



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y procesos de adquisiciones y  
contrataciones en la Universidad Nacional  
Amazónica de Madre de Dios, 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Huamán Monroy, Yessee Yanpiert

**ASESOR:**

Dr. Enriquez Romero, Edgar

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ- 2017**

## **PÁGINA DEL JURADO**

---

**Dr. Pazos Miranda, José Felix**  
**Presidente**

---

**Dr. León Quintano, Wilder**  
**Secretario**

---

**Dr. Enrique Romero, Edgar**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

El siguiente Trabajo de Investigación, les dedico a las personas que participaron durante su desarrollo.

Le dedico mi investigación a mi madre, a mi esposa e hijo y a toda mi familia por bríndame su respectivo apoyo en los momentos necesarios.

A la vez dedico al docente que estuvo como mi asesor durante el curso de desarrollo de la tesis por bríndame sus sabios conocimientos.

## **AGRADECIMIENTO**

Es adecuado agradecer a las personas que fueron participes en el desarrollo de mi trabajo de tesis brindado sus opiniones en las encuestas que se les alcanzo

Agradezco a la UNAMAD, por brindarme las facilidades necesarias para que pueda desarrollar mi tesis.

Debo agradecer a la universidad César Vallejos por haber puesto en los diferentes cursos a docentes calificados para poder inculcar sus conocimientos en gestión Pública.

Agradezco a mi asesor por haberme guiado en el desarrollo de la tesis “Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017; sus aportaciones fueron de ayuda para resolver los problemas que se presentaban

El autor

## PRESENTACIÓN

Ilustres miembros encargados de evaluar las tesis, presento el trabajo de investigación concerniente al **“Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**, con el propósito que sea revisado y evaluado bajo sus criterios; el trabajo de tesis ha sido desarrollado tomando como referencia a los documentos guías entregados por los docentes de los cursos de desarrollo del trabajo de investigación.

El trabajo de investigación consiste en la determinación de la correlación que existe entre las dos variables de estudio; espero que sepan comprender y disculpen si durante el desarrollo del trabajo se hayan producido errores los cuales espero subsanar.

El autor

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN .....	v
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Realidad Problemática.....	15
1.2. Trabajos previos .....	20
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	26
1.4. Formulación del problema.....	54
1.5. Justificación del Estudio .....	54
1.6. Hipótesis: .....	55
1.7. Objetivos .....	56
II. MÉTODO.....	57
2.1. Diseño de la investigación .....	57
2.2. Operacionalización de las variables.....	60
2.3. Población y muestra.....	62
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad .....	63
2.5. Método de análisis de datos .....	66
2.6. Aspectos éticos.....	77
III. RESULTADOS .....	78

IV. DISCUSIÓN.....	105
V. CONCLUSIONES.....	109
VI. RECOMENDACIONES.....	110
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	111
ANEXOS .....	117
ANEXO 01: Instrumento de recolección de datos.....	118
ANEXO 02: Validez de los instrumentos .....	122
ANEXO 03: Matriz de consistencia.....	132
ANEXO 04: Documento de solicitud para realizar y aplicar los instrumentos de recolección de datos .....	137
ANEXO 05: Otras evidencias. ....	138

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de la investigación.....	62
Tabla 2: Muestra de la investigación.....	63
Tabla 3: Variables y Técnicas de Recolección de Datos .....	63
Tabla 4: Variables e Instrumentos utilizados para medir la relación .....	64
Tabla 5: Juicio de experto de los instrumentos de investigación.....	64
Tabla 6: Fiabilidad Control interno.....	66
Tabla 7: fiabilidad de adquisiciones y contrataciones.....	66
Tabla 8: Descriptores para el análisis de la variable: “Control Interno” .....	69
Tabla 9: Descriptores para el análisis de la dimensión: “mecanismos de control interno en el planeamiento” .....	70
Tabla 10: Descriptores para el análisis de la dimensión: “requerimientos técnicos mínimos de control interno en los procesos de selección” .....	71
Tabla 11: Descriptores para el análisis de la dimensión: “cumplimiento del contrato a través del control interno” .....	72
Tabla 12: Descriptores para el análisis de la variable 2: “procesos de adquisiciones y contrataciones del estado .....	73
Tabla 13: Descriptores para el análisis de la dimensión: “apropiada programación del plan anual de adquisiciones” .....	74
Tabla 14: Descriptores para el análisis de la dimensión: “mejora en los procesos de selección” .....	75
Tabla 15: Descriptores para el análisis de la dimensión: “adecuada ejecución contractual” .....	76
Tabla 16: Variable Control Interno.....	78
Tabla 17: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento .....	79
Tabla 18: Dimensión Requerimientos Técnicos Mínimos del control interno para el proceso de selección .....	80
Tabla 19: Cumplimiento del Contrato a través del control interno.....	81
Tabla 20: Variable Procesos de Adquisición y Contratación Para el Estado.....	82
Tabla 21: Dimensión Apropiable programación del Plan Anual de Adquisición.....	83



Tabla 22: Dimensión Mejora en los procesos de selección.....	84
Tabla 23: Dimensión Adecuada ejecución contractual.....	85
Tabla 24: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones .	86
Tabla 25: Estadísticos Descriptivos para la Variable Procesos de Adquisición y Contratación para el estado y sus dimensiones .....	87
Tabla 26: Matriz de Correlaciones .....	89
Tabla 27: Prueba de Normalidad .....	91
Tabla 28: Control Interno*Procesos de adquisición y contratación (Contingencia).....	92
Tabla 29: Prueba de Chi cuadrado de Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación .....	93
Tabla 30: Medidas Simétricas del Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación.....	93
Tabla 31: Control Interno * Apropia programación del plan anual de adquisición. (Contingencia).....	95
Tabla 32: Prueba de Chi cuadrado Apropia programación del Plan Anual de Adquisición y Control Interno.....	97
Tabla 33: Medidas Simétricas de la apropiada programación del plan anual de adquisición y el control interno .....	97
Tabla 34: Mejora en el proceso de selección y el control interno (Contingencia).....	99
Tabla 35: Prueba de Chi cuadrado mejoras en el proceso de selección y Control Interno .....	100
Tabla 36: Medidas Simétricas de las mejoras del proceso de selección y el control interno .....	100
Tabla 37: Adecuada ejecución contractual * control interno (Contingencia) .....	102
Tabla 38: Prueba de Chi cuadrado adecuada ejecución contractual y el control interno.	103
Tabla 39: Medidas Simétricas de la adecuada ejecución contractual y el control interno. ....	103

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 01: <b>Variable Control Interno</b> .....	79
Grafico N° 02: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento .....	80
Grafico N° 03: Requerimientos Mínimos de control interno para el proceso de selección.	81
Grafico N° 04: Cumplimiento del Contrato a través del control interno .....	82
Grafico N° 05: Variable Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado.....	83
Grafico N° 06: Dimensión Apropiada Programación del Plan Anual de Adquisición.....	84
Grafico N° 07: Dimensión Mejora en los procesos de selección .....	85
Grafico N° 08: Dimensión Adecuada ejecución contractual .....	86
Grafico N° 09: Control Interno y procesos de Adquisición para el estado (Contingencia)	94
Grafico N° 10: Apropiada Programación del Plan anual de Adquisición y el control interno (Contingencia).....	98
Grafico N° 11: Mejora en el proceso de selección y el control interno (Contingencia) ....	101
Grafico N° 12: Adecuada ejecución contractual y el control interno (Contingencia) .....	104

## RESUMEN

Actualmente, se tiene la necesidad de conocer la correlación que existe entre las variables “Control Interno” y “Procesos de Adquisiciones y Contrataciones”. Por esa razón que el objetivo principal es “determinar si existe relación entre el control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”; de igual modo detallar sobre los mecanismos en el planeamiento, los requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección y el cumplimiento del contrato; a la vez determinar la correlación entre el control interno con la apropiada programación del plan de adquisiciones, la mejora en procesos de selección y la adecuada ejecución contractual en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. El presente estudio es de tipo no experimental con diseño descriptivo correlacional, presenta una muestra poblacional universal de 30 servidores públicos que trabajan en las oficinas de abastecimiento, Control Interno e Infraestructura. Para la recolección de datos, se utilizó dos instrumentos, un cuestionario para medir el nivel de percepción control interno y el otro para medir los niveles de percepción con respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado; ambos instrumentos han sido validados bajo el juicio de tres Expertos.

Asimismo se realizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra de 30 unidades de análisis equivalente a 0,045 por lo que se tuvo que utilizar las pruebas no paramétricas. De acuerdo al diseño de la presente investigación se realizó la prueba del coeficiente de correlación de Pearson. Luego se realizó la prueba estadística de chi cuadrado para la verificación de hipótesis; no se ha utilizado la prueba estadística de Tau de Kendall porque con la investigación no se está midiendo la intensidad de relación de las dos variables, solo se busca determinar si las dos variables se relacionan o no.

Finalmente se concluye que se presenta una relación positiva y significativa entre las variables de control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, con una

reciprocidad de Pearson equivalente a 0,774; con un valor de alfa= 0,045, en un nivel de significación de 95%.

**Palabras claves:** Control interno, Procesos de Adquisiciones y Contrataciones.

## **ABSTRACT**

At present, there is a need to know the correlation that exists between the variables "Internal Control" and "Processes of Acquisitions and Contracting". For this reason, the main objective is "to determine if there is a relationship between internal control and the procurement and contracting processes at the National Amazonian University of Madre de Dios, 2017"; likewise to detail on the mechanisms in the planning, the minimum technical requirements in the selection processes and the fulfillment of the contract; at the same time determine the correlation between internal control with the appropriate programming of the procurement plan, the improvement in selection processes and the adequate contractual execution at the National Amazonian University of Madre de Dios. The present study is a non-experimental type with descriptive correlational design, it presents a universal population sample of 30 public servants who work in the supply, Internal Control and Infrastructure offices. For the collection of data, two instruments were used, a questionnaire to measure the level of internal control perception and the other to measure the levels of perception with respect to the procurement and contracting processes of the State; both instruments have been validated under the judgment of three Experts.

Likewise, the Kolmogorov-Smirnov test was performed for a sample of 30 analysis units equivalent to 0.045, so the nonparametric tests had to be used. According to the design of the present investigation, the Pearson correlation coefficient test was performed. Then, the chi-square statistical test was carried out for the verification of hypotheses; the Kendall Tau statistical test has not been used because the research is not measuring the intensity of the relationship of the two variables, but only seeks to determine if the two variables are related or not.

Finally, it is concluded that there is a positive and significant relationship between the internal control variables and the procurement and contracting processes at the National Amazonian University of Madre de Dios, 2017, with a Pearson reciprocity equivalent to 0.774; with a value of  $\alpha = 0.045$ , at a significance level of 95%.

**Key words:** Internal control, Acquisitions and Contracting Processes.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

Las instituciones públicas y demás órganos de gobierno de la actualidad se están enfrentando a enormes y cambiantes estructuras y gestiones, es por ello que se vuelve indispensable que los grandes personajes de la gerencia deban establecer técnicas a través de los controles internos para que puedan garantizar una documentación exacta y que las actividades que se están realizando sean tratados con veracidad, de esta manera se podrá lograr cumplir los propósitos establecidos y así se podría procurar la correcta utilización de los bienes y servicios con los cuales que se administran dentro de las instalaciones de la entidad pública..

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF) 2001 de la República Bolivariana de Venezuela, menciona que los controles que se hacen mediante un proceso de auditoría interna hacen que se vuelva en uno de los roles más importantes dentro de las instalaciones de las organizaciones y las actividades que son de competencia para cada área en donde se puede realizar la respectiva inspección y obtener el resultado de las planificaciones establecidas. Es por ello que los miembros máximos de las autoridades del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura (MINFRA) mediante la creación de una herramienta de unidad de apoyo llamado auditoria interna, dicha herramienta servirá para la respectiva verificación de las operaciones que se realizan en cuanto a las operaciones sobre temas de finanza y demás actividades operacionales

que se deben de llevar de manera adecuada, para que sea designado como un proceso con transparencia, eficiencia y eficacia que se ajusten a las leyes que están en vigencia, dentro de este organismo al que corresponde el controlar fiscalmente se guardan los informes de auditoría administrativa y operativas en los cuales se han indicado la existencia de observaciones que se refieren a las debilidades que son de mayor recurrencia en la realización del procedimiento de control interno que se aplicaron a los departamentos que se encargan de prever y realizar las respectivas adquisiciones y contrataciones.

Dentro del estado peruano se considera que se ha obtenido un crecimiento de la economía durante estos últimos años, se ve claramente que su posición dentro de la economía está a su favor haciendo que se mejoren los estilos de vida y condiciones en las cuales está viviendo la mayoría de la sociedad civil del territorio peruano, por ello es que se hace indispensable contar con un gobierno que sea capaz de administrar los bienes del estado de manera eficaz, eficiente y transparente para lograr con la consecución de sus objetivos de la mejor manera posible en cuanto al tema de la contratación pública, que forma parte de una de los elementos primordial del organismo público, ya que en esta están involucrados todas las actividades que hacen que la institución cuente con los bienes y servicios que serán utilizados para lograr realizar actividades que ayuden al bienestar de la población.

En el Perú se han establecidos procesos de descentralización en cuanto a la política y administración de los organismos estatales, para que de esta manera se logren estar cada vez más cerca las instituciones del estado y la población en general, para lograr tener éxito en estos programas de descentralización se vuelve muy necesario que los organismos e instituciones estatales cuenten con herramientas que hagan que se vuelva fácil el poder lograr los propósitos institucionales de la manera más eficiente como eficaz, para que así de esta manera se disminuya el grado de riesgos e incertidumbres en cuanto a la corrupción y así mismo los personajes

encargados de realizar estas actividades puedan ser vigiladas en todo momento por los habitantes del territorio peruano.

Se considera que en la actualidad el estado peruano va liderando en lo que son las compras de bienes y servicios gracias a que está sometido en una economía emergente debido a los ingresos económicos que se generan mediante los distintos medios de financiamiento, está demostrado mediante los diferentes procesos que realizaron las regiones de todo el Perú que se van aumentando en estos últimos años.

Consecuentemente se conoce que los gobiernos regionales, locales, el propio gobierno central y otras instituciones autónomas como las universidades se convierten en compradores primordiales de recursos ofrecidos por las empresas privadas e individuales a la que se dedican los pobladores del Perú a través de los llamados concursos públicos, licitaciones públicas, adjudicaciones directas públicas y privadas, adjudicaciones de menores cuantías; estos distintos procesos por los cuales se desarrollan las compras del estado son de mucha importancia, esto se debe a que se negocian una gran variedad de intereses tanto públicos como privados, que muchas veces están expuestos a un compuesto de presentar cierto grado existencia de riesgo en el control interno.

Durante estos cinco años pasados se han denunciado irregularidades en los procesos de contrataciones mediante los distintos medios de comunicación existentes en el país como el periódico, radio y televisión, dichos procesos de contratación han sido investigados y mostrados en los distintos trabajos periodísticos.

Es por ello que se recomienda la implementación de directivas internas conformadas por un grupo de personas miembros de los comités especiales, quienes se encargaran que se efectúen las contrataciones de acuerdo a las leyes y normas vigentes establecidas por el estado, las personas que integren dicha directiva deben estar certificadas y acreditadas por el OSCE.

Al implementar estas directivas dentro de los distintos departamentos de la organización estatal se logrará que se cumpla el correcto funcionamiento de los procesos de selección, así como el cumplimiento del contrato. Los



incumplimientos anteriormente descubiertos en los procesos de contrataciones las cuales se realizaron en las instalaciones de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios; no pueden aplicarse a un solo motivo, se origina en una gama de factores tales como la elaboración de un plan anual para la contratación, el proceso de selección y la ejecución contractual.

Estos factores hacen que se vea afectado de forma negativa en el tema del alcance de los propósitos establecidos en la misión las cuales fueron trazados por los miembros encargados de la planificación en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios y directamente dentro de los procesos para las contrataciones.

El sistema Nacional de Planeamiento estratégico es la institución en quien recae la misión de hacer que funcionen adecuadamente y de forma correcta las actividades de los planes estratégico y planes operativos de las instituciones del estado, por ende regula la programación del plan anual de contrataciones, es por ello que al tener mal programado el plan anual de contrataciones se podrían generar cambios y modificaciones repetitivos en el plan anual que se estableció al inicio, así como el no disponer de presupuesto establecido para logra cumplir el plan anual de contrataciones, es por ello que queda demostrado una falta de coherencia dentro de las programaciones de las contrataciones que efectúan los distintos órganos estatales.

Otro elemento de vital importancia es la etapa del proceso de selección, dicho proceso está representado por características de formalidad, esto se debe a que acredita los distintos aspectos del proceso, como en los requisitos técnicos mínimos para ser considerados como elementos evaluadores, es absolutamente mediante documentos, esto hace que quienes quieran optar por presentar sus ofertas deban de hacerlos de manera seria, sin dudas ni vacíos o contradicciones, aún más si se hace de hace de conocimiento que los procesos de selección están incluidos con el fondo público por el cual los funcionarios encargados de los procesos de

selección deben de cerciorarse de que los requisitos técnicos están constituidos de manera razonable, correcta, con ofertas serias y objetivas.

De igual manera, la ejecución contractual juega un papel indispensable, ya que tiene el carácter de representar el cumplimiento de las cláusulas del contrato que se establecen a través de los fundamentos basados en los procesos de selecciones, las ejecuciones contractuales son los procesos mediante el cual se cumple con el respectivo otorgamiento de los recursos pedidos en este caso por la entidad usuaria, haciendo que el organismo o entidad contratante este satisfecha al alcanzar los objetivos de las contrataciones para así poder cubrir una necesidad pública.

Pero, es necesario recordar que en distintas oportunidades se han visto el área usuaria no llega a cumplir sus metas debido a que no se lograron recepcionar los requerimientos pedidos por la entidad, haciendo que los pobladores de la zona estén descontentos por la mala calidad brindada por los recursos en bienes y/o en el servicio prestado.

En efecto todo el conglomerado de procedimientos y reglamentos que se establecen en los procesos de selección constituyen un régimen sesgado que se aplican en más de dos mil ochocientos organismos estatales haciendo que se regulen a todas las entidades estatales mediante una homogenización de las modalidades procedimientos y mecanismos.

INSTITUTO PACÍFICO. AUDITORÍA FINANCIERA COOPERS Y LYBRAND E INSTITUTO DE AUDITORES. LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO, p. 15 define el control interno, “como uno de los procesos que realizan las gerencias de una empresa diseñada con el objetivo de brindar una manera segura de observar cómo es que se están logrando el cumplimiento de los propósitos que se establece en la institución.”

“...El Informe COSO define los controles internos como un proceso que realiza la comisión de la junta directiva, la administración de otra persona encargada, con el objetivo de hacer que se logren los objetivos de acuerdo a los aspectos de eficiencia y eficacia de las actividades, supervisión de los

datos financieros, hacer que se cumplan los reglamentos y sus respectivas regulaciones...”

Contraloría General de la República define los controles internos como una etapa completa por el que se hace una gestión efectuada por los personajes encargados de la institución encargándose de asumir todo lo que se está arriesgando dentro de las actividades de la administración y otorgar de manera segura la perspectiva que se están cumpliendo las metas u objetivos planteados, en pocas palabras podemos concluir que la administración de los organismos estatales están orientadas a reducir la incertidumbre y aquellos demás riesgos que pueda existir.

La sub dirección de Recursos Materiales y Servicios adscrita a la Dirección Administrativa de CICESE de los Estados Unidos Mexicanos, define adquisiciones como toda aquella actividad dirigida hacia lo que es la adquisición de los recursos que se piden a través de los mencionados procesos que acabaran siendo utilizados por la entidad estatal o en este caso el área usuaria.

La Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios cuenta con un Sistema de Control Interno adecuado pero no se cumple en su totalidad, por lo cual genera desorden y perjuicio de la entidad.

## 1.2. Trabajos previos

Con correspondencia de los antecedentes, ubicamos autores como:

**Machuca (2005)**, en su tesis titulada “*Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las Instituciones Públicas Municipales del Estado de Lara*” que se presentó para poder alcanzar el nivel académico de Magister en Gerencia Empresarial, en la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado de la República Bolivariana de Venezuela, indaga de forma descriptiva con proyecto de campo, en una muestra de estudio seleccionada de veinticuatro (24) personas, se les aplicó las encuestas, teniendo como diseño a la utilización de estas técnicas de aplicaron; los cuestionarios; para que se puedan validar los respectivos instrumentos se tuvieron que someter a evaluaciones y opiniones de

personas expertas en la materia quienes se encargaron de calificar las mismas, el autor concluye con que es necesario que se mejoren los desempeños de las entidades del estado, y también que se deben de refinar y corregir aquellos mecanismo de control interno, las cuales se exigen no solo para el sistema de informaciones, el proceso de control de la administración y la utilización de las herramientas para hacer que se cumpla con los seguimientos, los controles y las evaluaciones que se derivan del avance de los procesos y el total desempeño de las actividades que realiza cada funcionario y el lograr materializar eficientemente las metas que se establecieron con el objetivo de cumplirlas.

**Dugarte (2012)**, en su Trabajo de investigación denominado “*Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de las Administración Pública Municipal*” que se presentó para aspirar el grado de Magister en Ciencias Contables, Universidad de los Andes – República Bolivariana de Venezuela, realiza un estudio explicativo con un nivel comprensivo de tipo proyectivo, con una muestra de estudio de veinte (20) funcionarios, se les aplicó la técnica de encuesta escrita y los cuestionarios con una gran variedad de preguntas cerradas de tipo dicotómicas, el autor llega a concluir que actualmente en cuanto a los temas de control interno en la administración de las instituciones estatales de la organización del estado de la municipalidad que se ubica en el sector metropolitano del estado de Mérida, se encuentra por debajo de un entorno de operaciones que no se encuentra dentro de las conexiones en cuantos a las actividades funcionales y jerárquicas que tienen cada uno de los miembro de la entidad, las cuales se consideran con un mecanismo indispensable que ayudara a alcanzar las misiones y el objetivo que se plantea y por lo tanto se vuelve muy importante en la consecución de los propósitos de la institución.

**Castillo (2016)** en su tesis titulada “*Estrategias Basadas en el Control Interno que Optimicen la Gestión Financiera de la Empresa Distribuidora*

*Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy*” presentada para aspirar el nivel de Magister en Administración de Empresas mención Finanzas, Universidad de Carabobo – República Bolivariana de Venezuela, realiza una investigación descriptivo no experimental, con una muestra de estudio de nueve (9) personas, se les aplico la técnica de cuestionario y matriz toda, el investigador concluye que se ha cumplido con el propósito de la investigación, debido a que se hicieron posibles el poder brindar un diseño de una estrategia que se base en el control interno para que se pueda optimizar la administración de los recursos financieros de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe estado Yaracuy.

