



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y ADQUISICIONES EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YURA, AREQUIPA,  
PERÚ 2019**

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

**AUTOR:**

**Bach. BERTHA DAISSY LEON YAPO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dr. JUAN BAUTISTA CALLER LUNA**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN**  
Presidente

---

**Dr. JORGE LUIS MUÑOZ CHACABANA**  
Secretario

---

**Mg. YOLANDA MARUJA TACZA CHUCOS**  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por darme las fuerzas y continuar en este proceso de obtener mi anhelo deseo.

A mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento, gracias.

A mis profesores por haber sido mi apoyo a lo largo de toda la realización de esta investigación de la carrera de contabilidad.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis amigos y futuros colegas que me ayudaron de una manera desinteresada, por su infinita ayuda y voluntad, a ellos gracias.

A la Universidad Privada TELESUP, por otorgarme los conocimientos adquirido a la fecha.

A Dr. Juan Caller Luna, tutor de mi taller de tesis, quien ha guiado y compartido sus conocimientos durante este proceso de mi preparación.

## RESUMEN

La presente tesis titulada “Control Interno y adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019”. Su objetivo fue determinar si hay relación entre el control interno y las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019. El método del estudio es de enfoque cuantitativo, tipo de investigación correlacional simple y diseño transversal. La muestra estuvo conformada por 70 colaboradores entre hombres y mujeres. Para la recolección de datos se ha aplicado como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario permitiendo un análisis exhaustivo de los indicadores y dimensiones de cada variable y obteniendo información cuantitativa de los procesos estudiados. El procesamiento de datos se realizó a través del paquete estadístico para Ciencias Sociales SPSS 22 y para la correlación de hipótesis se empleó el coeficiente Rho de Spearman.

Se obtuvo como resultados que se encontró un valor p menor a 0.05. (,000), lo cual implica una significancia alta; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna; por lo cual, existe relación entre el Control interno y las Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019; del mismo, se encontró una correlación significativa de  $r = (.724^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado alto, según Hernández, et. Al. (2006). Lo cual indica que, en términos generales, aquellos colaboradores que poseen mayores niveles de Control Interno presentan mayores niveles de la variable Adquisiciones.

**Palabras claves:** Control interno, Adquisiciones, ambiente de control, actividades de control, proceso de adquisición, proceso de contratación.

## ABSTRACT

This thesis entitled "Internal Control and Acquisitions in the District Municipality of Yura, Arequipa 2019". The objective being to determine whether there is a relationship between internal control and the acquisitions of the Yura District Municipality, Arequipa 2019. The study method is quantitative, type of simple correlational research and cross-sectional design. The sample consisted of 70 collaborators between men and women. For the data collection, the survey was applied as a technique, and as a tool the questionnaire allowing an exhaustive analysis of the indicators and dimensions of each variable and obtaining quantitative information on the processes studied. Data processing was carried out through the statistical package for Social Sciences SPSS 22 and Spearman's Rho coefficient was used for the hypothesis correlation.

It was obtained as results that a p value less than 0.05 was found. ( $, 000$ ), which implies high significance; Therefore, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is affirmed, so there is a relationship between Internal Control and Acquisitions in the Yura District Municipality, Arequipa 2019, of which a significant correlation of  $r = (.724^{**})$  this relationship being positive and high grade, according to Hernández, et. Al. (2006). This indicates that, in general terms, those employees who have higher levels of Internal Control and have higher levels of the Acquisitions variable.

**Keywords:** Internal control, Acquisitions, control environment, control activities, acquisition process, contracting process.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
ÍNDICE DE FIGURA .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	xiv
<b>I. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>16</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	16
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1 Problema general .....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación y aportes del estudio.....	18
1.4. Objetivos de la investigación .....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>20</b>
2.1. Antecedentes de la investigación.....	20
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	20
2.1.2. Antecedentes internacionales .....	25
2.2. Bases teóricas de las variables .....	29
2.2.1. Variable Independiente: Control Interno.....	29
2.2.2. Variable dependiente: Adquisiciones .....	32
2.3. Definición de términos básicos.....	36
2.3.1. Variable 1: Independiente: Control Interno.....	36



2.3.2. Variable Dependiente: Adquisiciones.....	39
<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES.....</b>	<b>43</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	43
3.1.1. Hipótesis general .....	43
3.1.2. Hipótesis específica.....	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.....	46
3.3.1. Tipo de investigación .....	46
3.3.2. Nivel de investigación .....	47
3.4. Diseño de la investigación.....	47
3.5. Población y muestra de estudio .....	48
3.5.1. Población .....	48
3.5.2. Muestra .....	48
3.5.3 Muestreo .....	48
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	50
3.6.1. Técnica de recolección de datos .....	50
3.6.2. Instrumento de Recolección de Datos .....	50
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento .....	52
3.8. Métodos de análisis de datos .....	53
3.9. Aspectos éticos.....	54
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>55</b>
4.1. Resultados a nivel Descriptivo .....	55
4.1.1. Dimensiones de control interno .....	55
4.1.2 Dimensiones de adquisiciones .....	59
4.2. Resultados a nivel inferencial.....	63
4.2.1. Prueba de normalidad .....	63
4.1.1. Contrastación de hipótesis .....	65
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>69</b>
5.1. Análisis de discusión de resultados .....	69
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>72</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>74</b>

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>76</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	77
Anexo 2. Matriz de Operacionalización de la variable .....	78
Anexo 3. Instrumento.....	80
Anexo 4. Validación de instrumentos .....	83
Anexo 5. Matriz de datos .....	99
Anexo 6. Propuesta de valor .....	103
Anexo 7. Local de la municipalidad distrital de Yura.....	112

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Operacionalización de la variable 1 Control Interno</i> .....	45
Tabla 2.	<i>Operacionalización de la variable 2 Adquisiciones</i> .....	46
Tabla 3.	<i>Población y muestra</i> .....	49
Tabla 4.	<i>Dimensión ambiente de control de la variable Control interno de la Municipalidad distrital de Yura.</i> .....	55
Tabla 5.	<i>Dimensión Evaluación de Riesgo de la variable Control interno de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	56
Tabla 6.	<i>Dimensión Actividades de control de la variable Control Interno de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	57
Tabla 7.	<i>Variable 1. Control Interno</i> .....	58
Tabla 8.	<i>Dimensión sistema de abastecimiento de la variable adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	59
Tabla 9.	<i>Dimensión Proceso de adquisición de la variable Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	60
Tabla 10.	<i>Dimensión Proceso de Contrataciones de la variable Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	61
Tabla 11.	<i>Variable 2. Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura</i> .....	62
Tabla 12.	<i>Tabla de análisis de la normalidad de Control Interno.</i> .....	63
Tabla 13.	<i>Tabla de análisis de normalidad Adquisiciones.</i> .....	64
Tabla 14.	<i>Correlación no paramétrica entre control interno y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.</i> .....	65
Tabla 15.	<i>Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión Sistema de abastecimientos</i> .....	66
Tabla 16.	<i>Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión proceso de adquisición.</i> .....	67
Tabla 17.	<i>Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión proceso de contrataciones</i> .....	68

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1.</i>	Nivel de población y muestra de la Municipalidad distrital de Yura Fuente: Elaboración propia .....	49
<i>Gráfico 2.</i>	Nivel de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yura. ....	55
<i>Gráfico 3.</i>	Nivel de la dimensión Evaluación de riesgo de la Municipalidad distrital de Yura. Fuente: Elaboración propia .....	56
<i>Gráfico 4.</i>	Nivel de la dimensión Actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yura. ....	57
<i>Gráfico 5.</i>	Control interno de la Municipalidad Distrital de Yura. ....	58
<i>Gráfico 6.</i>	Nivel de la dimensión sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yura. ....	59
<i>Gráfico 7.</i>	Nivel del proceso de adquisición de la Municipalidad Distrital de Yura Fuente: Elaboración propia. ....	60
<i>Gráfico 8.</i>	Nivel del Proceso de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Yura Fuente: Elaboración propia. ....	61
<i>Gráfico 9.</i>	Nivel de Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura .....	62

## ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Población y Muestra .....	49
Figura 2. Ambiente de control .....	55
Figura 3. Evaluación de Riesgo .....	56
Figura 4. Actividades de control.....	57
Figura 5. Control Interno .....	58
Figura 6. Sistema de Abastecimiento .....	59
Figura 7. Proceso de adquisición.....	60
Figura 8. Proceso de Contrataciones.....	61
Figura 9. Adquisiciones .....	62

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación plantea como el objetivo de establecer la relación que existe entre el Control Interno y las Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, Perú. 2019. En donde se puede apreciar:

En el ámbito internacional, se hace imprescindible el control interno y las adquisiciones existentes en las instituciones del sector público y privado, ya que es detonante el escándalo de Odebrecht en diversos países de Sudamérica, como el caso de Brasil, donde las deficiencias del control interno de las instituciones públicas del vecino país son evidentes debido a que las organizaciones públicas no han desarrollado sistemas de control de manera eficiente. Respecto a la variable adquisiciones, tampoco es ajena este caso de Odebrecht, ya que las entidades públicas del gobierno son uno de los principales compradores desde un bien hasta un servicio; por esta razón, el control interno y las adquisiciones tienen una fundamental incidencia en las entidades de gobierno desde un gobierno central hasta un gobierno local, lo que hace pensar la importancia de las dos variables de estudio.

En el ámbito nacional, se puede hacer mención en diversos escándalos de corrupción que se presentan en entidades de gobierno local. Tal es el caso de gobiernos locales del norte, del partido político Manos limpias, así como el ex gobierno regional del Cusco, entre otros, quienes han evidenciado que el control interno en esas instituciones de gobierno es ineficiente, así como las adquisiciones que los gobiernos locales de estas instituciones cometen. Esto hace pensar que los órganos de control interno, así como el área de logística encargada de las entidades de gobierno público carecen de sistemas eficientes. Ello da lugar a evidenciar las deficiencias del control interno, así como las adquisiciones realizadas por la entidad pública.

En el ámbito local, el área de control interno presenta diversas deficiencias ya que no está debidamente implementado y en algunas instituciones, no se cuenta con el manual de procedimientos, ni políticas de control que contribuya a realizar una exhaustiva verificación a las oficinas de adquisiciones o al área de logística;

por ello, se establece que tanto las adquisiciones como el control interno son temas de estudio ya que se desea conocer a nivel institucional las deficiencias y los puntos críticos que tienen las adquisiciones como el control interno.

En el cuarto capítulo, se encuentra el análisis descriptivo de la variable Control Interno y Adquisiciones corroborando correlación significativa mayor al rango. En el quinto capítulo, la discusión de resultados en consideración al resultado obtenido en significancia bilateral obteniendo como resultado 0.00 menor al 0.05. En el sexto capítulo, se plantean las conclusiones de resultados, que si existe relación entre las variables; finalmente, en el séptimo capítulo se dan las recomendaciones conforme a los resultados de la presente investigación.

Se desea que la presente sirva para futuras investigaciones relacionadas entre el Control Interno y las Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura (MDY).

## **I. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

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

En la actualidad, la ausencia de control interno en las entidades del estado y en especial la MDY, ha dificultado de manera significativa el rol aplicable al sistema de compras y contratación pública. Muestra de ello es la ineficiencia que existe para efectuar los planes establecidos que permitan dar alcance a las metas u objetivos de las instituciones, por la demora en la realización de contrataciones, las continuas controversias que surgen durante la ejecución contractual y los casos de corrupción que se hacen públicos.

Esto nos permite deducir que es necesario efectuar un análisis que permita identificar la problemática de la gestión de las contrataciones. Se ha podido observar uno de los problemas en la Municipalidad distrital de Yura, de la Región Arequipa; esta carece de un ambiente adecuado para el proceso de adquisiciones, durante la ejecución de compras. Otro problema es la adquisición directa de bienes y servicios; no se cuenta con normas internas que garanticen el proceso de adquisición; el subsiguiente problema es que el catálogo de bienes y servicios no se encuentra actualizado lo que dificulta la compra, ya que estos son necesarios para las diferentes actividades de la Municipalidad distrital de Yura y para ello necesariamente se tiene que utilizar los controles internos para que la planificación este fundamentalmente relacionada con los fines planteados. Sin embargo, en los últimos años hubo muchos problemas de corrupción en temas de gasto respecto a las contrataciones del Estado, lo cual constituye un problema central en las gestiones públicas.

Es necesario la evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Yura en los procesos de compras, por cuanto se ha podido observar que existen algunas complicaciones en los procedimientos de adquisiciones directas; son quienes reflejan la carencia que se tiene al interior de ellas para poder desempeñar de forma adecuada cada una de las labores que aportan a la misión de la entidad. No basta plantear el requerimiento, también se debe sustentar, demostrar. Para algunos el control interno está lejos de ser un mecanismo facilitador, que garantiza



el cumplimiento de la gestión, además de vigilar la normatividad implica en cada una de las etapas de la contratación, evitando la celebración de contratos indebidos.

Muy por el contrario, se ha observado que el control interno es percibido al interior de las entidades como auditorías encargadas de realizar mediante pruebas selectivas, inspecciones que arrojen hallazgos negativos, en los cuales los líderes de los procesos deben levantar acciones para mejorar el cumplimiento de la gestión. No se trata de delegar funciones o formular recomendaciones, sino que es un sistema que influye en cada uno de los colaboradores resultados óptimos y se percibirá una buena cultura organizacional.

Es así que las solicitudes deben aportar al mejoramiento de la institución. Una de las causas es el proceso de adquisición de bienes y servicios en las entidades, no es otra cosa que una actividad destinada a coadyuvar desde el requerimiento del área usuaria hasta tomando en cuenta como base la partida de recursos asignados, y de ser viable concluye con la ejecución de un contrato celebrado entre la entidad y el oferente que haga entrega del bien o servicio, bajo el visto bueno del ordenador del gasto. Si no se cuenta con una buena implementación de políticas y lineamientos en la OCI, en todas las adquisiciones no se logrará el objetivo de la institución, haciéndose ineludible tener una administración apropiada. Es por ello que la Municipalidad Distrital de Yura debe contar con normas internas efectivas para garantizar que el presupuesto se ejecute adecuadamente cumpliendo los procedimientos establecidos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

- ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

**PE 01** ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019?

**PE 02** ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el proceso de adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019?

**PE 03** ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019?

## **1.3. Justificación y aportes del estudio.**

En la justificación teórica de este estudio de investigación, se enfoca en el análisis y el deseo de conocer la relación existente entre el control interno y las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019, que mediante el control interno se pueda mejorar el alto índice de corrupción, actualmente es señalado como un problema; siendo este uno de los problemas centrales en la gestión pública. Es importante reconocer que las adquisiciones del Estado son parte importante de las políticas públicas relacionados con la económica, la lucha frontal contra la corrupción y la simplificación administrativa.

En la justificación práctica, la investigación del control interno en las adquisiciones, optimizará un apropiado manejo de los presupuestos asignados y contribuirá al área de trabajo de planificación y presupuesto, primordialmente a la gestión de la dirección, en la toma de decisiones y así se optimizará en la calidad de las compras de la Municipalidad distrital de Yura.

En la justificación metodológica, la investigación permite ofrecer y aportar historiales para futuras investigaciones referentes al control interno en las adquisiciones, a nivel de las unidades ejecutoras específicamente apoyando en las posibles soluciones que son conducentes al manejo del gasto y los resultados

En la justificación social, se justifica porque se hace importante la necesidad de implementar nuevas estrategias manuales directivas, procedimientos, políticas de control interno ya que con este resultado se puede buscar alternativas de optimizar los controles y procedimientos de gestión con la intencionalidad de hacer un buen uso apropiado del gasto público, garantizando la eficiencia del gasto en la municipalidad distrital de Yura.

En la justificación económica, el presente trabajo de investigación se fundamenta en el sentido que dada que las Instituciones del Estado, ejecutan su gasto mediante el desarrollo de procesos de contrataciones de bienes, servicios y consultorías de obras, es necesario que el control interno exista en la Municipalidad distrital de Yura, para garantizar un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, evitando que se presenten casos que afectan al bienestar del desarrollo institucional.

Es necesario también mencionar que los resultados obtenidos serán favorables para la gestión actual y de gran utilización para otras entidades públicas que manifiesten la misma problemática

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

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

- Determinar la relación del Control Interno y las Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

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

**OE 01** Determinar la relación del control interno y el sistema de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**OE 02** Determinar la relación del control interno y el proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**OE 03** Determinar la relación del Control Interno y el proceso de contratación en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Salazar, L. (2014) desarrolló la tesis: “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”, realizado para lograr el grado de Magister en Ciencias Políticas, en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Tuvo el objetivo de establecer un buen control interno, así como los instrumentos necesarios que permita mejorar la gestión administrativa en la entidad pública

Por lo que el método empleado para el logro de objetivos responde a las variables de estudio, lo que determina a conocer las cantidades. Ello determinó que el investigador plantee el método de investigación cuantitativa, el modelo de investigación o tipo es descriptivo-correlacional, el diseño de la investigación es de tipo transversal, lo que permite desarrollar a una población censal siendo 70 personas con la modalidad de funcionarios de la entidad objeto de estudio, quienes a su vez participan de manera directa o indirecta en el control interno institucional.

