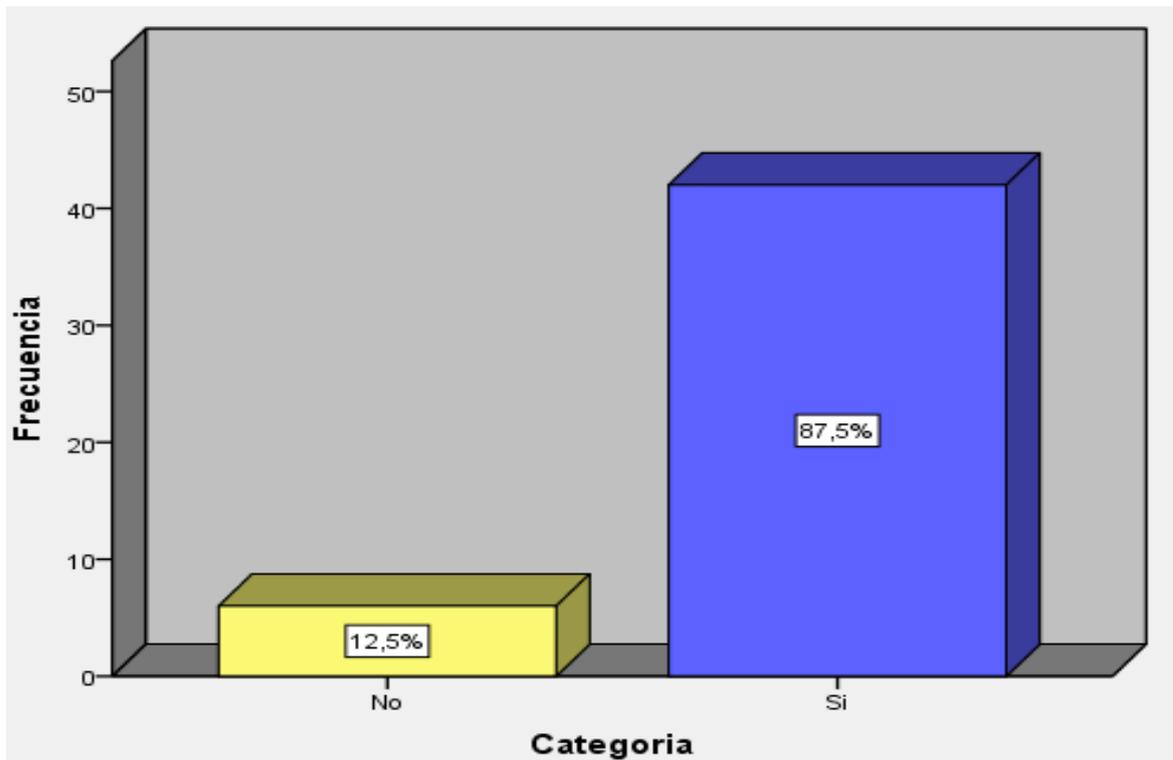


Gráfico 24: Existe transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones.

Tabla 30.

Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición

Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	11	22,9	22,9	22,9
Si	37	77,1	77,1	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos.
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 30 se observa que el 22,9% de efectivos respondió que no y el 77,1% respondió que sí los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición.

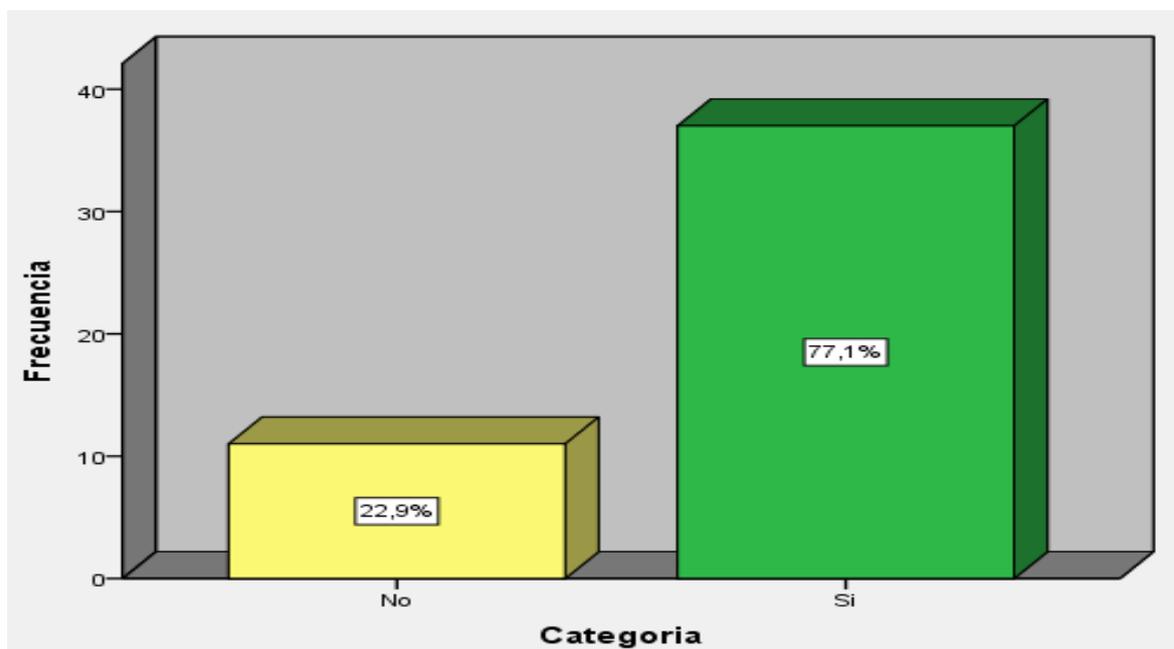


Gráfico 25: Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición.

Dimensión 2: Legalidad

Tabla 31.

Se realiza la adquisición y contratación de acuerdo al marco normativo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	13	27,1	27,1	27,1
Si	35	72,9	72,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 31 se observa que el 27,1% de efectivos respondió que no y el 72,9% respondió que sí se realiza la adquisición y contratación de acuerdo al marco normativo.

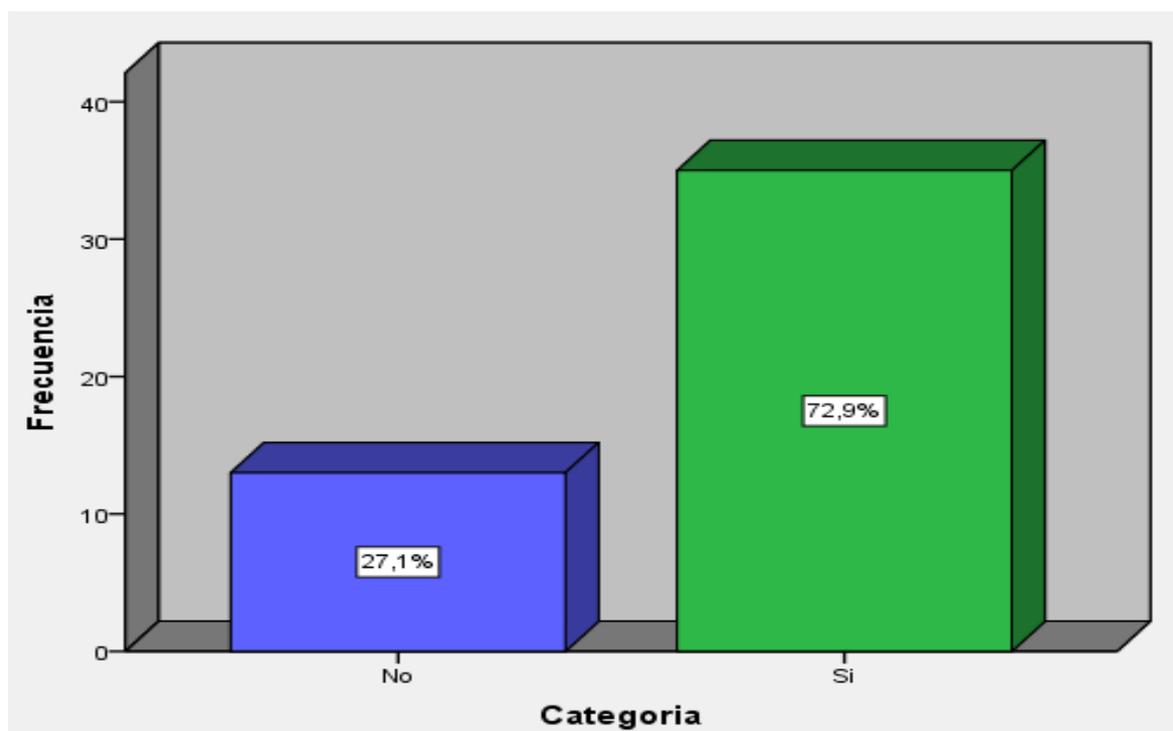


Gráfico 26: La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control.

