



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”

PRESENTADO POR:

Br. ALFREDO ALEJANDRO LEÓN FLORES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL: CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

C.P.C.C. JOSÉ OSWALDO ORTIZ ANCHANTE

PUERTO MALDONADO – PERÚ

2017



AGRADECIMIENTO

A Dios, porque es él quien hizo posible mi existencia, a la Universidad Andina del Cusco por haber dado la oportunidad de aprender y crecer como profesionalista.

A mi mamá por ser el motivo y razón de seguir adelante, en toda mi vida.

A mis hermanas (os), por la paciencia y comprensión, así como el apoyo que me han dado a cada instante.

A mi padre, por su apoyo y darme nuevas perspectivas, visión de ver la vida y lo que ella trae consigo, demostrarme que siempre estuvo conmigo.



DEDICATORIA

A nuestro creador por su perdurable benevolencia, a su amor, guiando espiritualmente nuestras acciones. Mis hermanas, hermano y compañeras por su apoyo y confianza manifestada. A la Universidad, por habernos aceptado ser parte de ella, formarnos académica y profesionalmente, así como también a los diferentes docentes que compartieron conmigo su conocimiento, sabiduría y brindaron su apoyo para seguir adelante.



PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA
DEL CUSCO (UAC).

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

De acuerdo a lo determinado por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Andina del Cusco, en la que establece los procedimientos y requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, pongo para vuestra estimación la reciente investigación plasmada en esta tesis intitulado: “CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, MADRE DE DIOS - 2017”, resultado de la investigación efectuado de acuerdo al Plan de Tesis decretado por la Universidad Andina del Cusco (UAC).

Tengo la seguridad de colaborar al progreso universitario a través de esta investigación, solicito su atención Señores Miembros del Distinguido Jurado, hacia el recibimiento de las contribuciones, reflexiones y otras sugerencias para engrandecer esta exposición.

Atentamente

Br. Alfredo Alejandro León Flores.



PÁGINA DEL JURADO

PRESIDENTE DEL JURADO

SECRETARIO DEL JURADO

ASESOR



INDICE

AGRADECIMIENTO 1

DEDICATORIA 2

PRESENTACIÓN 3

PÁGINA DEL JUARDO 4

ÍNDICE 5

RESUMEN 10

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN 12

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 12

1.2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 14

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 15

1.3.1 Problema General 15

1.3.2 Problemas Específicos 16

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 16

1.4.1 Objetivo General 16

1.4.2 Objetivos Específicos 16

1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 17

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION 17

1.6.1. Limitaciones administrativas 17

1.6.2. Limitaciones de tiempo 17

1.6.3. Limitaciones académicas 18

1.7. ASPECTOS ÉTICOS 18

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO 19

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 19

2.2. BASES TEÓRICAS DEL ESTUDIO 27

2.2.1. El control Interno. 27

2.2.2. Las Contrataciones y Adquisiciones del Estado 39

2.3. MARCO CONCEPTUAL 45

2.4. HIPOTESIS 46

2.4.1 Hipótesis General 46

2.4.2 Hipótesis Específicas 47

2.5 VARIABLES E INDICADORES 47

2.5.1. Identificación de la variable. 47



CAPÍTULO III: DISEÑO METODOLOGICO 53

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN..... 53

3.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN 53

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN..... 53

3.3 . POBLACION Y MUESTRA..... 53

3.3.1 Población..... 53

3.3.2 Muestra 54

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 54

3.4.1. Ficha técnica de los instrumentos..... 54

3.4.2. Baremos..... 56

3.4.3. Fiabilidad de los instrumentos. 60

3.5. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS..... 63

CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN 64

4.1 RESULTADOS DESCRIPTIVOS..... 64

4.1.1. RESULTADOS PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y SUS
DIMENSIONES..... 64

**4.1.2 RESULTADOS PARA LA VARIABLE PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y
CONTRATO PARA EL ESTADO 68**

4.2. ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS..... 72

4.3. MATRIZ DE CORRELACIONES..... 75

4.4. PRUEBA DE NORMALIDAD 76

4.5. PRUEBAS DE HIPÓTESIS..... 76

4.5.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL..... 76

4.5.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS..... 80

DISCUSIÓN 86

CONCLUSIONES 90

RECOMENDACIONES 92

BIBLIOGRAFÍA 93



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Baremo Control Interno.....56

Tabla N° 02: Baremo Dimensión Mecanismo de Control Interno.....57

Tabla N° 03: Baremo Dimensión Requerimientos Técnicos Mínimos de Control Interno en los Procesos de Selección.57

Tabla N° 04: Baremo Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno.....58

Tabla N° 05: Baremo Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado58

Tabla N° 06: Baremo Dimensión Apropiada Programación del Plan Anual de Adquisiciones.....59

Tabla N° 07: Baremo Dimensión Mejora en los Procesos de Selección.....59

Tabla N° 08: Baremo Dimensión Adecuada Ejecución Contractual60

Tabla N° 09: Instrumento de la variable Control Interno.....61

Tabla N° 10: Instrumento de la variable Procesos de Contratación y Adquisición para el Estado.61

Tabla N° 11: Opinión de expertos62

Tabla N° 12: Variable Control Interno64

Tabla N° 13: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento.....65

Tabla N° 14: Dimensión Requerimiento Técnicos Mínimos en el Proceso de Selección66

Tabla N° 15: Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno67

Tabla N° 16: Variable Procesos de Adquisición y Contratación Para el Estado.68

Tabla N° 17: Dimensión Apropiada Programación del Plan de Adquisición Anual69

Tabla N° 18: Dimensión Mejora en los Procesos de Selección.....70

Tabla N° 19: Dimensión Adecuada Ejecución Contractual71

Tabla N° 20: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones72

Tabla N° 21: Estadísticos Descriptivos para la Variable Proceso de Adquisición y Contratación para el estado y sus dimensiones73

Tabla N° 22: Matriz de Correlaciones75

Tabla N° 23: Prueba de Normalidad76

Tabla N° 24: Correlación Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado.....77

Tabla N° 25: Resumen de Modelo.77

Tabla N° 26: ANOVA77

Tabla N° 27: Coeficientes78



Tabla N° 28: Correlación apropiada programación del plan anual de adquisición y control interno.....80

Tabla N° 29: Relación entre la mejora en los procesos de selección y el control interno82

Tabla N° 28: Relación entre la adecuación en ejecución contractual y el control interno84



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01: Variable Control Interno	65
Gráfico N° 02: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento..	66
Gráfico N° 03: Requerimiento Técnicos Mínimos en el Proceso de Selección..	67
Gráfico N° 04: Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno	68
Gráfico N° 05: Variable Procesos de Adquisición y Contratación Para el Estado.	69
Gráfico N° 06: Dimensión Apropiada Programación del Plan de Adquisición Anual.....	70
Gráfico N° 07: Dimensión Mejora en los Procesos de Selección.....	71
Gráfico N° 08: Dimensión Adecuada Ejecución Contractual	72
Gráfico N° 09: Figura P-P normal.....	79



RESUMEN

La tesis “Control Interno y Procesos de adquisición y contratación de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017. Está constituida de 07 apartados: Introducción, Método, Resultados, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones y Bibliografía. Siendo el objetivo ha sido determinar si hay relación entre el control interno con los procesos de adquisición y contratación. Esta Muestra estuvo constituido por 50 trabajadores. El tipo y diseño de la tesis es descriptivo correlacional de corte transversal y en cuya investigación utilizamos los subsiguientes métodos: fichaje, investigación y encuestas, así mismo utilizamos los siguientes instrumentos como son: fichas bibliográficas y cuestionario. El cuestionario realizado al personal constó de dos segmentos: la primera parte, el control interno de 17 ítems aplicado al personal en dicho momento, con la escala de Likert, cuyo contenido consistió en cinco alternativas para contestar: 1) Casi siempre; 2) Siempre, 3) Medianamente; 4) Casi nunca; 5) Nunca. La segunda parte, los procesos de adquisición y contratación de 14 ítems con igual escala. Confirmándose que el coeficiente de correspondencia de las variables: Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación del Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios es 0,773 para el coeficiente R de Pearson, con valor de alfa= 0,052 para control interno y 0,083 para procesos de adquisición y contratación para el estado, señalando que el 76% de los encuestados es de nivel REGULAR el control interno y las actividades de adquisición y contratación que hay en el estado siendo el nivel REGULAR, el $R^2=0,597$, señalando que los procesos de adquisición va depender de un 59,7% de los niveles en que se encuentra el control interno en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Palabras claves:

Control Interno, procesos de adquisición y contratación, procesos de selección, ejecución contractual, Planeamiento, Requerimientos técnicos, contratos.