La investigación presentó las siguiente conclusiones: el órgano de control interno es fundamental para lograr realizar verificaciones detalladas en los diversos puntos de investigación, así mismo el órgano de control interno cumple el papel de supervisión de manera apropiada donde el 60% de los funcionarios lo consideran, un 35% de los funcionarios consideran que las funciones del órgano de control interno no son las apropiadas, entre tanto un 5% de los funcionarios considera que es inapropiado las funciones que desarrolla el órgano de control interno en la institución.

Así mismo, concluye que los responsables de manejo institucional (Alta dirección), consideren acciones de control antes durante y después de realizar actividades que generan gastos e ingresos a la institución.

Ramirez (2017), en la investigación: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acobamba, region Huancavelica, 2015, tuvo como objetivo general determinar la relacion del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Acobamba, region Huancavelica, periodo 2015. El tipo de investigación, según su finalidad, fue sustantiva, con el diseño no experimental, transversal correlacional de enfoque cuantitativo. La poblacion estuvo conformada por 51 personas entre servidores y/o colaboradores de las oficina de Logística y órgano de control institucional, para el recojo de datos. La técnica empleada fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron los cuestionarios. Se llegó a la siguiente conclusión: el control interno tiene relacion directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Vidal Valle, Edwin D. (2016), en la tesis: Incidencia del control interno en los procesos de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrial de la Esperanza, Trujillo, La Libertad año 2014, tuvo como finalidad analizar la normativa referente al tema y proporcionar informacion referida a la incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones. La metodología que se utilizó, así como el análisis de resultados de la evaluación del control interno en los procesos de adquisiciones se va obtener mediante la recopilacion de información, luego aplica la encuesta a los principales actores involucrados en los procesos de adquisiciones, además de llevará a cabo una entrevista con el encargado del control Institucional y se propondrá la implementacion de us sistema de control interno, de tal manera que permita determinar la incidencia del mismo en los procesos de adquisiciones. Se concluye que el control interno influye porsitivamente en los procesos de adquisiciones de la institución pública.

Hernández, S. (2011) desarrolló la tesis con el título “Los avances en las adquisiciones del Estado”, realizado para lograr el grado de Magister en Ciencias Políticas, en la Universidad Externado de Colombia y en la Universidad ESAN. Tuvo como objetivo es conocer los logros y avances que tiene el Órgano Supervisor de contrataciones con el estado (OSCE); ellas están basadas a las diversas adquisiciones que realiza la institución pública en el presente periodo, ello a puesto que el investigador plantee una metodología donde el tipo de investigación es

descriptiva-correlacional; ello permite describir los criterios de adquisiciones que se van desarrollando en la entidad pública; del mismo modo, considera el criterio de tomar como muestra a una población de tipo censal por ser una población pequeña, manejable en cuanto al uso y manejo, siendo un total de 88 colaboradores que tengan las características de laborales del CAP y CAS. El instrumento que permite recabar la información es el cuestionario, mientras que la técnica utilizada la encuesta la que permite abordar los criterios de manejo. La investigación concluye que el 80% de los colaboradores manifiestan que los proveedores cuentan con la RNP, lo que llega a pensar que existe adquisiciones que son efectuadas como compra directa y que no se encuentren registrados en el RNP; así mismo, menciona que existen manejos aceptables en las adquisiciones que la entidad pública, lo que da lugar a que se debe de optimizar el manejo del control para que se llegue a superar el termino aceptable.

Polanco, J. (2014), en su tesis titulado “El control interno y gestión de inversión en la empresa de agua potable Arequipa”, realizado para lograr el grado de Magíster en gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo el objetivo de establecer qué relación tiene la variable control interno y gestión de inversión en SEDAPAR, por lo que plantea un diseño transversal, de carácter no experimental; siendo esta de aplicación correlacional. El estudio identifica una población de tipo probabilístico intencionado por el investigador lo que da origen a formular la investigación en una población censal, lo que da origen a considerar a los 121 colaboradores que participan de manera indirecta y de manera directa en los procesos de control, así como aquellos que conforman la gestión de inversión en la empresa SEDAPAR de Arequipa. La técnica del cual se hace uso es la encuesta que ayuda a recolectar información cara a cara; así mismo, se hace uso de la ficha que es importante para recolectar informaciones, económicas y financieras, el cuestionario establecida con la cantidad de ítems necesarios que permiten establecer el conocimiento de las dimensiones que son parte del estudio de control. Para desarrollar y procesar los resultados, se hace uso del software estadístico del SPSS en su versión 22. Posterior al conocimiento de los resultados, se obtuvo una confiabilidad de la aplicación en los instrumentos, a través del Alpha de Cronbach; así también, se aplicó la correlación de Serman la que permite obtener un resultado

de Rho de 0,749, lo que permite concluir que existe relación directa entre las variables de estudio, así como la importancia del control interno en la gestión de inversión que posee la empresa SEDAPAR de Arequipa.

Maita, R. (2015), en la tesis “Conocimiento del sistema de contrataciones y adquisiciones efectivas en la Municipalidad Distrital de Socabaya”, realizado para lograr el grado de Magister en gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo el objetivo de encaminar a una relación de los sistemas de adquisiciones que se desarrollan en el municipio de Sachaca. La investigación requiere conocer e identificar todos los sistemas de adquisiciones que posee la entidad pública, por lo que la metodología empleada para la investigación es de tipo no experimental, y de aplicación cuantitativa ya que se desea conocer las cantidades y porcentajes, por lo que se opta por investigación descriptiva- correlacional. La investigación se basa en un estudio poblacional de 48 colaboradores que laboran en la entidad pública objeto de estudio; así mismo, el investigador determina manejar a todos integrantes por lo que la muestra es de carácter censal; el instrumento utilizado en la investigación es el cuestionario; la técnica empleada a recabar información es la encuesta; a partir de la aplicación de la estadística, se obtienen resultados que dan lugar a concluir que investigación se pudo comprobar la relación existente entre las variables de sistema de contrataciones y las adquisiciones con una correlación de Pearson de 0,781, resultado que permite aceptar la hipótesis planteada por el autor. Así mismo, concluye que los sistemas de contrataciones como las adquisiciones efectivas son indispensables ya que la relación existente entre ellas es directa lo que significa que si el sistema de contrataciones mejora las adquisiciones efectivas también o viceversa en la municipalidad de Socabaya.

Alfaro, A. (2014), 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”, tuvo el propósito de proponer la implementación de una eficiente Estructura de Control Interno, mediante la aplicación del Informe COSO I, enfoque moderno sobre Control Interno, en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad provincial de Talara, para el mejoramiento de su gestión y el logro de sus objetivos y metas, alineadas a su misión. El control Interno es una herramienta para la eficiente gestión de los gobiernos locales, buscando

alcanzar metas para un periodo determinado de periodicidad anual; esta es implantada por los responsables de la alta dirección de la entidad. También es preciso mencionar que una eficiente estructura de Control Interno, no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegros, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. La eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente interno y externo. Al respecto, en este trabajo de investigación, los métodos utilizados fueron el inductivo – deductivo, analítico y sintético, la técnica aplicada de la encuesta. Asimismo, se tomó como muestra a 75 funcionarios de la entidad, como gerentes, subgerente, jefes de unidad y supervisores. La investigación está basada en la concepción moderna y dinámica en la implantación de una estructura de control interno basada en el informe COSO-I, con sus respectivos componentes los cuales contribuyen a determinar el grado de eficacia y eficiencia, oportunidad y economía que deben cumplir los gobiernos locales como es el de Talara. El diagnóstico y la propuesta, para la implantación de una eficiente estructura de control interno, contribuirá a que los gobiernos locales cumplan con lo establecido en sus planes estratégico y planes operativos.

La Constitución Política del Perú (1993), en el artículo 76° dispone que la contratación de bienes, servicios u obras con fondos públicos se efectúe obligatoriamente por licitación o concurso, de acuerdo con los procedimientos y requisitos señalados en la Ley de Contrataciones del Estado Decreto Legislativo N° 1017. En tal sentido, la ley y su Reglamento constituyen las normas de desarrollo del citado precepto constitucional, dado que establecen las reglas que deben observar las entidades en las contrataciones que llevan a cabo adjudicando fondos públicos.

En este sentido, con la finalidad de revertir esta problemática, es necesario realizar cambios en las instituciones del Estado, como por ejemplo la municipalidad en estudio. Es preciso señalar que el control interno es un mecanismo muy importante para el cambio y a su vez contribuir como apoyo en la gestión Municipal.

La Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972, 2007), en su Art.°34, indica los procesos de contrataciones y adquisiciones deben hacerlo en acto



público y con las empresas calificadas; asimismo, deben respetar los principios de libre competencia, transparencia y economía entre otros, con el propósito de obtener servicios y bienes de calidad requerida para beneficio de la población y el Estado.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Serrano, Seralin, Vega y Herrera (2017), en la investigación El control interno como herramienta esencial para una gestión financiera y contable eficiente en la industria bananera del cantón Machala (Ecuador), tuvo el objetivo de definir de qué manera el control sirve como herramienta imprescindible para una gestión financiera y contable eficaz en las empresas bananeras del cantón Machala. Se realizó un estudio cualitativo, bibliográfico documentado y descriptivo. Los resultados obtenidos evidencian que las instituciones cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, asegurando que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Otro claro ejemplo se tiene, la auditoría al estado sobre el Consorcio de la Zona Franca de Cádiz que ha reunido pérdidas de más de 60 millones de euros de dinero público desde 2013 a 2017 gracias a una gestión con “insuficiencias procedimentales, incumplimientos normativos, inconsistencia en el control interno, y falta de transparencia”. El análisis del estado del Consorcio se alargó hasta 2017 que se mantuvo en silencio y oculta esta auditoría en todo ese tiempo. Poco después, el auditor llegó a una definitiva conclusión que, del documento, que ni en su extenso balance público de su etapa al frente de la Zona Franca de Cádiz no hizo referencia alguna de esta auditoría.

Ramos y Pozuelo (2014), en la Zona Franca de Cádiz “expone importantes deficiencias procedimentales, incumplimientos normativos y debilidades del control interno”. Además, llega a la conclusión que como causa de gran parte de la deuda “un mal uso” de los préstamos del Ministerio de Industria vinculados al Plan Reindus, ya que ninguno de los pagos comprometidos fue satisfecho, lo que ha provocado que se acumule una enorme cantidad de intereses devengados, retrasos y aplazamientos. En conclusión, la auditoría revela “la carencia de planes estratégicos de inversiones, falta de control en inversiones deficitarias y falta de

transparencia y publicidad”. Por este motivo, considera necesario, que se realicen cambios en los procedimientos de contratación de la Zona Franca de Cádiz, donde como recordarán, en la etapa analizada por la auditoría, el PP buscó acomodo a Enrique Moresco, quien fuera alcalde de El Puerto. El trabajo presentado por Moresco había sido el de asesor en el área de Turismo en la Diputación de Cádiz durante el anterior gobierno del PP. Tras acabar su vinculación con la Zona Franca de Cádiz, Moresco fue contratado a dedo como asesor del subdelegado del Gobierno en Cádiz, Agustín Muñoz, también del PP.

En nuestro país se ha verificado que, en los expedientes de adjudicaciones directas públicas, no está presente toda la documentación sobre el proceso de contratación, lo que genera altos riesgos para la adecuada revisión y correcto desarrollo del expediente de contratación

Rivera (2014), en la tesis “Control interno en el departamento de Adquisiciones de artículos de ferretería y su incidencia en la Rentabilidad y toma de decisiones de la ferretería, Ulloa en el año 2002”, indicó que el control interno es un factor básico que su función es la de operar de una u otra forma en la organización y administración de la empresa, llevando a que esta se desenvuelva de una mejor manera en la actividad que se desarrolla. Por otra parte, una de las mayores responsabilidades que recae sobre el gerente es la toma de decisiones ya sean estas financieras o no dependerá únicamente de la situación rentable en que se encuentra la empresa.

Toda empresa está regida por una serie de procedimientos según sea su naturaleza de la entidad complejas o no, las cuales son manejadas y regidas responsablemente por muchas personas que dan su mejor esfuerzo para ser cumplidas a cabalidad y así permitiendo que la empresa crezca y sea conocida por su organización. Es de gran importancia que toda empresa posea una organización bien estructurada y controlada, la cual permita una distribución equitativa de funciones y responsabilidades dentro de esta, teniendo como fin al control interno de cada una de las funciones asignadas al personal que labora y es parte diariamente del crecimiento de la empresa.

La Contraloría General registró desviaciones de cumplimiento en el proceso de adjudicación directa pública y realización del contrato firmado para la renovación en mejora de los servicios de la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) del Hospital San José, Callao, donde se invirtieron más de S/ 271 mil soles. En el proceso de auditoría por cumplimiento, se determinó que contrataron la prestación de un servicio, cuando en realidad correspondía contratar la ejecución de una obra para la adecuación o mejoramiento de la Unidad de Cuidados Intensivos, lo que tuvo como resultado que no se cuente con la supervisión técnica correspondiente. Esto, además afectó la libre competencia de postores de obras en el proceso.

Con estos hechos, la Contraloría General recomendó a la directora del Hospital San José, procesar administrativamente a ocho funcionarios y servidores públicos por presunta inconducta funcional y aplicarles las sanciones a que hubiere lugar. Frente a esto cabe, destacar que durante la auditoría también se han identificado 14 deficiencias de control interno, las cuales están referidas a la falta de supervisión del proceso de adjudicación directa pública por parte de las áreas competentes del hospital.

Cabe también mencionar que se ha corroborado que, en el expediente de la adjudicación directa pública, no está en orden toda la documentación sobre el proceso de contratación, lo que genera riesgos para la correcta revisión y adecuado desarrollo del expediente de contratación, acorde a los estándares establecidos. Mientras que, en el expediente de contratación de la adjudicación directa pública, se encuentran documentos que no cuentan con las firmas y/o vistos correspondientes de los responsables, lo que afecta la confiabilidad, calidad, pertinencia y oportunidad de la información generada y comunicada. A ello, se suma la falta de documentación (en el expediente de contratación) que evidencie las pruebas que se cursaron invitaciones a los proveedores para que presenten sus cotizaciones en la determinación del valor referencial del proceso.

Gonzales, R. (2014), en su tesis “Sistema de control interno en la unidad de Adquisiciones en la escuela de la Marina Mercantil Nacional”, realizado para lograr el grado de Magister en Auditoría y Peritaje, en la Universidad Politécnica salesiana, tuvo el objetivo de efectuar sistemas de Control interno para lograr desarrollar eficientes adquisiciones de la Marina, a través del manejo y control interno que son

elaborados por el órgano de Auditoría, los mismos que poseen como el fin de operativizar los recursos económicos y financieros que dan a lugar a efectuar adquisiciones con orden prioritario. Ello da lugar a desarrollar el método de investigación de orden correlacional, donde se detalla una población a estudiar, los mismos que pertenecen a la marina mercante. El cuestionario es el instrumento que se utiliza para lograr el propósito y objetivo de investigación; así mismo, la técnica empleada para recabar la información es la encuesta que da origen a tener información cara a cara, lo que permite lograr la aplicación del instrumento. En ese sentido, dichas informaciones sirven para realizar la base de datos, para su posterior procesamiento, lo que da origen a tener las siguiente conclusión, que el Control interno es necesario para el logro y manejo de los recursos eficientes que plantea la marina mercante, así mismo menciona que se pudo comprobar la hipótesis planteado donde se logra conocer la relación directa entre las variables de estudio realizado en el proceso y procedimiento de investigación.

Changoluiza (2014), realizó una investigación sobre “Diseño e Implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa compuengin CIA LTA. Universidad del Ecuador, llegando a las siguientes conclusiones: a través de la definición de la misión, visión, principios y valores corporativos, políticas y estrategias para compuengine CIA LTDA. Se propone el logro de sus objetivos, promoviendo y facilitando el medio adecuado de evaluación. Toda compañía debe adoptar un sistema de control interno que garantice una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos y medición periódica para determinar el grado de cumplimiento de dichos objetivos planteados. Es un proceso, es un medio para un fin, no un fin en sí mismo, el control interno es desarrollado por individuos, se espera que proporcione seguridad razonable, no absoluta.

El "INFORME COSO", sobre control interno, publicado en EE.UU., en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Variable Independiente: Control Interno**

Actualmente, el Control Interno juega un papel determinante y decisivo, ya que es un proceso que no trata solo de detectar y aplicar medidas, más sino de estudiar qué elementos propician los descontroles y qué es necesario para evitar los errores. Aquí surge la importancia del control que puede ayudar a cualquier entidad a obtener logros en su desempeño con un alto grado de eficacia, con parámetros indispensables para la toma de decisiones y cumplimiento de las metas. Por tanto, es invaluable la importancia que tiene el Control Interno para las organizaciones, ya que el control de los recursos materiales, financieros y humanos es fundamental para lograr los mejores propósitos.

Según William L. Chapman, 2015, el control Interno es un programa de organización y el conjunto de métodos, procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, verificar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

Segun, Poch, 2014, "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos" Esto deduce la importancia que tienen los controles.