**González (2009)** en su investigación titulada *“Diseño de Gestión Operacional para Mejorar las Compras de la Unidad IPASME EL TIGRE”*, presentada para optar el grado de Magister Scientarum Gerencia Logística, Universidad Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana - República Bolivariana de Venezuela, realiza una investigación documental y de campo, con una muestra de estudio de ocho (8) personas se les aplico la técnica de análisis documental, observación directa estructurada y entrevista estructurada, el investigador concluye que debido a que actualmente se han incrementado las prestaciones de los servicios en la Unidad IPASME EL TIGRE ha surgido que se necesite que dicha empresa deba de tener una herramienta para gestionar sus adquisiciones, para que se haga fácil los distintos procesos, y así poder conducir de una mejor forma los servicios médicos asistenciales y se enfoque a la toma correcta de decisiones futuras haciendo que se prevean y provean los recursos ya sean financieros, tecnológicos, materiales y humanos para que de esta manera se puedan realizar con normalidad las distintas actividades que se realizan en la institución.

**Usaqui (2010)** en su tesis titulada *“Plan Estratégico de Optimización de Recursos y Sistemas de Gestión de Empresas Constructoras para participar en Licitaciones Estatales: Caso Pequeña y Mediana Empresa”*, exhibida para

obtener el grado de Maestro en Gestión y Administración de la Construcción, Universidad Nacional de Ingeniería, Lima – Perú, realiza una investigación descriptivo no experimental, con una muestra de estudio de veinte y tres (23) constructoras dedicadas a la industria de la construcción, se les aplicó la técnica de entrevistas, sondeo de opiniones se realizó el análisis FODA a una mediana empresa constructora, el investigador concluye que la planificación que se ha propuesto hace mención al establecimiento de las políticas de poder desarrollar de manera positiva los temas de calidad, optimizaciones, eficiencias y eficacias que luego se convierten en los elementos primordiales, las cuales puedan brindar los enfoques básicos empresariales y así la entidad dedicada a la construcción pueda alcanzar las ventajas competitivas en el proceso de selección y así mismo tenga la capacidad de poder tener bien claro los contextos definidos para las actividades que se deben de realizar.

**Aquipucho (2016)** en su tesis titulada “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012” presentada en aspirar para el grado académico de magister en auditoria, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú, realiza una investigación no experimental, con una muestra de estudio treinta (30) funcionarios y dos (2) procesos de selección, se les realizó una metodología de análisis documental, observación, entrevistas y encuestas, el investigador concluye que en el municipio del distrito del Carmen de la Legua Reynoso se manifestó no tener eficiencia en los sistemas de control interno correlacionado al proceso de Adquisiciones y Contrataciones en el periodo 2010-2012; debido a una inapropiada programación en el plan anual del área usuaria, disposición del presupuesto, cohesión del plan anual y disposición del presupuesto, afectaron de manera que incumplieron el Plan Anual del área usuaria e insuficiente capacidad de gasto que ocasionaron cambios del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

**Medina (2004)** en su tesis titulada “Los Procesos de Control Interno y su Incidencia en la Optima Gestión en el Área de Abastecimientos desde una entidad estatal” presentada con el propósito de obtener el grado académico de magister en Ciencias con referencia en Contabilidad Auditoría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman Tacna – Perú, realiza una investigación descriptiva, explicativa, correlacionada, con una muestra de estudio de cuarenta y ocho (48) personas compuestas por usuarios y personal del área de abastecimientos, se les aplicó la técnica de entrevista, encuesta y análisis documental, el investigador concluye con relación a la etapa de los controles internos del departamento encargado de Abastecimiento, las políticas utilizadas en dicho control son coherentes, pero no se cumplen plenamente, influyendo regularmente en el trabajo que se efectúa; por lo que resulta indispensable que cuente con un Manual de Procedimientos para su ejecución.

**Gómez (2014)** en su tesis titulada “La Programación de Abastecimiento y su Incidencia en la Gestión de Logística en la Universidad Jorge Basadre Grohmann de Tacna” presentada para obtener el nivel académico de Magister en Administración con referencia en Gestión Empresarial, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú, ejecuta una investigación básica no experimental, descriptivo y transversal de relación causal, con una muestra de estudio de diecisiete (17) personas que laboran en la oficina de logística y servicios de la Universidad Jorge Basadre Grohmann de Tacna, se les aplicó la técnica de cuestionario y el análisis de contenido, el investigador concluye que la programación de abastecimiento influye significativamente en la gestión de logística y los procesos técnicos en donde influyen significativamente en los resultados en la respectiva compra de producto servicios y el nivel desempeño de la gestión de logística de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann no es eficiente.

**Paredes (2013)** en su tesis titulada “Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 –

2013” exhibida para aspirar el nivel académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con referencia en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras Lima – Perú, desarrolla un estudio de grado descriptivo explicativo y correlacional, con una muestra de estudio de cuarentainueve (49) instituciones públicas descentralizadas dentro del territorio municipal de la ciudad de Lima, se les aplicó la técnica de entrevistas, encuestas y análisis documental, el investigador concluye que la institución encargada de supervisar y velar por las contrataciones del estado, en este caso el OSCE, al momento de suprimir las leyes a los procesos de contratación directa por cantidades idénticos o menos de tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, hace que exista un alto riesgo de que la transparencia de los procesos de contrataciones del estado, haciendo que se generen desconfianza en cuanto al manejo de los bienes y servicios con los que cuenta el estado, debido a que no se cuenta con algún o algunos procedimientos que se encarguen de regular a esta modalidad de contrataciones habiendo que se incrementen con más concurrencia los casos de corruptelas en el territorio peruano, es por ello que existen en un menor número ciertas entidades que se encuentran sin protección que han tenido que adecuar, modificar y hacer sus propios procedimientos que van a seguir que van acorde a sus necesidades requeridas.

**Sebastiani (2013)** en su tesis titulada “*La Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Optimización de los Recursos del Estado en los Procesos de Adquisición del Sector Interior*” exhibida para aspirar el nivel académico de Maestro con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras Lima – Perú, realiza una investigación por objetivos, con una muestra de estudio de treinta (30) empleados PNP y civiles del MININTER, se les aplicó la técnica de encuesta y análisis documental, el investigador concluye que en este caso solo existen dos organismos estatales quienes son los encargados de ver que funcionen correctamente el tema de los procesos de audiciones y contrataciones que atienden las necesidades de los organismos policiales, dentro de dichas instituciones estatales es encabezando la oficina general de administración



que es quien debe de encargarse de atender todos los procesos de compras al estado en casos de mayor cuantía y luego está la dirección de logística PNP el cual es el organismo encargado cubrir las necesidades policiales en cuanto a las operaciones de menor cuantía, proceso por el cual la policía nacional del Perú calendariza sus requerimientos y necesidades que se solicitaran dentro de las instalaciones de la institución policial.

**Huasaja (2016)**, en su tesis titulada “*Control Interno Efectivo Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De Las Municipalidades Del Perú, 2016*”, La presente tesis pertenece a la línea de Investigación de Mecanismos de control – Auditoria de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, el problema identificado es el siguiente: ¿En qué medida el control interno efectivo influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de las Municipalidades del Perú? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que el Control interno efectivo influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de las Municipalidades del Perú. Par lo cual se planteó los siguientes objetivos específicos: Demostrar que el control interno efectivo influye en la gestión de las Municipalidades del Perú. Determinar de qué manera la carencia de supervisión en el marco del proceso del control interno influye en el manejo administrativo de los procesos de Adquisiciones y contrataciones de las Municipalidades del Perú. Establecer que el Control Interno efectivo influye en la apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de las Municipalidades del Perú. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

“El **Informe COSO II (2004)** Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission, aclarece que los controles internos son una secuencia

ejecutada por la junta directiva, la administración de otra persona designada, proyectado para brindar una respectiva seguridad con respecto al alcance de las metas y propósitos en 3 categorías que se mencionan a continuación, la primera es que las actividades que realice la entidad se sigan eficiente y eficazmente, que la información financiera sea totalmente confiable sin ambigüedades ni vacíos que dañen a la economía de la institución, que se cumplan todos los reglamentos y leyes establecidas por el estado...”

Según la página web de la **Contraloría General de la República** [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe) define el control interno como una etapa completa de gestión efectuada por personas de una institución que se juntan para el objetivo de velar por un adecuado cumplimiento y funcionamiento de todas las contrataciones del estado haciendo que se minimicen al máximo la existencia de algún riesgo dentro de las actividades que realiza la administración y de la misma manera otorgar una confianza segura de que se van a lograr alcanzar los propósitos de dichas actividades, esto quiere decir que la administración debe encaminarse a la reducción de algún posible riesgo.

**Mantilla (2003)** “El control interno es una etapa en la que lo ejecutan el consejo de directores, administradores y las demás personas que trabajan para la organización, proyectado con el objetivo de poder brindar la seguridad del caso teniendo en cuenta la consecución de los respectivos objetivos que plantea el área usuaria para la consecuente respectiva compra de los recursos pedidos por la entidad usuaria.

**Cárdenas (2004)**, “...el control en toda aquella acción, que a la vez de que se vuelva concreto y, recíproco, las consecuencias que se producen se puedan medir. Así como el espíritu es parte del cuerpo del ser humano, el control también es algo esencial para poder asegurar que se estén cumpliendo las normatividades respectivas que aran que se logren y consigan alcanzar los propósitos que se establecieron dentro de la planificación de la entidad, y especialmente en los departamentos gerenciales...”.

**Claros (2012)**, "...El Informe COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, explica que los controles son métodos realizados por las personas quienes designada, la administración de otra persona designada, con un fin de evitar posibles fallas que afecten a una entidad correlacionado con el cumplimiento de y consecución de la respectividad de los objetivos y metas que establece la entidad u organismo estatal acorde a los temas de eficiencia y eficacia, la confianza de tener a la mano todo informe financiero, haciendo que se cumpla el reglamento de acuerdo a las leyes vigentes...."

Según la **Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002)** indica lo siguiente: "...los controles internos son aquellas etapas en la que se hacen respectivas especulaciones de las previsiones de futuras contingencias, acorde con los controles previos, concurrentes y posteriores que efectúa el organismo estatal, haciendo que se cumplan los procesos administrativos objeto del cual se protegen los recursos con los que cuenta el estado y la adecuada utilización de los recursos, promoviendo el desarrollo organizacional de manera de eficiente y eficazmente...".

**Claros & León (2012)** indica sobre los beneficios del control interno que "...En todos los procedimientos o métodos el control es muy importante, ya que si no fuesen implantados hubiera casos como deficiencia dentro de la organización o pueda ocasionar problemas internamente, por eso es necesario por que ayuda a fortalecer las medidas correctivas, a evaluarlos y corregirlos. Por consiguiente, se fijan los elementos importantes y primordiales que se utilizan para sustentar lo importante que es la etapa del control: Implanta normas de harán subsanar las operaciones, con el objetivo de poder llegar a cumplir exitosamente los propósitos establecidos por la entidad. Es general, incluyendo a las acciones y decisiones que se tomen. Determina, evalúa y actúa rápidamente sobre los causales que puede

empezar alguna desviación, posteriormente se puedan prevenirlas en un plazo determinado.

**COSO ERM (2007)** Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission indica lo siguiente: "...los controles internos amparan a que un organismo estatal obtenga rentabilidad y rendimiento, evitando pérdidas de sus recursos. Ayuda a contribuir en la obtención de informaciones financiera, así mismo fortaleciendo a la entidad en todos sus detalles para que cumpla con las leyes y normas que se aplican, previniendo defectos que malogren su reputación. Su finalidad es contribuir sobre la entidad a que alcance lo que sus objetivos, cumpliendo con sus responsabilidades y evitar peligros o daños que no les deje avanzar...".

**Castillo (2006)** hace mención que los propósitos por los cuales se realizan los controles internos son: "...Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades que se realizan acorde a los estándares de las calidades acerca de servicios que brinda cada organización. Conservar el uso adecuado eficiente y con una reducción de la económica de los recursos asignados a la empresa, evitando pérdidas, despilfarros, reducir riesgos de corrupción, irregularidades o actos ilegales. El cumplir con la respectiva legislación, normatividad y reglamentación que se han establecido. Facilidad confiabilidad de integridad y oportunidad de la información financiera..."

Al respecto la **Ley N.º 27785 – 2002 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**, indica que los controles internos abarcan actividades de cauciones previas, continua y posteriores que opera el organismo sujeto al control, con el objetivo que administración de los recursos, bienes y actividades que se realice de manera eficaz y eficientemente.

Su práctica es previa, recíproca y a futuro.

los controles internos previos y recíprocos pertenecen solamente a los gerentes, algún funcionario y el servidor público de los organismos estatales como deber propio que se tiene ante las actividades que realizan que le son

inseparables, a base de los reglamentos establecidos que efectúan las actividades que se realizan en dentro de la organización y del proceso que se establecen en las planificaciones establecidas en los reglamentos y manuales con los que dispone la entidad, las cuales contienen las normas, políticas y estrategias a seguir para la autorización, registro, comprobación, examinación y protección.

Y los controles internos futuros son elaborado por los personajes quienes están encargadas de la jerarquía superior en el organigrama, en relación a la consecución de la meta, propósitos y el objetivo que se han establecido, así como también el organismo de control de la institución de sus planes y planificación anual, haciendo que se eleven y verifiquen los elementos administrativos de los recursos del estado, así como el cargo y la elaboración que se llevan a cabo, en función de los propósitos trazados y logros conseguir.

Es la labor del Titular de la organización hacer que se fomente y supervise la correcto funcionalidad y la confianza de los controles internos porque luego serán encaminados a su respectiva etapa de ser evaluada la administración del departamento de la entidad y la efectiva práctica de rendir cuentas, proporcionando a que se actúe acorde al alcance de las metas y propósitos que el organismo tiene a cargo, proporcionando a que este actué acorde al poder alcanzar las misiones, visiones y el objetivo que se han determinado dentro del organismo estatal establecidos por la entidad.

El Titular de la organización es el responsable de precisar las políticas internas en la planificación de los programas anuales que se proponga los mismos que se utilizaran para que se verifiquen los actos acorde a los procedimientos establecidos por la ley vigente.

Según el [portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno](http://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno), indica como antecedentes de los controles internos: que “mediante Ley N.º 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado de 27.Mar.2006, cuyo propósito es la finalidad de implantar las normatividades que regulen los procesos de elaboración, aprobación,

implantación, funcionalidad, perfección y evaluación del proceso de control dirigido organismos estatales, con el fin de prever y enriquecer la sistematización de las redes administrativas y operativas con actividades hacen que se ejecuten los controles previos, concurrentes y posteriores, en contra de inapropiados actos y practicas ejercidas por funcionarios públicos haciendo que se envuelva en una nube de corrupción y se perjudique la consecución de las metas y objetivos.

Con Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG de 30.Oct.2006, se lograron aprobar la normatividad para poder establecer unos eficientes controles internos, con el propósito de primar el enriquecimiento del sistema de control interno y la mejora de la administración pública en concordancia a proteger el patrimonio público y poder lograr alcanzar las metas establecidas por la institución.

Con Resolución de Contraloría General n.º 458-2008-CG de 28.Oct.2008, se aprueba una guía para poder implementar los sistemas de controles internos de los organismos estatales, con la finalidad principal de abastecer los lineamientos, y demás metodologías de los organismos estatales para poder implementar a los elementos quienes va a conformar a los sistemas de controles internos que se establecen según la normatividad de los controles internos.

Mediante Decreto de Urgencia n.º 067-2009 de 22.Jun.2009 se modifican el artículo decimo de la Ley N°28716, indicando que al implementar los sistemas de controles internos esta debe ser continuamente progresable tomando en consideración las funciones que tienen los organismos estatales y a la vez la disposición de contar con presupuesto.

Mediante la promulgación de la Ley N.º 29743 se ajustan modificaciones para el artículo diez en el cuarto párrafo de la Ley N°28716, fijándose que la función que compete a la contraloría general de la república es la de normar y regular los procesos haciendo de consideración la naturaleza de las actividades que realiza el organismo estatal, el proyecto de inversiones y demás programas que se crean en beneficio de la sociedad civil que se

llevan a cargo. De la misma manera se derogan el segundo y tercer artículo de decreto de urgencia 067-2009.

Al respecto la **Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado**, aprobado con Resolución de Contraloría n.º 458-2008-CG el 28 de octubre de 2008 numeral 5 marco conceptual de la guía, señala que los organismos estatales tienen herramientas, lineamientos y metodologías que aprobara ejecutar una apropiada introducción del SCI en la administración de las actividades de realiza la institución, teniendo como objetivo el de fortaleces a la entidad y la contribución de las metas, siempre acorde a la naturaleza de las funciones de la entidad.

Así mismo para el proceso de implementación considera tres fases: la primera etapa de todo el proceso es la planificación, el cual se encarga de la implementación documentada de las estrategias políticas y objetivos de todo un proyecto de trabajo en la que intervienen los procedimientos dirigidos a insertar de manera correcta los Sistemas de Controles Internos, basándose en lo que resulta en una examinación realizada con anterioridad. Son elementos primordiales en esta etapa tener a los miembros de la más alta jerarquía de la institución estén comprometidas con los planes y se conforme un comité encargado de los controles internos del organismo público; luego está la etapa de ejecución, en donde se introducen el SCI en los procesos, funciones y actividades organizacionales, para el cual la institución conlleva a desarrollar y seguir un plan de trabajo establecido de los Sistemas de controles internos, después esta la etapa de la evaluación, en la que se evalúan y regulan el avance obtenido hasta entonces y las deficiencias previstas durante la etapa de la implementación llevando a realizarse una autoevaluación que compone a una supervisión.

Según la **Ley N.º 28716 – 2006 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**, menciona que es la obligación de las personas titulares y demás funcionarios de la institución estatal los deberes de implantar y hacer que funcione correcta y adecuadamente los procesos de control interno:

“...Fomentar una adecuada estructura para cumplir todas las funciones y actividades que se organicen en la entidad, con las disposiciones legales vigentes y métodos adaptables. Organizar, determinar y aplicar las medidas correspondientes del control interno, actuando en rendimientos estandarizados sobre sus propósitos para los cuales se estableció el respectivo control interno. Mantener y así mismo conservar la valoración moral y ética que debe tener toda la entidad. Informar generalmente la política, reglas y procedimientos internos de administración y control, en referencia a la competitividad y responsabilidad de las personas encargadas de los niveles jerárquicos a cargo de autorizar y aprobar los actos y actividades de la organización. Promoviendo al protegidos los recursos con los que cuenta la entidad y procurar que se utilicen adecuadamente los recursos organizacionales. La ejecución del gasto y sustentación de la misma, inversiones, contrataciones correlativas a la transacción y demás actividades que realiza el organismo, así como también su conciliación, y demás actividades que son de utilidad y que produzcan limitaciones de la fluidez de los documentos e informes que comunican los acontecimientos a la organización. Actuar instantáneamente proporcionando actos que corrijan oportunamente, ante algún indicio de posibles desviaciones e irregularidades. Establecer en el momento oportuno la recomendación y las disposiciones elaboradas por la propia institución en un informe de autoevaluación, el organismo de los sistemas nacionales de los controles internos y demás instituciones encargados de fiscalizar aprueben dicho informe, difundir los reglamentos establecidos de manera adecuada a la organización, acorde a la naturaleza, estructura y actividades, para que se aplique y regule mediante un proceso de control interno en los primordiales departamentos en donde desarrollan sus actividades tanto administrativas como operativas, proporcionando los bienes y recursos que se requieren para un normal funcionamiento....”

Así mismo la **Ley N.° 28716 – 2006 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**, menciona que el incumplimiento de la presente Ley, produce funciones administrativas, dando espacio a la obligación de la



penalidad acorde a la normatividad adaptable, sin problemas de responsabilidades tanto civil o penal que se dé espacio en la causalidad referida.

En consecuencia, es una responsabilidad muy sensible, laborioso pero es importante contar con la colaboración y trabajo de los propios grupos de trabajo así como de la totalidad de los miembros de la organización, contribuyendo con las obligaciones y responsabilidades, proporcionando una postura positiva y envergadura relevante, fomentando honestidad en las operaciones de los recursos, creando así mismo un entorno más confiable en el uso adecuado de aquellos bienes y servicios con los que cuentan las entidades estatales.

Al respecto la **Guía para las normas de control interno del sector público INTOSAI** – (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – **1992**) numeral 3 roles y responsabilidades señala “la totalidad de los integrantes y miembros de una entidad conllevan una gran actitud responsable sobre los controles internos: **Gerentes**: Son aquellos que están encargados de administrar la cabalidad de operaciones que se realizan dentro de las organizaciones y así mismo administra las funciones y características que de la organización, además se encargan controlar todos los recursos que se encuentra dentro de una organización. **Audidores Internos**: Evalúan y contribuyen por alcanzar los objetivos y buscar la productividad de la organización mediante lo que ellos recomiendan, es por ello que juegan un rol demasiado indispensable dentro del tema de los controles internos. **Miembros del Personal**: Estos toman un rol muy importante, porque depende de ellos la efectividad de la organización, ya mediante sus funciones, actúan sobre el control interno y son los responsables por reportar problemas de operaciones, actitudes o que violaciones que sobre la política de la organización. **Las partes externas**: También influyen mucho en la organización, ya que no se encargan de ningún diseño de responsabilidad, pero son los que comunican o proveen información útil para realizar el control interno en funcionamiento adecuado. **Entidades fiscalizadoras superiores**: Velan por la implantación de un

manejo eficiente control interno para los organismos estatales. La valoración de los controles internos es apropiada para el desarrollo de las (EFSs) auditorías financieras y operativas, que detallan sus resultados y darle mejora mediante sus recomendaciones al control interno. **Audidores externos:** Participan algunas organizaciones gubernamentales como de algunos países, de profesionales para poder otorgar asesoramiento y brindar alguna recomendación de los controles internos. **Legisladores y reguladores:** Decretan leyes y directivas correlacionado con los controles internos. Llegando a un acuerdo. **Otras partes:** Contribuyen con las entidades e instituciones mediante terceros (beneficiarios, proveedores, etc.) y proporcionan con información referida al alcance y logros de sus objetivos de la organización.

**Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)** “...Es un conjunto acerca sobre ejecuciones de diversas actividades por lo cual se aplican en la diferentes funciones de la organización, ya sea, planes políticas, normas, reglas, leyes, procedimientos y métodos, donde efectúa a todos los miembros de la entidad ya sea el personal y autoridades para el alcance de los objetivos...”