ABSTRACT

The thesis "Internal Control and Procurement and Procurement Processes of the Provincial Municipality of Tambopata, Madre de Dios - 2017. It consists of 07 sections: Introduction, Method, Results, Discussion, Conclusions, Recommendations and Bibliography. The objective has been to determine if there is a relationship between internal control and acquisition and contracting processes. This sample consisted of 50 workers. The type and design of the thesis is descriptive correlational cross-section and in which research we use the following methods: signing, research and surveys, and we use the following instruments as: bibliographic records and questionnaire. The staff questionnaire consisted of two segments: the first part, the internal control of 17 items applied to the staff at that time, with the Likert scale, whose content consisted of five alternatives to answer: 1) Almost always; 2) Always, 3) Moderately; 4) Almost never; 5) Never. The second part, the processes of acquisition and contracting of 14 items with equal scale. Confirming that the coefficient of correspondence of the variables: Internal Control and Acquisition and Contracting Process of the Municipality of the Province of Tambopata, Madre de Dios is 0.773 for the Pearson R coefficient, with $\alpha = 0.052$ for internal control and 0.083 for Processes of acquisition and contracting for the state, noting that 76% of the respondents is of REGULAR level the internal control and the acquisition and contracting activities that are in the state being the REGULAR level, the $R^2 = 0.597$, indicating that the processes Of acquisition will depend on 59.7% of the levels in which the internal control is found in the Provincial Municipality of Tambopata, Madre de Dios - 2017.

Keywords:

Internal control, acquisition and contracting processes, selection processes, contractual execution, Planning, Technical requirements, contracts.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Todas las Entidades del Estado son los que en la mayoría realizan compras de bienes y servicios tanto para la institución como para obras públicas, es por ello que las acciones que se realizan son tanto de interés público y privado, pero a la vez están ligadas a una serie de procesos mediante el control interno en la institución, porque viene a ser un sistema y se constituye en un ente motor encargada de fiscalizar las actividades realizadas con el fin de lograr un adecuado manejo en los procesos de compras de bienes y servicios.

Un primer aspecto es el abastecimiento oportuno de los bienes, servicios y obras requeridos por las Instituciones del Estado para el logro de sus objetivos institucionales que se ven enmarcados en la consecución de los objetivos del Gobierno, dicho cumplimiento es consecuencia de las competencias en las gestiones de los directivos estatales a cargo de las Instituciones Públicas con los limitados recursos que disponen mediante el cumplimiento de sus funciones y cuya finalidad última e implícita es dar bienestar a la población.

La mejora de los procesos administrativos relacionados a atender los requerimientos de sus ciudadanos y la implementación con políticas que brinden un clima óptimo para la inversión pública y privada son aspectos fundamentales que forman parte de los Lineamientos de la Política Nacional de Modernización de la Gestión del Estado Peruano, por cuanto las principales razones por la que el proceso de contratación pública recibe tanta atención a nivel nacional e internacional son (i) porque en él se da el uso de los limitados recursos públicos y es un proceso “estándar” en casi todas las Entidades del Estado, (ii) por su relevancia en el aspecto económico del país y (iii) por su alta vulnerabilidad a la corrupción.



Tenemos que durante el primer semestre del año 2014 las Entidades del Estado, sean del gobierno central, gobiernos regionales y gobiernos locales no han cumplido con convocar al menos 10,879 procesos de selección programados que les permitan abastecerse de bienes, servicios, consultorías y obras en la manera oportuna que les permitan cumplir sus funciones.

Este resultado junto a la apreciación que se tiene de la ineficiencia en la gestión de las Entidades públicas por la demora en la realización de las contrataciones, las continuas controversias que surgen durante la ejecución contractual y los casos de corrupción que se hacen públicos constantemente, nos permite deducir que es necesario efectuar un análisis y diagnóstico que permitan identificar la problemática de la gestión de las contrataciones del Estado.

El Proceso de Contratación Estatal está dividido en tres (3) fases bien diferenciadas: (i) Programación y Actos Preparatorios, (ii) Proceso de Selección y (iii) Ejecución Contractual, si lo que se quiere es identificar un solo problema básico que a lo largo del proceso de contratación estatal sea recurrente, nos enfrentamos a la limitación que estas fases están subdivididas en varias actividades y aunque siguen un orden lineal, la responsabilidad de algunas de ellas depende de diferentes unidades orgánicas de la Institución, convirtiéndose en un ámbito de estudio muy amplio para encontrar un problema específico, ya que como veremos cada actividad está expuesta a riesgos y sus propios problemas específicos sin embargo es un ejercicio necesario con el fin de mejorar la eficiencia de las contrataciones estatales.

En el Municipio Provincial de Tambopata, de la Región Madre de Dios, carece de ambiente adecuado para el proceso de adquisiciones, es decir durante la ejecución de compras de bienes y servicios, es allí donde tiene dificultad el control interno, para que se logre sus objetivos, en el proceso de adquisiciones o compras, que sea tanto en la calidad y en los precios competitivos del mercado.



Otro problema se puede ver que la adquisición directa de bienes y servicios no tienen normas tanto internas como externas que garanticen el proceso de adquisición del bien o servicio; el subsiguiente problema, es que el catálogo de bienes y servicios no se encuentra actualizado lo que dificulta la adquisiciones de bienes y servicios del Estado ya que estos son necesarios para las diferentes actividades de la municipalidad, y a veces suelen requerir bienes que no son útiles para la institución ese bien se convierte en bienes obsoletos. Los encargados de la realización de auditoria por parte de la OCI, presentan un entorno desfavorable de su personal y que pueda realizar acciones de control desde los directivos ya que esto a la vez perjudica el control, aumenta el riesgo, existirá baja fluidez de comunicación e información durante la supervisión de las acciones.

1.2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las contrataciones y adquisiciones que se realizan en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios son considerados como un elemento primordial para el manejo del gasto presupuestal, que necesariamente debe estar en todos los sistemas administrativos de las diferentes instituciones, y para ello necesariamente se debe implementar los controles internos para que la planificación este fundamentalmente relacionada con los fines y los objetivos planteados, a ser logrados en un período establecido, incidiendo en los logros de eficacia y eficiencia de los gastos, protegiéndose los recursos del Estado. Sin embargo, en los últimos años hubo muchos problemas de corrupción en temas de gastos de las organizaciones públicas existentes respecto a las contrataciones del Estado, siendo este un tema de investigación, tomando en consideración que hay riesgo de corrupción, lo cual constituye un problema central en las gestiones públicas.

La evaluación del Control Interno (OCI), en los procesos de compras y contratos de productos y prestaciones de servicios en la



Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, es necesaria por cuanto se ha podido comprobar las deficiencias, cuando se realiza las actividades o procedimientos de adquisición, lo que ahora viene pasando la OCI en cuanto a las adquisiciones directas se presenta una serie de obstáculos o deficiencias, como el control de los requerimientos que ingresan a abastecimiento, las solicitudes de cotización que se presentan una serie de observaciones, la elección de proveedores que no cuentan con los requisitos conforme a las cláusulas de referencia para la contrata con el estado, otro es los precios no están conforme al mercado.

Si no se cuenta con una buena implementación de políticas y lineamientos en la OCI, en todas las adquisiciones no se lograra el objetivo de la institución; haciéndose ineludible tener una administración apropiada. Es por ello que la municipalidad debe contar con normas internas efectivas para garantizar que el presupuesto se ejecute adecuadamente cumpliendo los procedimientos establecidos.

1.3. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.3.1 Problema General

¿Cuál es la relación del Control Interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?.

Al responder a esta interrogante habremos efectuado el análisis y las recomendaciones necesarias para que los funcionarios y los servidores públicos las implementen o mejore en base a sus medios disponibles y poder conseguir en forma eficaz y eficiente una ejecución del presupuesto.

1.3.2 Problemas Específicos

¿Cuál es la relación del control interno con la apropiada programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?.

¿Cuál es la relación del control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?.

¿Cuál es la relación del control interno con la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.4.1 Objetivo General

Determinar la relación del control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017?.

1.4.2 Objetivos Específicos

Determinar la relación del control interno con la apropiada programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017.

Determinar la relación del control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Determinar la relación del control interno con la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.



1.5. JUSTIFICACIÓN DE ESTUDIO

La presente investigación tiene una importancia que demostrará la relación existente entre el control interno y la adquisición y contratación para el Estado en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, teniendo el propósito de poder observar las actividades de selección dentro de una organización pública municipal, lo que permitirá mejorar la gestión en la adquisición y contratación dentro de los organismos públicos y poder desarrollar y ejecutar los procesos técnicos minuciosamente para el cumplimiento contractual con los proveedores. Por consiguiente, los procesos de selección dentro del Estado deben cumplir con requisitos que vayan en favor de la institución, por lo tanto, es de suma importancia desarrollar niveles y características para ser comparados, determinando cronológicamente los datos observados, que permitan identificar los problemas en las dimensiones que están ocasionado desigualdades dentro la gestión de procesos para la adquisición y contratación en las Municipalidades.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION

1.6.1. Limitaciones administrativas.

Una limitante consiente en el desarrollo y la administración de la tesis fue el acceso dentro de la municipalidad, porque en el tema de adquisición y contratación para el Estado es un tema muy delicados, el personal se priva de información bien definida de los contratos con los proveedores para el estado.