Lozano & Tenorio, 2015, consideró que el control interno para la gestión administrativa moderna se constituye un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos, despilfarros, riesgos, fraudes, trucos, errores relacionados con el dinero dentro de las empresas. Por ello, considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa.

Navarro & Ramos, 2016, dice que el control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales convirtiéndose en

ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos.

Según Gutiérrez & católico, 2015, el término control interno, en su acepción más extendida, hace referencia a “Comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas y criterios dados que marcan como se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica financiera.

Fernández & Vásquez, 2014, mencionaron que las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa. Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

Las dimensiones consideradas en la variable control interno están fundamentadas de acuerdo al.

### **Dimensiones:**

#### **Ambiente de control**

Escalante 2014, resalta que un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. Las evaluaciones de riesgos deben identificar y analizar los factores de cumplimiento de los fines, metas y objetivos de operaciones institucionales. Para Escalante, 2014, se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno se evidencian dos siguientes aspectos:

- Se da una estructura organizativa
- Son políticas administrativas adecuadas

La Contraloría General de la República de acuerdo a la resolución de contraloría N° 320-2006-CG., es el rector de control de las entidades públicas del estado, así como a todas las unidades ejecutoras que comprende el país, quien define al ambiente de control como los componentes que permite realizar el inicio del control hacia los miembros estableciendo grados de responsabilidad y autoridad, niveles de efectividad, ambiente de control, factores del ambiente de control. Así mismo, menciona que el ambiente de control establece implicancias directas en el desarrollo de las actividades y/o operaciones realizadas por la entidad pública, con el fin de realizar la verificación de la información obtenida en el desarrollo del control interno.

Las políticas y procedimientos del control gerencial que impone el funcionario en relación a las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Los métodos de información y comunicación sirven para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a través de los cuales se registra, procesan, integran y se divulga información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas para el control interno institucional. Así mismo, el ambiente de control desarrolla objetivos y actividades de prevención y monitoreo deben ser adoptadas con el fin de cuidar y asegurar su idoneidad y calidad.

### **Evaluación de riesgo**

La evaluación que contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se puede enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. De esta manera, la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios.

Para Solarte, Enríquez & Benavides, 2015, el riesgo es una condición del mundo real en el cual hay una exposición a la adversidad, conformada por una combinación de circunstancias del entorno, donde hay posibilidad de pérdidas, es preciso que la empresa ejecute actividades o programas de prevención los cuales

deben enmarcarse en un proceso lógico, sistemático, documentado y que puede ser difundido de forma interna con el propósito de garantizar la gestión correcta de la actividad.

### **Actividad de control**

Las actividades de control son normas y procedimientos que constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones.

Castañeda, 2014, determinó que las actividades de control pueden clasificarse en preventivos, detectivos, y correctivos además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente, las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con las funciones que el personal realiza dentro de ella.

#### **2.2.2. Variable dependiente: Adquisiciones**

El fundamento teórico de la variable dependiente (adquisiciones) se encuentra plasmado en el sistema electrónico de contrataciones, así como organismo supervisor de contrataciones donde se obtiene la siguiente definición.

El SEACE (2010), Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, administrado por el (OSCE) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado es aquel que permite el intercambio de información sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas. También menciona que, todas las entidades públicas contratantes están obligadas a incorporar la información de sus contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado (SEACE, 2010).

El sistema electrónico de contrataciones del estado es un instrumento para gestionar y transparentar la información de las adquisiciones públicas en el Perú. El registro de la información en el sistema electrónico de contrataciones del estado



debe ser efectuada únicamente por los usuarios funcionarios, árbitros y otros usuarios autorizados empleando el certificado del sistema electrónico de contrataciones del estado. La tendencia es continuar con la incorporación progresiva de las adquisiciones vía contrataciones electrónicas; por lo que se desarrollan objetivos como incrementar la transparencia en los contratos de bienes, servicios y obras, fortalecer y agilizar los procesos de compra, ser el sistema de información para la sociedad civil, desarrollar la activa participación de los proveedores. (SEACE, 2010).

Las dimensiones consideradas en la variable adquisiciones están fundamentadas de acuerdo al sistema de adquisiciones y contrataciones del estado.

### **Dimensiones:**

#### **Sistema de abastecimiento**

En el Perú, el sistema de abastecimiento rige el primero de enero de 1978, de acuerdo a las facultades otorgadas (INAP) cuyo significado es dirección nacional de abastecimiento por Decreto ley N° 22056, quien menciona que el sistema de abastecimiento (INAP) es la encargada de realizar las adquisiciones de las entidades públicas del país de acuerdo a lo establecido en el (Decreto ley N° 22056).

El sistema de adquisiciones del estado está basado en los sistemas y políticas de abastecimiento que forman parte de las entidades de gobierno, establecidas en el sistema electrónico de adquisiciones y contrataciones del estado, así como el cumplimiento de protocolos establecidos según la normativa". Así mismo, menciona que el sistema de abastecimiento indica que los Bancos Multilaterales de Desarrollo están incentivando el uso de sistemas electrónicos en las compras públicas en América Latina, para poder reducir la corrupción, tener oportunidades de crédito y que aumente la confianza en el gobierno. Esta severamente cuestionado el proceso de adquisiciones y contrataciones estatales (PACE) en la mayoría de los países latinoamericanos.

El Estado Peruano considera que las compras estatales se deben llevar a cabo a través del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE), este sistema permitirá que haya eficiencia, transparencia en el manejo de los recursos del estado, integración y automatización de los procesos de compras estatales.

### **Proceso de adquisición**

El proceso de adquisición es el proceso comprendido en contratar bienes y servicios para el estado, los mismos que no tengan el fin de comercialización y que estos estén basados de acuerdo al reglamento del sistema electrónico de contrataciones del estado.

Es el proceso de adquisiciones del estado está facultado a la Dirección Logística en el Sector Público, este proceso es complejo y solicita personal especializado que tenga conocimiento de las normas vigentes de Gestión Logística, así como este sistema permitirá la adecuada Gestión de los recursos de la Entidad logrando las metas trazadas". El proceso de adquisición consiste en realizar la compra a través de los requerimientos y publicaciones en el sistema de adquisición y contratación electrónica que las entidades del sector público lo realizan según lo normado en el SEACE.

EL proceso de adquisición debe de llevarse a cabo se acuerdo a lo normado en la ley 26850, ley que establece el proceso de adquisición y contratación por parte del estado, en ese mismo lineamiento de normativas es necesario cumplir también con el D.S. N° 039.98 de la PCM, donde establece la intención del estado en adquirir a las micro y pequeñas empresas que se encuentren en la ley PYMES, los que están facultados a desarrollar adquisiciones en los proveedores que se encuentre registrados como proveedores del estado, ya que esta política de adquisiciones y contrataciones del estado está facultada a realizar adquisiciones estatales.

## **Proceso de contratación**

Los procesos de contrataciones en las entidades del sector público a través del tiempo han logrado mejorar las negociaciones comerciales, logrando transformar al estado como un comprador potencial de la última década, los procesos de adquisición están realizados bajo los planes de acceso a mercados en las pequeñas y micro empresas.

El Proceso de contrataciones se da cuando el proveedor ha sido seleccionado por la entidad pública, por ser quien cuenta el perfil de los requisitos y características del bien establecido en el proceso de adquisición ya que este fue publicado en la página del SEACE. Así mismo, el autor mencionó que el proceso de contrataciones está basado según los reglamentos donde está plasmado en el acuerdo entre la entidad pública y el proveedor que brindara los bienes y servicios a la entidad pública en un determinado tiempo de ejecución, este proceso de contratación este cumple con las etapas del compromiso, devengado, girado y pagado este último se da cuando el proveedor cumple con ejecutar la contratación efectuada por la entidad pública.

Las contrataciones están formadas por los acuerdos basados en los contratos ya sean estos de bienes y servicios los que se encuentran plasmados en las órdenes de compra y en las ordenes de servicio, estos son los documentos fuente que da origen a las contrataciones que la entidad pública realiza; ello da origen a que la entidad pública pueda prever pagos producto de la contratación de bienes y servicios realizados a la entidad pública por parte del proveedor ya sea de bienes o servicios.

## **2.3. Definición de términos básicos.**

### **2.3.1. Variable 1: Independiente: Control Interno**

Según COSO, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. Con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

En el sector público se establece también el modelo de Informe coso, es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector público en EE.UU. para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados la gestión del riesgo empresarial (ERM) el control interno, y la disuasión del fraude. Estas organizaciones son:

La asociación Americana de Contabilidad (AAA)

El Instituto Americano de contadores Públicos Certificados (AICPA)

Ejecutivos de finanzas Internacionales (FEI)

El Instituto de Auditores Internos (IIA)

La Asociación Nacional de Contadores ahora el Instituto de Contadores Administrativos (AMI)

### **Normas de Control Interno**

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

El sector público tiene como ente verificador y de cumplimiento de las directivas y normativas establecidas en el control interno a la contraloría general de la república, estas competencias tienen el origen en la ley 27785 en su Art. 14; en esta ley, se desarrolla las pautas para implementar el área de control interno en las

instituciones públicas con el fin de mejorar las tendencias de mejora continua y el cumplimiento de la normativa. Las normas establecidas, en la mencionada ley, también pautas basadas en los diversos lineamientos así como las disposiciones que encaminan y regulan el control interno; este tiene el propósito de facilitar el trabajo de la Contraloría General de la República con el mismo propósito que plasma la administración pública, estos deben desarrollarse cumpliendo la ética profesional así como lo establecen también los diversos manuales de organizaciones y funciones así como el manual de procedimientos, están deben contemplarse en todas las áreas ya sea tesorería, contabilidad, logística, abastecimientos, infraestructura área de personal entre otros. Desde la formación y creación del control interno, se desarrolla el marco legal, cuya naturaleza está encaminada a la normativa de la contraloría la misma que tiene un fin fiscalizador de la administración de los gobiernos locales.

El Art.1 de la Ley 28716 establece las normativas legales que permita el funcionamiento, así como la creación del C.I. conocido como el control interno en las instituciones públicas ya sea gobiernos locales distritales, provinciales, regionales entre otros. También, esta hace referencia de la mejora que busca el estado, así como conocer y evaluar a la entidad pública, esto tiene como factor principal el manejo y regulación de sistemas basadas en la transparencia tal es el caso de la página de transparencia que está colgada en el ministerio de economía y finanzas, las proposiciones de manejo de los recursos del estado pueden ser monitoreadas según su alcance y su ejecución esta refleja en función al avance de los mismos.

El control interno, así como el sistema el que permite su implantación, está basada también en el Art. 3 donde se establece las políticas, los planes, las actividades, sus acciones, la metodología, los procedimientos, su organización y registro de políticas públicas que permite la mejora del Estado en todos sus niveles desde una institución hasta el gobierno central.

El control Interno dio como procedimiento aquellas que están comprendidas en su Art. 4, la misma que establece las políticas para implementar, este órgano en el estado peruano; señala la obligatoriedad de su formación, así como los procedimientos de control, actividades de verificación, cumplimiento de objetivos.

- Como primer punto, el control interno permite fortalecer, promover la triple E, estas están contempladas en la búsqueda de la eficacia, la eficiencia y la efectividad, así como los recursos y actividades que estén contempladas para la búsqueda del cumplimiento de objetivos.
- Como segundo punto, permite el control interno la búsqueda de la calidad basado en la aplicación del servicio público que se otorga a los ciudadanos.
- Como tercer punto, nos permite resguardar y cuidar todos los bienes según lo establecido en la superintendencia de bienes nacionales, así como su catálogo donde este permite conocer los públicos de una entidad según su codificación.
- Como cuarto punto, las operaciones públicas deben tener la aplicación del cumplimiento normativo desde la adquisición de un bien ya sea una compra directa basada en la simplificación hasta una compra por proceso y otros lineamientos según estén estipulados en las diversas áreas municipales.
- Como quinto punto, se tiene la información basada en la transparencia y en su confiabilidad.
- Como sexto punto, permite conocer las situaciones de iniciar el cumplimiento de las políticas institucionales basadas en las diversas normativas y leyes para el cumplimiento del órgano público.

La responsabilidad administrativa está formulada en el Art. 8, la misma que indica las políticas de funcionamiento público, así como los objetivos, la visión que tiene un ente público las mismas que permiten desarrollar la rendición de cuentas en los diversos momentos de la gestión pública. Los directivos, así como el personal de confianza en una entidad, son los responsables de aprobar todas las acciones legales que contribuyan al fortalecimiento de la administración pública en cada uno de sus ámbitos legales, así como sus acciones que tengan la oportunidad de contribuir con las competencias públicas de un ente rector. Existen normas del C.I que permite a la contraloría a tener injerencia de control sobre una entidad pública una de estas es la resolución de contraloría – 320-2006, la misma normativa que permite el mejoramiento del control en una entidad pública uno de ellos es la corrección de cumplimiento a sus disposiciones y correcciones para la formulación del de la capacidad de control.

El control interno se basa en hacer cumplir con los lineamientos y procedimientos tanto de gastos en sus diversas áreas, así como los requerimientos y el cumplimiento de los mismos para su órgano de control institucional, este mismo permite establecer normas de control para básicamente hacer cumplir lo dispuesto en sus disposiciones y reglamentos del estado formulados por sus leyes.

### **2.3.2. Variable Dependiente: Adquisiciones**

Mediante (Decreto.Legislativo.N°1017, 2012), las adquisiciones del estado se define como un procedimiento técnico a través del cual se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría de manera adecuada y oportuna para el Estado, siguiendo los métodos administrativos y jurídicos, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado

Mediante Decreto Legislativo No. 1017, se aprobó la Ley de Contrataciones del Estado de igual forma mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF fue aprobado su Reglamento, luego modificado el veinte de setiembre del 2012 mediante Ley N° 29873, que modifica la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 1017 y su Reglamento que contiene disposiciones y lineamientos que las Entidades del Sector Público deben observar en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios, obras y derechos que deriven de los mismos. Existen diversos cambios que han variado notablemente por tal motivo es necesario que los operadores públicos como privados puedan encontrarse al tanto de los aspectos más relevantes de dichas modificaciones.

El Estado Peruano tiene políticas de adquisición que está en función de lo que ordena la Ley de Contrataciones del Estado, quedando establecido su reglamento por el Ministerio de Economía y Finanzas estableciendo una coordinación con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012). Las adquisiciones y contrataciones electrónicas con las más efectivas dentro de los plazos establecidos. A partir de esta introducción, podemos asumir que existen diversas definiciones de adquisiciones y contrataciones del estado.

Las adquisiciones están vinculadas con el área de Logística ya que depende de esta área para poder realizar flujos de caja y necesidades de capital basado en

los procesos de compra de materia prima, administración de inventarios, proceso de entrega y facturación de los productos. Es importante esta relación porque permite monitorear la condición de liquidez de la empresa y recursos de capital de trabajo operativo, variables básicas para su supervivencia.

### **Principios que rigen las Adquisiciones**

Las adquisiciones son principios que sirven como parámetros para los procesos de contratación y adquisición que ejercen un control donde se aplica los principios generales de derecho público.

- Principio de promoción del desarrollo humano: La adquisición pública debe ayudar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.
- Principio de moralidad: Hace referencia a los procesos que están sujetos a las reglas de intangibilidad, veracidad, justicia, honradez y probidad.
- Principio de imparcialidad: La aplicación de la presente norma y su reglamento será muy estricta para los acuerdos y resoluciones de los funcionarios y órganos responsables.
- Principio de razonabilidad: Para satisfacer el interés del público y el resultado esperado se debe tener un proceso de selección donde el objeto de los contratos debe ser razonable en términos cuantitativos y cualitativos.
- Principio de eficiencia: Se debe observar criterios de celeridad, economía y eficacia para efectuar las contrataciones bajo las mejores condiciones de calidad, precio y plazos de entrega.
- Principio de publicidad: Los procesos de selección deben ser difundidos adecuadamente y deben ser objeto de publicidad a fin de garantizar la libre concurrencia de los postores.
- Principio de transparencia: Los postores durante el proceso de contratación que se realizara de manera objetiva, con criterio y debidamente sustentada tendrán acceso a los documentos correspondientes, el público tendrá conocimiento de los resultados.



- Principio de economía: En el proceso de contratación se aplican los principios de austeridad, simplicidad, concentración, ahorro de los recursos en toda la etapa de selección.
- Principio de vigencia tecnológica: Para cumplir con los fines requeridos se debe reunir condiciones de calidad y modernidad tecnológica en los bienes y servicios de ejecución de obras.
- Principio de trato justo e igualitario: Todos los postores deben tener acceso para contratar en condiciones semejantes así esté prohibido la existencia de privilegios, ventajas o prerrogativas.
- Principio de equidad: La prestación y derechos de las partes, deben tener relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjudicar al Estado.
- Principio de sostenibilidad ambiental: La sostenibilidad ambiental se debe aplicar a toda contratación, procurando evitar impactos ambientales negativos.