Según

**[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)**

,indica los beneficios de tener los sistemas de controles internos, el cual se basa en la seguridad razonable de: disminuir los riesgos de cometer actos ilícitos e irregularidades en los procedimientos en base a actos de corrupción; alcanzar las metas y objetivos que establece la organización; promover la consecución de un desarrollo institucional de la entidad; tener mayor eficiencia, eficacia y claridad de las actividades que se realicen; asegurarse que se cumplan las normas establecidas; asegurar una correcta utilización de los bienes y servicios con los que se cuenta en el organismo estatal; tener a disposición los datos oportunamente confiables, establecer sistemas de confiabilidad basados en los diversos valores con los que se cuenta en la institución así como también la valoración moral; promover el rendir cuentas acerca de aquellos personajes encargados de procurar que

se logren alcanzar las metas que se han establecido por medio los miembros gerenciales de la entidad.

**Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)**

los elementos compuestos por los sistemas de controles internos son: "...**el entorno de control**; se entiende también con el nombre de clima de la organización a favor de ejercer las practicas, valores, conductas y reglamentaciones adecuadas para la correcta funcionalidad de los controles internos y la administración sin escrúpulos. **La examinación de los posibles casos es existencia de algún riesgo**; de ser el caso este debe de ser identificado, analizado, y administrado acorde a los factores o actividades que puedan ocasionar el incumplimiento de los propósitos planificados que se establecieron dentro de la entidad. **Actividades de control gerencial**; son todas aquellas políticas y procedimientos que se establecen con el objeto de brindar un correcto control por parte de la alta dirección de la institución y demás niveles gerenciales a quienes compete tal responsabilidad en relación con las actividades que realizan los personales de la organización teniendo como finalidad el alcanzar las metas planteadas por las organizaciones. **Las actividades de prevención y monitoreo**; se refiere los actos que se deben de acatar en el correcto cumplimiento de las operaciones que se realizan en diferentes cargos, con la finalidad de brindar de manera segura el cuidar la idoneidad y calidad de conseguir las metas de los controles internos. **El sistema de informaciones y comunicaciones**; mediante el cual se registran, procesan, integran y divulgan los datos, con base de datos y soluciones informáticas accesibles, sirva eficientemente para estar confiado de que los procesos son transparentes y eficientes en cuanto al proceso de gestiones y controles internos de las organizaciones. **Los seguimientos continuos del resultado**; se basa en revisar y verificar el alcance de los estándares de medición de los controles internos establecidos, incluso la introducción de alguna recomendación que se formulan en el informe por parte de los organismos de los sistemas nacionales de controles. **El comprometerse a mejorar**; por medio de cual el mérito los organismos y demás personales encargados de la

administración institucional efectúan autoevaluaciones que conducen a mejorar el desarrollo del control interno e informar sobre las irregularidades y desviaciones de corrección, siendo obligado a cumplir con lo recomendado y formular una mejor optimización de las labores.

**Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N.º 27785, 2002)**, "...el sistema nacional de controles están compuesto por la siguiente secuencia de organismos institucionales de controles internos: **la contraloría general**, que actúa tomándose de entidad reguladora. Todas las unidades orgánicas que tienen que responder a la función de controlar a las instituciones estatales que se hacen mención en el artículo tercero de la vigente y actual legislación. **Las sociedades de auditoría externa independientes**, cuando estas son elegidas por el organismo supervisor de la contraloría general y celebran un contrato, por un tiempo limitado para hacer la respectiva prestación de servicio en calidad de auditores a las instituciones: económicas, financieras y de sistema informático de los medios ambientes y demás..."

El Sistema Nacional de Controles internos a través de una auditoría dirigida al gobierno, propone actividades para que sean realizadas por algún personal profesional de cada especialidad que se relacione a las finalidades de las operaciones de algún proceso de contrataciones (lucro de algún bien, ajustes de contratación, y de ejecuciones de alguna obra), contribuyendo en grupos que se dedican a trabajar con miembros de diferentes disciplinas, para mantener el adecuado uso de los recursos que comprende la organización.

Tal que, el área la Sub Gerencia de Abastecimientos y Servicios Auxiliares, este trabajo se enfoca en el establecimiento del control interno de manera adecuada para la organización, con una técnica aplicable para los criterios uniformes con la finalidad de realizar un establecimiento óptimo y un mantenimiento integral".

Según **Cárdenas y Munive (2004), Normas de Control Interno para el Área de Presupuesto**, indica que "... Tiene la finalidad concreta de prever fuente y cantidades de bienes financieros y asignarlo cada año con el objeto

de negociar las planificaciones, el programa y el proyecto gubernamental.” Este proceso de presupuesto atiende diversas etapas: el programar, formular, aprobar, ejecutar, controlar, determinación y liquidación. Las actividades que cumplen las normas presupuestarias son de regular aspectos claves presupuestarios. Esta legislación de presupuestos, así como las normas que se emite por parte de unos sistemas de presupuestos, es parte de la composición de la gerencia de las finanzas.

**Control del Marco Presupuestario de cada Entidad**, las organizaciones deben de establecer un marco presupuestario que refleje el monto autorizado, pero siempre decretado por Ley, ya sea inicial, final o modificaciones: Este marco legal del presupuesto se presenta mediante reportes en referencia a lo que se comporta el inicial presupuesto aprobado debido a que se aprobó mediante una legislación Anual de Presupuesto, incluyendo el resultado final, posteriormente que se han realizado una o más de una modificación durante el periodo de sus actividades (créditos suplementarios, habilitaciones, transferencias y otros). Teniendo de mayor importancia una herramienta útil que sirve a la administración de las entidades estatales y a las auditorías.

Por lo referido, muestran cambios que ocurrieron inicialmente, su incidencia de los resultados que se realizan como los gatos y los niveles de coherencia que existen en las metas y en los objetivos apropiados. También hace posible demostrar la incidencia que tienen los organismos legales que resguardan dichos cambios comprenden grados de autorización oportunos. Toda organización cuenta con un formal marco presupuestario, sin mencionar la información por programas, recursos financieros y grupos genéricos, así como presupuesto general. Deben ser reflejadas, informadas precisando el respectivo dispositivo legal de aprobación...”

Según **Valdivia (2008)**, los procesos presupuestarios integran a las etapas que se muestran a continuación: “...**La programación**. Es procedimiento de elaboración de un presupuesto en donde se calculan las utilidades y costos que ocasionara en prestar algún servicio local. La cantidad de

ingresos económicos se pueden estimar de acuerdo a todo el concepto y los gastos que se hagan se pueden prever acorde a la demanda que se atiende para el respectivo año fiscal. Formulación, la formulación del presupuesto es una de las etapas de todo el proceso de contrataciones y adquisiciones que consta principalmente de una etapa técnica administrativa, que hace inicio con el aperturamiento de una estructura programática para la respectiva asignación de los recursos financieros con los que cuenta la entidad, recursos que serán asignados mediante transferencias bancarias. Aprobación, el aprobar un presupuesto regional de apertura para el siguiente año presupuestario se realiza a nivel pliego. Al aprobarse este presupuesto significa que dicho presupuesto tiene compatibilidad con los modelos de resoluciones de aprobaciones de los presupuestos regionales, que tienen los personajes de la dirección de los procesos presupuestarios de los gobiernos regionales, que es elaborado por los miembros de la dirección Nacional de Presupuesto Público, del Ministerio de economía y finanzas, el cual es divulgado cada año a través del diario oficial el peruano, por lo general dicha publicación es finalizando un determinado ejercicio presupuestario.

En el camino de la etapa de la ejecución del presupuesto, se adecuó la utilidad que generaran los bienes y servicios presentados en el Presupuesto Regional de Apertura aprobado, se realiza un inventario de los gastos previos para modificar los presupuestos que son necesarios...". En lo previsto y el ejecutar la utilidad origina que se den las etapas que se mencionan a continuación: Estimación, Determinación, Recaudación. Controlar y Evaluar".

**Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Ley N.º 27209, 1999).**  
“...**Control Presupuestal:** ejerce la Dirección Nacional del Presupuesto Público, tiene como función registrar el grado con que es ejecutado las utilidades y los gastos acorde a lo presupuestado que ya ha sido aprobado y a todas sus modificaciones realizadas.

La Contraloría General de la República y los Órganos de Controles Internos de los organismos estatales de todo el territorio peruano son quienes tienen

la capacidad de ejercer el control del presupuesto del gobierno, comprenden el control de que las actividades se realicen de acuerdo a la ley vigente y controlar la adecuada administración de los recursos, así lo estipulan en la legislación y normas vigentes de los sistemas nacionales de los controles internos. Corresponde a las instituciones que integran a las operaciones que realizan las instituciones del gobierno peruano. **Evaluación Presupuestaria:** los organismos e instituciones estatales están obligadas a actuar con responsabilidad en los resultados de administración del presupuesto gubernamental del Pliego, basándose en el analizar así como medir lo que ya se ha ejecutado del presupuesto ya sea ganancias, costos incluyendo también los cambios que se han observado haciendo mención en lo que ocasiono dichos cambios, en correlación de los proyectos, programa y actividad que han sido aprobado dentro de un Presupuesto.

Esta determinación del presupuesto actúa por encima de los aspectos que se mencionan a continuación: El alcance del propósito que tiene la institución de alcanzar sus metas en base al compromiso sobre las los objetivos previos y las ejecuciones del presupuesto de sus ganancias, costos y objetivos presupuestarios...”

**Cárdenas y Munive (2004) las Normas de Control Interno Contrataciones y Adquisiciones de Bienes Servicios y Obras.** Indica que “...Toda entidad debe estar enfocada en establecer medios que aseguren la el adecuado seguimiento del proceso de contrataciones y adquisiciones estén adecuados acorde a la normatividad del asunto y el principio del ser transparente e íntegro: implica el deber que tienen las entidades otorgar todos los datos que informen oportunamente a los ciudadanos acerca de cómo es que se están conduciendo al proceso de selección de esta manera trabajando en el ejecutar y obtener resultados acerca de las transgresiones, con el propósito de otorgar herramientas que posibiliten determinar la administración de los recursos con los que cuenta el estado, mediante publicidades de la adquisición y contratación. Las organizaciones están en la obligación de que se asegure los principios que regulan las transparencias, ética, equidad, probidades y fomentación de la

que es competente en para los casos de contrataciones y adquisiciones de algún bien y/o servicio, proyectos, etc.

Instala una registración acerca de los costos que existen en los mercados en cuanto a productos, algún servicio y proyectos que compra la institución pública, con el objetivo de decretar reglamentaciones que regulen las actividades, con el objeto de prever los gastos que realizara la entidad pública. Es preciso siempre también facilitar información intercambiando entre organismos públicos ya sea en calidad de proveedor, precio, bien, etc. Los requisitos administrativos que contengan actividades consecuentes de contratación son exigidas la suscripción de Pactos de Integridad o compromiso para evitar los sobornos, entre la entidad y las máximas autoridades. A través de esto los postores continuamente valorar lo importante que es la aplicación del principio que regula el proceso de contrataciones y adquisiciones; es deber de ellos no ofrecer ni brindar de manera indirecta o directamente alguna ventaja inapropiada, a funcionario público alguno, o terceros, con el fin de optar o asegurar el mantenimiento del documento contractual que hizo posible el trato con la entidad pública; ni tampoco haber realizado algún acto inadecuado entre autoridades o con terceras personas, con la finalidad de disponer ejercicios que restrinjan la competitividad libre.

El Pacto de Integridad, cumple la función de prever corrupción o algún tipo de extorsión por parte de los mismos funcionarios. Aquel que quebrante dicha pacto por parte de las personas encargadas de contratar o contratistas tendrá una mayor dificultad que le permitirá celebrar un contrato con la entidad Estatal; y en el caso de las personas encargadas de realizar las distintas operaciones de las organizaciones, serán sancionadas según la normatividad vigente del respectivo régimen laboral a la que estén sometidos.

Ejecutar debidamente los controles referidos a aquellas limitaciones, incapacidades y cosas que están prohibidas para que sean considerados postulantes, previsto en la legislación de dicha temática. De tal manera que



los funcionarios deben ser exigidos, mediante una documentación denominada declaración jurada que en caso de que no esté incorporado en el respectivo registro de la lista de entidades que no están hábiles para poder celebrar un contrato con las entidades estatales y asegurar con la organización pública correspondiente. Y luego requerir reportes de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), Oficina Nacional Previsional (ONP), ESSALUD, etc. En la lista de quienes van a proveer al estado. El publicar el plan anual de aducción y el proceso de adquireminto en base de lo propuesto de las normas, por lo cual tiene que estar con una interpretación de manera extensa, clara y con una ampliación que posibilite que los procesos se realicen de la manera más transparente que se pueda principalmente ocurre en la cabalidad de las contraprestaciones, en la forma que los planes anuales de contrataciones y adquisición completos tienen que ser exclamado incluyendo las fases consecuentes de la normatividad legal de diario oficial El Peruano; los procesos de adquisición incluyendo en la fase ejecutora de los documentos contractuales y el respectivo pago de las compras y contrataciones de los productos u proyectos, etc.

Las organizaciones fomentan mucho la dedicación que toman para alcanzar los objetivos que se tienen mediante los procesos de adquisición y contratación a través de la licitación y el concurso se vuelva una reglamentación y por lo tanto en las adjudicación directa sin ninguna información o de mínimo cantidad de excepciones. Mientras tanto, tienen que mejorar el procedimiento de los planes de la adquisición y contratación que se realiza cada año. La organización tiene el deber de fomentar donde aquellos funcionarios que participan en el proceso de selecciones no tengan alguna opinión los intereses de la comunidad (vinculaciones económicas, comerciales, sobre acciones en las demás entidades que participan, entre otros) debido a ese caso utilizan fuentes diversas de información aplicables. La unidad orgánica de administración, realiza un balance general que se realiza cada año con referencia al proceso de contratación que se efectúa por medio de la organización verificando la presupuestario que ya ha sido

ejecutada a través del procedimiento de libre concurrencia y los que están en camino a ser excepciones, basado en un régimen general de contrataciones...”

Mediante Decreto Legislativo No. 1017 se aprueba la Ley de Contrataciones del Estado de igual forma mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF se ha aceptado la reglamentación, posteriormente se modifica con fecha 20 de septiembre del 2012 mediante la legislación N°29873, el cual hace una modificación a las leyes de contratación y adquisiciones las entidades estatales, Legislación N°1017y sus reglamentos, la totalidad de aquellos cambios que se realizaron han hecho que varié de forma notable la perspectiva de la normatividad que regula las contrataciones estatales y por ende se considera que son necesarios que las entidades públicas tanto como privadas se encuentren frecuentemente revisando las modificaciones más importantes y relevantes de las leyes vigentes.

**La Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado a través del D.L. N.º 1017, 2008 características técnicas de los bienes, servicios y obras a contratar, indica “dentro de los planes anuales de contratación, el cargo de usuario requiere de contrataciones de los bienes, servicios u proyectos, fijando siempre los plazos propuestos seleccionados, con el objeto de que se aseguren que las partes intervinientes dentro del documento contractual tengan satisfechas sus necesidades. Planteado su requisición, deberá detallar el producto, los servicios u obras a por los cuales se van a celebrar un contrato, en base a la calidad y la cantidad.

La elaboración de la especificación técnica tendrá que ser ejecutado por medio del servicio usuario en acuerdo con los organismos a cargo de las contrataciones que realice la organización, determinando detalladamente todas las técnicas alternas que se poseen y los posibles mecanismos que posibilitan los mercados por lograr satisfacerlos en la requisición. Este examen permitirá que los abastecedores participen en una convocatoria del proceso de selección.

Las especificadoras técnicas están exigidas mediante la normatividad en base a los caracteres técnicos, reglamento metrológicos y cumplimiento de las normas sanitarias de la nación, en caso de que alguna pueda existir.

Por el caso de los proyectos se debe contar con amplio y disponible terreno donde se efectúen las obras y con el expediente técnico aprobado, asumiendo la responsabilidad de cumplir los requisitos del Reglamento. La organización tiene que brindar seguridad acerca de lo que son las calidades técnicas y minimizar las necesidades que se puedan reformular las condiciones en caso de que existan fallas y limitaciones en cuanto a aspectos técnicos que afecten los proyectos.

Para el caso de selección referida a los ítems, las distintas fases, el tramo, el paquete o lote se volverá posible las contrataciones de productos, servicio y proyectos en solamente un procedimiento, proporcionando para cada ítem, tramos, paquetes o terrenos. La reglamentación proporcionará las acciones que se van a tomar en caso de existir estas causalidades”.

**La Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aprobado mediante D.L. N.º 1017, 2008 Plan anual de adquisiciones, indica que “es responsabilidad de la entidad usuaria el elaborar su propio plan anual de contrataciones, dicho plan deberá contener las previsiones de todas las futuras contrataciones de requerimientos de los recursos que se necesitaran durante todo el presente año fiscal, independientemente a las normas que regulan la procedencia y uso de las fuentes de financiamiento, así como también de las cantidades estimadas y las distintas maneras que existen para poder elegir a quien se va a contratar que se prevén. En cuanto a las cantidades estimadas que serán utilizadas durante todo el año fiscal deben ser viables en cuanto se disponga dentro del presupuesto de la institución. Los planes anuales de contratación y adquisición debe estar previamente aprobada a través del titular del cargo de la institución pública y se debe publicar en los sistemas electrónicos de contratación estatal del SEACE”. La normatividad de este sistema nacional para el control interno es quien

determina los requisitos a presentarse, los procedimientos que se seguirán para formularse y modificarse los planes anuales de contrataciones.

Así mismo según la **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado a través del D.L. N.º 1017, 2008 indica que “los procesos de selección son los que se mencionara a continuación: primero esta lo que es la licitación pública, luego el concurso público, la adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía, dichos procesos deberán de realizarse en calidad de corporaciones o que se sujeten a la modalidad de selección mediante subastas inversas o convenios marcos, acorde a lo que se establezca en el reglamento. **Licitación pública**, se hace una convocatoria para las contrataciones de recursos requeridos por la entidad usuaria, en la cual pueden presentarse postores en calidad de empresas quienes postulan con el propósito de lograr un contrato en el que el estado compra los bienes y/o servicios de la entidad contratada. **Concurso público**, se apertura una convocatoria para que se contraten servicios de cualquier naturaleza **adjudicación directa**, es aquella que puede ser aplicada a las contrataciones que se realizan en las instituciones estatales, acorde a lo se establece mediante la presente legislación de presupuestos para los sectores públicos. **Adjudicación de menor cuantía**, es aplicado a aquellas contrataciones que se realizan por parte de la institución” con los montos que deben ser menores a la décima parte de la limitación que se establece mediante la legislación para los presupuestos para los sectores públicos, en esta modalidad de proceso de selección todas las contrataciones deberán ser obligatoriamente a través de los sistemas electrónicos dedicados a la contratación que realizan las entidades estatales, excepto las contrataciones que se establezcan fuera de esta modalidad según el reglamento.

Según el aula virtual OSCE EDUCA Subdirección de Capacitación del OSCE [http://www.osce.gob.pe/consumcode/userfiles/image/m3\\_cap1a.pdf](http://www.osce.gob.pe/consumcode/userfiles/image/m3_cap1a.pdf) define el proceso de selección como una etapa incluida en un proceso de contratación el cual se hace con el propósito de que el área usuaria pueda elegir a la persona natural o entidad que tenga las mejores propuestas de manera que puedan satisfacer las necesidades del área usuaria, para lo cual se debe

seguir una serie de procedimientos que se establecen según la normatividad acerca de la contratación pública. Acerca de la entidad o persona contratada le corresponde asignarse en el proceso de selección que más se adecue a sus propuestas establecidas para ello la el postor señale que dichos procesos de selecciones implique un que se está desarrollando los procedimientos administrativos por los cuales la institución estatal hace una invitación a aquellos que quieran proveer al estado quienes se deben encontrar dispuestos a para las presentaciones de la propuesta de esta manera posteriormente el estado o la entidad contratante evalué dichas propuestas de manera que se elija solo a uno con quien se firmara un contrato.

Según Alvarado (2012) los **principios que reglamenta la contratación y adquisiciones**: “...**Principio de Promoción del desarrollo humano**.- el proceso de contrataciones públicas deberá contribuir al correcto desarrollo de los sectores de la población nacional, conforme a los patrones universales que se aceptan para la contratación. **Principio de moralidad**, se refiere a que todo lo que se realice a través de los procedimientos para el proceso de contratación estará sujetos a reglamentaciones que regularan aspectos de honradez, verdad, que sea intangible, justo y se pueda probar mediante documentaciones. **Principio de libre competencia y competencia**, durante estos procesos deberán estar incluidos algunas reglas que hagan que regulen que el proceso se realice de manera objetiva postores que sean ya conocidos e inclusive nuevos portores, con más de una propuesta presentada y con una activa participación por parte de quienes postulan. **Principio de imparcialidad**, todo lo que se acuerde mediante documentación y resolución por parte de las personas y entidades responsables, se harán de manera estricta en según lo que se establece en la respectiva legislación vigente y en sus respectivas reglamentaciones. **Principio de razonabilidad**, en la totalidad del proceso de selecciones, el propósito es el de poder ganar el derecho a celebrar el contrato debe ser de la manera más razonable posible, en cuanto a términos cuantitativos y cualitativos, con el objetivo de satisfacer los intereses de las entidades

públicas y demás organismos estatales se obtendrán. **Principio de eficiencia**, el proceso de contrataciones se deberá realizar dentro de las mejores condiciones que acrediten la calidad de los precios y plazos que se determinan para la respectiva ejecución y entrega de los recursos contratados, se deben tener en cuenta que se van a observar los criterios de celeridad, aspectos económicos y actividades realizadas eficazmente. **Principio de publicidad**, el proceso de convocar a los distintos procesos de selección deben de estar acorde a ser objetos de publicidades y difusiones adecuadas y suficientes para que se puedan garantizar que todos los que estén postulando estén libres de concurrencia. **Principio de transparencia**. Absolutamente todos los procesos de contrataciones deben de estar sujetos a los criterios y calificaciones que se presenten de manera objetiva, siendo completamente sustentada de la manera más adecuada y accesible para los que están postulando, quienes estén postulando deberán tener durante todo el proceso de selección la disponibilidad de todos los documentos que correspondan al proceso de selección ,excepto las que no se hayan establecido dentro de la legislación y dentro de sus respectivas reglamentaciones, los procesos de convocatoria y los otorgamientos de las buenas pro, así como los resultados deberán ser anunciados y se harán de conocimiento a la población

Tanto se considera el **principio de economía**, se dice que en todo el proceso de contrataciones se pueden aplicar a aquellos principios de simplicidad, austeridad concentración y ahorro en cuanto se refiere a la utilización de los bienes con los que cuenta la entidad durante la totalidad de las fases de los procesos de selecciones. **Principio de vigencia tecnológica**, aquellos recursos asignados a la entidad deberán tener reunidas las condiciones de calidad y modernidad de las tecnologías que darán lugar a la consecución de poder cumplir efectivamente con los objetivos y demás propósitos para los cuales se han realizado la requisición. **Principio de trato justo e igualitario**, absolutamente todos los que postulan tienen derecho a participar y a acceder a las contrataciones a igual manera que cualquier otro postor, queda prohibido que exista algún privilegio, o

ventaja para solo unos cuantos postores, así como también no debe existir prerrogativas. **Principio de equidad**, las prestaciones de servicios y/u otorgamiento de los postores así como los derechos que competen tanto a la entidad contratante como a la entidad contratada deberán ser iguales para ambas partes sin que exista desigualdad de derechos para todos, así mismo no se deberá perjudicar a las facultades que le corresponde a las entidades estatales. **Principio de sostenibilidad ambiental**, en las contrataciones se deberán aplicar algunas bases con el objeto de que se pueda garantizar que se realizaran las actividades cumpliendo con el desarrollo sostenible del medio ambiente, e deberá procurar evitar impactos ambientales de forma negativa en concordancia con el reglamento establecido para la materia....”