1.6.2. Limitaciones de tiempo.

El tiempo siempre es una limitante, sin embargo, fue el adecuado para poder realizar la investigación dentro de lo planteado en el cronograma de actividades, además, solo la inestabilidad política del personal por temas políticos hizo que el tiempo sea una limitante.



1.6.3. Limitaciones académicas

Una de las dificultades y/o problemas que se tuvo, es la falta de bibliografía sobre el tema de investigación a nivel internacional. Por tal razón, necesariamente se tuvo que relacionar la investigación con trabajos de pre grado nacional. No existe un lugar donde se pueda encontrar información de acuerdo al tema de investigación, tratando de solucionar el problema mediante compra de información vía internet, elevando el costo de la ejecución de la tesis.

1.7. ASPECTOS ÉTICOS.

En la ejecución de esta investigación, respetamos las reglas éticas, se les informó tanto al directivo de dicha área de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios para realizar la investigación, por lo cual, fue el medio necesario para entrevistar a los trabajadores con el objetivo de estudio, reservando sus identidades con el fin de que la investigación sea prudente y eficaz, considerando que esta investigación tuvieron fines académicos, por la que fuimos autorizados para realizarlo.



CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Revisamos diversos estudios que fueron realizados por otros autores, de las cuales sacamos las conclusiones que detallamos seguidamente:

A Nivel Internacional

Lima (2014); Manual de Auditoría de Gestión en las Compras Estatales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de San Miguel de Ibarra. Concluyendo; que existe la necesidad de hacer un texto de auditoría para la gestión y se logre valorar esos procesos de contrata en todos sus procedimientos y poder realizar un rastreo conveniente de lo actuado, teniendo como propósito el efectuar las gestiones preventivamente y de forma correctiva orientando a lograr que se alcancen los objetivos establecidos por el municipio. Asimismo, al aplicar la propuesta del texto de auditoría para la gestión de adquisiciones oficiales; se determina que se alcanzarán significativos impactos o aspectos de carácter institucional, social, económico y educativo que contribuirán que se alcancen los resultados, previstos en los objetivos de la institución.

Molina (2012); "Proposición de mejora a las operaciones de Control Interno en el entorno de la Contratación Pública de bienes. El caso Sucursal mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil. Concluye; que es ineficaz la detección de riesgos, funcionando este control una vez que ha terminado los procesos de adquisición o contrata, dicho de otra manera, los errores o deficiencias se van a detectar al término y no durante el proceso o antes, percibiéndose un inadecuado ambiente de control que favorece la incertidumbre, por lo tanto dichos controles internos administrativos y contables, no funcionan



de modo correcto y permanente. Asimismo, la gestión directiva incluso las actividades de contrata estatal se ven distinguidos por retrasos con procedimientos pausados con mucha burocracia, considerando que gran parte de las compras se realizan por la sede central. La conducción del presupuesto y de sus ingresos, vienen siendo manejados y entregados por el establecimiento central o principal; asimismo no hay un proyecto o plan específico de entrenamiento a sus trabajadores. En conclusión, la gestión del patrimonio estatal, deben ser usados mediante un plan de contrataciones que anualmente debe mejorarse de acuerdo a las necesidades reales de la institución, el cual se tiene que respetar y llevar a cabo su razonabilidad, autorización y consecución, sin que existan intereses de terceros o de particulares, que trasgredan las normas que rigen al sector estatal en todas sus formas, cuya actuación deben realizarse dentro de la normatividad, caso contrario serán apreciados como acciones o actividades irregulares o fraguados en la que incurrirán sus autores en responsabilidad, que constituye en un delito que serían castigados por ley.

Penina y Sanic (2010); "El Control Interno y su Evaluación en el Área de Adquisiciones y Contrataciones en una institución del Estado perteneciente al nivel educativo", Concluyo; Dicha normatividad aplicable especialmente a las actividades de cotizar y licitar está determinada por la Ley de Contrataciones del Estado, constituyendo una comisión que constituye como riesgoso, sin haberse realizado una valoración del control interno. Asimismo, cuando se cotice o licite para el Estado, y que constituye una característica de adquisición con montos superiores a Q.91,000.00, en forma obligatoria se debe llevar a cabo varias etapas que permitirán la realización del proceso, constituyendo excesivo período o lapso que permita proceder a realizar ordenes o pedidos que sea urgente, por lo tanto se considera como un procedimiento escasamente práctico cuyos resultados son pobres para que se cumpla en un mismo periodo estatal, primordialmente por las actividades burocráticas que conlleva a alcanzar altos índices de equivocaciones. Además, el control interno de la



Jefatura de Abastecimiento es defectuosa, por la escasa o la negligencia en la planificación de las actividades de control, así como por una supervisión inadecuada. Sin embargo, hubo procesos con resultados eficientes, porque fueron muy positivos, considerándose prudentemente los riesgos registrados para que se implemente un apropiado control interno, que permita la implementación de estrategias y políticas claras de amortiguamiento con una adecuada gestión de los riesgos; por la que es preciso preparar habitualmente un análisis de los riesgos en la organización, a través de una principal que se confeccionó de manera de aportación del estudio efectuado. Y finalmente, no se habían implementado normas seguras de control interno, habiendo como consecuencia procedimientos débiles y deficientes, y que existan desperdicios de recursos y la inobservancia con la normatividad, reglamentos internos y otros dispositivos legales vigentes, encontrándose en riesgo de que se le impongan sanciones por las entidades fiscalizadoras, reflejando una pésima imagen hacia el Ministerio de Educación.

A Nivel Nacional

Condori (2016). "El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones directas de bienes y servicios del Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015". Concluye; Incidencia del control Interno en forma directa en las actividades de las compras directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015, en cuanto a los mecanismos del régimen de control interno de las unidades de programación, adquisiciones directas así como de almacén presentan controles deficientes, se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% . Consecuentemente la disposición actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide en forma desfavorable en la dirección



administrativa de los procesos de compras directas. Asimismo, se ha evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores a 3UITs correspondientes a los periodos 2014-2015. determinándose 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas: Indebida determinación de necesidades, cláusulas de referencia y descripciones técnicas mal formulados, Cotizaciones de productos y prestación de servicios menores a 3 UITs poco transparentes, Notificaciones de órdenes de servicio y órdenes de compra a destiempo, No se realiza el registro y 132 publicación mensual de las contrataciones por montos de una (1) a tres (3) UITs en el SEACE, Incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio de acuerdo al plazo establecido en la orden de servicio y orden de compra. En cuanto a la observancia de las reglas de control interno establecidas en la RC N° 320-2006-CG el nivel de cumplimiento es deficiente determinándose una efectividad de aplicación de 44.80%. De las deficiencias identificadas se ha relacionado con las reglas de control interno demostrándose que existe una inadecuada ejecución de controles. Y finalmente, habiéndose realizado la valoración del sistema del Control Interno en cuanto a las actividades de compras inmediatas de productos y la prestación de servicios, la cual resulto deficiente y a su vez evaluado y analizado el proceso de las adquisiciones directas es posible proponer medidas correctivas en cuanto al control interno de las compras inmediatas de productos y prestación de servicios, mediante la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras directas de bienes y servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares y las demás áreas usuarias, acerca de las actividades de las compras directas de productos y prestación de servicios.

Salazar, J. y Pérez, J., (2016); Valoración de la Gestión de Control Interno en la Ejecución del Presupuesto de la Universidad Nacional de San Martín, en el año 2014. Concluye; Esta evaluación en la gestión sobre



el Control Interno mostrándonos la existencia de espacios en lograr un grado satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un grado satisfactorio de 60%, el control interno en la planificación de la ejecución del presupuesto 71.4%; el Control Interno en la Evaluación del Presupuesto 17% y el Control Interno Contable 55%. Asimismo, el grado de conocimiento de los aspectos legales concernientes a las Reglas de control interno, y su relación con el cumplimiento presupuestal está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión. Asimismo, Las principales deficiencias organizacionales de la Universidad Nacional de San Martín relacionadas a las Normas de Control Interno y su correlación con la realización presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se refieren a que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional. Y finalmente, avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, sin considerar el gasto de la Genérica Personal y Obligaciones Sociales y la Genérica Gasto Previsional, han sido efectuados durante los últimos 02 meses del año, lo que nos indica la poca planificación del gasto, la improvisación en la ejecución, lo que no garantiza una calidad del gasto.