### **Características de las Adquisiciones y Contrataciones del Estado**

Se ejecutan a través de numerosas operaciones, al punto que casi forman parte del día a día de las actividades de las entidades. Cada entidad demanda de una diversidad de bienes, servicios y obras. Son las operaciones que están sujetos permanentemente a la vigilancia de parte de la ciudadanía y de los órganos de control.

### **Plan Anual de Contrataciones (PAC)**

Los gobiernos locales son los que elaboran el plan anual de adquisiciones los mismos que deben de prevenir el desabastecimiento de los bienes y servicios requeridos por la entidad, aquellos que son los bienes para la operatividad de la entidad así como bienes que sean requeridos para las obras que estén presupuestadas a ser ejecutadas en el periodo, ellos deben ser estimados y considerados en el P.I. que es el presupuesto institucional, y ser aprobados en el plan anual, así mismo esto debe ser publicado en el SEACE el sistema electrónico de contrataciones dentro de los cinco días hábiles de aprobado de acuerdo a lo establecido en el (Art. 8º de la Ley) .

El plan anual de adquisiciones establece también operaciones de compras en bienes y servicios que atan formados en las prioridades de la entidad pública de las diversas unidades ejecutoras dentro de ellas las municipalidades ya que el plan establece realizar adquisiciones a las micro y pequeñas empresas, el plan anual de contrataciones contempla a realizar adquisiciones a un costo bajo y al precio justo, así como la calidad del bien y la calidad del servicio; así mismo, busca establecer el desarrollo de una gestión eficiente en las adquisiciones del estado ya que este estará basado en el cumplimiento en las oficinas de adquisiciones y contrataciones del estado, conocidas como el área de logística que toda entidad pública tiene, en él se hace imprescindible que el plan anual de adquisiciones se desarrolle con compromiso de desarrollar la eficiencia y la efectividad entre as áreas comprometidas como es presupuesto, tesorería y contabilidad, así como las del área usuaria quien es el que realiza el requerimiento en la entidad, estableciendo los conocimientos técnicos y funcionales.

El plan de adquisiciones también está basado en las compras de la entidad pública, este se convierte en vulnerable ya que puede contener irregularidades propias de la gestión, esto se debe a que las transacciones económicas que realiza la entidad pública se convierten en faltas éticas que pueden originar procesos administrativos en los servidores del estado, ya que el organismo supervisor de contrataciones está facultada a realizar estas verificaciones conjuntamente con la contraloría.

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y las Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

##### **3.1.2. Hipótesis específica**

###### **Hipótesis específica 01**

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

###### **Hipótesis específica 02**

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

###### **Hipótesis específica 03**

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.

## **3.2. Variables de estudio**

**Variable independiente:** Control Interno

**Variable dependiente:** Adquisiciones

### **3.2.1. Definición conceptual:**

#### **3.2.1.1. Control interno**

Marín (2015) sostuvo que el control interno comprende las acciones de cautela previa, y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete 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, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Es el conjunto de principios, fundamentos, procesos, normas, procedimientos, acciones, mecanismos e instrumentos de control relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una entidad del estado; en el cual se tiene que tener independencia de criterio para no vulnerar ningún principio, fundamentos, procesos, normas, procedimientos, acciones, mecanismos e instrumentos.

#### **3.2.1.2. Adquisiciones**

Es definido por el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE 2010), administrado por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), como aquel que permite el intercambio de información sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.

Es el acto que conlleva a adquirir determinados bienes o servicios con la finalidad de cubrir una necesidad pública aplicando la política de contrataciones del estado peruano en función de lo que establece la ley de contrataciones del estado; quedando su reglamentación establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas, en coordinación con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). Sistema de abastecimiento, Proceso de adquisición, Proceso de contrataciones

### 3.2.2. Definición operacional

**Tabla 1.**

*Operacionalización de la variable 1 Control Interno*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Numero de ítems	Escala de medición	Técnica e Instrumentos
Control Interno	<b>Ambiente de Control</b>	Estructura organizacional	1, 2, 3, 4, 5, 6	1=En desacuerdo 2= ni de acuerdo ni en desacuerdo 3= de acuerdo	<b>Técnica:</b> La encuesta  <b>Instrumentos:</b> Cuestionario de la variable Control interno
		Valores éticos			
	<b>Evaluación y riesgo</b>	Políticas Administrativas Procesos y procedimientos Riesgos inherentes	7, 8, 9, 10, 11		
	<b>Actividades de control</b>	Riesgo de control Sistema de seguridad en tecnología e información Sistema de gestión documental	12, 13, 14, 15, 16, 17		

Fuente: Elaboración Propia

### Definición operacional de la variable Control Interno

El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación y riesgo, y la dimensión actividades de control los cuales están formulados dentro de los 17 ítem que comprende el instrumento.

**Tabla 2.**  
Operacionalización de la variable 2 Adquisiciones

Variables	Dimensiones	Indicadores	Numero de ítems	Escala de medición	Técnica e instrumentos	
Adquisiciones	Sistema de Abastecimiento	Bienes	1, 2, 3, 4, 5, 6		Técnica: La encuesta	
		Servicios				
	Proceso de Adquisiciones	Capacitación	7, 8, 9, 10, 11, 12		1=En desacuerdo 2= ni de acuerdo ni en desacuerdo 3= de acuerdo	Instrumento: Cuestionario de la variable adquisiciones
		Adquisición directa				
Proceso de Contrataciones	Contrataciones Presenciales	13, 14, 15, 16, 17				
	Contrataciones efectivas					

Fuente: Elaboración Propia

### Definición operacional de la variable Adquisiciones

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

### 3.3. Tipo y nivel de la investigación

#### 3.3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es de diseño no experimental ya que la recolección de datos se efectuó en un solo momento, se indica descriptivo correlacional ya que la indagación se realizó en niveles de uso de dos variables. Asimismo, se indica que fue diseño correlacional ya que describe la relación de dos variables control interno y adquisiciones.

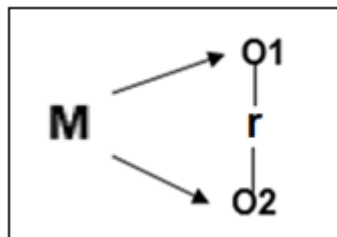
### 3.3.2. Nivel de investigación

El nivel de estudio de la presente investigación cuenta con dos variables una independiente que es control interno y la otra dependiente que es adquisiciones, por lo que el nivel de investigación ya que tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos variables, ya que nos permitió conocer el grado de relación de una variable dependiente a partir de la variable independiente.

Cabe mencionar también que el nivel de investigación es descriptivo por ser un tipo de análisis predominante cualitativo ya que se trabajó en base a fuentes documentales ya prescritas y a las características.

### 3.4. Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación posee un diseño no experimental, de corte transversal y por su carácter es cuantitativa debido a que la investigación permite cuantificar; por su alcance, la investigación es descriptiva correlacional. La investigación es de tipo descriptivo-correlacional ya que permite describir y medir las variables de estudio, en un momento dado, se tiene el siguiente esquema.



Donde:

M = Muestra de estudio

O<sub>1</sub> = Control interno

O<sub>2</sub> = Adquisiciones

r = Posible relación de las variables de estudio

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Es un conjunto de todos los elementos que forma parte del espacio territorial al que pertenece el problema de investigación y posee características (Díaz, 2015).

Y para la presente investigación está constituida por 70 colaboradores que tienen las características y especificaciones del carácter de estudio. La población que se considera para esta integrada por los funcionarios trabajadores que se encuentran en la modalidad de trabajadores CAP y CAS, que estén directamente vinculados en el control interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura.

#### **3.5.2. Muestra**

Para Cesar A. Bernal (p.161), la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

Para la presente investigación, la muestra es la totalidad de la población porque la prueba de normalidad es de Kolmogorov-Smirnov en el cual indica que tiene que ser mayor a 50 encuestados, y para este tipo de investigación está comprendida por toda la población objeto de estudio lo que se denomina población censal.

#### **3.5.3 Muestreo**

Hernández, Fernández y Baptista P. (2014) señalan que las muestras no probabilísticas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación más que por un criterio estadístico de generalización (pág. 176 y 568).

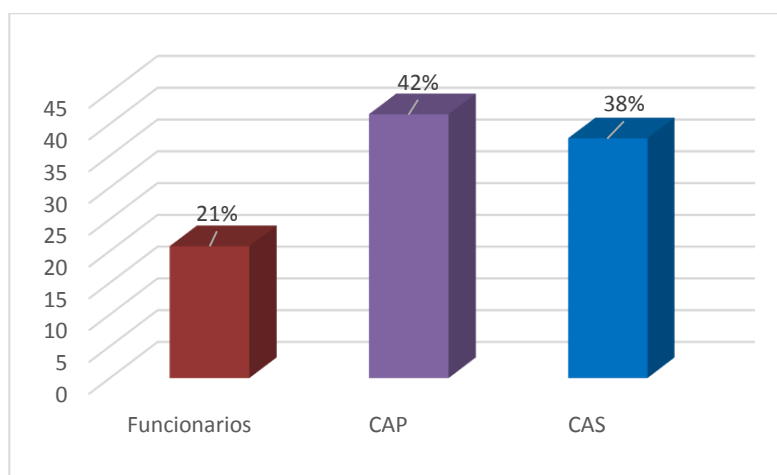
Siendo el muestreo que se utilizó para la presente investigación es el no probabilístico debido a que no se recurrió a la estadística para extraer una muestra, indicando también que por el tamaño de población que es pequeño y que todos los que laboran en la entidad se encuentran todos dentro del local de la institución como a todos los elementos de investigación esta decisión es competencia del investigador.



**Tabla 3.**  
*Población y muestra*

Trabajadores de la Municipalidad de Yura	N° de trabajadores	%
Funcionarios	15	21.43
CAP	35	50.00
CAS ADMINISTRATIVOS	20	28.57
TOTAL	70	100.00

Fuente: Área de Personal



**Gráfico 1.** Nivel de población y muestra de la Municipalidad distrital de Yura Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 3, y gráfico N° 1; se observa la distribución de la Municipalidad Distrital de Yura y los trabajadores funcionarios CAP, CAS administrativos.

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

#### **3.6.1. Técnica de recolección de datos**

La investigación emplea como técnica a la encuesta, la misma que es aplicada al control interno, y a las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura. Se define a la técnica al uso de herramientas y procedimientos que permite la búsqueda de información. “La encuesta es la acción que busca recabar información requerida en base al objeto de estudio”.

Alarcón (2013) define a la encuesta como “un conjunto ordenado de preguntas previamente probadas, destinado a obtener información relativa de los objetivos de la investigación”. Así también, “la encuesta es el conjunto de preguntas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetos del proyecto de investigación” (Bernal 210. P.250).

#### **3.6.2. Instrumento de Recolección de Datos**

La investigación plantea como instrumento a utilizar al cuestionario que se aplicará a los colaboradores tanto funcionarios como colaboradores que se encuentren en la condición laboral de CAP y CAS, en la entidad pública, la misma que se encuentra en los anexos pertinentes. El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la primera variable control interno está comprendida por 17 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de valoración para la aplicación del instrumento es del 1 al 3 donde: 1 en desacuerdo, 2 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 3 de acuerdo.

El modelo de este instrumento está relacionado empíricamente desarrollado por William L. Chapman 1] (1971) y comprobado por E. Fowler Newton 2], quien plantea que puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación asimismo se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada para determinar la amplitud de las pruebas.

Para William L. Chapman es de fácil administración y calificación se puede realizar en forma manual el cuestionario completo lleva de 25 a 30 minutos, y la forma abreviada en un tiempo de 10 a 15 minutos ambas formas están administradas a los funcionarios CAP y CAS.

## **Criterios de selección**

### Criterios de inclusión

- Trabajadores funcionarios, CAP y CAS administrativos de la Municipalidad Distrital de Yura.
- Que hablen es español
- Trabajadores que pertenezcan al sistema administrativo

### Criterios de exclusión.

- Trabajadores que no pertenezcan a la Municipalidad Distrital de Yura
- Que sean quechua hablantes
- Que no pertenezcan al área de financiera de la Municipalidad Distrital de Yura.
- Aquellos que sean de otra nacionalidad
- Aquellos que cuenten con algún trastorno psiquiátrico

## **Ficha técnica del instrumento para medir el Control Interno**

<b>Autor</b>	: Bertha Daissy León Yapo
<b>Año</b>	: 2018
<b>Tipo de instrumento</b>	: Cuestionario
<b>Población</b>	: 70
<b>Nro. de Ítems</b>	: 17
<b>Dimensiones</b>	: 3 dimensiones
<b>Aplicación</b>	: funcionarios, CAP, CAS
<b>Puntuación</b>	: Calificación manual
<b>Tiempo de administración</b>	: aproximadamente de 10 a15 minutos
<b>Normas de aplicación</b>	: cada encuestado deberá marcar una de las alternativas que se encuentre conforme a su opinión.
<b>Escala de valoración</b>	: del 1 al 3
<b>En desacuerdo</b>	: 1
<b>Ni de acuerdo ni en desacuerdo:</b>	2
<b>De acuerdo</b>	: 3

## Ficha técnica del instrumento para medir las adquisiciones

<b>Autor</b>	: Bertha Daissy León Yapo
<b>Base Legal</b>	: Decreto Legislativo N° 1017,2012
<b>Tipo de instrumento</b>	: Cuestionario
<b>Población</b>	: 70
<b>Nro. de Ítems</b>	: 17
<b>Dimensiones</b>	: 3 dimensiones
<b>Aplicación</b>	: funcionarios, CAP, CAS
<b>Puntuación</b>	: Calificación manual
<b>Tiempo de administración</b>	: aproximadamente de 10 a15 minutos
<b>Normas de aplicación</b>	: cada encuestado deberá marcar una de las alternativas que se encuentre conforme a su opinión
<b>Escala de valoración</b>	: del 1 al 3
<b>En desacuerdo</b>	: 1
<b>Ni de acuerdo ni en desacuerdo:</b>	2
<b>De acuerdo</b>	: 3

### 3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

#### Validez

La validez se conceptúa como el “grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (Hernández S. 1997 p. 243). Para la validación del instrumento se ha recurrido al criterio de validez de contenido, que se entiende como el “grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (Hernández S. 1997, p.143). En este caso, la validez de contenido se identifica por la correspondencia total entre las dimensiones e indicadores considerados en la Escala. Para corroborar el supuesto de correspondencia total entre dominio específico de la variable y contenido del instrumento, se sometió la Escala al método juicio de expertos, para lo cual se contó con la participación de tres expertos cuya calificación fue de aceptable para su aplicación; tal y como se muestra en los anexos de la presente.

## Confiabilidad

En cuanto a confiabilidad, se calculó mediante el método de consistencia interna, con el coeficiente de Cronbach; donde se aplicó en una muestra piloto de 27 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yura; donde los resultados son los siguientes:

### Análisis de la confiabilidad

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	27	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	27	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,724	34

**Interpretación:** En este caso, el coeficiente Alpha de Cronbach es de 0,724, lo cual significa que la consistencia interna del instrumento es alta. A la vez se, realizó la validación Ítem-total, obteniéndose correlaciones significativas.

### 3.8. Métodos de análisis de datos

Una vez que se solicitó el permiso correspondiente se aplicó los instrumentos a la muestra.

Estos datos fueron derivados a una carpeta Excel y posteriormente se trasladada al spssv.23.

Se utilizará el método estadístico para realizar la descripción cuantitativa de las variables de estudio, para lo cual se estimará la frecuencia relativa.

En primer lugar, se utilizó el método de análisis cuantitativo circunscrito en el ámbito de la estadística descriptiva empleando las operaciones de media, mediana, frecuencia, porcentaje, rango entre otros; asimismo para la creación de figuras y tablas. Para después pasar a analizar la distribución normal con el estadístico Kolmogorov-Smirnov, ya que la muestra es mayor a 50. Asimismo, con el que se corroboró la comprobación de una distribución no paramétrica, para ello se procedió a emplear la estadística inferencial que corresponde al análisis multivariado para la contratación de las hipótesis, utilizando la ecuación de regresión logística para la contratación de hipótesis de los objetivos propuestos.

Se realizará un análisis univariado y bivariado para analizar el comportamiento de las variables de estudio. Para la prueba de hipótesis se aplicará la correlación de Spearman y se realiza los análisis correspondientes.

### **3.9. Aspectos éticos**

Se presentó una solicitud, para que pueda realizar la aplicación de nuestro instrumento con el debido consentimiento de la municipalidad distrital de Yura.

Anonimato: se mantendrá el anonimato de los resultados, para lo cual los cuestionarios no tendrán nombre y solo se les asignará un número como codificación.

Se pidió formalmente a la empresa la autorización y el permiso correspondiente para llevar a cabo la toma de encuestas al personal.