La **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado mediante D.L. N.º 1017, 2008 indica la celebración contractual debe de celebrarse por escrito y se debe ajustar a la proforma que se incluye en la selección. La normatividad deberá señalar los casos en los cuales los contratos se pueden formalizar con las órdenes de compras o servicios, no deben indispensablemente en dichos temas introducir condiciones dentro de los contratos en la que se refiere en el art. número cuarenta de la normatividad vigente, sin perjudicar las aplicaciones legales establecidas. Los contratos entrarán en vigencia a partir de que se dé cumplimiento a aquellos conceptos condicionantes que se han establecido dentro de las reglamentaciones y cláusulas del contrato y se puede introducir otras modificaciones que se expresan establecidos en la reglamentación.

Así mismo La **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado mediante D.L. N.º 1017, 2008 indica que los contratos que se regulen mediante la presente norma deberán incluir indispensablemente y bajo la responsabilidad cláusulas que hagan referencia a: **Garantías**: el organismo estatal deberá establecer dentro del contrato las garantías que se deben otorgar para que se asegure el correcto y adecuado cumplimiento de contrato. **Solución de controversias**: todas las polémicas que surgen al momento de ser ejecutado el contrato se debe resolver a través de una conciliación o arbitraje. **Resolución de contrato por incumplimiento**:

cuando exista algunos casos de que empresa contratada no haya cumplido con las condiciones establecidas en el contrato previamente celebrado haciendo que no cumpla con sus respectivas obligaciones, que han sido observadas con anterioridad por la institución estatal y que no se han subsanado a tiempo para poder resolver el contrato de manera total o alguna parte del contrato, por medio de la absolución de mediante algún la vía notarial de la documentación en la que posteriormente se aprobará por la autoridad del mismo nivel o también puede ser aprobado por alguna autoridad de más alto nivel jerárquico al que se ha suscrito dicho contrato, el documento contractual quedara resuelto de pleno derecho en cuanto se recepcione dicha comunicación por parte de la entidad contratante. La requisición anteriormente prevista por el área usuaria se puede omitir cuando existan casos que se señalen según la normatividad. Los mismos derechos tienen los contratados cuando existe casos que de no se cumplan los acuerdos contractuales por parte de la institución gubernamental en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones contractuales esenciales, siempre en cuando quien es contratado ha podido emplazar a través una documento que acredite el notario y no se han arreglado los no cumplimiento de las cláusulas.

La **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado mediante D.L. N.º 1017, 2008 indica que la contratación de recursos mediante documentos contractuales terminan cuando re recibe conformemente todos los bienes y/o servicios que se prestaron por parte de la entidad contratada haciendo que este reciba su correspondiente cancelación del pago por sus servicios prestados o por sus bienes vendidos. Tratándose en documentos contractuales acerca de las ejecuciones o consultorías de alguna obra, este documento contractual termina con la liquidación respectiva por conceptos ya antes mencionados que realiza el contratado, de acuerdo a los plazos y condiciones de requerimiento que se han establecido según la reglamentación, que se deberá pronuncia en un periodo determinado máximo establecido mediante fijación en el contrato así como en la reglamentación que tiene como responsable a una persona que



sea funcionario público en quien recaerá toda responsabilidad. Si no se emite esta resolución o acuerdo que debe estar debidamente fundamentado en el periodo señalado con anterioridad, el pago que presenta la entidad contratante se considerará aceptada y vigentes en cuanto a la cabalidad de los efectos de legalidad que se generen. En cuanto al expediente de contratación, este será cerrado una vez que se culmine el contrato.

La **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado a través del D.L. N.º 1017, 2008 indica compete a las partes el poder resolver el respectivo contrato, sin tener en cuenta la responsabilidad de ninguna de las partes en cuanto existan casos imprevistos o de fuerza mayor que haga que no sea posible la culminación del contrato o la resolución contractual, por causas que imputen tanto a la institución pública quien va a contratar como a la persona o empresa que se va a contratar, se deberán de compensar los daños y los perjuicios que se ocasionaron. En caso de que se resuelva el contrato de obra y que existan saldos de otras obras por ejecutarse, el organismo estatal que contrata los servicios mediante el proceso de adquisiciones del estado puede escoger terminar la obra por medio de la administración directa, convenios con otras entidades, siguiendo con el orden de prelación, también tiene la competencia de invitar a convocatoria a quienes postularon en los procesos de selecciones que originó el ejecutar la respectiva obra para que se puedan manifestar sus intenciones de querer llegar a la realización de la culminación de la obra con el saldo quemante. El procedimiento a realizarse se establecerá de acuerdo a la reglamentación del presente decreto de ley. De no realizar ningunos de los medios de soluciones contractuales mencionadas con anterioridad, se debe de convocar a los procesos de selecciones el cual se requiera, tomando en consideración los valores referenciales que corresponde a la culminación de la obra.

Así mismo la **Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado mediante D.L. N.º 1017, 2008 indica que la la institución gubernamental, bajo su responsabilidad, debe de ingresar a los sistemas electrónicos de contratación que realiza el gobierno, los registros de todas

las actividades realizadas en cada uno de los procesos de selección al que se hagan las respectivas convocatorias, los contratos que se suscriben y se ejecutan de manera que está establecida y normada por el reglamento. Las instituciones que están con excepción de hacer el respectivo registro de los datos que se informen en los sistemas electrónicos de contratación con el gobierno nacional, están obligados a remitir en un plazo de quince (15) días siguientes al cierre de cada trimestre a órgano encargado de regular las contrataciones en tal causalidad a la contraloría general de la república, así mismo tendrá que remitir la información acerca de absolutamente todas las convocatorias que se hayan realizado en el año, adjuntando la respectiva documentación que permita justificar los resultados de los procesos de selección.

**Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, aceptado a través del D.L. N.º 1017, 2008 señala que los **Sistemas Electrónicos de Contratación con el Estado (SEACE)** es uno de los sistemas electrónicos desarrollados y administrados por el OSCE que hace que sea posible el intercambio de información y la divulgación acerca de todos los procesos de contratación que realizó el estado, así como la divulgación de que se ha realizado la respectiva transacción electrónica.

Las instituciones están en la obligación de usar los sistemas de contratación y adquisiciones con los que se cuenta en el gobierno peruano, sin tener en cuenta la reglamentación de la legalidad de las contrataciones públicas o fuentes de financiamiento a los que estén sujetos las contrataciones, acorde a los requerimientos que se establecen según la reglamentación. En el proceso de selecciones bajo modalidad de menores cuantías las contrataciones se realizarán de manera obligada en forma electrónica por medio de SEACE, excepto las consideraciones que se establezcan según la reglamentación. La normatividad del reglamento establece las pautas para que sean incorporadas de manera gradual las instituciones dentro del SEACE, haciendo de consideración a las infraestructuras y demás condiciones tecnológicas que las entidades tengan en posesión o los medios con los que se disponen para tales efectos, así como también se deben de

aplicar de manera consecutiva y obligatoria las contrataciones electrónicas a las diferentes modalidades del proceso de contratación y adquisición del estado bajo estas modalidades se encuentran el concurso público, la adjudicación directa pública y adjudicación directa privadas seleccionando sus respectivos modos de selección. Las instituciones tienen la obligación de registrar de forma periódica cada mes toda la información acerca de sus contrataciones por cantidades económicas que oscilan de entre una a tres UIT-s al SEACE.

De igual manera se considera como una herramienta de gestión que permite administrar y presentar de manera transparente las informaciones y datos de las contrataciones públicas que se realizan en el territorio peruano, absolutamente todas las instituciones públicas quienes van a contratar están debidamente obligadas a incluir las informaciones de la contratación que se realiza mediante el SEACE, también se encuentra distintas manera de acceder a los datos del SEACE, la propensión que tiene el SEACE es la de seguir con la introducción continua de la contratación electrónica. Toda la información que se presenta a través del SEACE debe de ser asumida solo por el usuario que se le asigna a cada funcionario público, arbitrios u otros usuarios a quienes se les autoriza en calidad de empleados la certificación del SEACE, las cuales se deben de observar los lineamientos del manual del usuario el cual se publica el OSCE en el SEACE.

**De acuerdo la página web <http://www.osce.gob.pe> y [www.seace.gob.pe](http://www.seace.gob.pe) (2010)** son objetivos de los Sistemas Electrónicos de Contratación del Estado (SEACE): Fortalece y agiliza el proceso de compras, aumentar la transparencia en la contratación los recursos que se requieren para lograr la consecución de las metas y objetivos. Hacer posible la participación activa de todos los que van a postular como en calidad de vendedores al estado, constituir parte de un medio por el cual la población pueda estar informada acerca de los procesos que se están siguiendo. Constituirse en el portal de compras estatales en un entorno electrónico. Proporcionar la información necesaria para una efectiva supervisión y fiscalización las contrataciones

públicas. Permitir la realización de transacciones electrónicas entre las EPS y los proveedores.

Este mencionado estudio por el cual se está investigando se justifica debido a que es útil para poder definir la correlación entre los controles internos y el proceso de adquisición y contratación, siendo conveniente a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 su valoración y aplicación para poder alcanzar los resultados que se esperan. De la misma manera sirve para difundir los resultados obtenidos a los órganos de línea y Direcciones Regionales que forman parte del pliego Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, debido a que se aplicaría en forma inmediata y se utilizaran para otras instituciones del estado incluyendo a los gobiernos Regionales que forman parte de la unidad ejecutora Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

También, adquiere importancia el presente estudio, porque nos va a permitir tener una evaluación de la política, procedimiento, práctica y diseñados lineamientos, evaluar el establecimiento de una estrategia que se utilizara con el propósito de que quede demostrado técnicamente de que el control interno puede lograr resultados óptimos en cuanto al proceso de contratación y adquisiciones, cuya finalidad es la de que se haga una utilización adecuada de los fondos públicos con los que cuenta el estado peruano para lograr de la misma manera beneficiar a la sociedad civil.

De la misma manera de quiere dar conocimiento y aplicación a la administración de los controles internos en cuanto al proceso que se sigue en la contratación y adquisición que realiza el estado en el caso Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 en su , teniendo como objetivo el de garantizar la adecuada utilización de los bienes y servicios con los que cuenta el estado, reparar las limitaciones que se tienen en el proceso de contratación y adquisición del estado, restablecer de manera positiva la idea que la población tiene acerca de los temas del proceso de adquisición y contratación que realiza constantemente el estado.

Aparte de ello, el estar motivado es un elemento primordial que debe de tener el investigador que pretende lograr obtener un grado académico en este caso en una maestría y al culminar con el estudio se utilizara como una guía para las personas que se encarguen del proceso de contratación y adquisición mencionados como servidores públicos Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 en la y de otros gobiernos locales y regionales con una similar situación problemática.

#### **1.4. Formulación del problema**

##### **Problema General**

**PG.** ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017?

##### **Problemas específicos**

**PE1.** ¿Cuál es la relación que existe entre el control Interno y la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017?

**PE2.** ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la dimensión Mejora en procesos de selección en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017?

**PE3.** ¿Cuál es la relación que existe entre el control Interno y la dimensión adecuada ejecución contractual la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017?

#### **1.5. Justificación del Estudio**

La presente investigación es conveniente por que nos permitirá evaluar políticas, procedimientos, prácticas y diseñados lineamientos, estrategias de control en la gestión de los procesos con la finalidad de demostrar

técnicamente si el control interno podría optimizar los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, y sirve para analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión con la finalidad de hacer uso adecuado de los fondos públicos del Estado, en beneficio de la población. La investigación es trascendente para la sociedad por que los resultados obtenidos serían favorables y beneficiosos para la gestión, puesto que su aplicación sería de forma inmediata y de utilización para otras entidades públicas, optimizando el control interno en las contrataciones y adquisiciones.

Así mismo la investigación es importante porque ayudara a corregir las deficiencias en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, revertir positivamente la percepción social en cuanto a los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. La presente investigación fue necesario para conocer la gestión del control interno en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, con el propósito de garantizar el buen usos de los recursos del estado, corregir las deficiencias en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, revertir positivamente la percepción social en cuanto a los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones.

## **1.6. Hipótesis:**

### **Hipótesis general**

**HG:** Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

**Ho:** No existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

### **Hipótesis específicos**

**HE1.** El control Interno se relaciona con la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

**HE2.** El control interno se relaciona con la dimensión Mejora en procesos de selección en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

**HE3.** El control Interno se relaciona con dimensión adecuada ejecución contractual la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo general**

**OG:** Determinar si existe relación entre el control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

### **Objetivos específicos**

**OE1.** Determinar si existe relación entre el control Interno y la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

**OE2.** Determinar si existe relación entre el control interno y la dimensión Mejora en procesos de selección en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

**OE3.** Determinar si existe relación entre el control Interno y la dimensión adecuada ejecución contractual la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

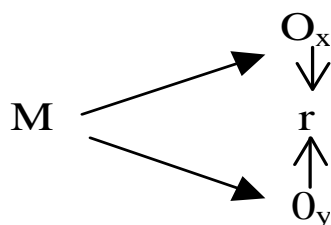
## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de la investigación

El presente diseño de contrastación considerado para verificar la hipótesis tiene la denominación diseño descriptivo correlacional. Esta modalidad puede describir las relaciones que se establecen entre dos o más variables en un tiempo establecido. Se trata de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones Según (Hernández, 2010), este tipo de investigaciones se hacen con el propósito de tener el conocimiento de la respectiva relación o nivel de asociación que se encuentre entre dos o más variable, concepto, categoría en un tema en concreto.

Las investigaciones de tipo correlacional, al examinar el nivel en que están asociados dos o más variables, pueden medir a cada variable independientemente (presuntamente relacionadas) y posteriormente se cuantifica y analiza la vinculación. Tal correlación que se sustenta en hipótesis que luego se someten a pruebas. (Hernández, 2010).

**Su esquema es el siguiente:**



Donde:

M = Muestra.

O<sub>x</sub> = Observación de la variable control interno



O<sub>y</sub> = Observación de la variable procesos de adquisiciones y contrataciones del estado

R = Nivel de correlación entre las dos variables.

### 2.1.1. Tipo de estudio

Se considera que es un estudio de tipo no experimental, ya que no es posible hacer cambios deliberantes de la variable independiente. Es un estudio en el que se pueden observar los fenómenos del mismo modo como se encuentran en una realidad concreta con el propósito de que luego se vuelva motivo de análisis; de la misma manera se puedan observar los distintos casos que actualmente ya existe y que su origen no es parte del investigador.

El estudio es de tipo explicativo, se orienta a comprobar la hipótesis las cuales se han definido en un grado explicativo que hace contribución a mejorar los propósitos en cuanto a objetivos las cuales han sido planificadas por parte de la entidad.

Según sus características se considera que es un **estudio de tipo correlacional o Ex post facto**: tiene el objetivo de hacer de conocimiento la relación que puede existir entre dos o más variables, categoría o concepto en un tema en concreto. Las investigaciones que se consideran correlacionadas quieren responder a cuestiones de estudios como la siguiente ¿existe alguna relación entre el control interno y el proceso de contratación y adquisición que realiza el estado? Hernández, R., Fernández (2010 p, 105).

Por su naturaleza, es un estudio de tipo cuantitativo, debido a que se enfoca en utilizar la recolección de datos para poder comprobar la hipótesis, basándose en mediciones numéricas y análisis estadísticos para poder hacer un establecimiento de los patrones de comportamiento y comprobar las distintas teorías. (Fernández y Batista2006, 5)

De acuerdo a su alcance se considera un estudio temporal, el presente estudio es de corte transversal, debido a que las variables

van a ser estudiada en la simultaneidad de un tiempo establecido, por el cual se realiza un corte temporal. (Alvarado 2007: 135).

También se considera orientada a la aplicabilidad, debido a que se hace con la finalidad de otorgar una respuesta a los problemas existentes.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
Control Interno	Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. (Contraloría de la República, 1998)
Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado	Son los procedimientos realizados para la contratación pública mediante acto de transparencia, donde pueden participar personas naturales o jurídicas que cumplan con los requisitos de las bases establecidas y que estén debidamente inscritas en el Registro Nacional de Proveedores y que no estén inhabilitados para contratar con el estado.

## 2.2. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control Interno	Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. <a href="http://WWW.Contraloria.gob.pe">WWW.Contraloria.gob.pe</a>	Operacionalmente se recoge la valoración de los trabajadores o colaboradores respecto a la planificación, organización, dirección y control a través de un cuestionario para medir los niveles respectivos de la variable y sus dimensiones.	Mecanismos en el planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apropia programación</li> <li>• Disponibilidad de presupuesto</li> <li>• Coherencia</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALOS
			Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razonables y adecuados</li> <li>• Técnicos mínimos</li> <li>• Autenticidad de la documentación</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALOS
			Cumplimiento del contrato	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Satisfacción del área usuaria</li> <li>• Cumplimiento de objetivos y metas</li> <li>• Cláusulas del contrato imprecisas</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALO
Procesos de Adquisiciones y	Son los procedimientos realizados para la contratación pública	Operacionalmente se recoge la	apropia programación del	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la ejecución del presupuesto</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALO

Contrataciones del Estado	mediante acto de transparencia, donde pueden participar personas naturales o jurídicas que cumplan con los requisitos de las bases establecidas y que estén debidamente inscritas en el Registro Nacional de Proveedores y que no estén inhabilitados para contratar con el estado.	valoración de los trabajadores o colaboradores respecto a la planificación, organización, dirección y control a través de un cuestionario para medir los niveles respectivos de la variable y sus dimensiones.	plan anual de adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</li> <li>• Modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</li> </ul>	
			Mejora en procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Factores de evaluación</li> <li>• Determinante para su calificación</li> <li>• Propuesta no admitida</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALO
			adecuada ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar penalidades</li> <li>• Perjuicio a la entidad</li> <li>• Deficiente elaboración del contrato</li> </ul>	ORDINAL/INTERVALO

**Fuente:** Elaboración por el autor, 2017

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

La población es un conglomerado de unidades o elementos tal es el caso de seres humanos, una institución educativa, una comunidad, etc.; que están definidos de manera clara para lo que se van a calcular las estimaciones o se van a buscar informaciones. Bendezú (2005).

Tabla 1: Población de la investigación

GRUPO	SEXO		TOTAL
	HOMBRES	MUJERES	
Directivo	5	1	6
Profesionales	9	3	12
Técnicos	5	0	5
Auxiliares	1	6	7
Total	20	10	30

**Fuente:** Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - UNAMAD 2017

### 2.3.2. Muestra

La muestra es un subconjunto que representa a toda la población. Según Carrasco (2005) al haber la existencia de una población demasiado pequeña y que no pase de una cantidad de quinientos, solo se puede escoger a más del 50% de toda la población existente teniendo como valor de margen de error a cualquier valor existente; para este caso el tamaño de la muestra es idéntico al tamaño de la población debido a que se tiene una población muy pequeña; por ende la muestra será considerada no probabilística o intencionada. La muestra estará representada teniendo como base las opiniones o intenciones particulares de la persona de quien se está seleccionando la muestra. Sánchez y Reyes, (1999, p.101)

**Tabla 2:** Muestra de la investigación

GRUPO	SEXO		TOTAL
	HOMBRES	MUJERES	
Directivo	5	1	6
Profesionales	9	3	12
Técnicos	5	0	5
Auxiliares	1	6	7
Total	20	10	30

**Fuente:** Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - UNAMAD 2017

### 2.3.3. Muestreo

Las técnicas utilizadas son los muestreos no probabilísticos, debido a que se han escogido a servidores que laboran en la Oficina de Abastecimientos, Control Institucional e Infraestructura de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, que pasaron por una selección de manera intencionada.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad

### 2.4.1. Técnica

Las técnicas de estudio hacen referencia a la manera de cómo se van a recopilar la información. (Hernández, 2010), las que se van a utilizar en la presente investigación se pueden ver en el siguiente cuadro que se muestra a continuación:

**Tabla 3: Variables y Técnicas de Recolección de Datos**

VARIABLE	TÉCNICAS
Control Interno	Encuesta
Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado	Encuesta

Fuente: Elaboración por el autor, 2017

### 2.4.2. Instrumentos para la Recolección de Datos

El instrumento que se va a usar para la respectiva recopilación de la información en el presente estudio son dos, las cuales se pueden observar en la descripción siguiente:

**Tabla 4:** Variables e Instrumentos utilizados para medir la relación

<b>VARIABLE</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Control Interno	<b>Escala valorativa para el control interno</b> Se utilizará para evaluar el nivel de relación del control interno
Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado	<b>Escala valorativa para los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado</b> Se utilizará para conocer el nivel de relación de los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado

Fuente: Elaboración por el autor, 2017

### 2.4.3. Fiabilidad de los instrumentos

#### a) Técnica de juicio de expertos.

Para la validez de contenido de los instrumentos de recojo de datos, se seleccionó un equipo de expertos según grado académico de magister y diversas especializaciones, teniendo como experiencia el de haber realizado investigación. Con esta descripción se considera que el validador es experto en el tema.