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



Aquipucho (2015). Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en el Municipio del Distrito de Carmen de la Legua Reynoso - Callao, en el periodo: 2010-2012. Concluyeron; que este régimen del Control Interno reflejó no ser recomendable con relación a las actividades de Compras y Contratos en los años 2010 al 2012. Determinándose; que influye el control interno significativamente en las actividades de contrata y compras del Municipio. A pesar que hay un ordenamiento legal de los controles presentado a través de la Contraloría General de la Republica periodo 2006, disponiéndose ejecutar el sistema de control interno fundamentado bajo el esquema COSO (siglas en inglés del documento de las directivas principales que permiten implantar, gestionar y controlar un sistema de control: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas, Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission), cabe manifestar que el control interno del Municipio Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, no se habían realizados encontrándose en falta al no haber cumplido con esa norma por las autoridades encargadas, incrementándose el riesgo en las diligencias ejecutadas lo cual tiene como consecuencia que influyan negativamente sus procedimientos y actividades, comprometiéndose el patrimonio y situando en peligro el buen logro de las prestación de los servicios que debe darse en su jurisdicción, debido a un inconveniente en el programa del plan anual de la institución, que no contaba con el presupuesto disponible, la incoherencia del plan anual con el presupuesto disponible, lo que ocasiono que en forma negativa no se cumpliera con el Plan Anual de la Municipalidad con la defectuosa realización del desembolso que sobrellevaron en alteraciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones. Asimismo, este endeble régimen de Control Interno del Municipio Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, comprendido entre el 2010 y 2012, determino en manera desfavorable en correspondencia a los obligaciones técnicas mínimas las cuales son: la exposición apropiada de las exigencias mínimas, exposición de documentaciones con las verificaciones de la legitimidad de los legajos



que se han presentado, derivando que esta situación genere que los factores de valoración no estén precisos, y sean torcidos, originando la no recepción de la proposición de las actividades de selección; Finalmente, la inobservancia de los contratos interviene en forma negativa en el cumplimiento pactado por la complacencia de las áreas usuarias, aplicándose penalidad, teniéndose disposiciones contractuales insuficientemente evidentes; ocasionando esta situación el descontento de las personas beneficiadas, deterioro de los servicios a la comunidad debido a la carencia de prevención del control interno, al no aplicarse una penalidad, procedentes de la confección deficiente de los contratos.

Blas y Vásquez (2015), Control Interno y su Influencia en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en las Municipalidades del Perú y el Municipio de la Provincia del Santa. Resultado; tiene influencia positiva el Control Interno en todas las actividades de Adquisiciones y Contrataciones en las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un régimen de Control Interno dinámico, pudiendo disminuir los riesgos en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituye como un componente clave en la que las entidades logren en forma efectiva sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios que sean de una sobresaliente calidad, a un mejor precio, otorgado en forma oportuna. Asimismo, los resultados del IISCI fueron de 0,46 en promedio, lo que demuestra con frecuencia una escasa y desvalorada ejecución del régimen de control interno en concordancia a las actividades de contratos que realiza el Municipio de la Provincia del Santa, no habiendo aún, asumido con conocimiento y competente lo importante del Control Interno que viene a constituir en una buena gestión en estos procesos, con el propósito de hacer una institución más honesta, clara, reglamentada, con ausencia de riesgo de malversación, debiéndose otorgar un servicio que brinde cada vez mayores satisfacciones a la población. Asimismo, se estableció la incidencia del Control Interno en las actividades de compras



y contratos en las Municipalidades del Perú y del Santa, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente los subcomponentes del Régimen de control interno determinados dentro del informe COSO, lo cual complica a los fines y los propósitos de la organización estén expuestos a la inseguridad y la corrupción y que esta entidad se convierta en una institución con más problemas de corrupción, lo que estaría generando que la compra de bienes, servicios y obras que realiza la MPS, no satisfagan las necesidades de la población. Finalmente puede concluir que, tanto en todo el Perú como en la provincia del Santa el Sistema de Control Interno en las instituciones estatales es débil, lo cual afecta de manera negativa la administración de las actividades de compras y contrataciones por parte de las instituciones estatales en general y de la MPS en particular; como consecuencia, el Sistema de Control Interno no influye de manera positiva a dichos procesos, y esto se debe a la falta de su implementación ya que no se aplica en forma correcta los mecanismos y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO, pese a existir normas, decretos y guías al respecto.

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

2.2. BASES TEORICAS DEL ESTUDIO

2.2.1. El control Interno.

Control

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

Control Interno.

Chapman manifiesta, que el control interno es concebido como “un esquema de distribución con un grupo de procesos y operaciones que son coordinadas y adoptadas en la organización que permitan resguardar los patrimonios, demostrar su validez de los datos, que sea registrada con la calidad y seguridad que se producen para lograr la eficacia de la gestión, logrando la ejecución de los lineamientos administrativos establecidas por los funcionarios de una organización” (p.45). Además se plantea como "esas inspecciones son un trabajo de confirmación que permita dar seguridad que las cosas se encuentran con buena disposición", cabe distinguir que si estas inspecciones se emplean de manera sistemática, organizada, podrá establecerse la



relación objetiva de estos, lo que supondría a formar la técnica de control fuertemente seguro (Leonard, 1990, p.33). Así mismo "un control diligente de una administración tendrá como objetivo mejorar los resultados y como consecuencia de éstos las metas". De ahí se ve cuán importante son los Controles; (Poch, 1992, p. 17). Sin embargo "corresponde realizar una investigación con una estimación apropiada del Control Interno efectivo, para que sirva de plataforma que permita establecer la profundidad de las experiencias a los que se definirán las operaciones de la auditoría". (Redondo 1993, p. 267). También se precisa que "Es una de las funciones que tiene una administración que busca como objetivo proteger, resguardando los recursos (Holmes, 1994, p. 3). De igual manera se afirma que "Constituye una plataforma en la que reposa la confianza de una operación registrada, el nivel de la seguridad establecerá la existencia razonable de los procedimientos mostradas en los informes financieros; constituye como debilidad significativa de un Control Interno o de un procedimiento de Control Interno considerado escasamente fiable, representando como una situación negativa del entorno del operaciones que se ha registrado" (Catácora, 1996, pag. 238). También se expresa que "el sistema de control interno constituye el propósito en todas las instituciones, debiéndose establecer una adecuada coordinación de las técnicas y procedimientos que se adoptaran en ella, para poder resguardar su patrimonio, sus bienes, sus inversiones; comprobar la autenticidad y seguridad del registro contable, promoviéndose la eficacia operacional, estimulando fidelidad a los lineamientos de la administración señaladas por los funcionarios de la institución" (Willingham, 1984, p. 466).

Según Claros y León (2012), menciona que el control interno de acuerdo al informe COSO, son actividades que debe realizar los altos directivos de la institución, así como por todos los trabajadores que labora en la organización, teniéndose como objetivo el obtener la garantía y confiabilidad en la consecución de las metas u objetivo que se han propuesto, considerando las categorías siguientes: Eficacia y



efectividad de los procedimientos y de las actividades; así como la confidencialidad de las informaciones financieras, en observancia con las disposiciones legales vigentes. Además, para Cárdenas (2004), el Control es la pieza fundamental de una entidad ya sea público o privada puesto que se debe considerar su importancia, consiguientemente, la consecuencia que ocasiona logre calcularse, el control está representada en las áreas de la administración o las gerencias, siendo de mucha significación que los directivos le dan a los sistemas internos de control y al medio ambiente, es fundamental para conseguir que un mecanismo de control apropiado perdure en esas actividades y se pueda reducir las posibilidades que ese control específico sea ignorado. Asimismo, Claros y León (2012), señala que toda institución tiene beneficios de control interno, planteándose las siguientes directrices que sostienen la trascendencia de los controles: establecer parámetros que permitan cambiar las deficiencias de una entidad, para poder cumplir con todos nuestros propósitos en forma exitosa, aplicándose a todo: a las acciones, al personal y a los objetos (cosas). Disminuye el coste y permite ahorrar tiempos al impedir deficiencias. Brinda información acerca del estado de la ejecución de los planes.

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

Según el COSO ERM (El Marco Integrado para la Administración de Riesgos Empresariales - ERM fue desarrollado por COSO – Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway - 2007). Considera que el Control Interno sirve para lograr que las instituciones obtengan un mejor rendimiento y una máxima rentabilidad y además sirve para prevenir pérdidas económicas, a la vez permite la obtención



de los estados financieros de una manera confiable, En resumen permite a que una entidad cumpla con sus metas establecidas, evitándose riesgos y desconciertos en el proceso“.

Castillo (2006), menciona como objetivos del Control Interno siendo estos:

- a) “Emprender la seguridad, economía y eficacia en los procedimientos y las actividades, así también la eficacia en los servicios, que corresponde ofrecer las instituciones.
- b) Resguardar el patrimonio de la institución para evitar los perjuicios, despilfarros, usos indebidos, irregularidades o actos ilegales.
- c) hacer cumplir los procedimientos, las disposiciones reglamentarias del gobierno, como con: el reglamento, la Ley, entre otras.
- d) Realizar que las informaciones financieras de la entidad sean confiables, a la vez debe ser presentada en su debida oportunidad”.