Las consideraciones para el personal que fue encuestado es el anonimato de sus nombres y el de sus cargos, además se les pidió que voluntariamente colaboren con la contestación de la encuesta, no fueron obligados, ni se les ordeno por medio de los jefes para que el personal deba contestar las encuestas fue voluntario y sin coacción. De este modo se respetaron sus derechos de tomar libre decisión de colaboración. Todo lo nombrado fue evidenciado a través de un documento de consentimiento informado dirigido al personal que fue encuestado.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados a nivel Descriptivo

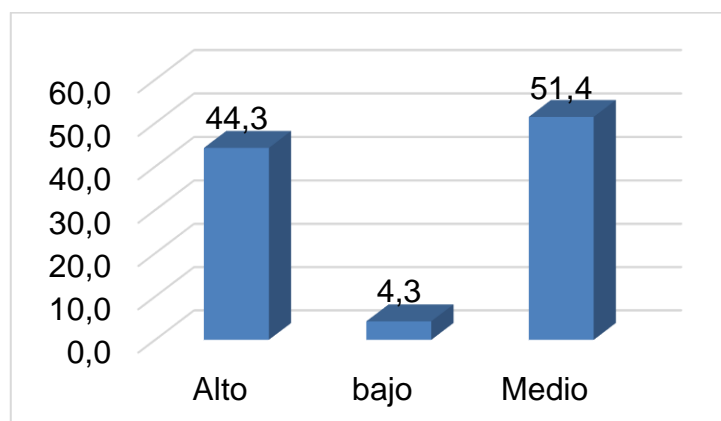
#### 4.1.1. Dimensiones de control interno

**Tabla 4.**

*Dimensión ambiente de control de la variable Control interno de la Municipalidad distrital de Yura.*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	31	44.3
bajo	3	4.3
Medio	36	51.4
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 2.** Nivel de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yura.

Fuente: Elaboración propia

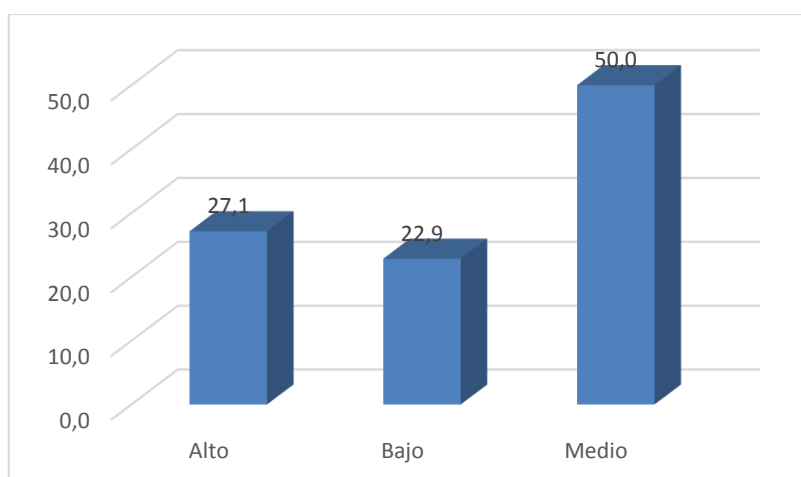
#### **Interpretación:**

En la tabla 4 y figura 2 muestra los resultados obtenidos en del ambiente de control donde el 44.3% de los encuestados consideran que es adecuado el ambiente de control que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 51.4% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el comportamiento de la estructura organizacional, los valores éticos, así como las políticas administrativas.

**Tabla 5.**  
*Dimensión Evaluación de Riesgo de la variable Control interno de la  
Municipalidad Distrital de Yura.*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	19	27.1
Bajo	16	22.9
Medio	35	50.0
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 3.** Nivel de la dimensión Evaluación de riesgo de la Municipalidad distrital de Yura. Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 5 y figura 3, muestra los resultados obtenidos en la dimensión evaluación y riesgo donde el 27.1% de los encuestados consideran que es alto la evaluación y Riesgo que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura; 50% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran a los procesos y procedimientos, al riesgo inherente, así como al riesgo de control.

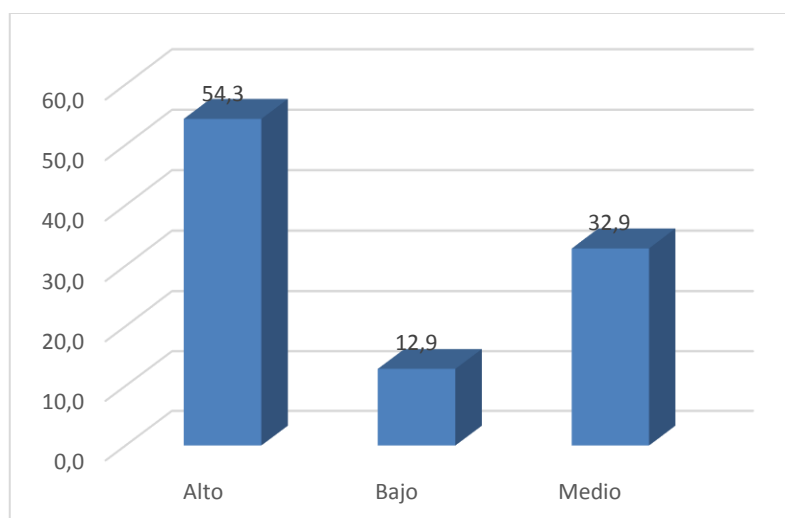


**Tabla 6.**

*Dimensión Actividades de control de la variable Control Interno de la Municipalidad Distrital de Yura.*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	38	54.3
Bajo	9	12.9
Medio	23	32.9
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 4.** Nivel de la dimensión Actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yura.

*Fuente:* Elaboración Propia

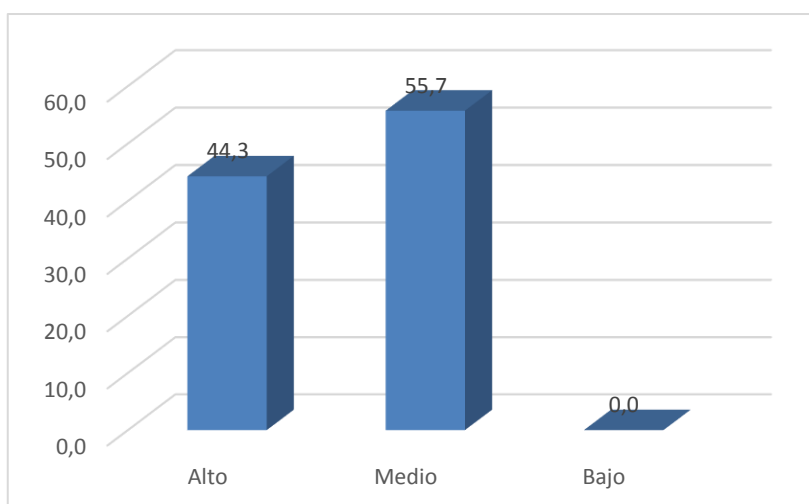
### **Interpretación:**

En la tabla 6 y figura 4 muestra los resultados obtenidos en la dimensión actividades de control donde el 54.3% de los encuestados consideran que es alto la actividad de control que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 32.9% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran a los procesos y procedimientos.

**Tabla 7.**  
*Variable 1. Control Interno*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	31	44.3
Medio	39	55.7
Bajo	0	0.0
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 5.** Control interno de la Municipalidad Distrital de Yura.  
*Fuente:* Elaboración propia.

### **Interpretación**

En la tabla 7 y figura 5, muestra los resultados obtenidos del control interno donde el 44.3% de los encuestados consideran que es alto el control interno que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 55.7% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el ambiente de control, la evaluación y riesgo, así como las actividades de control.

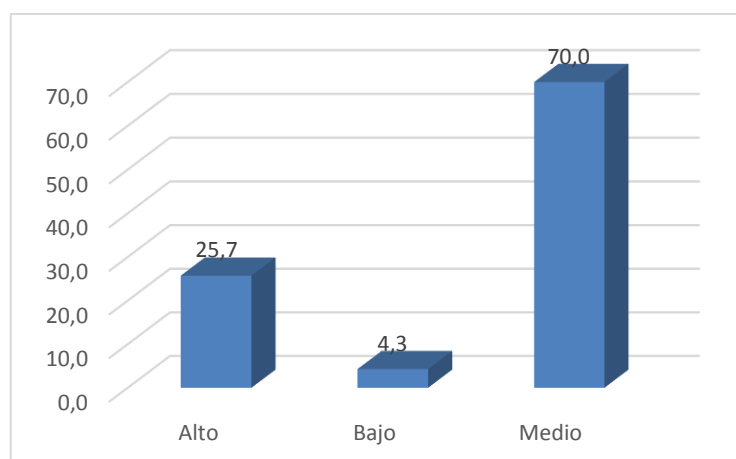
#### 4.1.2 Dimensiones de adquisiciones

**Tabla 8.**

*Dimensión sistema de abastecimiento de la variable adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	18	25.7
Bajo	3	4.3
Medio	49	70.0
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 6.** Nivel de la dimensión sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yura.

*Fuente:* Elaboración propia

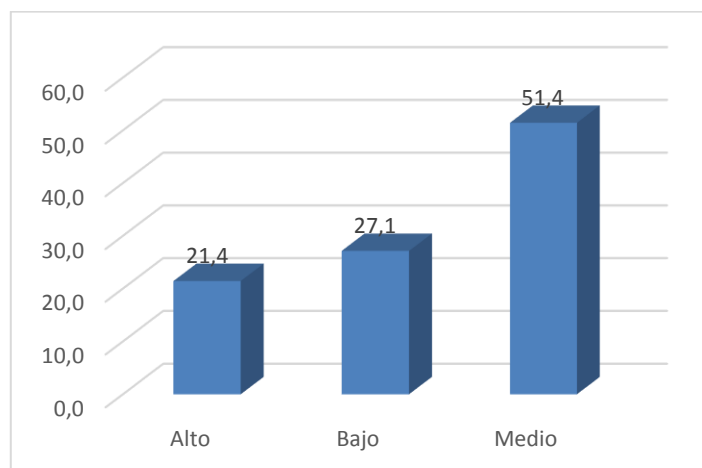
#### **Interpretación:**

En la tabla 8 y figura 6, muestra los resultados obtenidos en la dimensión sistemas de abastecimiento donde el 25.7% de los encuestados consideran que es alto el sistema de abastecimiento que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 70% considera que es medianamente adecuado y el 4.3% de los resultados muestran que los sistemas de abastecimiento se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los bienes y servicios que son adquiridos.

**Tabla 9.**  
*Dimensión Proceso de adquisición de la variable Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	15	21.4
Bajo	19	27.1
Medio	36	51.4
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 7.** Nivel del proceso de adquisición de la Municipalidad Distrital de Yura Fuente: Elaboración propia.

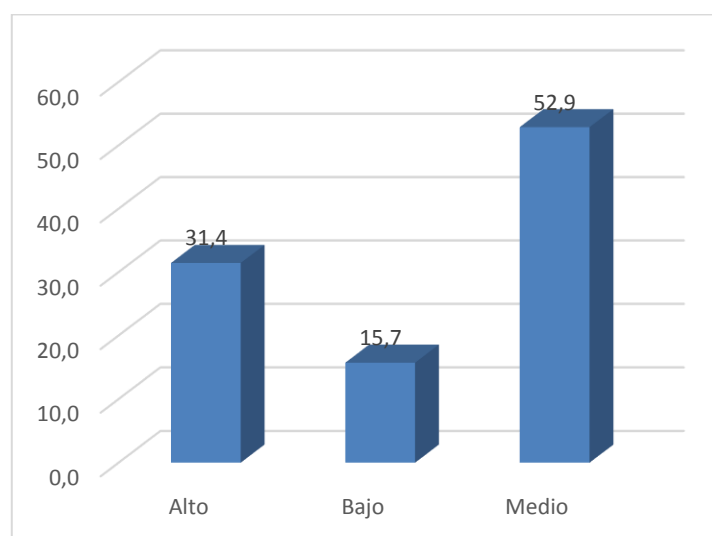
**Interpretación:**

En la tabla 9 y figura 7, muestra los resultados obtenidos en la dimensión proceso de adquisición donde el 21.4% de los encuestados consideran que es adecuado el proceso de adquisición que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 51.4% se considera que es medianamente adecuado y el 27.1% de los resultados muestran que los procesos de adquisición se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los Adquisición directa

**Tabla 10.**  
*Dimensión Proceso de Contrataciones de la variable Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	22	31.4
Bajo	11	15.7
Medio	37	52.9
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 8.** Nivel del Proceso de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Yura Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:**

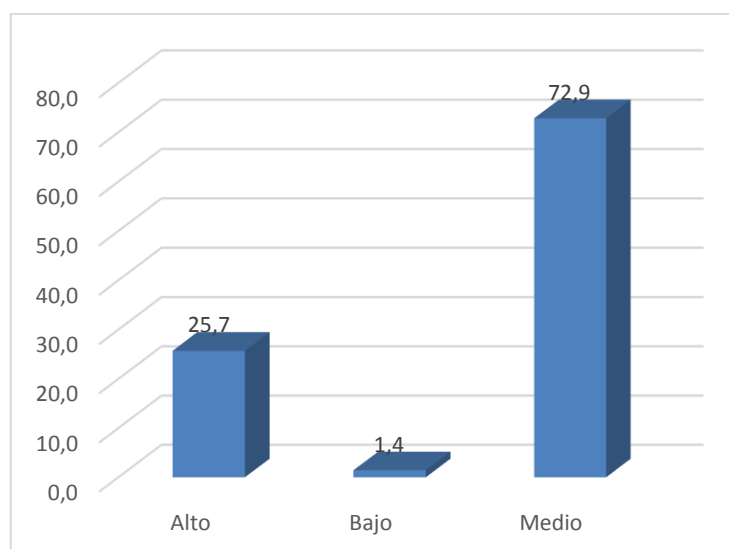
En la tabla 10 y figura 8, muestra los resultados obtenidos en la dimensión proceso de contratación donde el 31.4% de los encuestados consideran que es adecuado el proceso de contratación que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 52.9% considera que es medianamente adecuado y el 15.7% de los resultados muestran que los procesos de contratación se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los Adquisición directa.

**Tabla 11.**

*Variable 2. Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Alto	18	25.7
Bajo	1	1.4
Medio	51	72.9
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



**Gráfico 9.** Nivel de Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura  
*Fuente:* Elaboración propia.

### **Interpretación:**

En la tabla 11 y figura 9, muestra los resultados obtenidos en la variable adquisiciones donde el 25.7% de los encuestados consideran que es adecuado las adquisiciones que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 72.9% considera que es medianamente adecuado y el 1.4% de los resultados muestran que las adquisiciones se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los sistemas de abastecimientos, proceso de adquisición, y los procesos de contratación.

## 4.2. Resultados a nivel inferencial

A continuación, se detalla el análisis inferencial, con la intención de determinar la prueba estadística adecuada, para las hipótesis planteadas de la variable: control interno y adquisiciones.

### 4.2.1. Prueba de normalidad

**Tabla 12.**

*Tabla de análisis de la normalidad de Control Interno.*

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CI 1	,368	70	,000	,698	70	,000
CI 2	,356	70	,000	,739	70	,000
CI 3	,346	70	,000	,728	70	,000
CI 4	,339	70	,000	,730	70	,000
CI 5	,410	70	,000	,646	70	,000
CI 6	,225	70	,000	,798	70	,000
CI 7	,362	70	,000	,634	70	,000
CI 8	,422	70	,000	,611	70	,000
CI 9	,388	70	,000	,680	70	,000
CI 10	,362	70	,000	,710	70	,000
CI 11	,425	70	,000	,613	70	,000
CI 12	,362	70	,000	,634	70	,000
CI 13	,388	70	,000	,682	70	,000
CI 14	,392	70	,000	,672	70	,000
CI 15	,329	70	,000	,744	70	,000
CI 16	,429	70	,000	,612	70	,000
CI 17	,253	70	,000	,774	70	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Como el tamaño de muestra es mayor a 30, entonces aplicamos el estadístico o prueba de hipótesis Kolmogorov-Smirnov.

### Interpretación

Para la variable 1, El Control interno en los resultados de la Prueba de Normalidad de Kolmogorov-Smirnov demostró que el valor del estadístico de prueba Sig. Asintot (bilateral)  $P = 0.000$  del control interno es menor al 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna y se concluye que con un nivel de significancia del 5%, los datos sobre adquisiciones no provienen de una distribución normal.

**Tabla 13.***Tabla de análisis de normalidad Adquisiciones.*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Adq 1	,368	70	,000	,698	70	,000
Adq 2	,362	70	,000	,733	70	,000
Adq 3	,256	70	,000	,791	70	,000
Adq 4	,257	70	,000	,787	70	,000
Adq 5	,288	70	,000	,775	70	,000
Adq 6	,224	70	,000	,802	70	,000
Adq 7	,362	70	,000	,634	70	,000
Adq 8	,425	70	,000	,593	70	,000
Adq 9	,348	70	,000	,723	70	,000
Adq 10	,289	70	,000	,773	70	,000
Adq 11	,361	70	,000	,692	70	,000
Adq 12	,362	70	,000	,634	70	,000
Adq 13	,379	70	,000	,685	70	,000
Adq 14	,294	70	,000	,756	70	,000
Adq 15	,231	70	,000	,801	70	,000
Adq 16	,272	70	,000	,784	70	,000
Adq 17	,223	70	,000	,804	70	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Como el tamaño de muestra es mayor a 30, entonces aplicamos el estadístico o prueba de hipótesis Kolmogorov-Smirnov.