Tabla 5: Juicio de experto de los instrumentos de investigación

Categorías	experto 1	experto 2	experto 3	Total
Redacción	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Claridad	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Objetividad	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Actualidad	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Organización	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Suficiencia	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Intencionalidad	Excelente	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno





## INSTRUMENTO 1: Control interno

**Tabla 6:** Fiabilidad Control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,815	48

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 12 se observa que el valor de Alfa de Cronbach es de 0,815. La literatura existente nos indica que a mayor valor de Alfa, mayor fiabilidad. El mayor valor teórico de Alfa es 1, y en general 0.815 se considera un valor bastante alto.

## INSTRUMENTO 2: adquisiciones y contrataciones

Tabla 7: fiabilidad de adquisiciones y contrataciones

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,790	41

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 13 se observa que el valor de Alfa de Cronbach es de 0,790. La literatura existente nos indica que a mayor valor de Alfa, mayor fiabilidad. El mayor valor teórico de Alfa es 1, y en general 0.790 se considera un valor bastante alto

### **2.5. Método de análisis de datos**

Considerando cual es la tipología y los diseños del estudio y acorde a los caracteres que presentan sus variables en esta investigación, se usó mediante un enfoque cuantitativo. Que según Grinnell (1997)

citado por Hernandez, R (2010), es los presentes enfoques se usan las cinco etapas primordiales para un estudio relacionado entre sí, estos son:

- a) Se debe observar y evaluar las problemáticas.
- b) Establecer supuestos ideologías que se causaron posteriormente al observar y evaluar los fenómenos.
- c) Probar y demostrar en qué nivel estas ideologías o supuestos tienen fundamentación.
- d) Revisar estos supuestos ideologías teniendo como bases de la prueba o de los análisis.
- e) Proponer otras observaciones y evaluaciones con el fin de poder hacer un establecimiento que permitan cambiar, concretar y/o tener fundamentos de los supuestos e ideologías.

Para la representación de la información recopilada se van a emplear tablas, cuadro, y Figura estadístico. Para el análisis de la información recopilada va van a usar la media aritmética, las desviaciones estándar y los coeficientes de variaciones, como el coeficiente de correlaciones se utilizaran los coeficientes de correlación de Pearson.

### **2.5.1. Metodología**

Se usaron las siguientes metodologías:

#### **Descriptivo**

Fue usado con el objetivo de hacer una descripción acerca de la característica de las realidades estudiadas, también con la finalidad de poder hacer una identificación de los niveles de relación de los controles internos en el proceso de adquisición y contratación en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

#### **Estadístico**

Mediante el uso de esta modalidad estadística se lograron determinar el tamaño de la muestra, se utilizó un muestreo de tipo probabilístico, se tabularon la información obtenida mediante el

cual se elaboraron los respectivos cuestionarios con la finalidad de hacer una medición de los controles internos y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

## 2.5.2. Descripción de los instrumentos

### 2.5.2.1. Ficha técnica de los instrumentos.

Las técnicas de recojo de datos se refieren al conjunto de procedimientos y estrategias de que se vale la ciencia para conseguir su fin. Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. (Hernández y Otros, 2005). Es mediante una adecuada construcción de los instrumentos de recolección que la investigación puede manifestar entonces la necesaria correspondencia entre teoría y práctica; es más, podríamos decir que es gracias a ellos que ambos términos pueden efectivamente vincularse. En tal sentido, en la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos de recojo de datos.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	DESCRIPCIÓN
Encuesta	Cuestionario	Para recoger directamente datos sobre el control interno y contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

**Fuente:** elaboración por el autor ,2017.

La responsabilidad de someter a validez y confiabilidad del instrumento estará a cargo de 03 expertos con el propósito de establecer si los instrumentos en cuestión son los adecuados para obtener la información necesaria. A cada experto se le entregó una copia que contenga la planificación de la investigación (matriz de

consistencia, matriz de definición conceptual y matriz de definición operacional, instrumento), de esta manera, ya evaluado el instrumento, tomando en cuenta las observaciones y sugerencias definidas del diseño de los instrumentos se podrá aplicar la misma. Asimismo, se realizará una prueba piloto que asegure un coeficiente alfa de confiabilidad mediante procedimientos estadísticos utilizando el aplicativo SPSS v. 22. En español.

### 2.5.2.2. Baremación

Tabla 8: Descriptores para el análisis de la variable: “Control Interno”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	74–85	81%-100%	Los trabajadores cuentan con adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 1 al 17  Puntaje máximo: 85
<b>Alto</b>	60–73	61%-80%	Los trabajadores creen tener adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	14–59	41%-60%	Los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	32 – 45	21%-40%	Los trabajadores tienen muy pocos adecuados en mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	17 -31	1%-20%	Los trabajadores no cuentan con adecuados mecanismos en el	

			planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
--	--	--	---	--

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 9: Descriptores para el análisis de la dimensión: “mecanismos de control interno en el planeamiento”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	29 – 35	81%-100%	Los trabajadores siempre cuentan con una una apropiada programación, disponen de presupuesto y existe coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 1 al 7  Puntaje máximo: 35
<b>Alto</b>	24 – 28	61%-80%	Los trabajadores casi siempre cuentan con una una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	19 – 23	41%-60%	Los trabajadores a veces cuentan con una una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe poca coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	14 – 18	21%-40%	Los trabajadores casi nunca cuentan con una una apropiada programación, disponibilidad de presupuesto y existencia de coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	7 – 13	1%-20%	Los trabajadores nunca cuentan con una una apropiada programación, no disponen de presupuesto y no existe	

			coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
--	--	--	---	--

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 10: Descriptores para el análisis de la dimensión: “requerimientos técnicos mínimos de control interno en los procesos de selección”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	27 – 30	81% - 100%	Los requisitos técnicos siempre son razonables y adecuados; la documentación presentada siempre es auténtica en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 8 al 13  Puntaje máximo: 30
<b>Alto</b>	22 – 26	61% - 80%	Los requisitos técnicos casi siempre son razonables y adecuados; la documentación presentada frecuentemente es auténtica en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	17 – 21	41% - 60%	Los requisitos técnicos a veces son razonables y adecuados; la documentación en pocas ocasiones es falsa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	12 – 16	21% - 40%	Los requisitos técnicos casi nunca son razonables y adecuados; la documentación en muchas ocasiones es falsa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	6 – 11	1% - 20%	Los requisitos técnicos nunca son razonables y adecuados; la documentación no es auténtica en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 11: Descriptores para el análisis de la dimensión: “cumplimiento del contrato a través del control interno”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	18 – 20	81% - 100%	El proveedor siempre cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las cláusulas del contrato son claras y precisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 14 al 17  Puntaje máximo: 20
<b>Alto</b>	14 – 17	61% - 80%	El proveedor casi siempre cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las cláusulas del contrato son claras y precisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	11 – 13	41% - 60%	El proveedor a veces cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; pocas veces las cláusulas del contrato son imprecisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	8 – 10	21% - 40%	El proveedor casi nunca cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; muchas veces las cláusulas del contrato son imprecisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	4 – 7	1% - 20%	El proveedor nunca cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; las cláusulas del	

			contrato no son claras y precisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
--	--	--	--	--

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 12: Descriptores para el análisis de la variable 2: “procesos de adquisiciones y contrataciones del estado

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	59-70	81%-100%	Los colaboradores cuentan con una apropiada programación del plan anual, presentan mejoras en los procesos de selección y se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 1 al 14  Puntaje máximo: 70
<b>Alto</b>	48-58	61%-80%	Los colaboradores creen tener una apropiada programación del plan anual, mejoras en los procesos de selección y adecuada ejecución contractual en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	37-47	41%-60%	Los colaboradores cuentan con pocas programaciones apropiadas del plan anual, presentan pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	26-36	21%-40%	Los colaboradores cuentan con muy pocas programaciones apropiadas del plan anual, presentan muy pocas mejoras en los procesos de selección y a casi nunca ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	14-25	1%-20%	Los colaboradores no cuentan con una apropiada programación del plan anual, no presentan mejoras en los procesos de selección y no se ejecuta el contrato	



			adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
--	--	--	--	--

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 13: Descriptores para el análisis de la dimensión: “apropiada programación del plan anual de adquisiciones”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	22–25	81%-100%	Siempre existe una apropiada ejecución del presupuesto y cumplimiento del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 1 al 5  Puntaje máximo: 25
<b>Alto</b>	18-21	61%-80%	Casi siempre existe una apropiada ejecución del presupuesto y frecuentemente se cumple el plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	14-17	41%-60%	A veces existe una apropiada ejecución del presupuesto y en pocas ocasiones se cumple el plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	10-13	21%-40%	Casi nunca existe una apropiada ejecución del presupuesto y muchas veces se incumple el plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	5-9	1%-20%	Nunca existe una apropiada ejecución del presupuesto y no se cumple el plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	

**Fuente:** elaboración por el autor, 2017

Tabla 14: Descriptores para el análisis de la dimensión: “mejora en los procesos de selección”

<b>Categorías</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ítems</b>
<b>Muy alto</b>	22-25	81%-100%	El control interno siempre es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación frecuentemente son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 6 al 10  Puntaje máximo: 25
<b>Alto</b>	18-21	61%-80%	El control interno casi siempre es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación frecuentemente son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	14-17	41%-60%	El control interno a veces es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación con poca frecuencia son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	10-13	21%-40%	El control interno casi nunca es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación muchas veces son ineficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	5-9	1%-20%	El control interno nunca es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación no son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	

Fuente: elaboración por el autor, 2017

Tabla 15: Descriptores para el análisis de la dimensión: “adecuada ejecución contractual”

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
<b>Muy alto</b>	18–20	81%-100%	Siempre existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos son elaborados en forma eficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	Del 11 al 14  Puntaje máximo: 20
<b>Alto</b>	15 – 17	61%-80%	Casi siempre existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos frecuentemente son elaborados en forma eficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Medio</b>	12 - 14	41%-60%	A veces existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos con poca frecuencia son elaborados en forma eficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Bajo</b>	8 - 11	21%-40%	Casi nunca existe un apropiado cumplimiento del contrato perjudicando a la entidad, los contratos frecuentemente son elaborados en forma ineficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	
<b>Muy bajo</b>	4 - 7	1%-20%	Nunca existe un apropiado cumplimiento del contrato y se perjudica la entidad, los contratos son elaborados en forma ineficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.	

Fuente: elaboración por el autor, 2017

## **2.6. Aspectos éticos.**

Para que se realice del respectivo trabajo de investigación, primero se ha evaluado los instrumentos bajo el juicio de expertos que tiene el grado de Doctor o de Maestros, los cuales rellenaron las respectivas fichas de validación; se presentó la respectiva carta de Solicitud a la entidad donde se realizará el estudio para que tenga el conocimiento respectivo que se realizara el estudio de investigación denominado “Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017”.

Al momento de aplicar las encuestas a los funcionarios se les menciona que la información que estaban brindando era anónima y que serviría para el trabajo de investigación con fines de obtener el grado Académico de Maestro en Gestión Pública y que no iba a ser utilizada para otros fines que no fuera la de investigación.

El presente trabajo no es una investigación experimental, es una investigación Descriptiva correlacional lo que busca es determinar la relación que se presenta entre las dos variables de estudio y con los resultados obtenidos y las conclusiones realizadas; se elabora las recomendaciones que las autoridades debe tomar en cuenta para un mejor control en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones que se realiza dentro de la institución.

### III. RESULTADOS

A continuación se detalla la parte descriptiva de los resultados para poder obtener e interpretar los niveles de control interno, adquisiciones y contrataciones, se detalla de la siguiente manera:

#### 3.1. Descripción de resultados

##### 3.1.1. Resultados para la variable control interno y sus dimensiones.

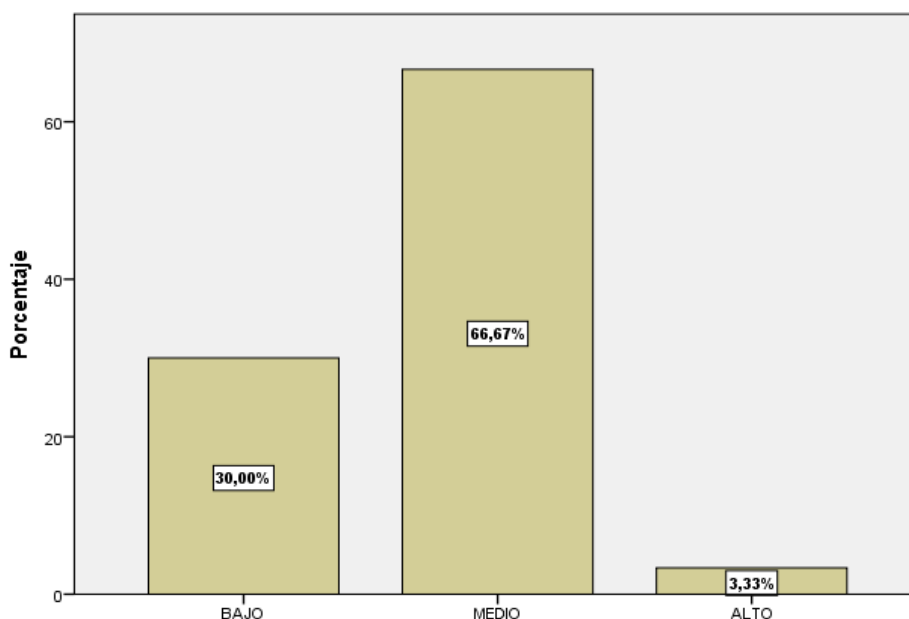
Tabla 16: Variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	1	3,3	3,3	3,3
BAJO	9	30,0	30,0	33,3
MEDIO	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 14: se puede observar que el 66,7% de los encuestados señalan que existe un control interno de nivel MEDIO. Asimismo, un 30% se encuentra en el nivel BAJO y ALTO con el 3.3%. Indicando que los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

**Grafico N° 01: Variable Control Interno**



**Fuente:** SPSS v. 22- UNAMAD 2017

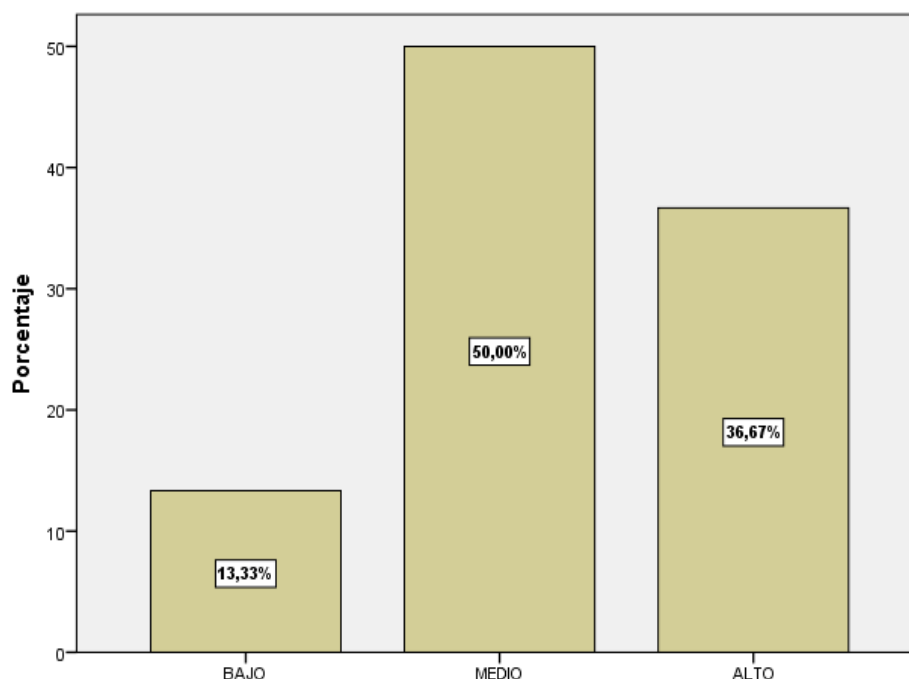
**Tabla 17: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	11	36,7	36,7	36,7
	BAJO	4	13,3	13,3	50,0
	MEDI	15	50,0	50,0	100,0
	O				
Total		30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 15: se puede observar que el 50% de los encuestados señala que existe una Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento de nivel MEDIO. Asimismo, el 36,7% de los encuestados dicen que es ALTO y el 13,3% MALA. Indicando que los trabajadores a veces cuentan con un una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe poca coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Grafico N° 02:** Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento



**Fuente:** SPSS v. 22 – UNAMAD, 2017

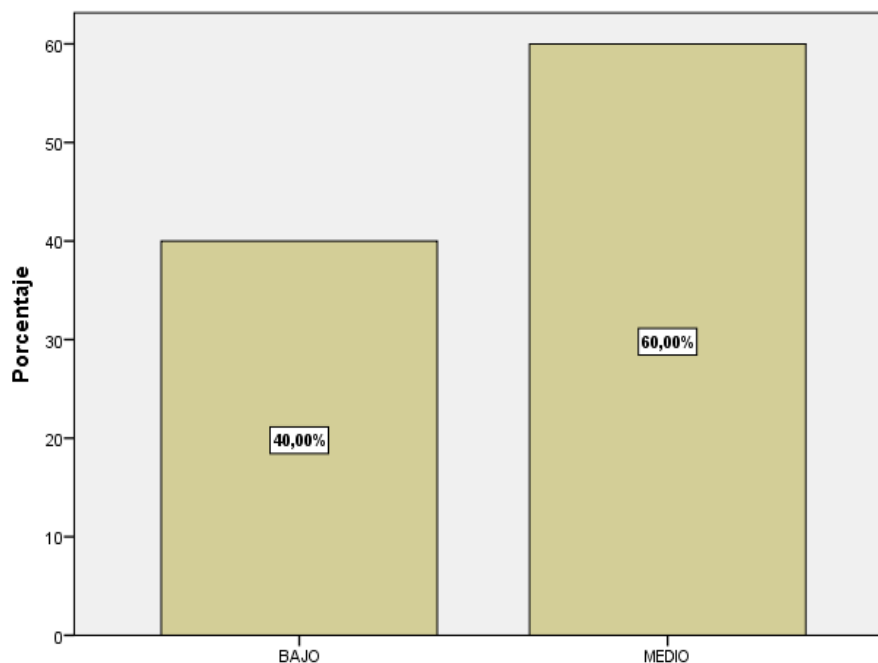
Tabla 18: Dimensión Requerimientos Técnicos Mínimos del control interno para el proceso de selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO	12	40,0	40,0	40,0
MEDIO	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v. 22, UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 16: se puede observar que el 60% de los encuestados señalan que existe requerimientos técnicos mínimos de control interno para el proceso de selección siendo de nivel MEDIO. Asimismo, el 40% menciona que es BAJO. Indicando que los requisitos técnicos a veces son razonables y adecuados; la documentación en pocas ocasiones es falsa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Grafico N° 03:** Requerimientos Mínimos de control interno para el proceso de selección.



**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

**Tabla 19:** Cumplimiento del Contrato a través del control interno

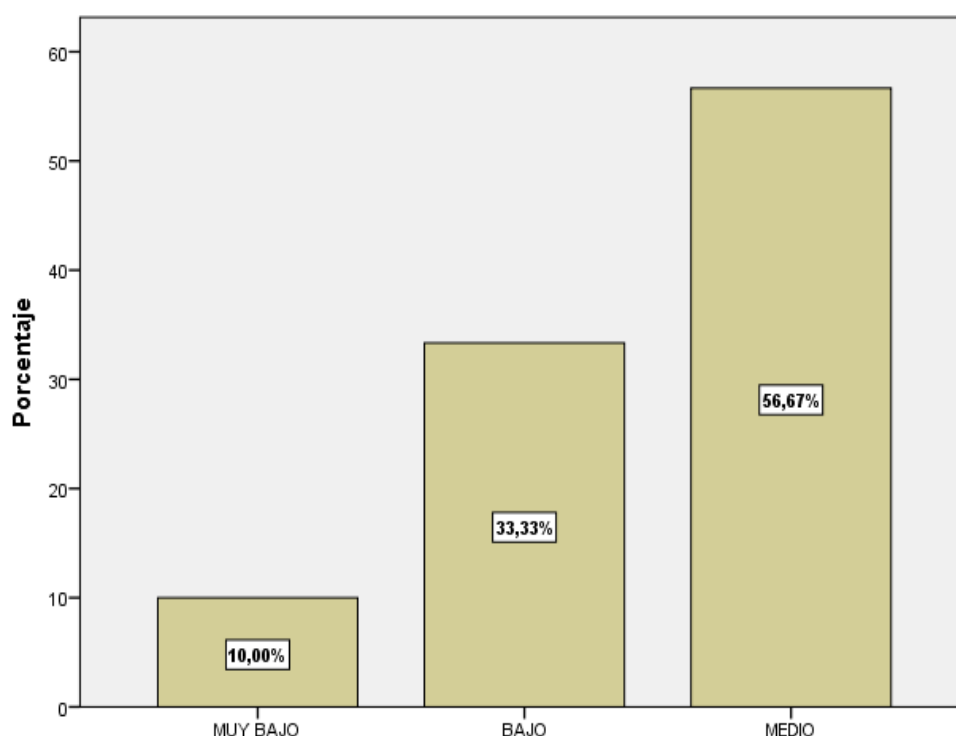
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO	10	33,3	33,3	33,3
MEDIO	17	56,7	56,7	90,0
MUY BAJO	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 17: se puede observar que el 56,7% de los encuestados señalan que existe un cumplimiento de contrato a través del control interno de nivel MEDIO. Asimismo, el 33,3% de los encuestados señala que es BAJO y MUY BAJO 10%. Indicando El proveedor a veces cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; pocas veces las cláusulas del contrato son imprecisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.