Las instituciones gubernamentales establecen necesariamente organismos de Control Interno para sus actividades, operaciones y acciones corporativas, orientándose a la observancia de estos objetivos:

- a) impulsar y mejorar la transparencia, eficacia, eficiencia y economía en los procesos de institucionales, como consecuencia de esto, optimizar la calidad en los servicios públicos ofrecidos al ciudadano.
- b) resguardar y vigilar los recursos gubernamentales frente a cualquier modo de deterioro, perjuicio o estafa.
- c) hacer respetar las normas que sean aplicables a la institución, así como a sus procedimientos.
- d) asegurar la confidencialidad y puntualidad de la comunicación.
- e) promover que se practique los valores de la institución.



- f) impulsar la observancia de los directivos o servidores estatales a rendir cuenta por los fondos y recursos del estado puestos a su cargo.

El control interno tiene un funcionamiento frecuente, eficiente y logra al total de la institución y acciones corporativas, desplegándose de manera anterior, simultáneamente o posteriormente acorde a lo determinado en su artº 7º, Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; los elementos y secuencias a manera de reconocimiento al estudio frecuente de la gestión de la institución cuyo propósito es responder con rapidez, confidencialidad, modernidad para mejora del Control Interno, debiendo el responsable de la institución la inspección de esa actividad, asumiendo el compromiso del caso.

Además, los deberes del responsable y los directores de la organización, referentes a la constitución y ejercicio del control Interno, son:

- a) “Cuidar la apropiada consecución de los puestos y acciones de la institución y de las oficinas que se hallan bajo su competencia, bajo el amparo de las normas legales y técnicas que le sean aplicable.
- b) Instaurar y corregir las disposiciones de Control Interno, contrastando la seguridad de la atención en su adecuada oportunidad, cumpliendo con sus objetivos.
- c) Expresar y conservar integridad con valores morales y éticos, durante el desarrollo de sus funciones, fomentándolos en toda la institución.
- d) Evidenciar y difundir interiormente los lineamientos, procedimientos y demás políticas de gestión y Control Interno, concernientes, teniéndose también estas consideraciones:



- i. La capacidad y compromiso de todos las áreas prácticas encargados de la legalización y conformidad de las acciones y actividades de la institución.
- ii. El resguardo y mantenimiento de los recursos y patrimonios de la institución.
- iii. La realización y sustento de los desembolsos, colocaciones, negociaciones y cualquier otra forma de egreso monetario habitual.
- iv. Instituir que los registros proporcionados sean en concordancia con las negociaciones u actividades de la institución, debiendo tener su conformidad.
- v. Las técnicas de proceso, práctica y control de la comunicación, registro y documentos de la institución.
- vi. Ordenar prontamente las gestiones correctoras acertadas, ante cualquier certidumbre de desviación o anomalías.
- vii. Implantar pertinentemente los encargos y disposiciones formuladas en la institución (reporte de auto-evaluación), las áreas del sistema nacional de control, entre demás órganos de inspección que comprenda.
- viii. Formular políticas determinadas adaptables a su institución, conforme a su ambiente, organización y puestos, hacia la atención u ordenamiento del control interno en los órganos importantes de las actividades administrativas y operativas, generando el recurso y el soporte preciso para su adecuado ejercicio”.

Sistema de control interno

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



previstos en su artículo 4, Ley de Control Interno de las Instituciones estatales (Ley N° 28716, año 2006).

Asimismo, esta ley en mención señala que existen mecanismos del Control Interno, las cuales son:

- a) **Ambiente de Control** es un clima organizacional donde se optimiza el ejercicio de las buenas experiencias, valores, comportamientos y normas adecuadas en el desarrollo del control interno un trabajo eficiente.
- b) **Evaluación de Riesgos** es un proceso a través del cual se realiza la planeación sobre la mitigación y disminución de los eventuales riesgo o los componentes y sucesos que consigan inquietar contrariamente al respeto de los objetivos determinados por la institución.
- c) **Actividades de Control Gerencial** la alta gerencia es quien realiza las políticas y procedimientos de control y los cargos directivos con capacidad, en proporción con las ocupaciones ordenadas a los trabajadores, a fin de cerciorarse el respeto de las metas y propósitos de la institución.
- d) **Actividades de Prevención y Monitoreo.-** son aquellas actividades que corresponden aplicarse para un rendimiento adecuado de las labores establecidas, con la finalidad de proteger dando una seguridad estable, en la búsqueda de la eficiencia de los objetivos para el control interno.
- e) **Sistemas de Información y Comunicación.-** Mediante estos se realiza el reconocimiento, proceso, composición y publicidad de la información, contando con una base de datos y recursos informáticos comprensibles y actuales, para que se aproveche positivamente, debiendo dotarse de confidencialidad, transparencia y eficacia a las actividades de la administración y el Control Interno de la entidad.



- f) **Seguimiento de Resultado;** Es el proceso a través de la cual se efectúa el reconocimiento y comprobación de los productos logrados hasta el momento actual, para en seguida proporcionar recomendaciones para la ejecución y fortalecimiento de las debilidades de la institución.
- g) **Compromisos de mejoramiento;** mediante el cual la alta gerencia y todos los trabajadores de la gestión de la institución efectuándose autoevaluaciones adecuadas para el mejor avance de la institución, comprometiéndose con la mejora continua de las carencias que existe dentro de la institución.

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República (2002), menciona que la conformación del Sistema Nacional de Control se constituye así:

- a) La Contraloría General, es el órgano competente superior.
- b) Las unidades orgánicas encargados de realizar el control oficial en las instituciones.
- c) Sociedades independientes auditoría externa.

El Presupuesto como herramienta de Gestión

El presupuesto es un instrumento fundamental que reconoce un normal ejercicio de la administración de la institución, puesto que se establece un valor hacia la valoración de la gestión, a la vez se deben de tomar acciones correctivas que permita una apropiada forma de dar disposiciones, representando acciones de Control.

Normas de Control Interno del área de Presupuesto

Para Munive y Cárdenas (2004), "la finalidad de este régimen del presupuesto viene a ser pronosticar los recursos financieros y afectarlos en el financiamiento de los programas de la entidad ya realizados con antelación, sin embargo cabe mencionar que el régimen del presupuesto posee estas etapas: programar, formular, aprobar,



ejecutar, controlar, evaluar y liquidar. El régimen presupuestario es un componente en la gestión económica estatal”.

Control del Marco Presupuestario de cada Entidad.

Cualquier institución tiene un presupuesto aceptado por una Ley, tiene que declarar el marco presupuestario mostrando la cantidad del valor acreditado inicialmente, las reformas y el valor acreditado último.

1. El entorno reglamentario del presupuesto acreditado es un informe que reconoce representar en forma acumulada, el procedimiento presupuestario considerado a partir de la conformidad preliminar dada en la Ley Anual del Presupuesto, inclusive la condición última, después de las reformas realizadas en el transcurso del período, (transferencias, habilitaciones, créditos suplementarios entre otros).
2. La información se establece como un componente que da beneficio a la administración estatal así como la auditoría; en el marco presupuestario se da a conocer las diferencias acontecidas en las partidas acreditadas originalmente, su ocurrencia en la disposición del desembolso con el nivel de correspondencia con los fines y propósitos aceptados. También, se admite considerar si las disposiciones normativas que amparan esas diferencias pertenecen a las diversas autorizaciones que fueron adecuadas.
3. El área que tiene la responsabilidad del presupuesto tiene que determinar su marco presupuestario en las entidades, disgregando esta información a través de programas, fuentes de financiamiento y grupos genéricos, incluyendo el valor total; estas reformas del presupuesto realizadas tienen que reflejar, indicando la referida disposición normativa de aceptación.

Proceso Presupuestario

Para Valdivia (2008), este procedimiento se conforma de fases, siendo las siguientes:

- a) **La Programación.-** Es la primera fase de este proceso del presupuesto donde se realiza la planificación y estimación de ingresos y los desembolsos que realizara la entidad; las entradas económicas se consideran en forma total y los desembolsos se pronostican según la necesidad que se tiene para todo el periodo estatal. Por ese motivo, se tiene que conciliar la capacidad de los recursos económicos a cobrar, lograr u conseguir con los desembolsos que se proyecten ejecutar en todo el período fiscal.
- b) **Formulación.-** Esta etapa es eminentemente específico administrativamente, puesto que aquí se realiza la formulación mediante asignación de recursos económicos mediante transferencias, que son consignados a la entidad, es el proceso mediante el cual se utiliza los datos de la fase de planeación para plasmarlo mediante la elaboración de la asignación de montos.
- c) **Aprobación.-** Es la fase del presupuesto mediante el cual la alta gerencia aprueba el presupuesto después de las dos fases anteriores, puesto que después de la programación y después de la formulación se realiza el proceso de aprobación del presupuesto.
- d) **Ejecución.-** Es en esta fase donde se realiza la Ejecución Presupuestaria, a la vez se resume los ingresos de estos recursos considerados en el presupuesto de la entidad, también se usan los desembolsos conocidos y se efectúan las reformas presupuestarias que hayan sido requeridas.
- e) **Control y Evaluación.-** Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Ley N° 27209, año 1999), Control del Presupuesto: ejecuta la Dirección Nacional del Presupuesto Público, la cual



corresponde al alcance del grado de cumplimiento de ingresos y gastos en relación a los recursos asignados y las reformas. La Contraloría General de la República y los entes de Control Interno en las Instituciones del Estado realizan el Control estatal de los presupuestos.