Tabla 32.

Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación

Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	8	16,7	16,7	16,7
Si	40	83,3	83,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 32 se observa que el 16,7% de efectivos respondió que no y el 83,3% respondió que sí existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación.

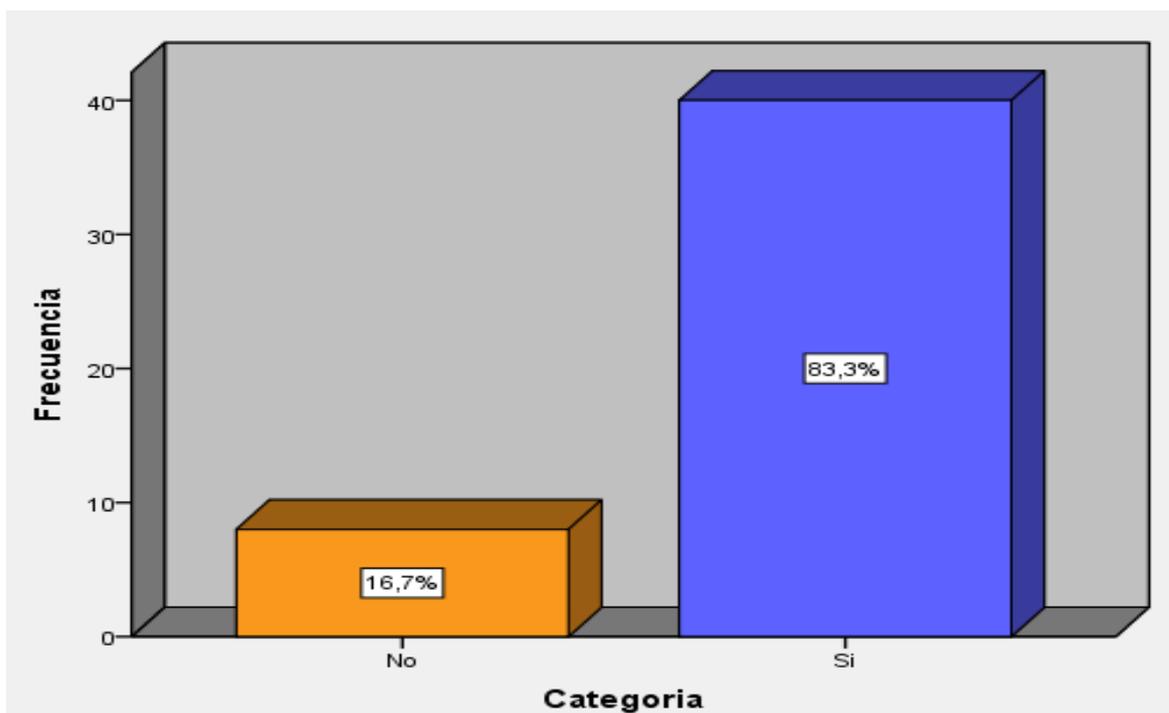


Gráfico 27: Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación.

Tabla 33.

Existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	20,8	20,8	20,8
Si	38	79,2	79,2	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 33 se observa que el 20,8% de efectivos respondió que no y el 79,2% respondió que sí existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts.

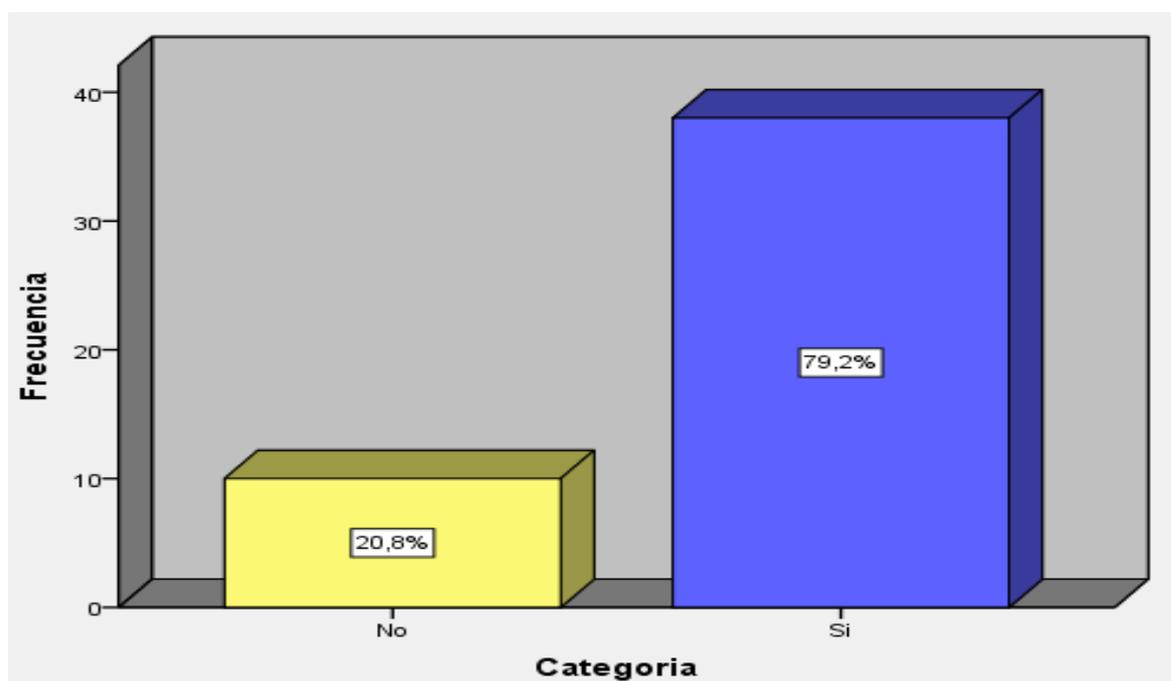


Gráfico 28: Existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts.

4.3. Análisis inferencial

Los resultados que se han obtenido para la interpretación y el análisis del presente trabajo de investigación. Para el análisis de la información se tomó en cuenta la forma en que se planteó el problema, el marco teórico y la hipótesis sujeta a prueba, con el fin que se cumplan los objetivos de la investigación. Los resultados de los datos fueron procesados a través del programa estadístico SPSS V25.

Cabe manifestar que al desarrollar lo propuesto en el plan de investigación presentado y aprobado oportunamente se cumplieron estas, tal como se ha previsto. A la clara nos muestra toda la información a través del tratamiento respectivo para la presentación de los resultados mediante tablas en alta resolución.

4.3.1. Prueba de hipótesis

4.3.1.1. Prueba de Hipótesis General

Ha: Existe una relación significativa entre el control interno con los procesos de adquisición –contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno con los procesos de adquisición –contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 34.*Tabla de contingencia del control interno y adquisición –contratación*

		Control interno		
		Regular	Bueno	Total
Adquisición - Bajo contratación	Recuento	2	0	2
	% del total	4,2%	0,0%	4,2%
Regular	Recuento	11	8	19
	% del total	22,9%	16,7%	39,6%
Alto	Recuento	13	14	27
	% del total	27,1%	29,2%	56,3%
Total	Recuento	26	22	48
	% del total	54,2%	45,8%	100,0%

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 34 se observa el control interno según la adquisición y contratación, de un total de 48 efectivos policiales observados, se ha identificado que el 4.2% tiene un nivel bajo de adquisición siendo el 4.2% un control interno regular, el 39.6% tiene un nivel regular de adquisición, siendo el 22.9% un control interno regular, el 16.7% un control interno bueno, y el 56.3% tiene un nivel alto de adquisidor y contratación, siendo el 27.1% un control interno regular, y el 29.2% un control interno bueno.