**Grafico N° 04:** Cumplimiento del Contrato a través del control interno



Fuente: SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

**3.1.2. Resultados para la variable procesos de adquisición y contratación para el estado.**

Tabla 20: Variable Procesos de Adquisición y Contratación Para el Estado

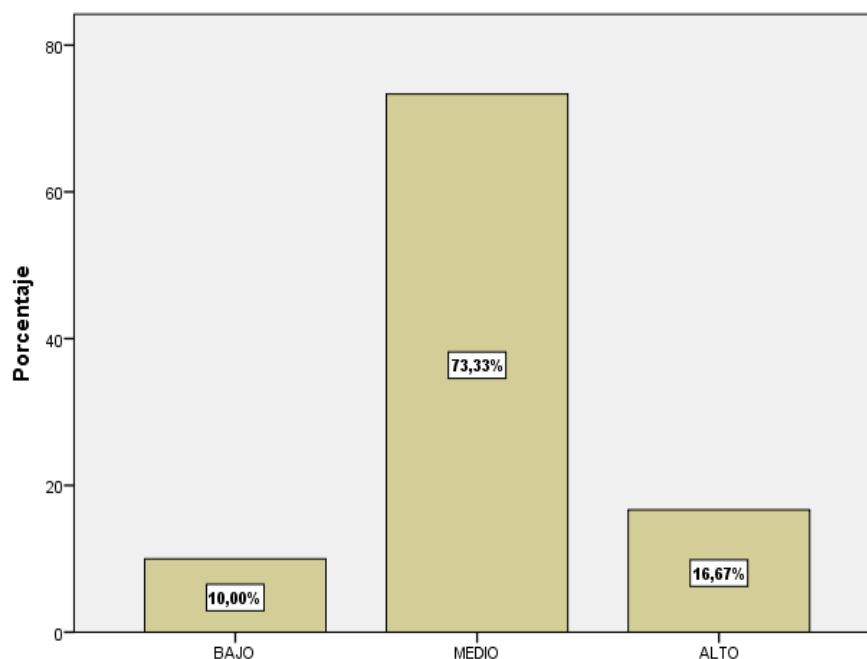
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	5	16,7	16,7	16,7
BAJO	3	10,0	10,0	26,7
MEDIO	22	73,3	73,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 18: se puede observar que el 73,3% de los encuestados señala que la variable Procesos de adquisición y contratación para el estado es de nivel MEDIO. Asimismo, el 16,7% de los encuestados señala que es ALTO y el 10% es BAJO. Indicando que los colaboradores cuentan con pocas programaciones apropiadas

del plan anual, presentan pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Grafico N° 05:** Variable Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado



**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

Tabla 21: Dimensión Apropiada programación del Plan Anual de Adquisición

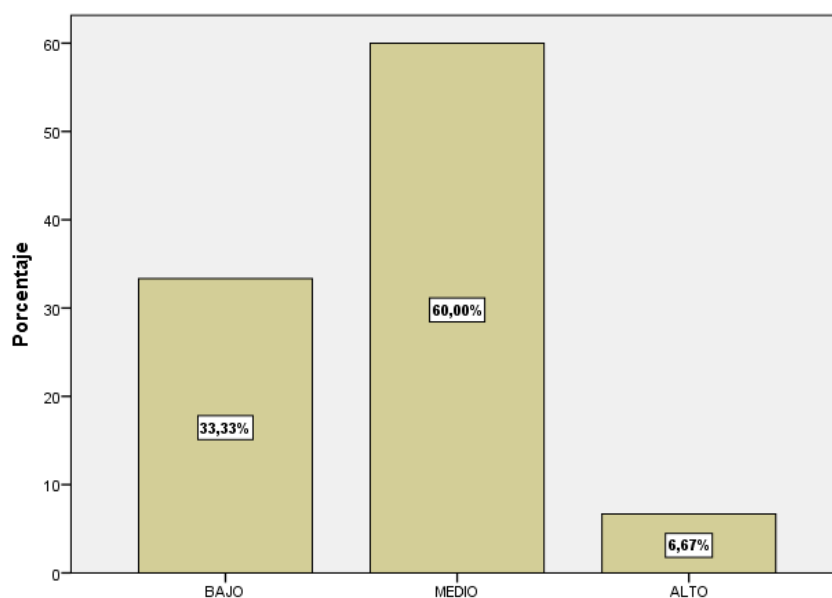
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	2	6,7	6,7	6,7
BAJO	10	33,3	33,3	40,0
MEDIO	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 19: se puede observar que el 60% de los encuestados señala que la dimensión apropiada programación del Plan Anual de Adquisición siendo de nivel MEDIO. Asimismo, el 33.3% es BAJO y el 6,7% es ALTO. Indicando que los colaboradores cuentan con pocas programaciones apropiadas del plan anual, presentan pocas mejoras

en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Gráfico N° 06:** Dimensión Adecuada Programación del Plan Anual de Adquisición



**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

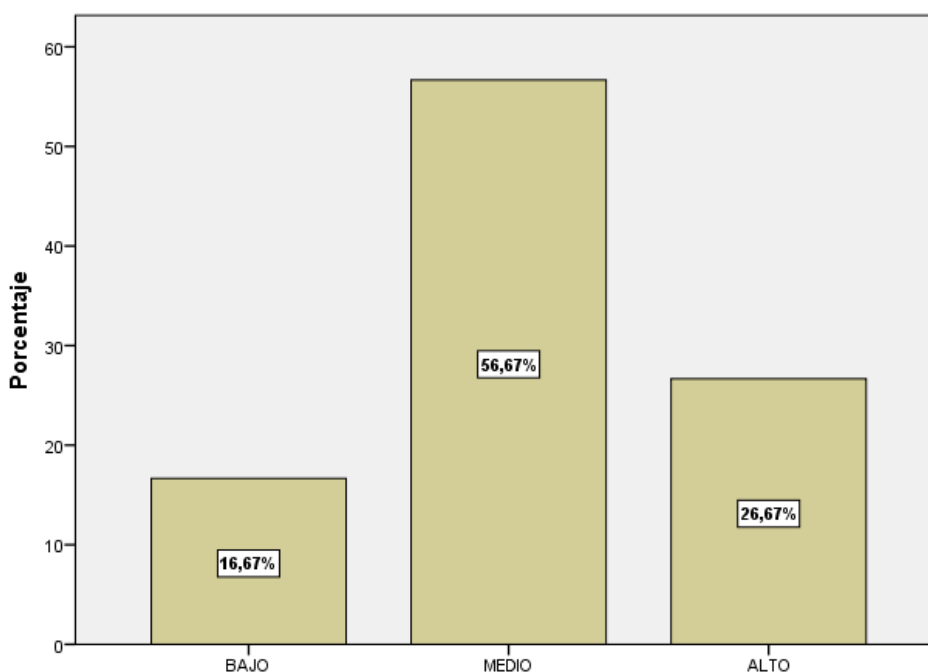
**Tabla 22:** Dimensión Mejora en los procesos de selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	8	26,7	26,7	26,7
BAJO	5	16,7	16,7	43,3
MEDIO	17	56,7	56,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 20: se puede observar que el 56,7% de los encuestados señala que el nivel es MEDIO. Asimismo, el 26,7% es ALTO, y el 16,7 es BAJO. Indicando que el control interno a veces es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación con poca frecuencia son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Grafico N° 07:** Dimensión Mejora en los procesos de selección



**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

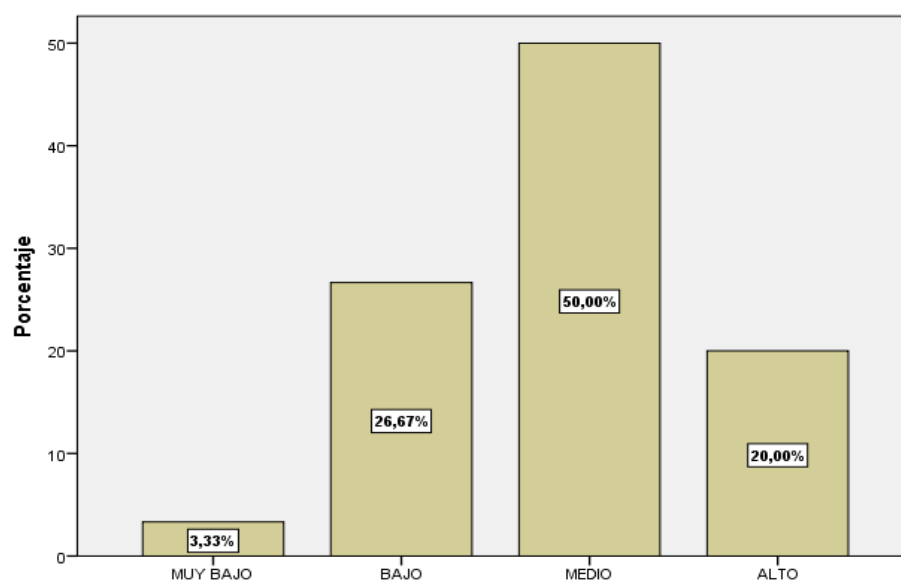
**Tabla 23:** Dimensión Adecuada ejecución contractual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	6	20,0	20,0	20,0
BAJO	8	26,7	26,7	46,7
MEDIO	15	50,0	50,0	96,7
MUY BAJO	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la Tabla N° 21: se puede observar que el 50% de los encuestados señala que el nivel es MEDIO. Asimismo, el 26,7% es BAJO y 20% el nivel es ALTO. Indicando que a veces existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos con poca frecuencia son elaborados en forma eficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Grafico N° 08:** Dimensión Adecuada ejecución contractual



Fuente: SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

### 3.2. Estadísticos descriptivos.

Tabla 24: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones

#### Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Control Interno	30	38,00	60,00	49,6333	5,46767
Mecanismo de control interno en el planeamiento	30	16,00	27,00	22,2333	2,88496
Requerimientos técnicos mínimos del control interno	30	14,00	21,00	17,1000	2,02314
Cumplimiento del contrato a través del control interno	30	7,00	13,00	10,3000	1,89646
N válido (por lista)	30				

Fuente: SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la tabla N° 22, El control Interno, se puede observar que está en un nivel MEDIO, porque se encuentra con una media de 49,63 respecto a los 85 puntos considerado en un estado ideal, lo cual representa 66,7%, Indicando que los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos

técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017., la desviación típica es de 5.46. Además, en la dimensión mecanismo de control interno en el planeamiento, se puede observar que tienen una media de 22,23 puntos de nivel acerca de un total de 35, desviación típica 2,88, señalando que los trabajadores a veces cuentan con una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe poca coherencia en los planes de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Asimismo, los requerimientos técnicos mínimos del control interno, se puede observar que tienen una media de 17,10 puntos de nivel acerca de un total de 30, desviación típica 2,023, señalando que los requisitos técnicos a veces son razonables y adecuados; la documentación en pocas ocasiones es falsa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Finalmente, Cumplimiento del contrato a través del control interno, se puede observar que tienen una media de 10,30 puntos de nivel acerca de un total de 20, desviación típica de 1,89, indicando que el proveedor a veces cumple con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; pocas veces las cláusulas del contrato son imprecisas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 25: Estadísticos Descriptivos para la Variable Procesos de Adquisición y Contratación para el estado y sus dimensiones

**Estadísticos descriptivos**

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Apropiada programación del plan anual de adquisiciones	30	10,00	18,00	14,4000	2,04434
Mejora en los procesos de selección	30	11,00	20,00	16,1667	2,53368
Adecuada Ejecución Contractual	30	7,00	16,00	12,4333	2,11209
Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado	30	30,00	54,00	43,0000	5,76553
N válido (por lista)	30				

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

En la tabla N° 23, se puede ver en los procesos de adquisición y contratación para el estado, señala que existe un nivel MEDIO porque se encuentra con una media de 43 respecto a los 70 puntos considerado en un estado ideal, lo cual representa 73,3%, Indicando que los colaboradores cuentan con pocas programaciones apropiadas del plan anual, presentan pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017., la desviación típica es de 5,76. Además, en la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones, se puede observar que tienen una media de 14,40 puntos de nivel acerca de un total de 25, desviación típica 2,04, Indicando que a veces existe una apropiada ejecución del presupuesto y en pocas ocasiones se cumple el plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Asimismo, la dimensión mejora en los procesos de selección, se puede observar que tienen una media de 16,16 puntos de nivel acerca de un total de 25, desviación típica 2,53, señalando, que el control interno a veces es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación con poca frecuencia son eficientes en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Finalmente, en la dimensión adecuada ejecución contractual, se puede observar que tienen una media de 12,43 puntos de nivel acerca de un total de 20, desviación típica de 2,11, Indicando que a veces existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos con poca frecuencia son elaborados en forma eficiente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

### 3.3. Matriz de correlaciones.

Tabla 26: Matriz de Correlaciones

		Control Interno	Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado	Mecanismo de control interno en el planeamiento	Requerimientos técnicos mínimo del control interno	Cumplimiento del contrato a través del control interno	Apropiada programación del plan anual de adquisiciones	Mejora en los procesos de selección	Adecuada Ejecución Contractual
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,774**	,891**	,699**	,782**	,587**	,769**	,623**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado	Correlación de Pearson	,774**	1	,796**	,364*	,634**	,881**	,833**	,878**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,048	,000	,000	,000	,000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Mecanismo de control interno en el planeamiento	Correlación de Pearson	,891**	,796**	1	,415*	,604**	,603**	,683**	,769**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,022	,000	,000	,000	,000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Requerimientos técnicos mínimos del control interno	Correlación de Pearson	,699**	,364*	,415*	1	,315	,257	,468**	,183
	Sig. (bilateral)	,000	,048	,022		,089	,171	,009	,333
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Cumplimiento del contrato a través	Correlación de Pearson	,782**	,634**	,604**	,315	1	,502**	,678**	,431*



del control interno	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,089		,005	,000	,017
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Apropiada programación del plan anual de adquisiciones	Correlación de Pearson	,587**	,881**	,603**	,257	,502**	1	,553**	,773**
	Sig. (bilateral)	,001	,000	,000	,171	,005		,002	,000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Mejora en los procesos de selección	Correlación de Pearson	,769**	,833**	,683**	,468**	,678**	,553**	1	,540**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,009	,000	,002		,002
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Adecuada Ejecución Contractual	Correlación de Pearson	,623**	,878**	,769**	,183	,431*	,773**	,540**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,333	,017	,000	,002	
	N	30	30	30	30	30	30	30	30

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

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

**Fuente:** SPSS v. 22 - UNAMAD, 2017

### 3.4. Prueba de normalidad

Tabla 27: Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,131	30	,200*	,959	30	,033
Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado	,077	30	,200*	,980	30	,019

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

**Análisis:** De la prueba de K-S cuya muestra es igual a 30 encuestados, la significancia resultante es igual: control interno es de 0,033 y Procesos de Adquisición y contratación es de 0,019 es menor a 0,05 por ello los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto se aplicará Chi- Cuadrado Para hallar la hipótesis

**Decisión:** Estos valores que se obtuvo son totalmente menores a 0.05 ( $p < 0.05$ ), por ello se toma la decisión de usar las pruebas no paramétricas. Por tanto, en esta investigación se usó la prueba de Chi Cuadrado.

### 3.5. Prueba de hipótesis.

**Hipótesis general:**

**Hi:** Existe correlación positiva y significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Ho:** No existe correlación positiva y significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 .

Tabla 28: Control Interno\*Procesos de adquisición y contratación (Contingencia)

Control Interno \* Procesos de Adquisición y contratación para el estado tabulación cruzada

			Procesos de Adquisición y contratación para el estado			Total
			ALTO	BAJO	MEDIO	
Control Interno	ALTO	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,1	,7	1,0
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Procesos de Adquisición y contratación para el estado	20,0%	0,0%	0,0%	3,3%
	BAJO	Recuento	0	2	7	9
		Recuento esperado	1,5	,9	6,6	9,0
		% dentro de Control Interno	0,0%	22,2%	77,8%	100,0%
		% dentro de Procesos de Adquisición y contratación para el estado	0,0%	66,7%	31,8%	30,0%
	MEDIO	Recuento	4	1	15	20
		Recuento esperado	3,3	2,0	14,7	20,0
		% dentro de Control Interno	20,0%	5,0%	75,0%	100,0%
		% dentro de Procesos de Adquisición y contratación para el estado	80,0%	33,3%	68,2%	66,7%
Total	Recuento	5	3	22	30	
	Recuento esperado	5,0	3,0	22,0	30,0	
	% dentro de Control Interno	16,7%	10,0%	73,3%	100,0%	
	% dentro de Procesos de Adquisición y contratación para el estado	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el resultado de la Tabla N°26 El 68,2% de los 73,3% de los 30 sujetos encuestados señala que cuando hay una control interno de nivel MEDIO reflejará en la en los procesos de contratación y adquisición para el estado siendo MEDIO; con lo cual se observa, que los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato, por lo que, contara con pocas programaciones apropiadas del plan anual, pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se

ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 29: Prueba de Chi cuadrado de Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	8,510 <sup>a</sup>	4	,045
Razón de verosimilitud	8,348	4	,040
N de casos válidos	30		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el resultado de la Tabla N° 27, se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula en referencia al valor de alfa=0,045 siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre el control interno y los procesos de adquisición y contratación para el estado en el Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de Madre de Dios.

Tabla 30: Medidas Simétricas del Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación.

**Medidas simétricas**

	Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. Sig.
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,952			,061
Intervalo por intervalo R de Pearson	,774	,081	6,478	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,788	,077	6,782	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos	30			

a. No se supone la hipótesis nula.

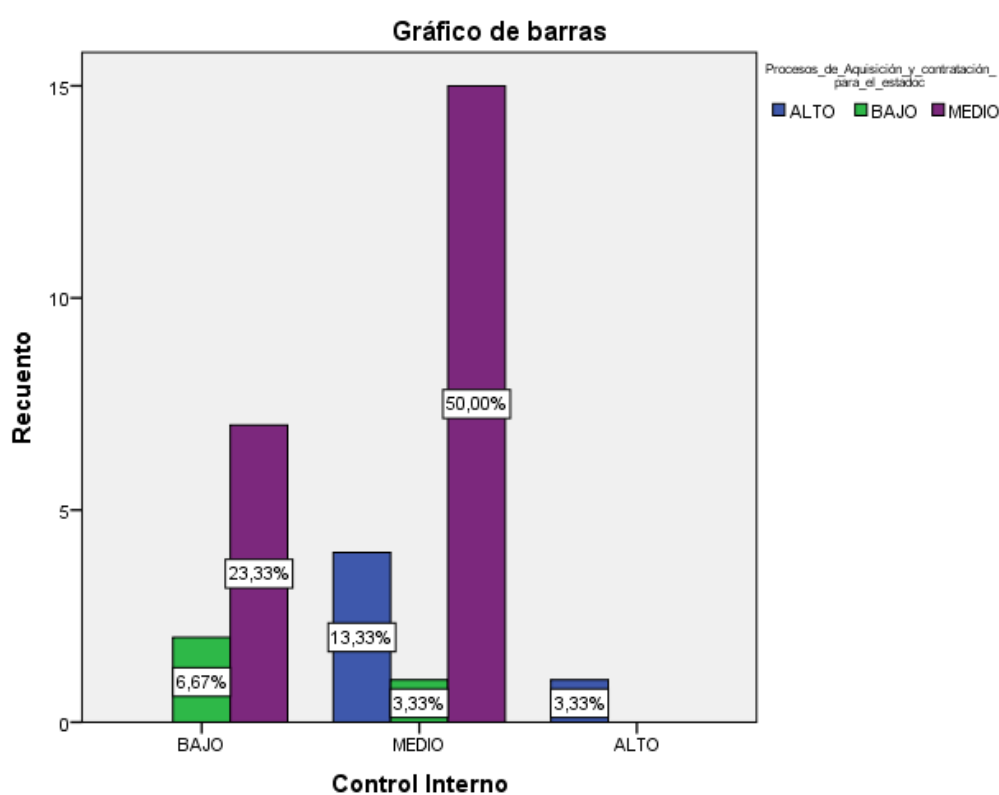
b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,774 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación significativa entre la control interno y procesos de adquisición y contratación por el estado. Además, el  $R^2=0,600$ , señalando que el control interno va depender de un 60% de los niveles en que se encuentra los procesos de adquisición y contratación para el estado en el Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de Madre de Dios.

**Grafico N° 09:** Control Interno y procesos de Adquisición para el estado  
(Contingencia)



Fuente: SPSS v22 - UNAMAD, 2017

**De la hipótesis específica:**

**Hipótesis específica 01**

**Hi:** Existe correlación positiva y significativa entre el control interno y la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 .

**Ho:** No existe correlación positiva y significativa entre el control interno y la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 .