Evaluación Presupuestaria: las entidades del Sector gubernamental tienen la obligación de declarar bajo su compromiso, los resultados de la Gestión de Presupuesto del Pliego, teniendo como plataforma un estudio y comprobación del cumplimiento presupuestario de los ingresos, de los gastos y las metas presupuestarias. Esta valoración presupuestaria se efectúa siguiendo estos criterios:

- a) La obtención de los Objetivos institucionales mediante el logro de metas del presupuesto que se han previsto.
- b) La ejecución del presupuesto de Ingresos, Gastos y las Metas del presupuesto.

Cárdenas y Munive (2004), también menciona sobre las Normas de Control Interno de las Contrataciones y Adquisiciones de Bienes Servicios y Obras, Se debe manifestar sobre la alta gerencia de las entidades gubernamentales que deben instaurar componentes para garantizar que las actividades de contratos y compras se ejecuten en su totalidad con los postulados de transparencia y legalidad.

- 1.- La transparencia en las contrataciones y adquisiciones, implica el encargo de las instituciones para informar a los ciudadanos, con concordancia al manejo de esas actividades de selección, y en proporción a la actuación y los resultados de esas operaciones.
- 2.- Las entidades deben instaurar dispositivos para asegurar que se cumplan los principios que gobiernan la transparencia, honradez, integridad, la rectitud e independiente competición en los pactos o contrata, asimismo en la compra de bienes y servicios.

Dimensiones del control interno.**Mecanismos de control interno en el planeamiento.**

Leyva y Soto (2015). Los órganos que proyectan la manera en que las disposiciones dadas por los directivos de la entidad gubernamental estarán determinadas, la concesión de los recursos económicos precisos para ejecutar las acciones planeadas logren ser realizadas (presupuesto) para una segura negociación o compra de los bienes y los servicios para poder efectivizar acciones proyectadas (abastecimientos o logística) no suceda, facilitando que los directivos puedan lograr en forma efectiva los objetivos de los lineamientos gubernamentales, mediante la administración de los recursos proporcionados no tengan los componentes para alcanzar ello. Por consiguiente las instituciones operantes, es decir aquellos que implementan estos sistemas administrativos, tienen que rendir cuenta a cada entidad de manera independiente.

Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección.

Quijada (2011). Reconoce como requerimientos técnicos mínimos (RTM) a esas particularidades, situaciones, cuantía y característica de los bienes, servicios y obras que la institución precisa obtener o acordar, desarrollando sus actividades. Los RTM son hechos por el órgano que solicita de la institución que realiza el pedido para que subsiguientemente se consigne en las Bases del proceso de selección.

Cumplimiento del contrato a través del control interno.

Aquípucho (2015). Determinado conforme a las bases del proceso de selección se considera la transferencia de bienes, y los servicios o la puesta al servicio de una obra estatal debiendo dar complacencia la institución que contrata, consiguiendo el logro de los objetivos y las metas de las contrataciones con la finalidad de cubrir el requerimiento o necesidad estatal.

2.2.2. Las Contrataciones y Adquisiciones del Estado

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

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

Características de las Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

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

Principios que rigen las Contrataciones y Adquisiciones.

Según Alvarado (2012). Estos principios que rigen son:

- a) Principio de Promoción del Desarrollo Humano.- En el proceso de contrata estatal deben contribuir al desarrollo humano todo el entorno nacional, conforme a los esquemas generalmente reconocidos sobre este componente.



- b)** Principio de Moralidad.- Todo el proceso de contratación deberá estar sujeto a los principios de honestidad, autenticidad, intangibilidad, justicia e integridad.
- c)** Principio de Libre Concurrencia y Competencia.- En el proceso de contratación pública deben incluirse directivas que impulsen la mayor afluencia para obtener diversidad en la intervención de licitadores, que se caracterizara por ser objetiva e imparcial; puesto que la libre competencia significa la libre elección tanto del consumidor como la del productor.
- d)** Principio de imparcialidad.- Mediante este principio de contratación pública, aquellos convenios y decisiones que los directivos ejecuten se realizaran en la cabal atención de no tener favoritismos al momento de dar una resolución
- e)** Principio de razonabilidad.- En todo el proceso de selección, las contrataciones deben ser razonables, con cláusulas cuantitativas y cualitativas, satisfaciendo la disposición de la sociedad, con el resultado esperado.
- f)** Principio de Eficiencia.- Según este principio las contrataciones del sector gubernamental deberían de realizarse en los mejores escenarios de calidad, precios y términos para la ejecución y transferencia; utilizando escasos recursos y en el menor tiempo posible.
- g)** Principio de Publicidad.- Estas convocatorias de procesos de selección debe tener un objetivo de difundir mediante los medios del internet, de la radio difusión como son la radio y la televisión. Con el objetivo de avalar la independiente afluencia de los participantes.
- h)** Principio de transparencia.- Las contrataciones deben efectuarse teniendo como base del conocimiento y acceso al público, puesto que al tener acceso a los documentos correspondientes al proceso de convocatoria actuamos de una manera transparente.



- i) Principio de Economía.- Todas las contrataciones gubernamentales emplearán el principio de simplicidad, austeridad, agrupación y economía en el empleo de todos sus recursos en sus fases de actividades de contratación y adquisición estatales.
- j) Principio de vigencia Tecnológica.- Para el proceso de contratación del sector público, los bienes y servicios que necesitan adquirirse, deben de contar con calidad, modernidad y tecnología de punta para la ejecución de dichos proyectos, y poder desempeñar con seguridad los propósitos para los que han sido solicitados.
- k) Principio de trato justo e igualitario.- Los postores tienen el derecho de participar y acceder en las contrataciones en situaciones similares, encontrándose prohibido que exista privilegio, ventaja o prerrogativa.
- l) Principio de equidad.- La prestación y derechos de las partes, tiene que tener prudente correspondencia de semejanza y proporción, fuera de perjuicio de las potestades que conciernen al gobierno.
- m) Principio de Sostenibilidad Ambiental.- Todo proceso de contrata gubernamental emplearan razonamientos para certificar el sostenimiento ambiental, evitando el impacto negativo del ambiente que nos rodea.

Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

Este procedimiento electrónico mejorado fue dispuesto por OSCE, reconociendo el intercambio de información para difundir las contrataciones del Estado, asimismo también en la ejecución de las negociaciones electrónicas. Además, es considerado como una herramienta para negociar en forma transparente, mostrando la información de las contrata estatales en toda la nación. Los organismos públicos en su totalidad que contraten se encuentran obligadas a incorporar la información de las contrata que realicen en el SEACE. Hay diversas formas de lograr la información del SEACE, cuya disposición es proseguir con la afiliación gradual de contrata electrónicas.

Siendo sus Objetivos:

- Reforzar y agilizar los procesos de adquisiciones.
- Aumentar la transparencia en las contrataciones de los bienes, los servicios y las obras.
- Reconocer la activa intervención de las empresas proveedoras.
- Ser un sistema de información para la ciudadanía.

La Auditoria y el control interno

Según Berbia (2012), El auditor tiene que percibir el Sistema de Contabilidad y de Control Interno y poder proyectar la auditoria y desplegar una orientación adecuada. Considerando la confidencialidad de los controles se valorará el riesgo a considerarse en el proceso de ejecución de la auditoría. El conocimiento y la aplicación del control se podrían fundamentar en las consideraciones siguientes:

- Actitud de la Dirección sobre el control.
- Presencia de manuales de procedimientos, organigramas.
- Presencia de estrategias convenientes de recursos humanos.
- Atención a las observaciones de control interno procedentes de las auditorías anteriores.
- Presencia del órgano de Auditoria Interna.

Constitución Política del Perú

Según el artículo 76º de la Constitución Política del Perú argumenta que las contrataciones de bienes, servicios u obras con recursos del estado deben realizarse necesariamente mediante licitación o concurso, conforme a las disposiciones y obligaciones señaladas en esta ley. En ese aspecto, esta Ley y su Reglamento instituyen las pautas para desarrollar el mencionado mandato constitucional, considerando que se implantan las normas que tienen que aplicar las Instituciones en las contrataciones que se produzcan o realicen con recursos gubernamentales.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado



La ley contiene el objetivo que es instaurar las reglas, ejecución, ejercicio y valoración del control interno en las instituciones gubernamentales, teniendo como intención el prevenir estos sistemas administrativos y operativos a través de la realización de controles, teniendo el objetivo de alcanzar las metas establecidas de la entidad.

Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades

En los Municipios del Perú, sea distritales y provinciales, tienen autonomía, tanto económicamente y administrativamente, conforme lo dispone la Constitución Política. Con iniciativa de gasto, pudiendo generar sus propios ingresos. También, uno de sus propósitos es la prestación de los servicios públicos y desarrollo completo razonable.

Los Alcaldes y los Regidores son elegidos por elección directa, cuyo periodo es cuatro años, ayudando a solucionar los problemas de sus jurisdicciones pertinentes.

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.- Ente regente que tiene jurisdicción en todas las instituciones, estando sujetos al control independientemente del sistema en la que se hallen. A la vez se encargara de implantar normas que permitan realizar una adecuada actuación del Control Gubernativo, mediante la ejecución de procedimientos, principios y las técnicas necesarias para la adecuada y transparente uso de recursos y los bienes gubernamentales.

Decreto Legislativo N° 1017 y su reglamento

El Decreto Legislativo N° 1017 – Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento que ha sido establecido a través del Decreto Supremo N° 184-2008-EF, siendo decretado por Alan García Pérez, entrando en vigencia a partir del 01 de febrero del año 2009, estando vigente actualmente.

En la normatividad de las contrataciones gubernamentales se emplea a los contratos que han de efectuar las instituciones que requieran abastecerse de bienes, servicios u obras, con recursos del estado. La



normatividad relacionadas a las contrataciones Estatales, se encuentran señaladas en la Ley y su Reglamento, aplicadas en toda la nación.

Dimensión de los procesos de adquisición y contratación.

Apropiada programación del plan anual de adquisiciones.

Revilla (2004). Se establece como la herramienta de gestión de toda organización, en la que se disponen las diferentes adquisiciones, contratación cuyos procesos de selección se realicen en un ejercicio determinado

Mejora en los procesos de selección.

Hernández (2016). Establece un mejoramiento en los bienes o servicios objeto del contrato, en la que se añada un valor adicional al parámetro mínimo determinado en las descripciones técnicas o términos de referencia, según corresponda, mejorando su calidad o las condiciones de su prestación o entrega, sin ocasionar coste adicional a la Institución. Asimismo, corresponde a cada Entidad identificar las mejoras que los postores podrán ofertar e incluirlas en las bases, en caso se opte por considerar este factor de evaluación.

Adecuada ejecución contractual.

Cassagne (2005). “Una pauta frecuente, debe perfeccionarse el contrato, con el compromiso mutuo, teniendo una atención en el derecho administrativo, delimitando el margen de libertad formal de los contratistas en todo el proceso de selección y en el perfeccionamiento de la relación establecida. Esto trasciende en la medida en que la Dirección podría desistir del proceso de selección, sin perjuicio de la responsabilidad precontractual que se le consiguiera conseguir a atribuir en la pretendida anulación por ilegitimidad. Recientemente a partir de la mejora del pacto de voluntades, nace apropiadamente los derechos y obligaciones del contrato y de la Dirección, consiguientemente, la responsabilidad pactada en caso de incumplimiento.” (p.111)



2.3. MARCO CONCEPTUAL

Adquisición.- Acto de la cual un individuo consigue la potestad o propiedad de un servicio o bien o cierto derecho efectivo sobre éstos. Pudiendo poseer resultado a título oneroso o gratuito, a título singular o universal, por enajenación o legado.

Contratación.- Viene a ser la concreción de un contrato a una persona por medio del cual se pacta o acuerda, entre los interesados que intervienen en el proceso, obligándose a cumplir un determinada labor o acción, al término del cual recibirá una cantidad de dinero siempre y cuando cumpla con el acuerdo realizado, pudiendo también recibir alguna otra compensación pactada.

Estado.- Forma de organización política, concedida con poder soberano e independiente, que compone la sociedad de una región. Haciendo referencias a la estructura política, social, económica, restringida y formada por entidades, que poseen la autoridad para normar la vida en sociedad.

Control.- Este control se admite como una confirmación a posteriori del resultado logrado en el alcance del objetivo programado, en cumplimiento de lo dispuesto en la actividad realizada por los órganos rectores sobre la observancia de la normatividad en los procesos realizados, que representa la acción de control.

COSO.- Siglas en inglés del documento de las directivas principales que permiten implantar, gestionar y controlar un sistema de control: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas, Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission.

Interno.- Se trata de aquello que está en la parte de adentro o que no tiene vistas al exterior.

Plan Anual.- es un conjunto sistemático de actividades que se lleva a cabo para concretar una acción. De esta manera el plan atiende de satisfacer necesidades o resolver ciertos planes.



Proceso de selección.- Procedimiento administrativo específico se conforma por una serie de acciones administrativas, teniendo por objeto la elección del proveedor, persona natural o jurídica con quién la institución estatal suscriben un acuerdo de la contrata de bienes, servicios o la realización de una obra.

Procedimiento Administrativo.- la actividad o secuencia de la acción mediante la cual los administrados y los administradores se relacionan, constituyendo un acto administrativo, teniendo consecuencias jurídicas en el entorno que se ha llevado a cabo.

Requerimiento Técnico Mínimos.- Los requerimientos técnico mínimo (RTM) constituyen las particularidades, circunstancias, monto y calidad de los bienes, servicios y obras que la institución demanda obtener o contratar para el desempeño de sus actividades.

Municipalidad.- Agrupación independiente con derecho público, y personería legal, con propio patrimonio, a la cual le incumbe la gestión de un municipio o municipios, teniendo como propósito la satisfacción de necesidades de la colectividad en la que tiene jurisdicción, garantizando la intervención en el adelanto social, cultural y económico de éstas.

Provincial.- Referido a una provincia, que son segmentaciones de tipos administrativos en un territorio determinado, semejantes a los departamentos o estados, denominados así en otros países.

2.4. HIPOTESIS

2.4.1 Hipótesis General

H.I: Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017



H.0: No existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017

2.4.2 Hipótesis Específicas

Existe relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017

Existe relación significativa entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017

Existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

2.5 VARIABLES E INDICADORES

2.5.1. Identificación de la variable.

Variable independiente.

Control Interno

Dimensiones:

- Mecanismos de control interno en el planeamiento
- Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección.
- Cumplimiento del contrato mediante el control interno.

Variable dependiente.

Procesos de adquisición y contratación para el Estado.

Dimensiones:

- Apropiada programación del plan anual de adquisiciones.
- Mejora en los procesos de selección.
- Adecuada ejecución contractual.



2.5.2. Operacionalización de la variable

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ITEMS	ITEMS	ESCALA DE VALORES
<p>CONTROL INTERNO.</p> <p>Según Claros y Leon (2012), menciona que el control interno de acuerdo al informe COSO, constituye una actividad realizado por el nivel más alto de la gerencia, y todos los trabajadores de la institución con el objetivo de obtener la seguridad prudente en el alcance de los objetivos propuestos debiendo reunir estas cualidades: Eficacia y eficiencia de</p>	<p>Mecanismos de control interno en el planeamiento.</p> <p>Leyva y Soto (2015). las áreas que proyectan la manera que las disposiciones empleadas por los encargados de la institución del estado estarán realizadas realmente, asignándose los recursos económicos suficientes para que esas acciones planeadas sean efectuadas (presupuesto) con una autentica negociación y/o compra de productos y los servicios haciendo adecuada estas acciones dispuestas (logística o abastecimientos) no suceda, procurando a manera de consecuencia que estos garantes hagan posible el logro de</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Apropiaada programación • Disponibilidad de presupuesto • Coherencia 	7	1,2,3,4,5,6,7	1,2,3,4,5



<p>los procedimientos, Confidencialidad de las informaciones financieras, en observancia de las normas y dispositivos legales vigentes.</p>	<p>objetivos de política gubernamental mediante la gestión de los dineros concedidos no cuenten con los compendios para lograr ello”. En ese aspecto, los entes operantes, quienes realizan dichos sistemas administrativos, corresponden dar cuenta al ente rector de modo autónoma.</p> <p>Obligaciones técnicas mínimos en los procesos de selección.</p> <p>Quijada (2011). Los requerimientos técnicos mínimos (RTM) se refieren a las condiciones, particularidades, calidad y cantidad de productos, servicios y labores que la institución pretende lograr o concertar para el desempeño de sus puestos. Estos RTM son realizados por la oficina interesada de la institución que expresa el requerimiento y subsiguientemente es determinado en las Bases respectivas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Razonables y adecuados • Técnicos mínimos • Legitimidad en expediente documentado 	<p>4</p>	<p>8, 9, 10, 11,12,13</p>	<p>1,2,3,4,5</p>
---	--	---	----------	---------------------------	------------------