Tabla 35.*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,193 ^a	2	,034
N de casos válidos	48		

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

Interpretación: Se puede apreciar con la prueba Chi cuadrada = 8.193 lo que nos permite tener una probabilidad de $p = 0.034$ menor a 0.05 (3.84) se afirma que el control interno tiene relación con el proceso de adquisición y contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 36.
Prueba de Chi cuadrado para la hipótesis general

	Control interno			Control interno	Proceso de adquisición - contrataciones
R de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	de	1,000	,722**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		48	48
	Proceso de adquisición - contrataciones	Coefficiente de correlación	de	,722**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		48	48

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

Fuente: instrumentos de recolección de datos.
 Elaboración propia.

Interpretación: Se puede apreciar en la tabla 34 la prueba de correlación de Pearson paramétrica, siendo igual a $r = 0.722$ de un total de 48 unidades de análisis o efectivos administrativos que participaron, nos permite tener una probabilidad asociada de $p = 0.000$, lo que corresponde según la escala de valorización de la correlación de Pearson en una correlación alta positiva entre el control interno y el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

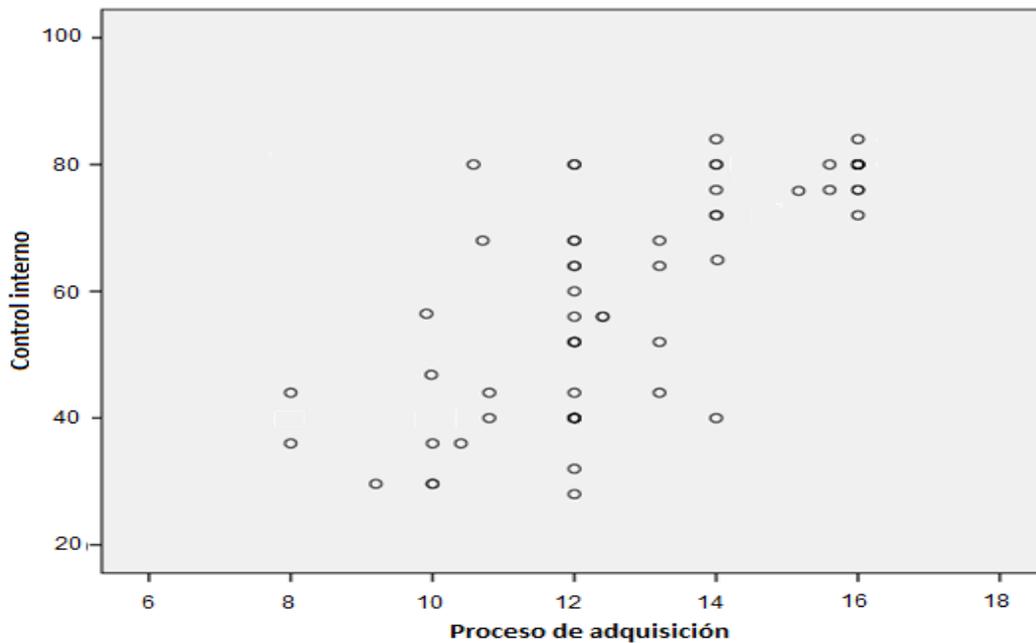


Gráfico 29: Dispersión de correlación de Pearson para el control interno y el proceso de adquisición–contrataciones.

Se puede apreciar en la gráfica 29 la dispersión de correlación de Pearson paramétrica, en él se observa la nube de puntos formado por el número de efectivos administrativos, determinado su homogeneidad se encuentra en niveles altos entre el control interno y el proceso de adquisición -contrataciones donde podemos precisar que a mayor control interno mejor el proceso de adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

4.3.2. Pruebas de hipótesis específicas

4.3.2.1. Hipótesis específica 1

Ha: El ambiente de control adecuado tiene relación con las adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Ho: El ambiente de control adecuado no tiene relación con las adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 37.*Tabla de contingencia del ambiente del control y adquisición –contratación*

			Ambiente		
			Regular	Bueno	Total
Adquisición y contratación	Bajo	Recuento	2	0	2
		% del total	4,2%	0,0%	4,2%
	Regular	Recuento	19	0	19
		% del total	39,6%	0,0%	39,6%
	Alto	Recuento	26	1	27
		% del total	54,2%	2,1%	56,3%
Total	Recuento	47	1	48	
	% del total	97,9%	2,1%	100,0%	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 37 se observa el ambiente del control según la adquisición y contratación, de un total de 48 efectivos policiales observados, se ha identificado que el 4.2% tiene un nivel bajo de adquisición siendo el 4.2% un ambiente de control regular, el 39.6% tiene un nivel regular de adquisición, siendo el 39.6% un ambiente de control regular, y el 56.3% tiene un nivel alto de adquisidor y contratación, siendo el 54.2% un ambiente de control regular, y el 2.1% un ambiente de control bueno.

Tabla 38.*Pruebas de Chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,794 ^a	2	,002
N de casos válidos	48		

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Se puede apreciar con la prueba Chi cuadrada = 12.794 lo que nos permite tener una probabilidad de $p = 0.002$ menor a 0.05 (3.84) se puede afirmar que el ambiente del control tiene relación con el proceso de adquisición y contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 39.

Prueba de correlación de Pearson para el ambiente del control con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

		Ambiente	Proceso de adquisición - contrataciones	
R	de Ambiente	Coeficiente	de 1,000	,742**
Pearson		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Proceso de	Coeficiente	de ,742**	1,000
	adquisición	correlación		
	-	Sig. (bilateral)	,000	.
	contratacio	N	48	48
	nes			

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

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia.

Se puede apreciar en la tabla 35 prueba de correlación de Pearson paramétrica siendo igual a $r = 0.742$ de un total de 48 unidades de análisis o personal administrativo que participaron, nos permite tener una probabilidad asociada de $p = 0.000$, lo que corresponde según la escala de valorización de la correlación de Pearson en una correlación alta positiva entre el ambiente del control y el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

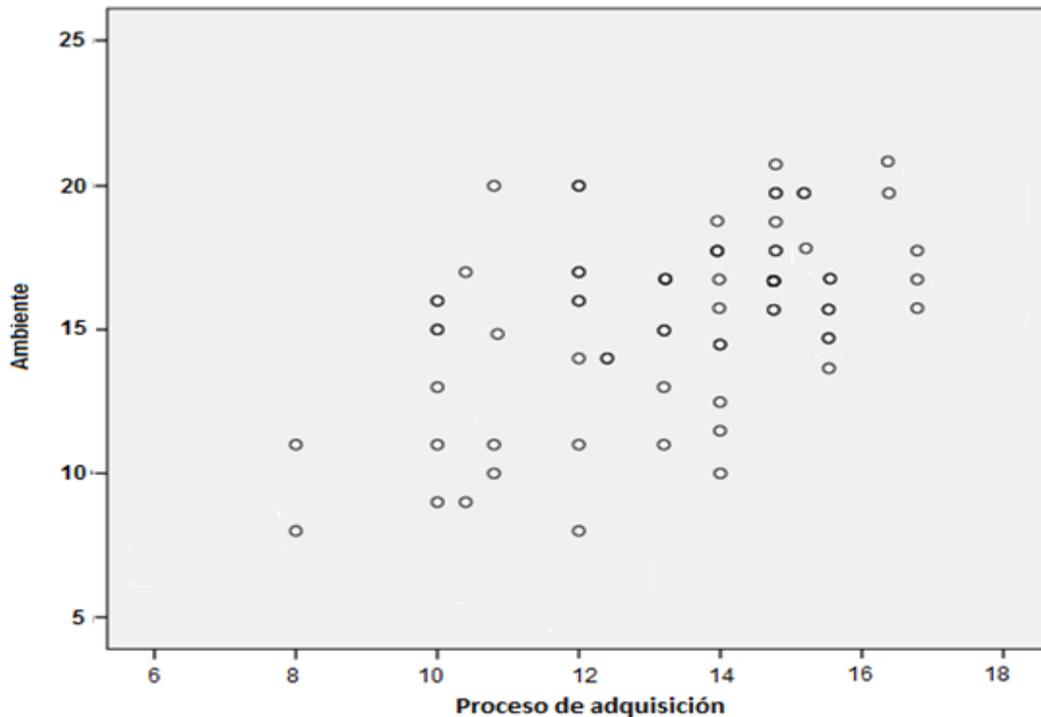


Gráfico 30: Dispersión de correlación de Pearson para el ambiente del control con el proceso de adquisición –contrataciones.