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 31: Control Interno \* Apropiada programación del plan anual de adquisición. (Contingencia)

**Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones \*Control Interno  
tabulación cruzada**

			Control Interno			Total
			ALTO	BAJO	MEDIO	
Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones	ALTO	Recuento	1	0	1	2
		Recuento esperado	,1	,6	1,3	2,0
		% dentro de Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones	50,0%	0,0%	50,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	5,0%	6,7%
	BAJO	Recuento	0	5	5	10
		Recuento esperado	,3	3,0	6,7	10,0
		% dentro de Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	55,6%	25,0%	33,3%
	MEDIO	Recuento	0	4	14	18
		Recuento esperado	,6	5,4	12,0	18,0

	% dentro de Apropriada programación del Plan Anual de Adquisiciones.	0,0%	22,2%	77,8%	100,0%
	% dentro de Control Interno	0,0%	44,4%	70,0%	60,0%
Total	Recuento	1	9	20	30
	Recuento esperado	1,0	9,0	20,0	30,0
	% dentro de Apropriada programación del Plan Anual de Adquisiciones	3,3%	30,0%	66,7%	100,0%
	% dentro de Control Interno	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el Resultado de la Tabla N° 29, El 70% de los 66,7% de los 30 sujetos encuestados, señala que cuando hay una Apropriada programación del Plan Anual de Adquisición de nivel MEDIO reflejará en el control interno siendo MEDIO; con lo cual se observa, a veces existe una apropiada ejecución del presupuesto y en pocas ocasiones se cumple el plan anual de adquisiciones, por lo que, contara con pocas programaciones apropiadas del plan anual, pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 32: Prueba de Chi cuadrado Apropriada programación del Plan Anual de Adquisición y Control Interno

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	17,130 <sup>a</sup>	4	,002
Razón de verosimilitud	8,988	4	,041
N de casos válidos	30		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el resultado de la Tabla N° 30, se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula en referencia al valor de alfa=0,002 siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisición y el control interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 33: Medidas Simétricas de la apropiada programación del plan anual de adquisición y el control interno

**Medidas simétricas**

	Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. Sig.
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,903			,205
Intervalo por intervalo R de Pearson	,587	,119	3,840	,001 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,559	,132	3,569	,001 <sup>c</sup>
N de casos válidos	30			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

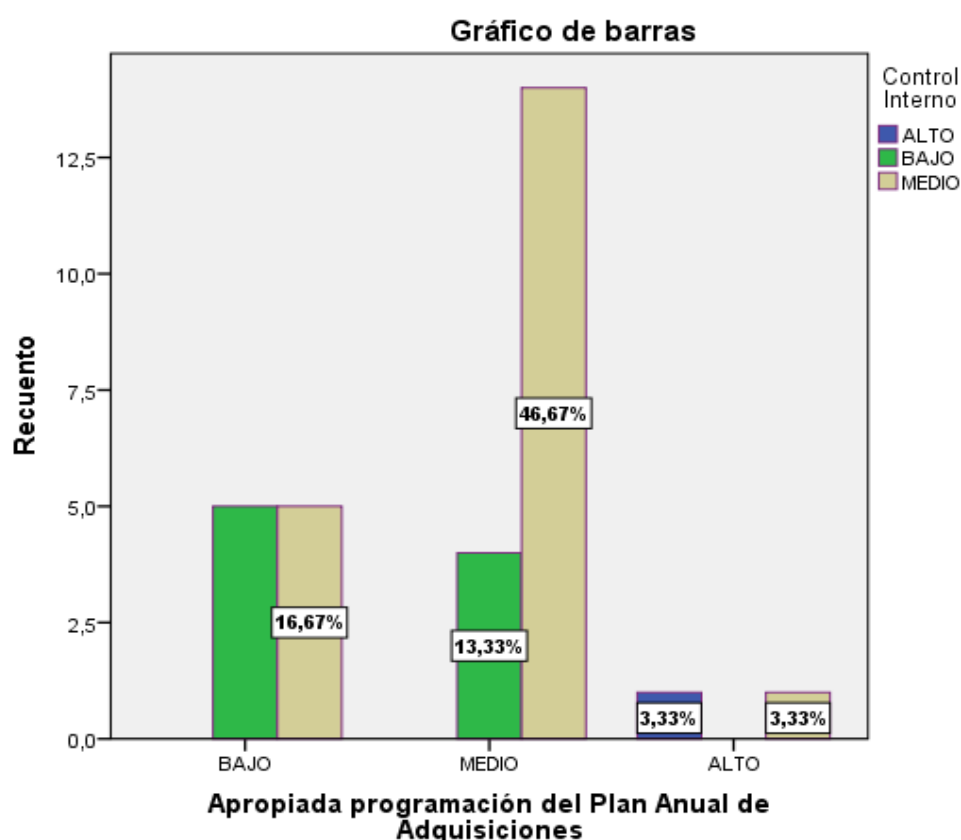
c. Se basa en aproximación normal.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017



Según el coeficiente de R de Pearson = 0,587 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación significativa entre la dimensión apropiada programación del plan anual de adquisición y el control interno. Además, el  $R^2=0,345$ , señalando que la apropiada programación del plan anual de adquisición va depender de un 34,5% de los niveles en que se encuentre el control interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Gráfico N° 10:** Apropiada Programación del Plan anual de Adquisición y el control interno (Contingencia)



Fuente: SPSS v22 - UNAMAD, 2017

### De la hipótesis específica 02

**Hi:** Existe correlación positiva y significativa entre control interno y la dimensión mejora en procesos de selección en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Ho:** No existe correlación positiva y significativa entre control interno y la dimensión mejora en procesos de selección en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Para la demostración se elaboró el siguiente cuadro donde:

Tabla 34: Mejora en el proceso de selección y el control interno (Contingencia)

**Mejora en los procesos de selección \*Control Interno tabulación cruzada**

		Control Interno			Total	
		ALTO	BAJO	MEDIO		
Mejora en los procesos de selección	ALTO	Recuento	1	0	7	8
		Recuento esperado	,3	2,4	5,3	8,0
		% dentro de Mejora en los procesos de selección	12,5%	0,0%	87,5%	100,0%
		% dentro de Control Interno	100,0%	0,0%	35,0%	26,7%
	BAJO	Recuento	0	4	1	5
		Recuento esperado	,2	1,5	3,3	5,0
		% dentro de Mejora en los procesos de selección	0,0%	80,0%	20,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	44,4%	5,0%	16,7%
	MEDIO	Recuento	0	5	12	17
		Recuento esperado	,6	5,1	11,3	17,0
		% dentro de Mejora en los procesos de selección	0,0%	29,4%	70,6%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	55,6%	60,0%	56,7%
Total	Recuento	1	9	20	30	
	Recuento esperado	1,0	9,0	20,0	30,0	
	% dentro de Mejora en los procesos de selección	3,3%	30,0%	66,7%	100,0%	
	% dentro de Control Interno	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el Resultado de la Tabla N° 32, El 60% de los 66,7% de los 30 sujetos encuestados, señala que cuando hay una mejora en los procesos de selección de nivel MEDIO reflejará en el control interno siendo MEDIO; con lo cual se observa, en el control interno a veces es determinante para que las propuestas sean admitidas, los expedientes de contratación con poca frecuencia son eficientes, por

lo que, contara con pocas programaciones apropiadas del plan anual, pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 35: Prueba de Chi cuadrado mejoras en el proceso de selección y Control Interno

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	11,512 <sup>a</sup>	4	,021
Razón de verosimilitud	13,063	4	,011
N de casos válidos	30		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el resultado de la Tabla N° 33, se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula en referencia al valor de  $\alpha=0,021$  siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre la dimensión mejoras en el proceso de selección y el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 36: Medidas Simétricas de las mejoras del proceso de selección y el control interno

**Medidas simétricas**

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. Sig.
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,912			,194
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,769	,064	6,360	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,735	,088	5,729	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		30			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

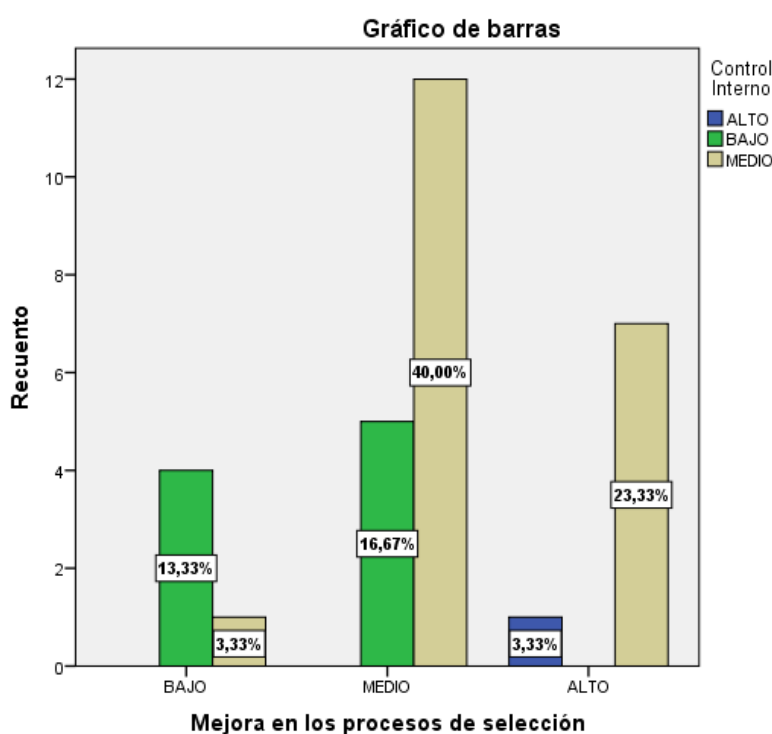
c. Se basa en aproximación normal.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,769 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación significativa entre la

dimensión mejora en el proceso de selección y el control interno. Además, el  $R^2=0,591$ , señalando que la mejora del proceso de selección va depender de un 59,1% de los niveles en que se encuentre el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Gráfico N° 11:** Mejora en el proceso de selección y el control interno  
(Contingencia)



**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

### De la hipótesis específica 03

**Hi:** Existe correlación positiva y significativa entre control interno y la dimensión adecuada ejecución contractual en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

**Ho:** No existe correlación positiva y significativa entre control interno y la dimensión adecuada ejecución contractual en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017

Para la demostración se elaboró el siguiente cuadro donde:

Tabla 37: Adecuada ejecución contractual \* control interno  
(Contingencia)

**Adecuada ejecución contractual \*Control Interno tabulación cruzada**

			Control Interno			Total
			ALTO	BAJO	MEDIO	
Adecuada ejecución contractual	ALTO	Recuento	1	1	4	6
		Recuento esperado	,2	1,8	4,0	6,0
		% dentro de Adecuada ejecución contractual	16,7%	16,7%	66,7%	100,0%
		% dentro de Control Interno	100,0%	11,1%	20,0%	20,0%
	BAJO	Recuento	0	4	4	8
		Recuento esperado	,3	2,4	5,3	8,0
		% dentro de Adecuada ejecución contractual	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	44,4%	20,0%	26,7%
	MEDIO	Recuento	0	3	12	15
		Recuento esperado	,5	4,5	10,0	15,0
		% dentro de Adecuada ejecución contractual	0,0%	20,0%	80,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	33,3%	60,0%	50,0%
	MUY BAJO	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,0	,3	,7	1,0
		% dentro de Adecuada ejecución contractual	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Control Interno	0,0%	11,1%	0,0%	3,3%
Total	Recuento	1	9	20	30	
	Recuento esperado	1,0	9,0	20,0	30,0	
	% dentro de Adecuada ejecución contractual	3,3%	30,0%	66,7%	100,0%	
	% dentro de Control Interno	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el Resultado de la Tabla N° 35, El 80% de los 66,7% de los 30 sujetos encuestados, señala que la dimensión adecuada ejecución contractual es de nivel MEDIO reflejará en el control interno siendo MEDIO; con lo cual se observa, que a veces existe un apropiado cumplimiento del contrato sin perjudicar a la entidad, los contratos con poca frecuencia son elaborados en forma eficiente, por lo que, contara con pocas programaciones apropiadas del plan anual, pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 38: Prueba de Chi cuadrado adecuada ejecución contractual y el control interno.

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	8,956 <sup>a</sup>	6	,016
Razón de verosimilitud	8,179	6	,025
N de casos válidos	30		

a. 10 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el resultado de la Tabla N° 36, se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula en referencia al valor de  $\alpha=0,016$  siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que, si existe correlación entre la dimensión adecuada ejecución contractual y el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Tabla 39: Medidas Simétricas de la adecuada ejecución contractual y el control interno.

**Medidas simétricas**

	Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	Aprox. S <sup>b</sup>	Aprox. . Sig.
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,905			,156
Intervalo por intervalo R de Pearson	,623	,133	4,219	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,600	,141	3,970	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos	30			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

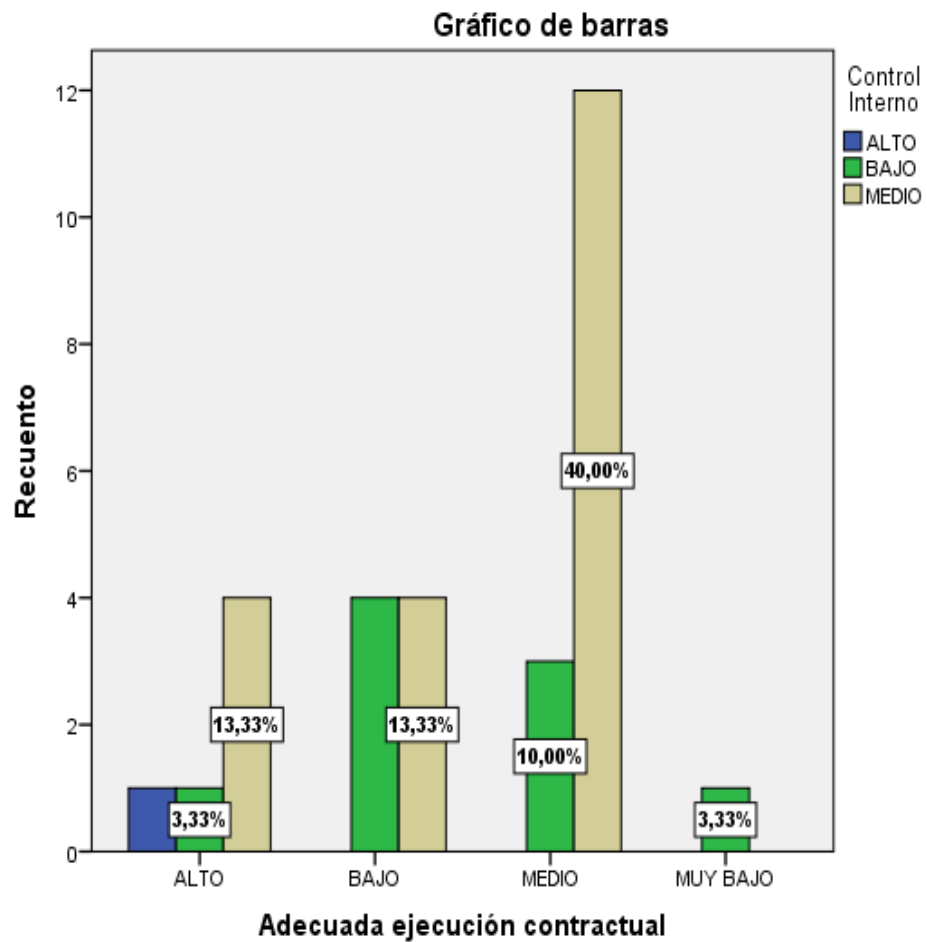
c. Se basa en aproximación normal.

**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,623 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación significativa entre la dimensión adecuada ejecución contractual y el control interno. Además, el  $R^2=0,389$ , señalando que la adecuación ejecución contractual va depender de un 38,9% de los niveles en que se

encuentra el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

**Grafico N° 12:** Adecuada ejecución contractual y el control interno (Contingencia)



**Fuente:** SPSS v22 - UNAMAD, 2017

#### IV. DISCUSIÓN

Las distintas entidades que son administradas por el estado en la actualidad se están enfrentando a enormes variaciones en cuanto a estructura y gestión de las mismas, es por ello que se vuelve indispensable que los personajes en quienes recae la responsabilidad de velar por el correcto funcionamiento de dichas entidades deban establecer procedimientos de controles internos que puedan garantizar que las actividades que se realizan en la institución se haga de manera exacta y veraz, y de esta manera llegando a cumplir con las metas establecidas mediante el proceso de la planificación así mismo protegiendo el correcto uso de los bienes monetarios que se administran en la entidad.

Los resultados en la presente investigación nos muestran que el 66,7% de los encuestados, indicando que existe un control interno de nivel MEDIO. Indicando que los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Resultados asemejándose a Machuca (2005), concluyendo que es necesario que se mejoren los desempeños de las entidades del estado, y también que se deben de refinar y corregir aquellos mecanismo de control interno, las cuales se exigen no solo para el sistema de informaciones, el proceso de control de la administración y la utilización de las herramientas para hacer que se cumpla con los seguimientos, los controles y las evaluaciones que se derivan del avance de los procesos y el total desempeño de las actividades que realiza cada funcionario y el lograr materializar eficientemente las metas que se establecieron con el objetivo de cumplirlas. Asimismo, Dugarte (2012), concluye, que actualmente en cuanto a los temas de control interno en la



administración de las instituciones estatales de la organización del estado de la municipalidad que se ubica en el sector metropolitano del estado de Mérida, se encuentra por debajo de un entorno de operaciones que no se encuentra dentro de las conexiones en cuantos a las actividades funcionales y jerárquicas que tienen cada uno de los miembro de la entidad, las cuales se consideran con un mecanismo indispensable que ayudara a alcanzar las misiones y el objetivo que se plantea y por lo tanto se vuelve muy importante en la consecución de los propósitos de la institución. Además, Castillo (2016), concluye que se ha cumplido con el propósito de la investigación, debido a que se hicieron posibles el poder brindar un diseño de una estrategia que se base en el control interno para que se pueda optimizar la administración de los recursos financieros de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe estado Yaracuy.

Como segundo hallazgo, se puede observar que el 73,3% de los encuestados señala que la variable Procesos de adquisición y contratación para el estado es de nivel MEDIO. Indicando que los colaboradores cuentan con pocas programaciones apropiadas del plan anual, presentan pocas mejoras en los procesos de selección y a veces se ejecuta el contrato adecuadamente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Resultados que se asemejan a González (2009) concluyendo que debido a que actualmente se han incrementado las prestaciones de los servicios en la Unidad IPASME EL TIGRE ha surgido que se necesite que dicha empresa deba de tener una herramienta para gestionar sus adquisiciones, para que se haga fácil los distintos procesos, y así poder conducir de una mejor forma los servicios médicos asistenciales y se enfoque a la toma correcta de decisiones futuras haciendo que se prevean y provean los recursos ya sean financieros, tecnológicos, materiales y humanos para que de esta manera se puedan realizar con normalidad las distintas actividades que se realizan en la institución. Además, Usaqui (2010), concluye que la planificación que se ha propuesto hace mención al establecimiento de las políticas de poder desarrollar de manera positiva los temas de calidad, optimizaciones, eficiencias y eficacias que luego se convierten en los elementos primordiales, las cuales puedan brindar los enfoques básicos

empresariales y así la entidad dedicada a la construcción pueda alcanzar las ventajas competitivas en el proceso de selección y así mismo tenga la capacidad de poder tener bien claro los contextos definidos para las actividades que se deben de realizar.

Como tercer hallazgo, la existencia de una correlación positiva y significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, con una correlación de Pearson equivalente a 0,774; con un valor de alfa= 0,045, en el método chi-cuadrado con un nivel de significación de 95%. Estos resultados que se asemeja con Aquipucho (2016), concluyendo que en el municipio del distrito del Carmen de la Legua Reynoso se manifestó no tener eficiencia en los sistemas de control interno correlacionado al proceso de Adquisiciones y Contrataciones en el periodo 2010-2012; debido a una inapropiada programación en el plan anual del área usuaria, disposición del presupuesto, cohesión del plan anual y disposición del presupuesto, afectaron de manera que incumplieron el Plan Anual del área usuaria e insuficiente capacidad de gasto que ocasionaron cambios del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. Además, es corroborado por Huasaja (2016), se determinó que el Control interno efectivo influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de las Municipalidades del Perú.

Como cuarto hallazgo, Los resultados en la presente investigación nos muestra evidentemente la existencia de una correlación positiva y significativa entre el control interno y las dimensiones del proceso de adquisición y contratación por el estado en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, con una correlación a Pearson equivalente a (0.587; 0.769; 0.623), siendo su valor alfa= (0.002; 0.021; 0.016), en el método chi-cuadrado con un nivel de significación de 95%. Siendo corroborado por Medina (2004), concluye con relación a la etapa de los controles internos del departamento encargado de Abastecimiento, las políticas utilizadas en dicho control son coherentes, pero no se cumplen plenamente, influyendo regularmente en el trabajo que se efectúa; por lo que resulta indispensable que cuente con un Manual de Procedimientos para su ejecución. Asimismo, Gómez (2014),

concluye que la programación de abastecimiento influye significativamente en la gestión de logística y los procesos técnicos en donde influyen significativamente en los resultados en la respectiva compra de producto servicios y el nivel desempeño de la gestión de logística de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann no es eficiente. Resultados asemejándose a Paredes (2013), concluye que la institución encargada de supervisar y velar por las contrataciones del estado, en este caso el OSCE, al momento de suprimir las leyes a los procesos de contratación directa por cantidades idénticos o menos de tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, hace que exista un alto riesgo de que la transparencia de los procesos de contrataciones del estado, haciendo que se generen desconfianza en cuanto al manejo de los bienes y servicios con los que cuenta el estado, debido a que no se cuenta con algún o algunos procedimientos que se encarguen de regular a esta modalidad de contrataciones habiendo que se incrementen con más concurrencia los casos de corruptelas en el territorio peruano, es por ello que existen en un menor número ciertas entidades que se encuentran sin protección que han tenido que adecuar, modificar y hacer sus propios procedimientos que van a seguir que van acorde a sus necesidades requeridas. Y finalmente los resultados se asemejan a Sebastiani (2013), concluyendo que en este caso solo existen dos organismos estatales quienes son los encargados de ver que funcionen correctamente el tema de los procesos de audiciones y contrataciones que atienden las necesidades de los organismos policiales, dentro de dichas instituciones estatales es encabezando la oficina general de administración que es quien debe de encargarse de atender todos los procesos de compras al estado en casos de mayor cuantía y luego está la dirección de logística PNP el cual es el organismo encargado cubrir las necesidades policiales en cuanto a las operaciones de menor cuantía, proceso por el cual la policía nacional del Perú calendariza sus requerimientos y necesidades que se solicitaran dentro de las instalaciones de la institución policial.

## V. CONCLUSIONES

El control interno se encuentra en un nivel Medio, donde el personal toma como referencia algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Los procesos de adquisiciones y contrataciones se encuentran en un nivel medio, Los que significa que los trabajadores disponen de algunos adecuados mecanismos en el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Se presenta una correlación positiva y significativa entre control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017, con una correlación de Pearson equivalente a 0,774; con un valor de alfa= 0,045, en un nivel de significación de 95%.

Se presenta una correlación positiva y significativa entre la variable de control interno y las dimensiones de los procesos de adquisición y contratación para el estado, con una correlación a Pearson equivalente a (0.587; 0.769; 0.623), siendo su valor alfa= (0.002; 0.021; 0.016), en el método chi-cuadrado con un nivel de significación de 95%.

## **VI. RECOMENDACIONES**

A los funcionarios y/o servidores Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, deben considerar los resultados de la presente investigación para optimizar los procesos de fortalecimiento de control interno en la adquisición y contratación de bienes y servicios.

A las autoridades competentes se recomienda Implementar en forma progresiva un sistema de control interno eficaz en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, para los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

A las autoridades universitarias se les recomienda implementar en forma progresiva un control interno en los procesos de selección de los procesos de adquisiciones eficaz en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, para los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

A las autoridades se recomienda Implementar un control interno en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, para los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarado José, *Administración Gubernamental* 9° edición, Impreso Marketing Consultores S.A. 355 págs., 2012 Lima -Perú 2012.

Aquipucho (2016), en su tesis titulada “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012” presentada para optar el grado académico de Magister en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú

Cárdenas y Munive (2004), Normas de Control Interno para el Área de Presupuesto, recuperado el 10 de noviembre de 2016 de la tesis titulada “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012” presentada para optar el grado académico de Magister en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú.

Cárdenas y Munive (2004), Las Normas de Control Interno Contrataciones y Adquisiciones de Bienes Servicios y Obras recuperado el 10 de noviembre de 2016 de la tesis titulada “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao. Periodo 2010-2012” presentada para optar el grado

académico de Magister en Auditoria con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú.

Castillo (2016), En su tesis titulada “*Estrategias Basadas en el Control Interno que Optimicen la Gestión Financiera de la Empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy*” presentada para optar el grado de Magister en Administración de Empresas mención Finanzas, Universidad de Carabobo – República Bolivariana de Venezuela.

Castillo Chávez, José, Centro de Estudios Gubernamentales Libro “Administración Pública 2006” Tomo I Primera Edición Lima Perú 2006.

Claros Cohaila Roberto, León Llerena Oscar Alfredo, Libro “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación” Primera Edición Marzo 2012, impreso Pacifico Editores SAC.

Commite of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO), Traducing de Mantilla Samuel Alberto; “Control Interno Informe COSO”, 3ra. Edición, Colombia, 2003.