### Interpretación

Para la variable 2, adquisiciones, los resultados de la Prueba de Normalidad de Kolmogorov-Smirnov demostró que el valor del estadístico de prueba Sig. Asintot (bilateral)  $P = 0.000$  de la responsabilidad social es mayor al 5%, con lo que se acepta la hipótesis y se concluye que con un nivel de significancia del 5 %, los datos de la variable adquisiciones provienen de una distribución normal. En consecuencia, para el análisis de la correlación entre las variables se puede utilizar pruebas paramétricas; en este caso, se aplica el coeficiente de correlación de Spearman.



#### 4.1.1. Contrastación de hipótesis

##### Hipótesis General

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

Intervalo de confianza 95 %

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística de Rho de Spearman

##### Tabla 14.

*Correlación no paramétrica entre control interno y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura.*

Correlaciones					
		total_CI		Total_Adquisic	
Rho	de total_CI	Coeficiente	de	1,000	,715**
Spearman		correlación			
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		70	70

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas). Elaboración propia

##### Interpretación

En la tabla 14, en el análisis muestra, se encontró un valor p menor a 0.05, lo cual implica una significancia alta; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, por lo cual existe relación entre el Control interno y las Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.715^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado alto, según Guillén (2016). Lo cual indica que, en términos generales, aquellos colaboradores que poseen mayores niveles de Control Interno y presentan mayores niveles la variable Adquisiciones.

## Hipótesis específica

### Hipótesis específica 01

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y la dimensión sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

Intervalo de confianza 95 %

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística de Rho de Spearman

### Tabla 15.

*Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión Sistema de abastecimientos*

Correlaciones				
		total_CI	Sist_abast	
Rho	de total_CI			Coeficiente de correlación
Spearman		1,000	,300*	
				Sig. (bilateral)
		.	,012	
				N
		70	70	

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

### Interpretación

En la tabla 15, En el análisis muestra, se encontró un valor p mayor a 0.05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se afirma la hipótesis nula, por lo cual no existe relación entre el Control interno y la dimensión Sistema de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.300^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado bajo, según Hernández (2016). Lo cual indica que, en términos generales, aquellos colaboradores que poseen mayores niveles de Control Interno y presentan mayores niveles la dimensión sistema de abastecimiento de la variable Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

## Hipótesis específica 02

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y la dimensión proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y la dimensión proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

Intervalo de confianza 95 %

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística de Rho de Spearman

**Tabla 16.**

*Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión proceso de adquisición.*

Correlaciones				
			total_CI	Proc_adq
Rho	de total_CI	Coefficiente de correlación	1,000	,532**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	70	70

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

## Interpretación

En la tabla 16, en el análisis muestra, se encontró un valor p menor a 0.05, lo cual implica una significancia alta; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, por lo cual existe relación entre el Control interno y la dimensión Procesos de Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.532^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado medio, según Guillén (2016). Lo cual indica que, en términos generales, aquellos colaboradores que poseen mayores niveles de Control Interno y presentan mayores niveles la dimensión Procesos de Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

### Hipótesis específica 03

**H1:** Existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

Intervalo de confianza 95 %

Nivel de significancia 0.05

Prueba estadística de Rho de Spearman

#### Tabla 17.

*Correlación no paramétrica entre control interno y la dimensión proceso de contrataciones*

Correlaciones					
				total_CI	Proc_contra t
Rho	de total_CI	Coeficiente	de	1,000	,596**
Spearman		correlación			
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		70	70

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación

En la tabla 17, En el análisis muestra, se encontró un valor p menor a 0.05, lo cual implica una significancia alta; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, por lo cual existe relación entre el Control interno y la dimensión Procesos de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.532^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado medio, según Guillén (2016). Lo cual indica que, en términos generales, aquellos colaboradores que poseen mayores niveles de Control Interno y presentan mayores niveles la dimensión Procesos de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Análisis de discusión de resultados

La presente investigación busco Identificar la relación del Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa. Para determinar la contratación de la hipótesis, se toma en consideración el resultado obtenido en significancia bilateral siendo el resultado obtenido de 0,000 resultado menor al 0,05 este resultado permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación, Existe relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019. Se tiene también como resultado la correlación de Spearman siendo un 0,715 este resultado de acuerdo a la tabla de Hernández es una correlación alta lo que indica que, si mejora el control interno en la municipalidad de Yura, también mejora las adquisiciones en la misma dimensión o viceversa. De acuerdo a la investigación Gonzales (2014), en su trabajo de investigación concluye, que el sistema de control interno es necesario para el logro y manejo de los recursos eficientes que plantea la marina mercante, así mismo menciona que se pudo comprobar la hipótesis planteado donde se logra conocer la relación directa entre las variables de estudio realizado en el proceso y procedimiento de investigación.

En el objetivo específico uno, se encontró un valor p mayor a 0.05 (,012) por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna y se afirma la hipótesis nula, por lo cual no existe relación entre el Control interno y la dimensión Sistema de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.300^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado bajo, según Hernández (2016). En esa misma dirección, Sanic (2010), en desacuerdo en su trabajo de investigación concluye donde el control interno presenta diversos factores como el riesgo, la falta de planificación los que contribuyen el poner en riesgo los recursos económicos y financieros de la organización, la investigación se fortalece con la literatura expuesta por Cárdenas & Munive (2004), quienes consideran el sistema de control interno o sistema de gestión es definido al “conjunto de elementos organizacionales como: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y

Procedimientos que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”. De igual modo, Claros (2012), en su libro el control interno considera que el control interno es una herramienta de gestión evaluación menciona que el informe COSO define al control interno, realizado por la junta directiva y es diseñado para proporcionar seguridad respecto al logro de objetivos.

Para la hipótesis específica dos se encontró un valor p menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis de investigación, por lo cual existe relación entre el Control interno y la dimensión proceso de Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.532^{**})$ ; siendo esta relación de tipo positiva y de grado bajo, según Hernández (2016). De acuerdo a la investigación, Hernández (2011) refiere que el 80% de los colaboradores manifiestan que los proveedores cuentan con la RNP lo que llega a pensar que existe adquisiciones que son efectuadas como compra directa y que no se encuentren registrados en el RNP; así mismo, menciona que existen manejo aceptable en las adquisiciones que la entidad pública, lo que da lugar a que se debe de optimizar el manejo del control para que se llegue a superar el termino aceptable. En esa misma dirección, Maita (2015), en su trabajo de investigación, concluye que las los sistemas de contrataciones como las adquisiciones efectivas son indispensables ya que la relación existente entre ellas es directa lo que significa que si el sistema de contrataciones mejora las adquisiciones efectivas también o viceversa en la municipalidad de Socabaya, lo investigado respecto a las adquisiciones estas son fortalecidas con el aporte teórico de Garcés (2010), quien considera que las adquisiciones están vinculadas con el área de Logística ya que depende de esta área para poder realizar flujos de caja y necesidades de capital basado en los procesos de compra de materia prima, administración de inventarios, proceso de entrega y facturación de los productos. Es importante esta relación porque permite monitorear la condición de liquidez de la empresa y recursos de capital de trabajo operativo, variables básicas para su supervivencia.

En la hipótesis específica tres se encontró un valor p menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis de investigación, por lo cual existe relación entre el Control interno y la dimensión proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019,  $r = (.596^{**})$ , siendo esta relación de tipo positiva y de grado bajo. Según Hernández (2016), respecto a conocer el nivel de las adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019. Se hace uso también de la estadística descriptiva y de la estadística inferencial, cuya explicación se encuentra desarrollado en la tabla y figura 5 donde los resultados obtenidos en la variable adquisiciones muestra que el 72% de los encuestados consideran que es adecuado las adquisiciones que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 26% considera que es medianamente adecuado y el 2% de los resultados muestran que las adquisiciones se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los sistemas de abastecimientos, proceso de adquisición, y los procesos de contratación. Así mismo, Alvarado (2012) refiere que las adquisiciones son principios que sirven como parámetros para los procesos de contratación y adquisición que ejercen un control donde se aplica los principios generales de derecho público.

Y a través de la estadística descriptiva se tiene el resultado a través de la tabla y figura 1 donde se muestra los resultados obtenidos del control interno ya que el 75% de los encuestados consideran que es adecuado el control interno que se viene desarrollando en la municipalidad de Yura, 25% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el ambiente de control, la evaluación y riesgo, así como las actividades de control.

Finalmente, los responsables de la Municipalidad de Yura, deben de desarrollar criterios que permitan establecer políticas que enmarquen la mejora continua, en aras a encontrar una buena gestión con la adecuada empleabilidad del control interno, así como de los recursos financieros que permita optimizar las adquisiciones.

## VI. CONCLUSIONES

1. La comprobación de la hipótesis a través del resultado obtenido es  $r= 0.724$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado alto es decir que existe relación correlacional entre las variables Control Interno y las Adquisiciones obteniéndose una significancia de ,000 valor que es menor a 0.05 que es el valor máximo que se acepta. Haciendo un análisis estructural de la Municipalidad de Yura encontramos que no existía información al respecto y es por ello que en nuestra propuesta desarrollamos una estructura jerárquica de su organización con el fin de tener una base para un posterior modelo más acorde a sus necesidades y flexible a los cambios con enfoques de prevención y autocontrol para la evaluación de los importes calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. instrumentos financieros NIC 9, norma que estable los principios sobre los activos y pasivos financieros.
2. Para la hipótesis específica 1, se encontró una significancia de ,012. Por lo cual, se acepta la hipótesis nula, es decir que no existe correlación entre el Control Interno y la dimensión Sistema de Abastecimiento. Se demuestra que existe un índice de correlación  $r= (.300^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado débil. Existen retrasos significativos de los distintos procedimientos, por falta de capacitaciones al área usuaria de la necesidad, lo que afecta a su vez el libre desenvolvimiento. Partiendo de la base de la legislación que existe sobre control interno que habla sobre la necesidad de buscar un adecuado funcionamiento de la oficina de control interno con su respectivo sistema dentro de la entidad con el apoyo y compromiso de todos los funcionarios.
3. En la hipótesis específica 2, se encontró una significancia de ,000. Por lo cual se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación entre el Control Interno y la dimensión procesos de Adquisición. Se demuestra que existe un índice de correlación  $r= (.532^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado medio. Análisis que llega a la conclusión de que el área usuaria debe



de estar informado sobre los cambios que establece la Ley de Contrataciones del estado para mejorar los procesos de adquisición de este modo tener confianza moderada de los procedimientos contables y sus acciones cumpliendo objetivos y normas.

4. Para la hipótesis específica 3, se encontró una significancia de ,000. Por lo cual, se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación entre el Control Interno y la dimensión procesos de contratación Adquisitivos. Se demuestra que existe un índice de correlación  $r = (.596^{**})$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado medio. Lo que permite analizar que a todos los funcionarios que laboran en el área de contrataciones, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la entidad responsables de evitar manejos inadecuados que puedan generar sanciones administrativas proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia, y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida para conocer la eficiencia del sistema de control interno.

## VII. RECOMENDACIONES

Conforme a las averiguaciones de la presente investigación, se recomienda:

1. Desarrollar nuevas políticas orientadas al control interno en todas y cada una de las áreas de la entidad y sobre todo en el área de adquisiciones para que se pueda reflejar una mejora a nivel de los presupuestos financieros asignados, sin descartar ningún procedimiento de auditoría con el fin de evitar responsabilidades y sean observadas por la Contraloría General de la República.
2. Recomendar al señor alcalde y el gerente municipal los resultados de la presente investigación y con ello se genere capacitaciones a las áreas de adquisiciones para optimizar las funciones de los trabajadores que tienen cada área ya que se encuentran en constante monitoreo por la Contraloría General de la República y otros como es el Ministerio de Economía y Finanzas MEF.
3. Evaluar a todos los responsables de cada área a fin de mantener actualizado con los cambios que establece la ley de contrataciones del estado refrendado por el D.S. N° 082-2019-EF para mejorar los procesos de adquisición y se pueda disminuir sanciones administrativas como pago de penalidades, pago de intereses compensatorios, costes de laudos arbitrales y/o cualquier sanción administrativa.
4. Responsabilizar a los responsables del área de adquisiciones, a fin de evitar manejos inadecuados y/o que se coadyuve a vulnerar los procesos de contratación que pueda generar sanciones administrativas a cualquier funcionario de la entidad. Nuestras recomendaciones finales a todos los gerentes, es que deben estar involucrados desde el inicio del procedimiento hasta la compra todo funcionario debe evaluar y vigilar lo que hace (autocontrol), la calidad no cuenta lo que cuesta es el desperdicio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. (2012). *Administración Gubernamental*. México: Iberoamericana.
- Caceres, E. (2004). *Determinación y Evaluación factores críticos para el éxito del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado SEACE*. Lima: Universidad de ESAN.
- Caraza, I. (2000). *Influencia de las normas de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en la competitividad de los organismos sectoriales de formación Profesional Técnica*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Cárdenas, E., & Munive, R. (2004). *Organización de Papeles de Trabajo*. Lima: Pacífico.
- Castillo, N. (2012). *Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.
- Decreto.Legislativo.N°1017. (2012). *Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Falcón, & Herrera. (2005). *Análisis del dato Estadístico (Guía didáctica)*. Caracas: Universidad Bolivariana de Venezuela.
- Fonseca, O. (2004). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: Primera edición.
- Garces, P. (2010). *Memoria anual del Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado*. Piura: Universidad de Piura.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Kanashiro, L., Lora del Aquila, A., Mesia, M., & Villanueva, C. (2012). *Las tomas de control empresarial y las ofertas públicas de adquisiciones: Análisis comparativo del Perú con otros mercados*. Lima: Universidad de ESAN.
- Mantilla, S. (2005). *Auditorías*. Bogotá: editorial Ecoes.
- OSCE. (2012). *Reglamento del Ministerio de economía y finanzas*. Lima: Diario oficial el Peruano.
- SEACE. (2010). *Estadística de planes anuales información por regiones y por proceso Sistemas Electrónico de Contrataciones del Estado*. Lima: Diario oficial el Peruano.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable/dimensiones	Metodología	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b> ¿Determinar la relación entre el Control interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: ¿Existe relación significativa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019? Ho: ¿No existe relación significativa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019?</p>	<p><b>Variable 1: Control interno</b> <b>Dimensiones:</b> Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control</p>	<p><b>Metodología</b> <b>Tipo:</b> Correlacional cuantitativo. <b>Nivel:</b> Descriptivo correlacional. <b>Diseño:</b> No experimental, correlacional transversal. <b>Método de análisis:</b> Estadística Descriptiva e inferencial.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario <b>Validez:</b> Valido por el juicio de tres expertos <b>Confiability:</b> Según el coeficiente de alfa de crombach 0.724.</p>
<p><b>Problema específico 01</b> ¿Cuál es el nivel del Control Interno en el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Objetivo específico 01</b> ¿Determinar el nivel del Control Interno y el sistema de abastecimientos de la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Hipótesis específica 01</b> Hi: Existe relación significativa entre el Control interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.  Ho: No existe relación significativa entre el Control interno y el sistema de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.</p>	<p><b>Variable 2:</b> <b>Adquisiciones</b> <b>Dimensiones:</b> Sistema de abastecimiento Proceso de adquisición Proceso de contratación</p>	<p><b>Población y muestra</b> <b>Población:</b> 70 funcionarios CAP, CAS, administrativos. <b>Muestra:</b> 70 funcionarios CAP, CAS, administrativos. <b>Tipo de muestreo:</b> No probabilístico, porque se toma la muestra por población censal.</p>	
<p><b>Problema específico 02</b> ¿Cuál es el nivel del Control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Objetivo específico 2</b> ¿Determinar el nivel del Control interno y el proceso de adquisición de la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Hipótesis específica 02</b> Hi: ¿Existe relación significativa entre el control interno y el proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019  Ho: No existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.</p>			
<p><b>Problema específico 03</b> ¿Cuál es el nivel del Control interno en el proceso de contrataciones de la Municipalidad distrital de Yura Arequipa 2019?</p>	<p><b>Objetivo específico 3</b> ¿Determinar el nivel del Control interno y el proceso de contrataciones de la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa 2019?</p>	<p><b>Hipótesis específica 03</b> Hi: Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.  Ho: No existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019.</p>			

## Anexo 2. Matriz de operacionalización de la variable

### Variable independiente: Control Interno

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nro. Ítems	Escala de Medición	Técnicas e Instrumentos	
<b>Variable Independiente:</b>  Control Interno	-Ambiente de control	Estructura organizacional	Del 1 al 6	1 = En desacuerdo  2 = ni de acuerdo  ni en desacuerdo  3 = de acuerdo	<b>Técnica:</b>  Encuesta	
		Valores Éticos				
		Políticas administrativas				
	-Evaluación de riesgo	Procesos y procedimientos	Del 7 al 11		ni en desacuerdo	<b>Instrumentos:</b> cuestionario
		Riesgos inherentes				
		Riesgos de control				
		Sistema de seguridad en tecnología e información				
-Actividades de control	Sistema de gestión documental	Del 12 al 17				