Se puede apreciar en el gráfico 30 la dispersión de correlación de Pearson paramétrica, en él se observa la nube de puntos formado por un número de efectivos dentro del personal administrativo determinado su homogeneidad se encuentra en niveles altos entre el ambiente del control con el proceso de adquisición -contrataciones donde podemos precisar que a mayor ambiente mejor el proceso de adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

4.3.2.2. Hipótesis específica 2

Ha: Existe una relación significativa entre una buena evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Ho: No existe una relación significativa entre una buena evaluación de riesgos con los procesos de contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 40.*Tabla de contingencia de la evaluación de riesgos y adquisición –contratación*

			Evaluación		
			Regular	Bueno	Total
Adquisición	Bajo	Recuento	2	0	2
		% del total	4,2%	0,0%	4,2%
	Regular	Recuento	17	2	19
		% del total	35,4%	4,2%	39,6%
	Alto	Recuento	20	7	27
		% del total	41,7%	14,6%	56,3%
Total	Recuento		39	9	48
	% del total		81,3%	18,8%	100,0%

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

En la tabla 40 se observa la evaluación de riesgos según la adquisición y contratación, de un total de 48 efectivos policiales observados, se ha identificado que el 4.2% tiene un nivel bajo de adquisición siendo el 4.2% una evaluación de riesgo regular, el 39.6% tiene un nivel regular de adquisición, siendo el 35.4% una evaluación de riesgo regular y el 4.2% una evaluación de riesgo alto, y el 56.3% tiene un nivel alto de adquirente y contratación, siendo el 41.7% una evaluación de riesgo regular, y el 14.6% una evaluación buena.

Tabla 41.*Pruebas de Chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,218 ^a	2	,003
N de casos válidos	48		

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

Se puede apreciar con la prueba Chi cuadrada = 10.218 lo que nos permite tener una probabilidad de $p = 0.003$ menor a 0.05 (3.84) se puede afirmar que la evaluación de riesgo tiene relación con el proceso de adquisición y contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 42.

Prueba de correlación de Pearson para la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

		Evaluación de riesgos	Proceso de adquisición - contrataciones
R de Pearson	Evaluación de riesgos	de 1,000	,486*
		Sig. (bilateral)	. ,019
		N	48
	Proceso de adquisición - contrataciones	de ,486*	1,000
		Sig. (bilateral)	,019 .
		N	48

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Elaboración propia

Se puede apreciar en la tabla 42 la prueba de correlación de Pearson paramétrica igual a $r = 0.486$ de un total de 48 unidades de análisis o personal administrativo que participaron, nos permite tener una probabilidad asociada de $p = 0.019$, lo que corresponde según la escala de valorización de la correlación de Pearson en una correlación moderada positiva entre la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017

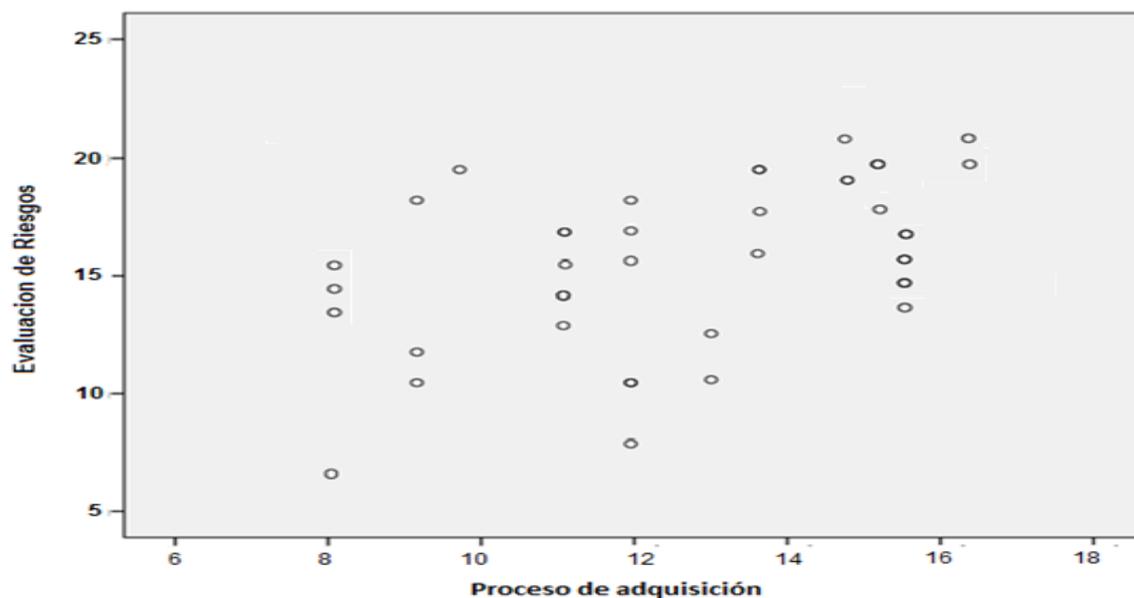


Gráfico 31: Dispersión de correlación de Pearson para la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición - contrataciones.

Se puede apreciar en la figura 31 la dispersión de correlación de Pearson paramétrica, en el que se observa la nube de puntos formado por un número de efectivos dentro del personal administrativo determinado su homogeneidad se encuentra en niveles moderados entre la evaluación de riesgos con el proceso de adquisición – contrataciones donde podemos precisar que a mayor ambiente mejor el proceso de adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

4.3.2.3. Hipótesis específica 3

Ha: Existe una relación significativa entre la actividad adecuada del control gerencial y las adquisiciones-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Ho: No existe una relación significativa entre la actividad adecuada del control gerencial con las adquisiciones-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 43.

Tabla de contingencia de actividades de control gerencial y adquisición – contratación.

		Actividades (Agrupada)			
		Regular	Bueno	Total	
Adquisición (Agrupada)	Bajo	Recuento	2	0	2
		% del total	4,2%	0,0%	4,2%
	Regular	Recuento	17	2	19
		% del total	35,4%	4,2%	39,6%
	Alto	Recuento	19	8	27
		% del total	39,6%	16,7%	56,3%
Total	Recuento	38	10	48	
	% del total	79,2%	20,8%	100,0%	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

En la tabla 43 se observa las actividades de control gerencial según la adquisición y contratación, de un total de 48 efectivos policiales observados, se ha identificado que el 4.2% tiene un nivel bajo de adquisición siendo el 4.2% una actividades de control gerencial regular, el 39.6% tiene un nivel regular de adquisición, siendo el 35.4% una Actividades de control gerencial regular y el 4.2% una Actividades de control gerencial buena, y el 56.3% tiene un nivel alto de adquirente y contratación, siendo el 39.6% una actividades de control gerencial regular, y el 16.7% una actividades de control gerencial buena.

Tabla 44.

Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,017 ^a	2	,001
N de casos válidos	48		

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Se puede apreciar con la prueba Chi cuadrada = 13.017 lo que nos permite tener una probabilidad de $p = 0.001$ menor a 0.05 (3.84) se puede afirmar que las actividades de control gerencial tiene relación con el proceso de adquisición y contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 45.