Contraloría General de la República, Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, (2008) Ed. Perú.

Contraloría General de la República - extraído el 10 de noviembre de 2016 de la página web Recuperado de: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe).

Contraloría General de la República - extraído el 10 de noviembre de 2016 del recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) recuperado 02 de noviembre de 2016 de [https://es.wikipedia.org/wiki/COSO\\_%28administraci%C3%B3n%29](https://es.wikipedia.org/wiki/COSO_%28administraci%C3%B3n%29).

Dugarte R. (2012), En su tesis titulada “*Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de las Administración Pública Municipal*” presentada para optar el grado de Magister en Ciencias Contables, Universidad de los Andes – República Bolivariana de Venezuela.

Gómez (2014), En su tesis titulada “*La Programación de Abastecimiento y su Incidencia en la Gestión de Logística en la Universidad Jorge Basadre Grohmann de Tacna*” presentada para optar el grado académico de Magister en Administración con mención en Gestión Empresarial, Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú.

González (2009), En su tesis titulada “*Diseño de Gestión Operacional para Mejorar las Compras de la Unidad IPASME EL TIGRE*”, presentada para optar el grado de Magister Scientarum Gerencia Logística, Universidad Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana - República Bolivariana de Venezuela.

Guías para las Normas de Control Interno del Sector Público (INTOSAI – 1992) Organización internacional de las entidades Fiscalizadoras Superiores recuperado el 05 de noviembre de 2016 [es.issai.org/media/14449/intosai\\_gov\\_9100\\_s.pdf](http://es.issai.org/media/14449/intosai_gov_9100_s.pdf)

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación. México: Mc



Huasaja (2016), Control Interno Efectivo Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De Las Municipalidades Del Perú, 2016”, La presente tesis pertenece a la línea de Investigación de Mecanismos de control – Auditoria de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Informe COSO II (2004) Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission, recuperado el 18 de noviembre de 2016 de página web de la Contraloría General de la República Perú recuperado de: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)

Ley de contrataciones y adquisiciones del Estado aprobado por Decreto Legislativo 1017, separata Especial de Normas Legales del diario oficial “El Peruano” Lima Perú 03 de junio de 2008.

Ley N.º 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, separata Especial de Normas Legales del diario Oficial “El Peruano” Lima- Perú 18 de Abril de 2006.

Ley N.º 27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado separata Especial de Normas Legales del diario Oficial “El Peruano” Lima - Perú 10 Diciembre de 1999.

Ley N.º 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, separata Especial de Normas Legales del diario oficial “El Peruano” Lima- Perú 23 de Julio de 2002.

Machuca J. (2005), En su tesis titulada “*Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las Instituciones Públicas Municipales del Estado de Lara*” presentada para optar el grado de

Magister en Gerencia Empresarial, Universidad Centro Occidental  
Lisandro Alvarado - República Bolivariana de Venezuela.

Medina (2004), En su tesis titulada “Los Procesos de Control Interno y su Incidencia en la Optima Gestión en el Área de Abastecimientos de una Institución del Estado” presentada para optar el grado académico de Maestría en Ciencias con mención en Contabilidad Auditoría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman Tacna – Perú.

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - Guía para las normas de control interno del sector público INTOSAI – 1992 numeral 3 roles y responsabilidades.

OSCE Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - extraído el 10 de noviembre de 2016 del portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control.

OSCE Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado extraído el 15 noviembre de 2016 de la página web del OSCE recuperado de: [www.osce.gob.pe](http://www.osce.gob.pe).

OSCE EDUCA Aula virtual Subdirección de Capacitación del OSCE recuperado el 30 de setiembre de 2016 [http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/m3\\_cap1a.pdf](http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/m3_cap1a.pdf).

Paredes (2013), “*Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013*” presentada para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras Lima – Perú.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 184-EF (2008) separata Especial de Normas Legales del diario oficial “El Peruano”

SEACE Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado, extraído el 25 noviembre de 2016 página web del SEACE: [www.seace.gob.pe](http://www.seace.gob.pe)

Sebastiani (2013), en su tesis titulada “*La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Optimización de los Recursos del Estado en los Procesos de Adquisición del Sector Interior*” presentada para optar el grado académico de Maestro con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras Lima – Perú.

Usaqui (2010), En su tesis titulada “*Plan Estratégico de Optimización de Recursos y Sistemas de Gestión de Empresas Constructoras para participar en Licitaciones Estatales: Caso Pequeña y Mediana Empresa*”, presentada para optar el grado de Maestro en Gestión y Administración de la Construcción, Universidad Nacional de Ingeniería, Lima – Perú.

Valdivia Delgado, César Centro de Estudios Gubernamentales Libro: Ley del Presupuesto de la República 2008, Primera Edición Lima –Perú 2008

# **ANEXOS**

## ANEXO 01: Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA PARA LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

#### ESCALA DE LIKERT PARA EL NIVEL DE CONTROL INTERNO

#### INSTRUCCIONES:

Estimado servidor, la siguiente encuesta tiene como propósito medir el Control Interno y su relación en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Sus opiniones pueden conducir a mejorar la gestión administrativa, si hay algo que mejorar, por esta razón es fundamental que sus respuestas sean lo más sinceras posibles. Hay una serie de supuestos en cada ítem, marque con un aspa en el recuadro de acuerdo a la manera cómo usted percibe.

CRITERIOS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL PLANEAMIENTO</b>					
1. El OCI en el año realiza un examen especial a las contrataciones y adquisiciones.					
2. Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones.					
3. El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.					
4. Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto.					
5.- El control interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones según el Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (el plan anual de contrataciones podrá ser modificado de conformidad con la asignación presupuestal)					
6. El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el Artículo 18 del RLCE y de acuerdo a la ejecución del presupuesto (Se debe solicitar a la oficina de presupuesto o la que haga sus veces, la disponibilidad presupuestal)					

7. El control interno influye en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones.					
<b>REQUERIMIENTOS TECNICOS MINIMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN</b>					
1. Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
2. El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.					
3. El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.					
4. Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
5. El Control Interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
6. El control Interno permite verificar que la entrega de bienes y servicios sea satisfactoria de acuerdo a los requerimientos del área usuaria según el contrato, orden de compra, orden de servicio suscritos.					
<b>CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO A TRAVÉS DEL CONTROL INTERNO</b>					
1. El control interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor.					
2. El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.					
3. Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato y el Control Interno.					
4. El control permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaborados de acuerdo a la normatividad legal vigente.					

Fuente: - Tesis "Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao" Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Adaptado y mejorado por el investigador.

## ENCUESTA PARA LA VARIABLE PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO

### ESCALA DE LIKERT PARA EL NIVEL DE PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

#### INSTRUCCIONES:

Estimado servidor, Estimado servidor, la siguiente encuesta tiene como propósito medir el Control Interno y su relación en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Sus opiniones pueden conducir a mejorar la gestión administrativa, si hay algo que mejorar, por esta razón es fundamental que sus respuestas sean lo más sinceras posibles. Hay una serie de supuestos en cada ítem, marque con un aspa en el recuadro de acuerdo a la manera cómo usted percibe.

**Marque con un aspa en sólo uno de los cuadros de cada pregunta**

**1. Nunca      2. Casi nunca      3. A veces      4. Casi siempre      5. siempre**

N°	INDICADORES DE PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>APROPIADA PROGRAMACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES</b>						
1	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.					
2	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.					
3	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad.					
4	El incumplimiento del plan anual de contrataciones y adquisiciones se debe a deficiencias en la ejecución del presupuesto y a la ausencia de control interno.					
5	Las modificaciones del plan anual de contrataciones y adquisiciones se deben a una deficiente programación y falta de control interno.					
<b>MEJORA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN</b>						
6	La preparación de los expedientes de contratación son eficientes, con un adecuado control interno					
7	El control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado.					
8	El control interno en las factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					

9	El control interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no sea admitida.					
10	El control interno influye en la mejora de los procesos de selección.					
<b>ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>						
11	Cuando se aplica el control interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.					
12	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
13	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
14	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					

Fuente: - Tesis "Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao" Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
- Adaptado y mejorado por el investigador.



## ANEXO 02: Validez de los instrumentos

VARIABLE: CONTROL INTERNO EXPERTO 01



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable CONTROL INTERNO

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

#### II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Dr. Wilian Quispe Layme

Lugar y fecha:

Setiembre del 2017

#### III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

##### 1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Excelente

##### 2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Excelente

##### 3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Excelente

#### IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

#### LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma

Mg. o Dr.:

Wilian Quispe Layme

DNI:

43378537

Teléfono:

993560100

VARIABLE: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO EXPERTO 01



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

**Nombre del instrumento:** Cuestionario de la variable PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES.

**Investigador (a):** Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

**II. DATOS DEL EXPERTO:**

Nombres y Apellidos:

*Dr. Wilian Quispe Layme*

Lugar y fecha:

*Setiembre del 2017*

**III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:**

**1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)**

*Excelente*

**2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)**

*Excelente*

**3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)**

*Excelente*

**IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:**

**LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse

o	Excelente 81-100%
	90%
	90%
	90%
	90%
	90%
	90%
	90%
	90%
	90%

Mg. o Dr.: *Wilian Quispe Layme*

DNI: *43378837*

Teléfono: *993560100*

Teléfono: *993560100*



**VARIABLE: CONTROL INTERNO EXPERTO 02**



**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Control Interno

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítemes están redactados considerando los elementos necesarios.					90%
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					90%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					90%
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					90%
	5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad.					90%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					90%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					90%
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					90%
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítemes, indicadores, dimensiones y variables					90%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					90%

**II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma

Mg. o Dr. Dina Trinidad Zamalca Espedez

DNI: 04828487

Teléfono: 982 735522

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable CONTROL INTERNO

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Dina Trinidad ZAMALLOA ESPEDES

Lugar y fecha:

SEPTIEMBRE 2017

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

.....  
.....

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

.....  
.....

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

.....  
.....

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....  
.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Firma  
Mg. o Dr. Dina Trinidad Zamalloa Espedes

DNI: 04828487

Teléfono: 982735522

VARIABLE: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO EXPERTO 02



**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					90%
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					90%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					90%
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					90%
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					90%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					90%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					90%
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					90%
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					90%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					90%

**II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse

  
 Firma  
 Mg. o Dr. Dina Trinidad ZAMALLOA ESPEDEZ  
 DNI: 04828487  
 Teléfono: 982735522

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

**Nombre del instrumento:** Cuestionario de la variable PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES.

**Investigador (a):** Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

**II. DATOS DEL EXPERTO:**

Nombres y Apellidos:

Dina Trinidad ZAMALLONA ESPEDON

Lugar y fecha:

SEPTIEMBRE 2017

**III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:**

**1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)**

.....  
.....  
.....

**2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítemes y dimensiones)**

.....  
.....  
.....

**3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítemes)**

.....  
.....  
.....

**IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:**

.....  
.....  
.....

**LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse



Firma

Mg. o Dr. Dina Trinidad ZAMALLONA ESPEDON

DNI: 04828487

Teléfono: 987 7355??

**VARIABLE: CONTROL INTERNO EXPERTO 03**



**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Control Interno

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítemes están redactados considerando los elementos necesarios.					90
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					90
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					90
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					90
	5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad.					90
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					90
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					90
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					90
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítemes, indicadores, dimensiones y variables					90
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					90

**II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación    
 Debe corregirse

  
 \_\_\_\_\_  
 Firma  
 Mg. o Dr.: J. C. M. C. S. S. D.  
 DNI: 23813909  
 Teléfono: 982600104



**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

Título del trabajo de investigación:

**“Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017”**

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable CONTROL INTERNO

Investigador (a): Br. YESSE YANPIERT HUAMAN MONROY

**II. DATOS DEL EXPERTO:**

Nombres y Apellidos:

..... Jaime Cuse Quipe .....

Lugar y fecha:

..... SPTIENDE OCL 2014 .....

**III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:**

**1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)**

.....  
.....  
.....

**2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)**

.....  
.....  
.....

**3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)**

.....  
.....  
.....

**IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:**

.....  
.....  
.....

**LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse



Firma

Mg. o Dr.: ..... Jaime Cuse Quipe .....

DNI: ..... 23863909 .....

Teléfono: ..... 982600104 .....



### ANEXO 03: Matriz de consistencia

**TÍTULO:** Control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017?	<p><b>General:</b> Determinar si existe correlación entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p> <p><b>Específicos</b> Determinar los niveles del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p> <p>Determinar los niveles de los procesos de selección</p>	<p><b>Alterna:</b> Existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p> <p><b>Nula:</b> No existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p>	<b>Primera Variable: control interno</b>	
			Mecanismos de control interno en el planeamiento	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apropriada programación</li> <li>2. Disponibilidad de presupuesto</li> <li>3. Coherencia</li> </ol>
			Requerimientos técnicos mínimos de control interno en los procesos de selección	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Razonables y adecuados</li> <li>2. Técnicos mínimos</li> <li>3. Autenticidad de la documentación</li> </ol>

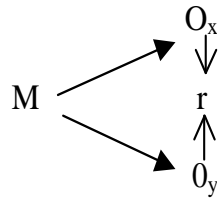
	<p>del proceso de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p> <p>Determinar la relación si existe entre el Control Interno y la dimensión programación del Plan Anual del proceso de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017</p>		<p>Cumplimiento del contrato a través del control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Satisfacción del área usuaria</li> <li>2. Cumplimiento de objetivos y metas</li> <li>3. Cláusulas del contrato imprecisas</li> </ol>
			<p><b>Segunda Variable: procesos de adquisiciones y contrataciones</b></p>	
			<p>Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Deficiencias en la ejecución del presupuesto</li> <li>2. Incumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</li> <li>3. Modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</li> </ol>
			<p>Mejora en procesos de selección</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Factores de evaluación</li> </ol>

				<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Determinante para su calificación</li> <li>3. Propuesta no admitida</li> </ol>	
			Adecuada ejecución contractual	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicar penalidades</li> <li>2. Perjuicio a la entidad</li> <li>3. Deficiente elaboración del contrato</li> </ol>	
TIPO Y DISEÑO		POBLACION		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA
<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por su finalidad : Aplicada.</li> <li>• Por su carácter : Descriptiva correlacional</li> <li>• Por su naturaleza : Cuantitativa</li> <li>• Por su alcance temporal: Transversal.</li> <li>• Por su concepción que asume: Orientada a la comprobación</li> </ul>		<b>POBLACIÓN MUESTRAL</b> Esta constituido por todos los servidores que laboran en la Dirección de Abastecimientos, Control Interno y Oficina de Infraestructura Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.		<b>TÉCNICAS Encuestas</b> Se utilizará para evaluar el nivel del control interno y el nivel de los procesos de adquisiciones y contrataciones.	<b>1. Validación y confiabilidad del instrumento</b> Para validar los instrumentos de recolección de datos, se hará uso de la técnica de "Juicio de expertos", y para comprobar la fiabilidad se empleará el

**Diseño de estudio**

El diseño de contrastación, considerado para verificar la hipótesis se denomina **DISEÑO DESCRIPTIVO CORRELACIONAL.**

Su esquema es el siguiente:



Donde:

**M** = Muestra

**O<sub>x</sub> y O<sub>y</sub>** = Observación de las dos variables

**r** = Nivel de correlación entre las dos variables.

GRUPO	SEXO		TOTAL
	HOMBRES	MUJERES	
Directivo	5	1	6
Profesionales	9	3	12
Técnicos	5	0	5
Auxiliares	1	6	7
Total	20	10	30

**INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Los instrumentos utilizados para la recolección de datos en la presente investigación fueron dos, los cuales se mencionan y describen a continuación.

**Escala de Likert para el nivel del control interno**

**Escala de Likert para el nivel de los procesos de adquisiciones y contrataciones.**

coeficiente “Alfa de Cronbach”.

**2.Método de análisis de datos**

Para presentar los datos se empleará tablas, cuadros y gráficos estadísticos.

Para analizar los datos se utilizará la media aritmética, desviación estándar y coeficiente de variación.

Como coeficiente de correlación se hará uso del coeficiente de correlación de Pearson.



**ANEXO 04: Documento de solicitud para realizar y aplicar los instrumentos de recolección de datos**

AÑO DEL BUEN SERVIDO AL CIUDADANO  
"MADRE DE DIOS, CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"

**SOLICITO:** Permiso para la aplicación de los Instrumentos de Recolección de Información

**SEÑOR:**

**ROSEL QUISPE HERRERA  
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS.**




Yo, **YESSEE YANPIERT HUAMAN MONROY**, identificado con DNI N° 45262914, con domicilio legar en la Av. Ernesto Rivero N°656. Ante Ud. Respetuosamente me presente y Expongo:

Que estando realizando el estudio de Post Grado, Maestría en Gestión Publica en la Universidad Cesar Vallejos sede Cusco, solicito a Ud. permiso para poder aplicar mis instrumentos de recolección de datos (Encuestas) al personal administrativos de la oficina de Abastecimiento, Oficina de Infraestructura y de Control Interno; el trabajo de Investigación es denominado **"CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS, 2017"**

POR LO EXPUESTO.

Pido a usted acceder a mi solicitud

Puerto Maldonado, 01 de diciembre 2017

  
BACH. YESSEE YANPIERT HUAMAN MONROY  
DNI N° 45262914



## ANEXO 05: Otras evidencias.

### ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV

Yo, Edgar Enriquez Romero, docente de la experiencia curricular de Maestría en Gestión Pública, del ciclo IV; y revisor del trabajo académico titulado: Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Del estudiante: Huamán Monroy, Yessee Yanpiert; he constatado por medio del uso de la herramienta turnitin lo siguiente: Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de 20%, verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Cusco 30 de septiembre del 2017



Enriquez Romero Edgar  
Doctor en Educación  
DNI: 23937242

## Panel fotográfico



Tomando encuesta al personal para medir su percepción de acuerdo a los indicadores del trabajo de investigación



## Base de datos

RESPUESTA DE LOS COLABORADORES POR ITEM- VARIABLE 1: CONTROL INTERNO																		
PARTICIPANTES	D1 MECANISMO DE CONTROL INTERNO EN EL PLANEAMIENTO							D2 REQUERIM. TEC. MINIMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROC. DE SELEC.						D3 CUMPL. CONTRAT. A TRAVES CONTROL INTERNO				TOTAL VARIABLE
	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	
1	1	2	4	3	3	1	1	5	1	3	5	1	1	1	1	1	1	35
2	4	3	2	3	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	3	3	43
3	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	1	3	5	74
4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	3	5	5	1	5	5	72
5	5	3	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	1	3	5	68
6	4	3	4	3	2	2	2	3	2	4	3	4	2	2	3	4	4	51
7	4	3	3	5	3	2	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	57
8	2	3	5	4	3	4	3	2	3	3	4	3	5	5	3	5	4	61
9	1	3	4	3	1	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	53
10	4	2	3	2	2	3	3	3	2	4	4	2	4	4	4	3	4	53
11	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	32
12	3	4	5	4	5	3	3	5	4	4	3	4	2	3	1	3	5	61
13	2	3	5	4	2	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	72
14	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	58
15	1	2	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	56
16	1	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	2	3	4	3	4	4	55
17	3	4	5	3	5	2	2	1	5	5	2	3	2	1	2	5	4	54
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	70
19	4	1	4	1	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	4	3	4	47
20	5	4	4	3	3	3	3	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5	68
21	5	4	5	1	2	4	5	5	5	5	5	5	5	4	1	5	5	71
22	2	3	4	3	2	1	1	1	3	1	2	4	2	1	4	2	1	37
23	4	3	2	3	4	4	2	3	4	2	3	3	3	4	2	3	2	51
24	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	4	4	29
25	5	4	4	4	5	1	1	4	4	4	4	3	4	2	1	4	4	58
26	1	1	4	2	3	3	1	4	4	5	2	3	4	1	1	3	4	46
27	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	2	3	4	55
28	4	3	4	4	3	3	3	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	63
29	2	3	3	3	2	3	4	2	2	1	2	3	3	3	2	2	2	42
30	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	55
SUMA	94	90	115	96	92	91	88	102	96	107	100	92	101	93	75	105	110	1647
DES. EST	1.48	0.98	0.99	1.00	1.11	1.13	1.26	1.22	1.16	1.33	1.03	1.01	1.25	1.32	1.25	1.04	1.15	12.24
VARIANZA	2.19	0.97	0.97	0.99	1.24	1.27	1.58	1.49	1.34	1.77	1.06	1.03	1.55	1.75	1.57	1.09	1.33	149.82

RESPUESTA DE LOS COLABORADORES POR ITEM- VARIABLE 2: PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES															
PARTICIPANTES	ADAPTACIÓN PROGRAMAC. PLAN ANUAL DE ADQ					MEJORA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN					ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACT				TOTAL VARIABLE
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	1	3	31
2	2	2	4	4	4	3	1	4	4	4	5	2	2	3	44
3	2	3	4	4	5	5	4	4	3	5	4	5	4	4	56
4	3	5	2	4	3	5	3	5	4	5	5	5	4	5	58
5	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	5	49
6	4	5	2	2	4	3	3	3	1	4	2	3	3	4	43
7	5	5	3	4	4	5	4	3	2	5	5	5	5	5	60
8	5	4	5	3	3	2	3	2	5	2	4	3	2	2	45
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42
10	2	3	3	4	3	4	3	5	4	4	4	5	4	4	52
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
12	3	3	3	2	5	1	3	3	3	3	5	5	3	5	47
13	5	4	4	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	64
14	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	42
15	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	50
16	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	53
17	4	2	3	3	5	4	2	4	5	3	1	3	4	4	47
18	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	61
19	2	3	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	56
20	3	4	5	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	3	56
21	5	5	5	5	5	4	3	5	4	5	1	5	1	5	58
22	3	4	2	4	2	4	2	2	4	2	3	3	2	4	41
23	3	4	4	5	5	5	3	5	4	5	3	3	5	5	59
24	2	3	2	2	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	35
25	4	4	1	5	3	3	2	5	5	5	5	5	3	5	55
26	3	5	3	3	5	3	2	4	5	5	5	5	5	5	58
27	2	3	2	4	4	3	2	3	1	3	4	3	3	4	41
28	5	5	4	4	3	5	3	4	3	5	5	3	3	5	57
29	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	4	4	5	30
30	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	41
SUMA	96	105	94	105	112	105	85	111	100	110	107	112	99	118	1459
DES. EST	1.10	1.04	1.04	0.97	1.05	1.25	0.95	1.15	1.27	1.24	1.30	1.11	1.24	1.11	9.82
VARIANZA	1.20	1.09	1.09	0.95	1.10	1.57	0.90	1.32	1.61	1.54	1.70	1.24	1.53	1.24	96.52