## Variable Dependiente: Adquisiciones

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nro. Ítems	Escala de medición	Técnicas e Instrumentos
Variable dependiente: Adquisiciones	Sistema de Abastecimiento	Bienes y Servicios	Del 1 al 6	1 = En desacuerdo	Técnica: Encuesta
		Capacitación		2 = ni de acuerdo	
		Experiencia		3 = de acuerdo	
	Proceso de Adquisiciones	Adquisición directa	Del 7 al 12	ni en desacuerdo	Instrumentos: cuestionario
		Contrataciones presenciales			
		Contrataciones efectivas	Del 13 al 17		
Proceso de Contrataciones					

### Anexo 3. Instrumento

Tesis: Control Interno y Adquisiciones  
De la Municipalidad Distrital de Yura

Bach. Bertha Daissy León Yapo

#### **CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YURA - AREQUIPA**

Fecha: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_

Modalidad: funcionario ( \_\_\_ ) CAS ( \_\_\_ ) CAP ( \_\_\_ )

Grado de estudio: Secundaria ( \_\_\_ ), Superior técnica ( \_\_\_ ), Superior Universitaria ( \_\_\_ )

**Instrucciones:** Estimado(a) trabajador(a): Responder con la sinceridad y objetividad del caso sus respuestas son absolutamente confidenciales. Agradecemos de antemano su colaboración. Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3
En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo

Nº	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Valor		
		1	2	3
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	La municipalidad distrital de Yura mantiene actualizada su estructura organización.	1	2	3
2	La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	1	2	3
3	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.	1	2	3
4	¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	1	2	3
5	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?	1	2	3
6	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	1	2	3
	<b>EVALUACIÓN Y RIESGO</b>			
7	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude	1	2	3
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	1	2	3
9	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?	1	2	3
10	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	1	2	3
11	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	1	2	3
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			



12	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	1	2	3
13	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	1	2	3
14	¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	1	2	3
15	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	1	2	3
16	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	1	2	3
17	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	1	2	3

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
YURA - AREQUIPA**

Fecha: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_

Modalidad: funcionario ( \_\_\_ ) CAS ( \_\_\_ ) CAP ( \_\_\_ )

Grado de estudio: Secundaria ( \_\_\_ ), Superior técnica ( \_\_\_ ), Superior Universitaria ( \_\_\_ )

**Instrucciones:** Estimado(a) trabajador(a): Responder con la sinceridad y objetividad del caso sus respuestas son absolutamente confidenciales. Agradecemos de antemano su colaboración. Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3
En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo

Nº	VARIABLE DEPENDIENTE ADQUISICIONES	Valor		
		1	2	3
	<b>SISTEMA DE ABASTECIMIENTO</b>			
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	1	2	3
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	1	2	3
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	1	2	3
4	La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.	1	2	3
5	Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios	1	2	3
6	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE	1	2	3
	<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>	1	2	3
7	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yura se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	1	2	3
8	¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?	1	2	3
9	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	1	2	3
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	1	2	3
11	¿Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yura?	1	2	3
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?			
	<b>PROCESO DE CONTRATACIONES</b>	1	2	3
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	1	2	3
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	1	2	3
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	1	2	3
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	1	2	3
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	1	2	3

## **Anexo 4. Validación de instrumentos**



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) Dr./Mg.: Yonathan Mario Gonzales Titto

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias contables UPT, en la sede Arequipa, promoción 2018-2019, aula A, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2018”** y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

  
Firma

Apellidos y nombre:

LEON YAPO BERTHA DAISSY

D.N.I.: 29665976....



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / 6	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	La municipalidad distrital de Yura mantiene actualizada su estructura de organización.	✓		✓		✓		
2	La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	✓		✓		✓		
3	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.	✓		✓		✓		
4	¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	✓		✓		✓		
5	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO</b>								
7	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude	✓		✓		✓		
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	✓		✓		✓		
9	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?	✓		✓		✓		
10	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	✓		✓		✓		
11	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	✓		✓		✓		

<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		Si	No	Si	No	Si	No
12	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	✓		✓		✓	
13	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	✓		✓		✓	
14	¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	✓		✓		✓	
15	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	✓		✓		✓	
16	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	✓		✓		✓	
17	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... Yonathan Mario Gomales Tito ..... DNI: 42751213 .....

Especialidad del validador: ..... Magister en Gestión Pública .....

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

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

28 de 02 del 2019  
  
 .....  
**Yonathan Mario González Tito**  
 SOCIOLOGO  
 CSP: 2725  
 Firma del Experto Informante.



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

Nº	DIMENSIONES / 17	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS</b>							
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	✓		✓		✓		
2	Usted se capacita para conocer normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	✓		✓		✓		
3	La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
6	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADQUISICION</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yura se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
8	¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?	✓		✓		✓		
9	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	✓		✓		✓		
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	✓		✓		✓		
11	¿Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yura?	✓		✓		✓		
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: PROCESO DE CONTRATACIONES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	✓		✓		✓		

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... Yonathan Mario Gonzales Tito ..... DNI: 42951213 .....

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública .....

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

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

28 de 02 del 2019



Yonathan Mario Gonzales Tito

SOCIÓLOGO

CSP:2725

Firma del Experto Informante.





## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) Dr./Mg.: José Fernando Figueroa Goyzueta

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias contables UPT, en la sede Arequipa, promoción 2018-2019, aula A, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2018”** y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:

LEON YAPO BERTHA DAISSY

D.N.I.: 29665976...



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / 6	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	La municipalidad distrital de Yura mantiene actualizada su estructura de organización.	✓		✓		✓		
2	La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	✓		✓		✓		
3	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.	✓		✓		✓		
4	¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	✓		✓		✓		
5	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude	✓		✓		✓		
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	✓		✓		✓		
9	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?	✓		✓		✓		
10	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	✓		✓		✓		
11	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
12	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	✓		✓		✓		

13	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	✓		✓		✓	
14	¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	✓		✓		✓	
15	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	✓		✓		✓	
16	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	✓		✓		✓	
17	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Jose Fernando Figueroa Goyzuela DNI: 29390667

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

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

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

28 de 02 del 2019

Jose Fernando Figueroa Goyzuela  
 Colegiado  
 Matrícula N° 4605

**Firma del Experto Informante.**



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

N°	DIMENSIONES / 17	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS</b>							
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	✓		✓		✓		
2	Usted se capacita para conocer normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	✓		✓		✓		
3	La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
6	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADQUISICION</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yura se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
8	¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?	✓		✓		✓		
9	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	✓		✓		✓		
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	✓		✓		✓		
11	¿Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yura?	✓		✓		✓		
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: PROCESO DE CONTRATACIONES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	✓		✓		✓		
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	✓		✓		✓		

15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	✓		✓		✓	
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	✓		✓		✓	
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Jose Fernando Figueroa Goyzuela DNI: 29390667

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

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

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

28 de 02 del 2019

  
 -----  
 Jose Fernando Figueroa Goyzuela  
 -----  
 Experto Público Colgado  
 Matricula N° 4606  
**Firma del Experto Informante.**



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) Dr./Mg.: Luis Enrique Cortez Zapana

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias contables UPT, en la sede Arequipa, promoción 2018-2019, aula A, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de título Profesional de Licenciado en Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa 2018”** y siendo necesario contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la evaluación de las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:

LEON YAPO BERTHA DAISSY

D.N.I.: 2.966.5976.....



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / 6	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	La municipalidad distrital de Yura mantiene actualizada su estructura de organización.	✓		✓		✓		
2	La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	✓		✓		✓		
3	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.	✓		✓		✓		
4	¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	✓		✓		✓		
5	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?	✓		✓		✓		
6	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO</b>							
7	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude	✓		✓		✓		
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	✓		✓		✓		
9	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?	✓		✓		✓		
10	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	✓		✓		✓		
11	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	✓		✓		✓		

<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		Si	No	Si	No	Si	No
12	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	✓		✓		✓	
13	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	✓		✓		✓	
14	¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	✓		✓		✓	
15	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	✓		✓		✓	
16	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	✓		✓		✓	
17	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: CPC. Luis Enrique Cortez Zapana    DNI: 41642698

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

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

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

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

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

28 de 02 del 2019



Mg. C.P.C. Luis Enrique Cortez Zapana

Magister en Gestión Pública

Contador Público Colegiado

Matrícula 5576

Firma del Experto Informante.





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

N°	DIMENSIONES / 17	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS</b>							
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	✓		✓		✓		
2	Usted se capacita para conocer normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	✓		✓		✓		
3	La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
4	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
6	¿Cómo servidor de la Municipalidad Distrital de Yura ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADQUISICION</b>							
7	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yura se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	✓		✓		✓		
8	¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?	✓		✓		✓		
9	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	✓		✓		✓		
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	✓		✓		✓		
11	¿Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yura?	✓		✓		✓		
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: PROCESO DE CONTRATACIONES</b>							
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	✓		✓		✓		
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	✓		✓		✓		

15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	✓		✓		✓	
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	✓		✓		✓	
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: CPC. Luis Enrique Cortez Zapana    DNI: 41642698

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

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

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

20 de 02 del 2019  
  
 .....  
 Mg. C.P.C. Luis Enrique Cortez Zapana  
 Magister en Gestión Pública  
 Contador Público Colegiado  
 Matrícula 5576  
 -----  
**Firma del Experto Informante.**

## Anexo 5. Matriz de datos

N°	AMBIENTE DE CONTROL						SUB	EVALUACIÓN DE RISEGO					SUB	ACTIVIDADES DE CONTROL						SUB	TOTAL
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	TOTAL	P1	P2	P3	P4	P5	TOTAL	P1	P2	P3	P4	P5	P6	TOTAL	
1	2	2	2	1	3	1	11	1	2	2	2	1	8	2	1	2	1	3	1	10	29
2	2	3	1	2	2	3	13	2	2	3	2	3	12	1	2	2	3	2	3	13	38
3	2	3	2	1	2	1	11	1	2	2	3	3	11	2	3	3	2	3	2	15	37
4	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	33
5	2	2	3	3	3	2	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
6	1	2	3	3	3	2	14	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	35
7	2	1	3	1	3	1	11	2	2	3	1	3	11	2	2	3	3	3	2	15	37
8	1	2	2	3	3	3	14	2	3	1	2	2	10	1	2	3	3	3	3	15	39
9	2	3	3	3	3	2	16	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	35
10	2	2	3	3	3	2	15	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	38
11	1	2	3	3	3	3	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
12	1	2	2	2	1	1	9	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	30
13	2	2	3	3	3	2	15	2	1	3	1	3	10	2	2	3	3	3	2	15	40
14	1	2	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	11	1	2	3	3	3	3	15	41
15	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	3	3	14	41
16	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	3	13	39
17	1	2	2	2	1	3	11	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	3	13	36
18	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	3	11	33
19	1	2	3	3	3	1	13	2	2	3	3	3	13	2	2	3	3	3	1	14	40
20	2	1	3	1	3	2	12	1	2	3	3	3	12	1	2	3	3	3	1	13	37
21	1	2	2	3	3	1	12	1	2	3	3	3	12	2	1	3	1	2	2	11	35
22	2	3	3	3	3	2	16	1	2	2	2	1	8	1	2	2	3	2	1	11	35
23	2	2	3	3	3	1	14	2	2	3	3	3	13	2	3	3	2	3	2	15	42
24	2	3	2	3	2	1	13	1	2	3	3	3	12	2	2	3	2	3	1	13	38
25	3	2	1	2	3	2	13	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	3	1	11	29
26	2	2	3	1	3	1	12	1	2	2	2	1	8	2	1	3	1	3	1	11	31
27	2	3	1	2	2	3	13	2	2	3	3	3	13	1	2	2	3	3	3	14	40
28	2	3	2	1	2	1	11	1	2	3	3	3	12	2	3	3	3	3	2	16	39
29	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	33
30	2	2	3	3	3	2	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
31	1	2	3	3	3	2	14	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	35
32	2	1	3	1	3	1	11	2	2	3	1	3	11	2	2	3	3	3	2	15	37
33	1	2	2	3	3	3	14	2	3	1	2	2	10	1	2	3	3	3	3	15	39
34	2	3	3	3	3	2	16	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	35
35	2	2	3	3	3	2	15	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	38
36	1	2	3	3	3	3	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
37	1	2	2	2	1	1	9	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	30
38	2	2	3	3	3	2	15	2	1	3	1	3	10	2	2	3	3	3	2	15	40
39	1	2	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	11	1	2	3	3	3	3	15	41
40	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	3	3	14	41
41	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	3	13	39
42	1	2	2	2	1	3	11	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	3	13	36

43	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	3	11	33
44	1	2	3	3	3	1	13	2	2	3	3	3	13	2	2	3	3	3	1	14	40
45	2	1	3	1	3	2	12	1	2	3	3	3	12	1	2	3	3	3	1	13	37
46	1	2	2	3	3	1	12	1	2	3	3	3	12	2	1	3	1	3	2	12	36
47	2	3	3	3	3	2	16	1	2	2	2	1	8	1	2	2	3	3	1	12	36
48	2	2	3	3	3	1	14	2	2	3	3	3	13	2	3	3	3	3	2	16	43
49	2	3	2	3	2	1	13	1	2	3	3	3	12	2	2	3	3	3	1	14	39
50	3	2	1	2	3	2	13	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	3	1	11	29
51	2	2	3	1	3	1	12	1	2	2	2	1	8	2	1	3	1	3	1	11	31
52	2	3	1	2	2	3	13	2	2	3	3	3	13	1	2	2	3	3	3	14	40
53	2	3	2	1	2	1	11	1	2	3	3	3	12	2	3	3	3	3	2	16	39
54	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	33
55	2	2	3	3	3	2	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
56	1	2	3	3	3	2	14	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	35
57	2	1	3	1	3	1	11	2	2	3	1	3	11	2	2	3	3	3	2	15	37
58	1	2	2	3	3	3	14	2	3	1	2	2	10	1	2	3	3	3	3	15	39
59	2	3	3	3	3	2	16	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	35
60	2	2	3	3	3	2	15	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	38
61	1	2	3	3	3	3	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
62	1	2	2	2	1	1	9	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	30
63	2	2	3	3	3	2	15	2	1	3	1	3	10	2	2	3	2	3	2	14	39
64	1	2	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	11	1	2	3	2	3	3	14	40
65	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	3	3	14	41
66	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	3	13	39
67	1	2	2	2	1	3	11	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	3	13	36
68	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	3	11	33
69	1	2	3	3	3	1	13	2	2	3	3	3	13	2	2	3	3	3	1	14	40
70	2	1	3	1	3	2	12	1	2	3	3	3	12	1	2	3	3	3	1	13	37

VARIABLE DEPENDIENTE: ADQUISICIONES																						
N°	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO						SUB TOTAL	PROCESO DE ADQUISICION					SUB TOTAL	PROCESO DE CONTRATACIONES						SUB TOTAL	TOTAL	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6		P1	P2	P3	P4	P5		P1	P2	P3	P4	P5	P6			
1	2	2	2	1	2	1	10	1	2	2	2	1	8	2	1	2	1	2	1	9	27	
2	2	2	1	2	2	2	11	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	2	11	32	
3	2	1	2	1	2	1	9	1	2	3	1	3	10	2	1	1	1	3	2	10	29	
4	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	2	3	2	14	32	
5	2	2	2	2	3	2	13	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	41	
6	1	2	3	3	3	2	14	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	35	
7	2	1	3	1	3	1	11	2	2	3	1	3	11	2	2	3	3	3	2	15	37	
8	1	2	2	3	3	3	14	2	3	1	2	2	10	1	2	3	3	3	3	15	39	
9	2	3	2	3	3	2	15	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	34	
10	2	2	2	3	2	2	13	1	2	2	2	1	8	2	2	2	2	2	2	12	33	
11	1	2	2	2	2	3	12	2	2	3	3	3	13	1	2	3	2	2	3	13	38	
12	1	2	2	1	1	1	8	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	29	
13	2	2	3	2	2	2	13	2	1	3	1	3	10	2	2	3	1	3	2	13	36	
14	1	2	3	2	2	3	13	1	2	2	3	3	11	1	2	2	2	2	3	12	36	
15	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	2	2	12	39	
16	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	2	12	38	
17	1	2	2	1	1	3	10	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	2	12	34	
18	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	2	10	32	
19	1	2	3	3	2	1	12	2	2	3	3	3	13	2	2	2	2	2	1	11	36	
20	2	1	3	1	2	2	11	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	2	1	10	33	
21	1	2	2	2	3	1	11	1	2	3	3	3	12	2	1	3	1	2	2	11	34	
22	2	3	2	1	2	2	12	1	2	2	2	1	8	1	2	2	3	2	1	11	31	
23	2	2	2	1	2	1	10	2	2	3	1	1	9	2	3	1	1	2	2	11	30	
24	2	3	2	1	2	1	11	1	2	3	1	1	8	2	2	1	3	2	1	11	30	
25	3	2	1	2	3	2	13	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	2	1	10	28	
26	2	2	3	1	3	1	12	1	2	2	2	1	8	2	1	2	1	2	1	9	29	
27	2	3	1	2	2	3	13	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	2	11	34	
28	2	3	2	1	2	1	11	1	2	2	2	1	8	2	3	2	2	2	2	13	32	
29	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	2	2	2	13	31	
30	2	2	1	3	1	2	11	2	2	3	2	3	12	1	2	2	2	2	2	11	34	
31	1	2	1	3	1	2	10	1	2	2	2	2	9	1	2	2	2	1	1	9	28	
32	2	3	1	3	2	1	12	2	2	3	1	3	11	2	2	2	2	2	2	12	35	
33	1	2	2	2	2	2	11	2	2	1	2	2	9	1	2	2	2	2	2	11	31	
34	2	3	1	2	1	2	11	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	30	
35	2	2	3	3	1	2	13	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	36	
36	1	2	2	2	1	3	11	2	2	1	1	1	7	1	2	3	3	3	3	15	33	
37	1	2	2	2	3	1	11	1	2	2	2	2	9	1	2	2	2	1	1	9	29	
38	2	2	3	3	3	2	15	2	1	3	1	3	10	2	2	3	3	3	2	15	40	
39	1	2	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	11	1	2	3	3	3	3	15	41	
40	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	3	3	14	41	
41	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	3	13	39	
42	1	2	2	2	1	3	11	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	3	13	36	
43	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	3	11	33	
44	1	2	3	3	3	1	13	2	2	3	3	3	13	2	2	3	3	3	1	14	40	
45	2	1	3	1	3	2	12	1	2	3	3	3	12	1	2	3	3	3	1	13	37	