Prueba de correlación de Pearson para la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición –contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

				Actividad adecuada del control gerencial	Proceso de adquisición -contrataciones
R de Pearson	Actividad adecuada del control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,469*	
		Sig. (bilateral)	.	,049	
		N	48	48	
	Proceso de adquisición - contratacion es	Coeficiente de correlación	,469*	1,000	
		Sig. (bilateral)	,049	.	
		N	48	48	

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Se puede apreciar en la tabla 45 la prueba de correlación de Pearson paramétrica igual a $r = 0.469$ de un total de 48 unidades de análisis o personal administrativo que participaron, lo que nos permite tener una probabilidad asociada de $p = 0.049$, lo que corresponde según la escala de valorización de la correlación de Pearson en una correlación moderada positiva entre la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

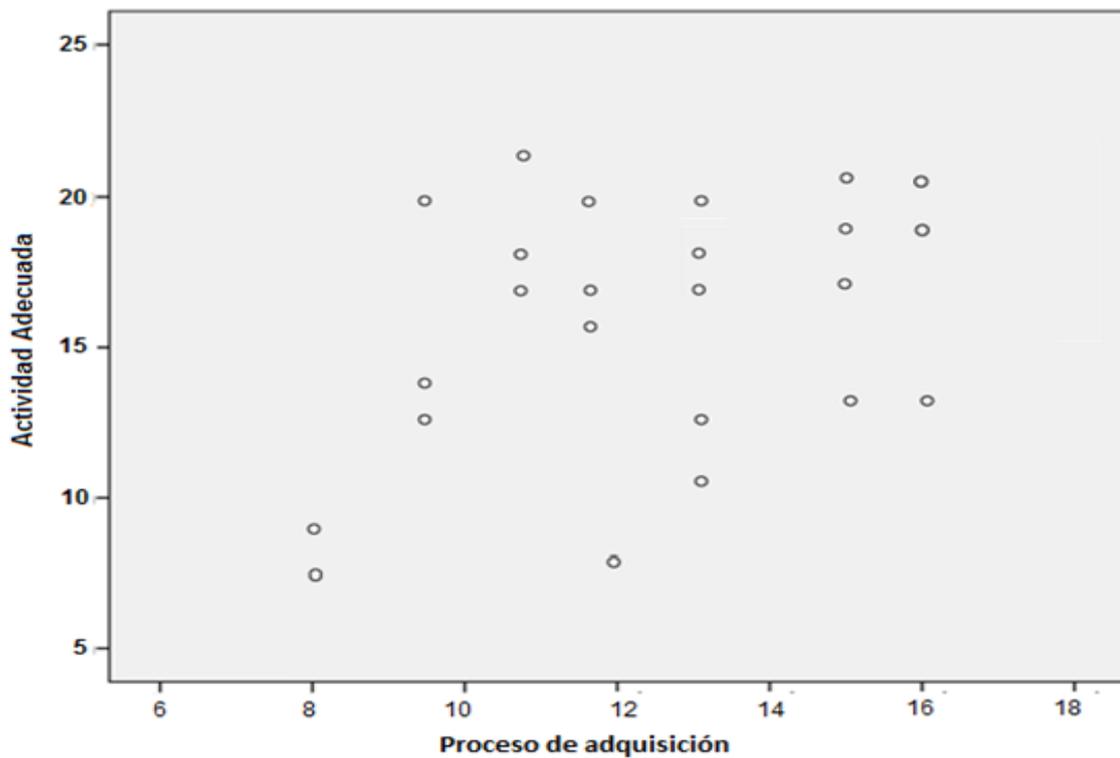


Gráfico 32: Dispersión de correlación de Pearson para la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición –contrataciones.

Se puede apreciar en la figura 4 la dispersión de correlación de Pearson paramétrica, en él se observa la nube de puntos formado por un número de efectivos dentro del personal administrativo determinado su homogeneidad se encuentra en niveles moderados entre la actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición -contrataciones donde podemos precisar que a mayor ambiente mejor el proceso de adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

4.3.2.4. Hipótesis específico 4

Ha: Existe una relación significativa entre los sistemas de información y las adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Ho: No existe una relación significativa entre los sistemas de información y las adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

Tabla 46.

Tabla de contingencia del Sistemas de información y comunicación y adquisición –contratación.

		Información		Total	
		Regular	Bueno		
Adquisición	Bajo	Recuento	2	0	2
		% del total	4,2%	0,0%	4,2%
	Regular	Recuento	14	5	19
		% del total	29,2%	10,4%	39,6%
	Alto	Recuento	16	11	27
		% del total	33,3%	22,9%	56,3%
Total	Recuento	32	16	48	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaboración propia

En la tabla 46 se observa las actividades de control gerencial según la adquisición y contratación, de un total de 48 efectivos policiales observados, se ha identificado que el 4.2% tiene un nivel bajo de adquisición siendo el 4.2% una del sistema de información y comunicación regular, el 39.6% tiene un nivel regular de adquisición, siendo el 29.2% una del sistema de información y comunicación regular y el 10.4% una del sistema de información y comunicación buena, y el 56.3% tiene un nivel alto de adquisidor y contratación, siendo el 33.3% una del sistema de información y comunicación regular, y el 22.9% una del sistema de información y comunicación buena.

Tabla 47.
Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,088 ^a	2	,002
N de casos válidos	48		

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Se puede apreciar con la prueba Chi cuadrada = 12.008 lo que nos permite tener una probabilidad de $p = 0.002$ menor a 0.05 (3.84) se puede afirmar que el sistema de información y comunicación tiene relación con el proceso de adquisición y contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017

Tabla 48.
Prueba de correlación de Pearson para el sistema de información con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

		Sistema de información	Proceso de adquisición - contrataciones
R de Pearson	Coeficiente de correlación	de 1,000	de ,426*
	Sig. (bilateral)	.	,052
	N	48	48
	Coeficiente de correlación	de ,426*	de 1,000
	Sig. (bilateral)	,052	.
	N	48	48

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Instrumentos de recolección de datos
Elaboración propia

Se puede apreciar en la tabla 48 la prueba de correlación de Pearson paramétrica igual a $r = 0.426$ de un total de 48 unidades de análisis o personal administrativo que participaron, nos permite tener una probabilidad asociada de $p = 0.052$, lo que corresponde según la escala de valorización de la correlación de Pearson en una correlación moderada positiva entre el sistema de información con el proceso de adquisición -contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

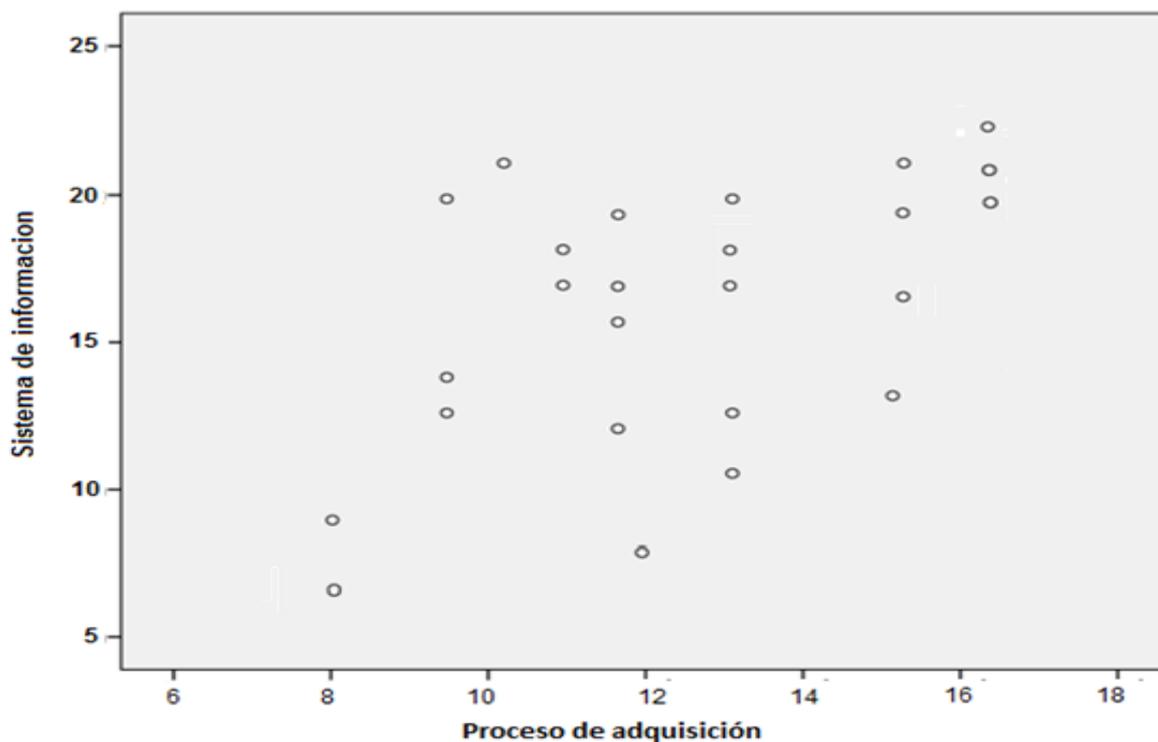


Gráfico 33: Dispersión de correlación de Pearson para el sistema de información con el proceso de adquisición –contrataciones.

Se puede apreciar en la figura 5 la dispersión de correlación de Pearson paramétrica, en él se observa la nube de puntos formado por un número de efectivos dentro del personal administrativo determinado su homogeneidad se encuentra en niveles moderados entre el sistema de información con el proceso de adquisición -contrataciones donde podemos precisar que a mayor ambiente mejor el proceso de adquisición contratación en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a la evidencia científica según los resultados del presente estudio, la descripción del control interno y el proceso de adquisición – contratación aplicada a los efectivos policiales como personal administrativo en la unidad ejecutora 033 de la región policial, en el año 2017.

Los resultados de la prueba enfocada para el control interno (tabla 34), constata que se cumple lo establecido en el objetivo general de la presente investigación; ya que logra establecer una relación con el proceso de adquisición - contratación en la Unidad ejecutora Nro. 033 de la región policial Puno. Estos resultados son similares a lo mencionado por Vidal (2016) que establece que existe relación moderada positiva entre el control interno y las contrataciones – adquisiciones.

Analizando de la misma forma las características del control interno en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno (tabla 5) trae a discusión debido a que se realiza lo descrito por Alfaro (2016), quien responde que se debe mejorar los controles en las entidades del sector público, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la entidad hacia el logro de sus objetivos y metas.

Con referencia al ambiente es necesidad de mejorar el ambiente de trabajo (tabla 35), que influye el control interno significativamente en las actividades de contrata y compras del municipio. A pesar que hay un ordenamiento legal del control presentado a través de la Contraloría General de la Republica periodo 2006, disponiéndose ejecutar el sistema de control interno fundamentado bajo el esquema COSO.

Asimismo, Bocanegra (2015) mencionó que: “No hay un proyecto o plan específico de entrenamiento a sus trabajadores. En conclusión, la gestión del patrimonio estatal, deben ser usados mediante un plan de contrataciones que anualmente debe mejorarse de acuerdo a las necesidades reales de la institución, el cual se tiene que respetar y llevar a cabo su razonabilidad, autorización y consecución” (tabla 35), son similares a los hallados en el presente trabajo de investigación sin que existan intereses de terceros o de particulares, que trasgredan

las normas que rigen al sector estatal en todas sus formas, cuya actuación deben realizarse dentro de la normatividad, respecto al ambiente de control.

Blas y Vásquez (2015) concluyeron que: "...tanto en todo el Perú como en la provincia del Santa el Sistema de Control Interno en las instituciones estatales es débil, lo cual afecta de manera negativa la administración de las actividades de compras y contrataciones por parte de las instituciones estatales en general y de la MPS en particular" en consecuencia, es similar con los resultados encontrados (tabla 36), el sistema de control interno no influye de manera positiva a dichos procesos, y esto se debe a la falta de su implementación ya que no se aplica en forma correcta los mecanismos y subcomponentes del control interno.

Por otro lado se aprueba lo citado por Gil (2016), cuya teoría es confirmada y ratificada por los resultados obtenidos en la investigación realizada que la evaluación de los riesgos (tabla 36) se relacionan con el procesos de adquisición - contrataciones, ya que en la investigación realizada, refleja que los colaboradores de la empresa especialmente los de reciente ingreso, no cuentan con las competencias que el puesto necesita, debido a esto se encuentran similitudes con el estudio citado en los antecedentes ya que en la empresa no se han llevado a cabo las contrataciones guiándose por una línea de competencias necesarias para esto.

Se pudo verificar el nivel de relación entre a actividad adecuada del control gerencial con el proceso de adquisición - contrataciones donde precisamos secuencialmente que a mayor actividad del control gerencial es mejor el procesos de adquisiciones contrataciones (tabla 37) estos resultados son similares a los descritos por Bocanegra (2015), donde concluye que: "Las conclusiones determinadas eran que el control interno contribuye de manera significativa sobre aquellas actividades de selección para la realización de obras en la provincia de Leoncio Prado; asimismo, la gestión de la directiva incluso las actividades de contrata estatal se ven distinguidos por retrasos con procedimientos pausados con mucha burocracia, considerando que gran parte de las compras se realizan por la sede central.

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** Control interno se relaciona significativamente y positiva con los procesos de adquisición -contrataciones de la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017 con una reciprocidad de Pearson equivalente a $r=0,722$.
- Segunda:** Ambiente de control se relaciona directamente con las adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.
- Tercera:** Existe relación significativa entre una buena evaluación de riesgos con los procesos de contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.
- Cuarta:** Existe una relación significativa entre la actividad adecuada del control gerencial con las adquisiciones-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.
- Quinta:** Existe una relación significativa entre los sistemas de información directa con las adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** Teniendo en consideración el cumplimiento total de normas y a las actividades que son efectivas, hacer de conocimiento a las autoridades y funcionarios de la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno a implementar las acciones y procedimientos necesarios para el cumplimiento de las normas del sistema de control interno para el sector público.
- Segunda:** Propiciar la organización a sus integrantes respectivos a un ambiente de control adecuado en todos los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno.
- Tercera:** Directa evaluación de riesgos (previo y durante) en los procesos de adquisición-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.
- Cuarta:** Autoridades y funcionarios de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la unidad ejecutora 033 de la región policial, deben seguir adecuada actividad de control gerencial, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente sus normas de control interno aplicables, a las actividades y funciones de la Oficina de personal y sus áreas.
- Quinta:** Establecer un sistema de información directa en todos los procesos de adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara* 2014. (Tesis para el grado de Maestro). Universidad Nacional de Trujillo.
- Alma, R. (2019). *Auditoria gubernamental en la Evaluación del Control Interno en el Área de Almacén de una Secretaría de la Presidencia de la República de Guatemala*. Guatemala: Tesis. Recuperado el 23 de Marzo de 2019, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3619.pdf
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – callao, periodo: 2010-2012*. Escuela de posgrado de la Universidad Nacional San Marcos [.http://cybertesis.unmsm.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1).
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. 5ta. Fidas G. Arias Odón. Recuperado de <https://goo.gl/LDAKwS>
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Edición electrónica. Texto completo en <http://www.eumed.net/libros/2006c/203/>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Prentice Hall
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José cresso y castillo – Leoncio prado – 2014*. Tesis. Recuperado el <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/242>; jsessionid de Marzo de 2019
- Caballero, A. (1987). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: Técnico Científica S.A.
- Carrasco Díaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Coso (2013). *Control Interno - Marco Integrado, Resumen Ejecutivo, Marco y Apéndices, Herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia de un Sistema de Control Interno*.
- Claros Cohaila Roberto, León Llerena Oscar Alfredo (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Primera Edición Marzo 2012, impreso Pacifico Editores SAC.
- Changoluiza, L. (2012). *Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Compuengin CIA LTA*. Quito, Ecuador. Recuperado el 15 de Febrero de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/643/1/T-UCE-0003-24.pdf>