46	1	2	2	3	3	1	12	1	2	3	3	3	12	2	1	3	1	3	2	12	36
47	2	3	3	3	3	2	16	1	2	2	2	1	8	1	2	2	3	3	1	12	36
48	2	2	3	3	3	1	14	2	2	3	3	3	13	2	3	3	3	3	2	16	43
49	2	3	2	3	2	1	13	1	2	3	3	3	12	2	2	3	3	3	1	14	39
50	3	2	1	2	3	2	13	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	3	1	11	29
51	2	2	3	1	3	1	12	1	2	2	2	1	8	2	1	3	1	3	1	11	31
52	2	3	1	2	2	3	13	2	2	3	3	3	13	1	2	2	3	3	3	14	40
53	2	3	2	1	2	1	11	1	2	3	3	3	12	2	3	3	3	3	2	16	39
54	1	2	2	2	1	2	10	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	33
55	2	2	3	3	3	2	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
56	1	2	3	3	3	2	14	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	35
57	2	1	3	1	3	1	11	2	2	3	1	3	11	2	2	3	3	3	2	15	37
58	1	2	2	3	3	3	14	2	3	1	2	2	10	1	2	3	3	3	3	15	39
59	2	3	3	3	3	2	16	2	3	2	1	2	10	1	2	2	2	1	1	9	35
60	2	2	3	3	3	2	15	1	2	2	2	1	8	2	2	3	3	3	2	15	38
61	1	2	3	3	3	3	15	2	2	3	3	3	13	1	2	3	3	3	3	15	43
62	1	2	2	2	1	1	9	1	2	3	3	3	12	1	2	2	2	1	1	9	30
63	2	2	3	3	3	2	15	2	1	3	1	3	10	2	2	3	3	3	2	15	40
64	1	2	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	11	1	2	3	3	3	3	15	41
65	2	3	1	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	2	3	1	2	3	13	40
66	2	3	2	1	2	3	13	2	2	3	3	3	13	2	3	1	2	2	2	12	38
67	1	2	2	2	1	3	11	1	2	3	3	3	12	2	3	2	1	2	2	12	35
68	2	2	3	3	3	1	14	1	2	2	2	1	8	1	2	2	2	1	2	10	32
69	1	2	3	3	3	1	13	2	2	3	3	3	13	2	2	3	2	2	1	12	38
70	2	1	3	1	3	2	12	1	2	3	3	3	12	1	2	3	3	3	1	13	37

## **Anexo 6. Propuesta de valor**

La propuesta de valor que se presenta a continuación se basa en las deficiencias detectadas en la entidad y en los resultados obtenidos de la investigación.

Debido a que la variable Control Interno es la que obtuvo un Bajo Grado en general y en cada una de sus dimensiones se proponen las siguientes alternativas de solución con la finalidad de mejorar su nivel. Teniendo en cuenta que el Control Interno fue evaluado a través de sus dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Actividades de Control, se presentan las propuestas por dimensiones y a su vez por sus indicadores.

### ***PROPUESTA DE VALOR PARA ELEVAR EL CONTROL INTERNO***

Es necesario tener en cuenta las deficiencias encontradas en:

- La satisfacción laboral que posee el trabajador por trabajar en la empresa
- La satisfacción laboral que posee el trabajador con sus labores diarias
- La satisfacción laboral del trabajador con sus compañeros de trabajo

Por lo tanto, las alternativas de solución son las siguientes:

- *La satisfacción laboral que posee el trabajador por trabajar en la empresa*

Propuesta	Responsables	Resultados esperados
-Realizar reuniones quincenales con el personal exclusivamente para indagar, recibir y escuchar sus requerimientos quejas, o dudas	Jefe de personal, jefe de área, Gerente o Administrador	Mayor Grado de satisfacción laboral con la empresa

- *La satisfacción laboral que posee el trabajador con sus labores diarias*

Propuesta	Responsables	Resultados esperados
-Realizar supervisiones periódicas por las áreas del trabajo para recabar información sobre el resultado del trabajo realizado además sobre las necesidades, y requerimientos de los trabajadores	Jefe de área	Mayor Grado de satisfacción laboral con el trabajo designado

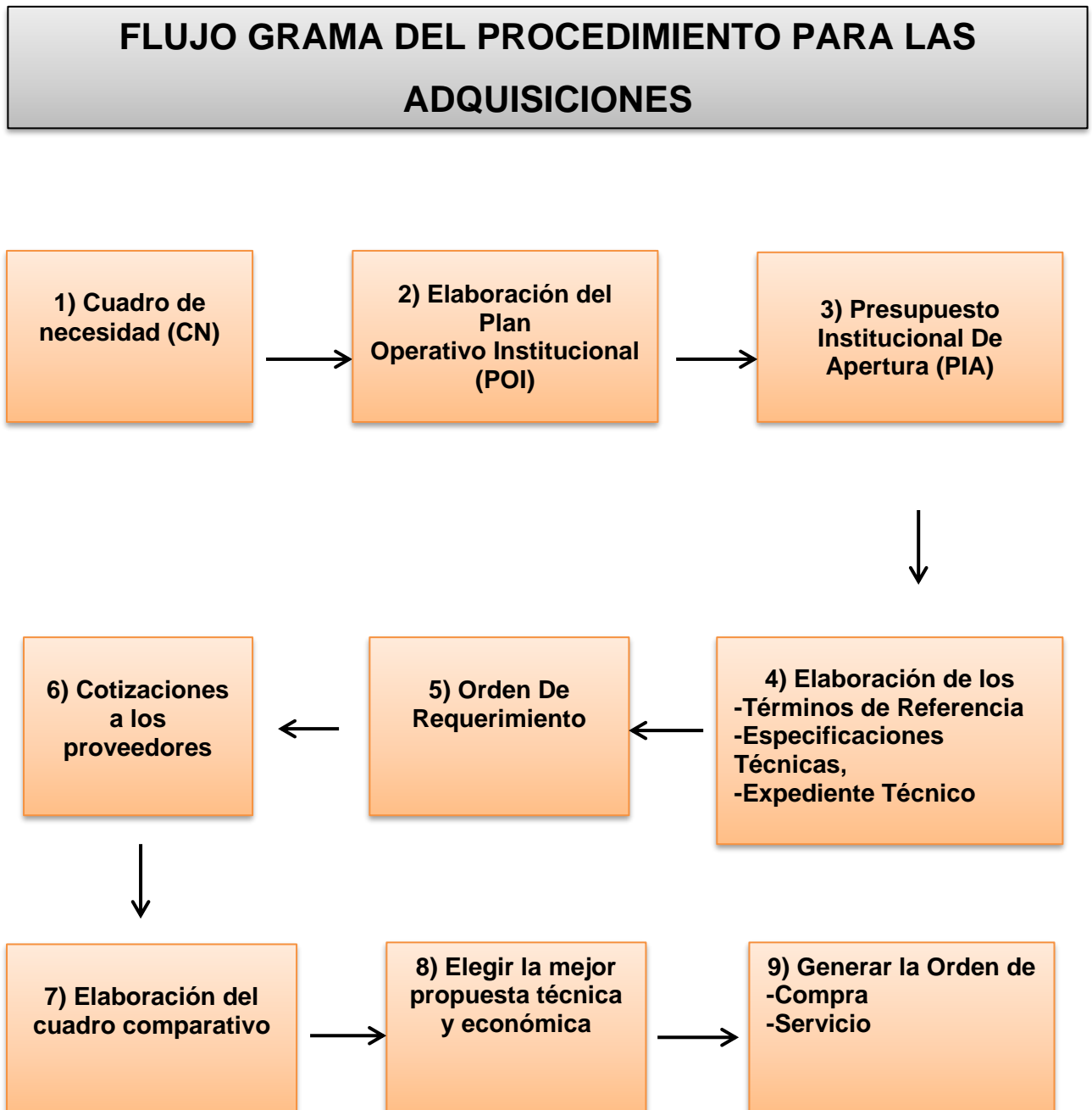
- *La satisfacción laboral del trabajador con sus compañeros de trabajo*

Propuesta	Responsables	Resultados esperados
Contar con canales de comunicación (horarios de atención, oficina, chat, números telefónicos) para el trabajador, con la finalidad de que se expresen y comuniquen los sucesos, imprevistos, o problemas suscitados entre los trabajadores, y serán escuchados, atendidos ante cualquier problema o conflicto ocurrido.	Jefe de área Jefe de recursos humanos	Mayor Grado de satisfacción laboral con los compañeros de trabajo



## PROPUESTA DE VALOR PARA ELEVAR LAS ADQUISICIONES

Aquí se puede apreciar un claro ejemplo de un flujo de Control Interno:



## **ANALISIS DEL FLUJO GRAMA PARA LAS ADQUISICIONES**

- 1) Para realizar el análisis del flujo del control en las adquisiciones se basa primero en el cuadro de necesidades el cual cada una de las áreas y/o departamentos tienen sus necesidades según sus determinadas funciones, para ello se requiere una previa planificación y capacitación a las personas para que puedan elaborar dicho cuadro de necesidades.
- 2) Cabe señalar que esto tiene una repercusión en la elaboración del Plan Operativo Institucional (POI) dándose cumplimiento a la finalidad pública que es una mejora en las necesidades de diversa índole (social, cultural) en favor de la población
- 3) Asimismo, se requiere contar con los recursos económicos financieros para que la entidad pueda cubrir sus funciones en la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Plan Institucional de Apertura (PIA) y se cumpla con el Art. 1° de la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado el cual tiene como finalidad general maximizar los recursos públicos para una mejora en la población.
- 4) Viendo el flujo de adquisiciones, la parte más susceptible para realizar una adquisición beneficiosa y poder obtener los réditos sociales (ganancia del productivo) se requiere cumplir estrictamente con un control para que dichos términos de referencia en servicios, especificaciones técnicas en compras y el expediente técnico en consultorías de obras se requiere un control estricto para que dichos términos cumpla la finalidad pública de generar beneficio a la población contando con especialistas y capacitando a los integrantes de las diversas áreas.
- 5) En ese orden de ideas el requerimiento como medida de control interno en la entidad debe ir junto a un panel fotográfico y/o modelo adjunto para facilitar la adquisición.
- 6) Para realizar las respectivas cotizaciones se requiere contar con una lista de proveedores con requisitos mínimos de calidad que garanticen una fiable indagación del mercado para que no se realice sobre valoraciones ni se

cometan actos de corrupción el cual iría en decremento económico financiero para la entidad y en perjuicio de la población del distrito de Yura.

- 7) Por otro lado, se requiere un control estricto en la elaboración del cuadro comparativo para evitar favorecer a una determinada empresa, cumpliendo con el conducto regular como es el valor del servicio y/o compra.
- 8) Se formaliza la elección según a la normativa dictada por el Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado.
- 9) Y por último la generación de la Orden de servicio y compra, esta se realiza una vez elegida la mejor opción con la fluidez necesaria, teniendo un estricto control en los plazos según lo estipulado por la Ley de Contrataciones.

## **ANTECEDENTES:**

Mediante Ley de Control interno en las Entidades del Estado de 27.Mar.2006, que tiene como objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG de 30. oct. 2006, se aprobaron las normas de Control interno, cuyo objetivo es el de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos institucionales.

Con Resolución N° Contraloría General N° 458-2008-CG de 28, oct.2008, se aprobó la guía para la implementación del Sistema de Control interno de las Entidades del Estado, cuyo objetivo principal es el de prever los lineamientos, herramientas y métodos a las entidades del estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control interno establecido en las normas de Control Interno (NCI).

Mediante Decreto de Urgencia N° 067\*2009 de 22. jun.2009 se modificó el Artículo 10 de la Ley 28716, señalando entre otros que la implementación el Sistema de Control Interno será de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, así como la disponibilidad de los recursos presupuestales.

Mediante promulgación de la Ley N° 29743 se modificó el cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley 28716 indicándose que la competencia normativa de la Contraloría General de la Republica toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran.

## **OBJETIVOS DEL FLUJO GRAMA PARA LAS ADQUISICIONES**

- El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:
- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (Control interno contable)
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (Control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (Control interno administrativos).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión (Control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (Control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprender el logro de los objetivos programados (Control interno administrativo).
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoria interna (Control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

**EJEMPLO DEL CUADRO DE NECESIDADES DE LA OFICINA DE CONTROL  
INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YURA 2019**

<b>06 ORGANOS DE LINEA</b>					
<b>06.03 GERENCIA DE SECRETARIA GENERAL</b>					
<b>OE. OFICINA CONTROL INTERNO - OCI</b>					
<b>IMPLEMENTACION DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCI</b>					
<b>Part. Espec.</b>	<b>Descripción</b>	<b>U.M.</b>	<b>Cantidad</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>Total</b>
<b>2.3.1 5.1 1</b>	<b>EQUIPAMIENTO DE OFICINA</b>				<b>9,300.00</b>
	Equipo de computadora	unidad	1	3,700.00	4,700.00
	Impresora HP	Unidad	1	1,000.00	1,500.00
	Escritorio en melamine	Unidad	2	500.00	1,000.00
	Estante en melamine	unidad	2	700.00	1,400.00
	Silla giratoria	unidad	2	350.00	700.00
<b>2.3.1 5.1 2</b>	<b>CONTRATACION DE PERSONAL</b>				<b>64,800.00</b>
	Encargado (especialista)	meses	12	3,500.00	42,000.00
	Asistente	meses	12	1,900.00	22,800.00
<b>2.3.1 5.1 2</b>	<b>PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA</b>				<b>427.00</b>
	Papel bon de 80 gr. t/A-4 blanco	Millar	5	10.00	50.00
	Grapa	Caja	1	5.00	5.00
	Archivador plastificado con palanca metálica lomo ancho tamaño oficio	Unidad	5	6.00	30.00
	Toner para impresora HP	Unidad	1	230.00	230.00
	Boligrafo (Lapicero) tinta seca, punta fina, color azul	unidad	6	2.50	15.00
	Cuaderno espiral T A4 de 200 Hojas	Unidad	3	15.00	45.00
	Sellos automático pos firma	Unidad	1	20.00	20.00
	Sellos varios	Unidad	4	5.00	20.00
	Tampon rojo, azul y negro	Unidad	3	4.00	12.00
<b>2.3.1 5.3 1</b>	<b>ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR.</b>				<b>8.00</b>
	Escoba	Unidad	1	3.00	3.00
	recogedor	Unidad	1	5.00	5.00
<b>2.3.2 2.2 3</b>	<b>SERVICIO BASICOS</b>				<b>1,200.00</b>
	Servicio de Internet	Meses	12	100.00	1,200.00
<b>SUB TOTAL</b>					<b>75,735.00</b>

## EJEMPLO DEL PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL

<b>RESUMEN</b>
<b>PROGRAMACION FISICA-FINANCIERA</b>

PERIODO DEL PEI:	2018-2019
NIVEL DE GOBIERNO:	LOCAL
PLIEGO:	28-MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YURA
ORGANO ESTRUCTURADO:	GERENCIA DE SECRETARIA GENERAL
UNIDAD ESTRUCTURADA:	OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCI

<b>OEI.14</b>	<b>IMPLEMENTAR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCI</b>					
	<b>AEI.14.01</b>	<b>IMPLEMENTAR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO – OCI</b>				
	<b>COD.</b>	<b>ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>U.M</b>	<b>META ANUAL</b>		<b>RESPONSABLE (DETERMINAR EL GARGO)</b>
				<b>FISICA</b>	<b>FINANCIERA</b>	
	AO 1	IMPLEMENTACION DE LA OFICINA DE CONTROL IONTERNO	PLAN DE TRABAJO	1	S/. 75,735.00	ENCARGADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCI
	<b>TOTAL</b>				S/. 75,735.00	

**Anexo 7.** Local de la municipalidad distrital de Yura