- Gamboa, J. y Puentes, S. (2016). *Importancia del Control interno en el Sector Público*. Revista Publicando N° 8, Colombia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Gil, L. (2015). *Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado de Aragua, Trabajo de Grado ante Universidad de Carabobo, Venezuela*. Recuperado de: mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531/HGIL.pdf
- Hernández S., R., Fernández C., C. y Baptista L., P. (2003). *Metodología de la investigación*. México. Editorial McGraw-Hill.
- Hernández, Fernández y Baptista, (2006). *Metodología de la investigación* (4.a ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hernández, Fernández y Baptista, (2010). *Metodología de la investigación* (5 ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Caracas. Editorial Sypal.
- Molina, A. (2012). *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. Quito, Quito, Ecuador: Tesis. Recuperado el 23 de Marzo de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/569/1/T-UCE-0003-34.pdf>
- Ovando, M. (2011). *Auditoría Gubernamental en las compras y contrataciones de una institución del sector público*. Tesis. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3852.pdf
- Pacori W. (2018). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Perú: FFECAAT
- Penina, N. S. (2010). *El Control Interno y su Evaluación en el Área de Adquisiciones y Contrataciones en una institución del Estado perteneciente al nivel educativo*. Guatemala: Tesis. Recuperado el 2 de Marzo de 2019, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3612.pdf
- Riera, J. (2011). *El portal de las compras públicas, análisis del sistema actual y posibles alternativas para mejorar la 16 contratación pública a través de este sistema*. Quito, Loja, Ecuador: Tesis. Recuperado el 12 de Febrero de 2019, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2353/1/Tesis%20de%20Riera%20Campos%20Jose%20Andres.pdf>
- Velez S., C. (2001). *Apuntes de metodología de la investigación*. Departamento de Ciencias Básicas Universidad EAFIT. Medellín – Antioquia.

Vidal F (2016). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*. Escuela de posgrado de Universidad Cesar Vallejo. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, L. (2016). *Control de Gestión y Control Interno: Binomio indisoluble en la Dirección*. Revista Espacios N° 37, Cuba. Recuperado de: www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Método y Diseño	Estadística	Población y muestra	Técnicas e instrumentos
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación del control interno y los procesos de adquisición-contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación del control interno y los procesos de adquisición - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno con los procesos de adquisición - contrataciones en la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno, 2017.</p>	<p>VI: Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial. • Sistemas de información y comunicación. 	<p>Hipotético deductivo</p> <p>Diseño Descriptivo correlacional Tipo y nivel</p> <p>Tipo: Básico</p> <p>Nivel: Explicativo y correlacional</p>	<p>IBM SPSS Statistics Base 25.0. Software de estadística</p>	<p>Población: Consiste en 50 personas de personal Administrativo de la Unidad Ejecutora 033 PNP- PUNO</p> <p>Muestra: El tipo de muestreo es no probabilística definida de manera intencional delimitado con criterios de inclusión y exclusión. Constituida por 48 personas del personal Administrativo del Unidad Ejecutora 033 PNP- Puno</p>	<p>Técnica: Para la variable Independiente Encuesta</p> <p>Para la variable dependiente la observación</p> <p>Instrumento: para la variable independiente el cuestionario</p> <p>Par la variable dependiente la lista de cotejo</p>
<p>Problema Específico</p> <p>¿Cómo se relaciona el ambiente de control y los procesos de adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con los procesos de adquisición y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?</p> <p>¿Qué aspectos relacionan la actividad del control gerencial con las adquisiciones y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?</p> <p>¿De qué manera los sistemas de información se relacionan con las adquisiciones y contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial de Puno, 2017?</p>	<p>Objetivo Específico</p> <p>Describir el ambiente de control y su relación con el proceso de adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.</p> <p>Diagnosticar la evaluación de riesgos y su relación con el proceso de adquisición - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.</p> <p>Identificar los aspectos de la actividad del control gerencial y su relación con el proceso de adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.</p> <p>Analizar los sistemas de información y su relación con las adquisiciones - contrataciones en la unidad ejecutora 033 de la región policial Puno. 2017.</p>	<p>Hipótesis Específica</p> <p>HE1: existe relación significativa entre el ambiente de control crítico y las adquisiciones y contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.</p> <p>HE2: Existe una relación significativa entre una buena evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.</p> <p>HE3: Existe una relación significativa entre la actividad adecuada del control gerencial y las adquisiciones-contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.</p> <p>HE4: Existe una relación significativa entre los sistemas de información y las adquisiciones- contrataciones en la Unidad Ejecutora 033 de la región policial Puno, 2017.</p>	<p>VD: Adquisición y contratación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transparencia • Legalidad 				

Anexo 2. Matriz de Operacionalización

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala	Método	Estadística
VI: Control interno	Ambiente de control	Integridad de valores éticos Competencia profesional Administración estratégica. Asignación de autoridades y responsabilidad.	Del 01 al 07	Escala de Likert: 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre	Descriptivo correlacional	IBM SPSS Statistics Base 22.0. Software de estadística
	Evaluación de riesgos	Metas y procesos Respuesta al riesgo Valoración de riesgos. Identificación de riesgos.	Del 08 al 11			
	Actividades de control gerencial.	Manual de procedimientos. Evaluación de desempeño. Controles sobre los accesos a los recursos o archivos. Procedimiento de autorización y aprobación.	Del 12 al 15			
	Sistemas de información y comunicación.	Información y responsabilidad. Sistemas de información. Calidad y suficiencia de la información. Archivo institucional.	Del 16 al 20			
VD: Adquisición y contratación	Transparencia	Obtención de información Posibilidades de actos de control Calidad de información Transparencia en los procesos de selección	Del 01 al 05	Si No		
	Legalidad	Marco normativo Procedimiento básico de licitación.	Del 06 al 08			

Anexo 3. Instrumentos

Guía de entrevista

OBJETIVO: La presente entrevista tiene como propósito recabar información referida al control interno como variable independiente.

INSTRUCCIONES: Realizado la entrevista, marque con una “X” en el recuadro según corresponda. Se tiene presente que tus respuestas son estrictamente anónimas. Rogamos que seas sincero al momento de responder la alternativa de respuesta.

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

N°	Actividades	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
1	Existe integridad de los valores éticos dentro del ambiente de control.					
2	Considera que los Directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.					
3	Conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública.					
4	La competencia profesional es propicia dentro del ambiente de control.					
5	Conoce el perfil de los cargos, y las competencias previstas.					
6	Existe una administración de estratégica dentro del ambiente					
7	La asignación de autoridades y las responsabilidades son apropiadas dentro del ambiente de control					
8	Las metas y procesos son establecidos con criterios apropiados.					
9	Se da respuesta al riesgo que se detecta con facilidad.					

10	Se valora los riesgos según su efectos					
11	Se identifican los riesgos con facilidad					
12	Se verifica y adecua las contrataciones respecto al Manual de procedimientos					
13	Se realiza la evaluación de desempeño					
14	Existe Control sobre los accesos a los recursos y/o archivos.					
15	Se respeta los procedimientos para la Autorización y aprobación de las contrataciones.					
16	La información que se brinda es bajo responsabilidad.					
17	El sistema de información brinda la seguridad.					
18	Se muestra calidad y suficiencia de la información que se maneja					
19	Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información					
20	Es adecuado el archivo institucional, brindando su seguridad					

Lista de cotejo

OBJETIVO: La presente observación tiene como propósito recabar información referida a las adquisiciones y contrataciones.

INSTRUCCIONES: Estimado marque con una "X" en el recuadro según corresponda. Se tiene presente que tus respuestas son estrictamente anónimas. Rogamos que seas sincero al momento de observar la alternativa de respuesta.

N°	Actividades	SI	NO
1	Se cuenta con la información adecuada para la obtención de la adquisición y contratación.		
2	Las posibilidades de actos de control se encuentran establecidas para las adquisiciones y contrataciones.		
3	La calidad de información que se presenta es adecuada para las adquisiciones y contrataciones.		
4	Existe Transparencia en los procesos de selección en las adquisiciones y contrataciones.		
5	Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición.		
6	Se realiza la adquisición y contratación de acuerdo al marco normativo		
7	Existe el procedimiento básico de licitación para la adquisición y contratación.		
8	Existe un marco normativo para la contratación de compras directas menores a 8 Uts .		

Anexo 4. Validación

Instrumento de opinión de expertos

I. DATOS GENERALES

Autor del Instrumento: Bach. ROXANA HUATTA PANCCA	Nombre del Instrumento para su Evaluación: Guía de entrevista
Título del trabajo de investigación: EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIONES EN LA UNIDAD EJECUTORA 033 DE LA REGION POLICIAL, 2017	

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN.

ITEM	CRITERIOS A EVALUAR										Observaciones (Si debe eliminarse o modificarse un ítem por favor indique)	
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta (Sesgo)		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende			
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
Aspectos Generales										Si	No	*****
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas Para responder el cuestionario												
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación												
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial												
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir												

VALIDES		
APLICABLE		NO APLICABLE
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
Validado Por:	Nº DNI y/o Nº de colegiatura:	Fecha:
Firma:	Teléfono:	Email:

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS.

I. DATOS GENERALES

Autor del Instrumento: Bach. ROXANA HUATTA PANCCA	Nombre del Instrumento para su Evaluación: Guía de entrevista
Título del trabajo de investigación: EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIONES EN LA UNIDAD EJECUTORA 033 DE LA REGION POLICIAL, 2017	

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN.

ITEM	CRITERIOS A EVALUAR										Observaciones (Si debe eliminarse o modificarse un ítem por favor indique)	
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta (Sesgo)		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende			
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
1	✓		✓		✓		✓		✓			
2	✓		✓		✓		✓		✓			
3	✓		✓		✓		✓		✓			
4	✓		✓		✓		✓		✓			
5	✓		✓		✓		✓		✓			
6	✓		✓		✓		✓		✓			
7	✓		✓		✓		✓		✓			
8	✓		✓		✓		✓		✓			
9	✓		✓		✓		✓		✓			
10	✓		✓		✓		✓		✓			
11	✓		✓		✓		✓		✓			
12	✓		✓		✓		✓		✓			
13	✓		✓		✓		✓		✓			
14	✓		✓		✓		✓		✓			
15	✓		✓		✓		✓		✓			
16	✓		✓		✓		✓		✓			
17	✓		✓		✓		✓		✓			
18	✓		✓		✓		✓		✓			
19	✓		✓		✓		✓		✓			
20	✓		✓		✓		✓		✓			
Aspectos Generales										Si	No	*****
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas Para responder el cuestionario										✓		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación										✓		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial										✓		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir										✓		

VALIDES		
APLICABLE	✓	NO APLICABLE
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
Validado Por: <i>Mg. William Paros Pancahu</i>	Nº DNI y/o Nº de colegiatura: 02064306	Fecha: 06-07-2018
Firma: <i>[Firma]</i>	Teléfono: 951534030	Email: ewparos@gmail.com

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS.

I. DATOS GENERALES

Autor del Instrumento: Bach. ROXANA HUATTA PANCCA	Nombre del Instrumento para su Evaluación: Guía de entrevista
Título del trabajo de investigación: EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIONES EN LA UNIDAD EJECUTORA 033 DE LA REGION POLICIAL, 2017	

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN.

ITEM	CRITERIOS A EVALUAR										Observaciones (Si debe eliminarse o modificarse un ítem por favor indique)	
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta (Sesgo)		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende			
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
1	/		/		/		/		/			
2	/		/		/		/		/			
3	/		/		/		/		/			
4	/		/		/		/		/			
5	/		/		/		/		/			
6	/		/		/		/		/			
7	/		/		/		/		/			
8	/		/		/		/		/			
9	/		/		/		/		/			
10	/		/		/		/		/			
11	/		/		/		/		/			
12	/		/		/		/		/			
13	/		/		/		/		/			
14	/		/		/		/		/			
15	/		/		/		/		/			
16	/		/		/		/		/			
17	/		/		/		/		/			
18	/		/		/		/		/			
19	/		/		/		/		/			
20	/		/		/		/		/			
Aspectos Generales										Si	No	*****
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas Para responder el cuestionario										/		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación										/		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial										/		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir										/		

VALIDES		
APLICABLE	X	NO APLICABLE
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
Validado Por: <i>Edw dx Rodriguez c</i>	N° DNI y/o N° de colegiatura: <i>07134313</i>	Fecha: <i>02 - 06 - 2018</i>
Firma: <i>[Firma]</i>	Teléfono: <i>959886683</i>	Email: <i>edwrocar@h</i>

Anexo 5. Matriz de datos

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
1	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	IT1	IT2	IT3	IT4	IT5	IT6	IT7	IT8
2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	5	3	5	3	4	4	3	3	4	1	2	1	1	1	2	2	2
3	5	4	3	4	3	5	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	5	5	3	3	4	5	3	3	4	2	1	1	2	2	1	1	2
5	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
6	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	3	5	5	2	2	2	2	1	2	2	2
7	3	4	3	3	4	3	3	5	4	3	4	5	4	3	4	3	4	3	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
8	4	3	4	4	4	5	4	5	3	3	4	5	5	4	2	3	5	5	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
9	5	4	5	5	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	2	2	2	2	1	2	2	2
10	4	3	5	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	3	4	3	4	3	4	2	2	2	2	2	2	2	1
11	5	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	4	3	4	2	2	2	2	2	2	2	1
12	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2
13	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	5	2	3	3	3	3	4	4	5	2	2	1	2	2	1	1	1
14	3	3	3	4	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	2	4	3	3	5	4	2	2	1	1	2	2	2	1
15	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	2	3	3	4	4	4	2	1	2	2	1	1	2	2
16	5	3	3	4	5	3	3	4	3	3	4	3	5	3	2	4	5	3	3	4	2	1	2	2	2	2	1	1
17	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	3	3	5	3	5	3	4	4	4	5	2	2	2	2	2	2	2	2
18	4	3	5	3	4	5	3	5	3	4	3	3	5	4	3	5	4	3	3	5	1	2	2	2	2	1	2	2
19	4	3	4	3	4	5	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	2	2	2	2	2	2	2	1
20	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	3	3	4	5	4	5	5	4	3	5	2	2	2	2	1	2	2	2
21	2	4	5	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
22	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	2	2	2	2	2	2	2	2
23	4	4	3	3	4	4	3	3	5	4	4	3	5	5	4	3	4	4	3	3	2	1	1	2	2	2	2	2
24	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	2	2	2	2	2	2	2	2
25	2	3	5	3	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	2	2	2	1	2	1	1	1
26	4	3	5	4	3	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	2	2	2	2	2	2	2
27	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	1
28	5	3	3	4	5	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	5	4	3	3	3	1	2	1	2	2	2	2	2
29	5	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	1	1	2	2	1	1	2
30	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	3	5	5	3	2	2	2	2	1	2	2	2
31	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	5	3	4	4	5	3	4	4	5	4	1	2	2	2	2	1	2	2
32	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	3	4	5	4	3	4	4	4	2	2	1	2	2	2	2	2
33	5	3	4	3	4	4	5	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	1	2	2	2	2	2	2	2
34	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	2	2	2	2	1	1	2	2
35	5	3	5	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	2	1	1	1	2	1	2
36	3	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2
37	5	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	5	3	3	4	5	3	5	4	2	2	2	2	2	2	2	2
38	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	5	3	5	3	4	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2
39	5	4	3	3	5	5	3	4	3	4	3	3	5	4	3	5	4	3	3	5	1	2	1	2	1	1	2	2
40	3	4	4	4	4	5	2	3	3	3	3	3	4	3	3	5	4	3	4	3	2	1	1	1	2	2	1	1
41	3	4	4	3	4	5	3	5	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	3	3	1	2	2	2	1	2	2	2
42	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	5	3	4	5	4	4	5	3	1	1	2	2	2	1	2	2
43	3	3	3	4	5	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	5	3	4	5	4	2	1	2	2	2	2	2	2
44	4	3	4	3	4	4	5	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	1	2	1	1	1	2	1	2
45	3	5	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	5	3	4	4	3	2	1	2	2	2	1	2	2
46	5	5	4	4	4	5	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	1	2	2	2	1	2	2
47	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	2	2	2	2
48	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	2	1	2	2	2	2	2	2

Anexo 6. Propuesta de Valor

El control interno tiene como objetivo resguardar los recursos de la institución pública evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten, y se establece como una necesidad e importante dentro del proceso de adquisición -contrataciones respetando el plan de contrataciones que anualmente se planifica de acuerdo a las necesidades reales de la Unidad Ejecutora NRO 033 de la región policial Puno en el año fiscal 2017.