	<p>Cumplimiento del contrato mediante el control interno.</p> <p>Aquipucho (2015). Se establece mediante el acuerdo de las bases del proceso de selección el cual constituye mediante cesión de bienes, así como la prestación del servicio o puesta al servicio de la obra pública debiendo ser en bienestar de la institución que se contrate, consiguiendo el logro de metas y objetivos establecidas o negociadas con el propósito de que se atienda una necesidad pública.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Satisfacción del área usuaria • Consecución de metas y objetivos • Condiciones contractuales indefinidas 	4	14,15,16,17	1,2,3,4,5
<p>Variable 2</p> <p>Procesos de adquisición y contratación para el estado.</p> <p>Según la Ley de contrataciones para el estado, son procedimientos que</p>	<p>Apropiada programación del plan anual de adquisiciones.</p> <p>Revilla (2004). Establece que es el instrumento de gestión de toda institución, en el cual configuran las algunas adquisiciones contratación cuyos procesos de selección se realicen en un ejercicio determinado</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencias en la ejecución del presupuesto • Incumplimiento del Plan Anual de 	4	18,19,20,21,22	1,2,3,4,5



<p>emplea el gobierno para la contratación de servicios, bienes, obras, consultorías, continuando acciones administrativas técnicas y jurídicas, demandadas por los órganos integrantes, para alcanzar los objetivos, logrando sus metas, tomando en cuenta los recursos recibidos. A la vez tiene los procesos y parámetros a tener en cuenta las instituciones públicas en las actividades de contrata de bienes, servicios u obras, regulando los compromisos y derechos que emanen de estos.</p>	<p>Mejora en los procesos de selección. Hernández (2016). Instituye mejorar el proceso para obtener bienes o servicios a contratarse, agregándose adicionalmente valores a la medida mínima establecida con descripciones técnicas o cláusulas de referencia, de requerirse, optimizando las situaciones para entregar o prestar el servicio, sin ocasionar costo agregado a la institución. Asimismo, corresponde a cada Entidad identificar las mejoras que los postores podrán ofertar e incluirlas en las bases, en caso se opte por considerar este factor de evaluación.</p> <p>Adecuada ejecución contractual. Una pauta frecuente, debe perfeccionarse el contrato, con el compromiso mutuo, teniendo una atención en el derecho administrativo, delimitando el margen de libertad formal de los</p>	<p>Adquisiciones y Contrataciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones • Factores de evaluación 	<p>9</p>	<p>23,24,25,26,27</p>	<p>1,2,3,4,5</p>
--	--	--	----------	-----------------------	------------------



<p>Mediante Decreto Legislativo N° 1017 aprobaron esta Ley de Contrataciones del Estado y mediante Decreto Supremo N° 184-2008-EF se aprobó el Reglamento, modificándose el 20 de setiembre del año 2012 a través de la Ley N° 29873 y la Ley N° 1017.</p>	<p>contratistas en todo el proceso de selección y en el perfeccionamiento de la relación establecida. Esto trasciende en la medida en que la Dirección podría desistir del proceso de selección, sin perjuicio de la responsabilidad precontractual que se le consiguiera conseguir a atribuir en la pretendida anulación por ilegitimidad. Recientemente a partir de la mejora del pacto de voluntades, nace apropiadamente los derechos y obligaciones del contrato y de la Dirección, consiguientemente, la responsabilidad pactada en caso de incumplimiento.” (p.111)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Determinante para su calificación • Propuesta no admitida • Aplicar penalidades • Perjuicio a la entidad • Deficiente elaboración del contrato 	<p>9</p>	<p>28,29,30,31</p>	<p>1,2,3,4,5</p>
--	--	--	----------	--------------------	------------------

CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACION

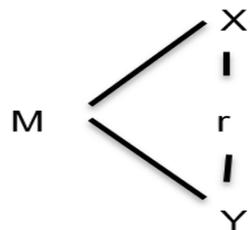
Esta investigación se encuentra determinado entre el enfoque: no experimental (observacional), encaminado a valorar la relación entre control interno y los procesos de adquisición del Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

3.2. NIVEL DE LA INVESTIGACION

Según la condición de estudio, congrega esas particularidades que tienen los estudios descriptivos, explicativos y correlacionados.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El diseño que usamos fue el Descriptivo correlacional, la cual exponemos a continuación:



Donde

M = Muestra

M = Muestra

X₁; Variable Independiente : Control Interno

Y = Variable dependiente : Procesos de Adquisición y Contratación.

r = Relación entre las variables.

3.3. POBLACION Y MUESTRA

3.3.1 Población

Esta población considerada se encuentra conformada por el personal de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017, constituida por 50 individuos.

3.3.2 Muestra

La muestra se representa en 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 esta investigación el volumen de la muestra es idéntico a la población debido a que se tiene una población muy pequeña; por ende la muestra será considerada no probabilística. 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 pag 101)

GRUPO	SEXO		TOTAL
	HOMBRES	MUJERES	
Directivos	1		1
Profesionales	5	3	8
Técnicos	15	6	21
Auxiliares	4	6	10
CAS	6	4	10
Total	31	19	50

Fuente: Oficina de personal de la M.P.T. 2016

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1. Ficha técnica de los instrumentos

Es el proceso por el cual hemos recopilado la información necesaria para responder al problema de la investigación, que nos permitirán evaluar los datos, facilitar la observación y lograr la medición de las variables estudiadas.

Cada herramienta de investigación es apropiada en una situación dada para lograr un propósito específico. Estas herramientas deben ser utilizadas juntas o en combinación, ya que complementan el trabajo de los demás.

Jhon W. Best (1992, P.159) comentó que, como las herramientas en la caja del carpintero, cada una es apropiada en una situación dada, para lograr un propósito particular. Cada dispositivo de recolección de datos tiene tanto méritos como limitaciones. Sin embargo, para un resultado efectivo cada herramienta tiene su propia significación. Debe utilizarse según la situación requerida.

Los instrumentos que se emplean para recopilar nuevos hechos o para explorar nuevos campos se llaman herramientas. Es de vital importancia seleccionar instrumentos y herramientas adecuadas. Diferentes herramientas se utilizan para recopilar diferentes tipos de datos. El uso de una herramienta de investigación en particular depende del tipo de propuesta de investigación. En nuestro caso hemos herramientas o métodos de recolección de datos incluyen entrevistas, cuestionario, observación.

Asimismo se estima que para el llenado del instrumento por el informador es como promedio 20 minutos, se puede marcar por cada ítem sólo una de las opciones siguientes:

1: Nunca 2: Casi Nunca 3: A Veces 4: Casi Siempre 5: Siempre

Adicionalmente en la recolección de información empleamos las técnicas siguientes:

- Observaciones a instituciones.
- Recopilación y análisis documental.
- Indagación continua de productividad y competitividad.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	DESCRIPCIÓN
Encuesta	Cuestionario	Permitirá recabar concisamente datos relacionados al control interno y las actividades de adquisición y contratación en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios.

Fuente: elaboración propia.

La validez del contenido se refiere a la adecuación del contenido de un instrumento. En otras palabras, ¿las medidas (preguntas, registros de observación, etc.) evalúan con precisión lo que quiere saber?, esto implicaría tomar preguntas representativas de cada una de las secciones de la cual 03 expertos validaron los instrumentos que fueron aplicados en la investigación.

3.4.2. Baremos.

Utilizamos un cuestionario para cada variable, cuya composición tenía una estructura lógica, cuyas preguntas tenían diferentes opciones para responder, estableciéndose una escala para cada opción, especificada y diferenciada en intensidad, las cuales son:

Tabla N° 01: Baremo Control Interno

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	74-85	81%-100%	Siempre el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Del 1 al 17 Puntaje máximo: 85
Casi Siempre	60-73	61%-80%	Casi siempre el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
A Veces	46-69	41%-60%	Medianamente el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Casi Nunca	32-45	21%-40%	Casi nunca el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	17-31	1%-20%	Nunca el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	

Tabla N° 02: Baremo Dimensión Mecanismo de Control Interno

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	32 - 35	81%-100%	El personal siempre cuentan con una apropiada programación, disponen de presupuesto y existe coherencia en los planes del Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Del 1 al 7 Puntaje máximo: 35
Casi Siempre	26 -31	61%-80%	El personal casi siempre cuentan con una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
A Veces	20 -25	41%-60%	El personal medianamente cuentan con una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe poca coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Casi Nunca	14 -19	21%-40%	El personal casi nunca cuentan con una apropiada programación, disponibilidad de presupuesto y existencia de coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	7 - 13	1%-20%	El personal nunca cuentan con una apropiada programación, no disponen de presupuesto y no existe coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial Tambopata	

Tabla N° 03: Baremo Dimensión Requerimientos Técnicos Mínimos de Control Interno en los Procesos de Selección.

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	27 - 30	81% - 100%	Siempre los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	Del 8 al 13 Puntaje máximo: 30
Casi Siempre	22 - 26	61% - 80%	Casi siempre los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
A Veces	17 - 21	41% - 60%	Medianamente los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
Casi Nunca	12 - 16	21% - 40%	Casi nunca los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
Nunca	6 - 11	1% - 20%	Nunca los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	

Tabla N° 04: Baremo Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	17 – 20	81% - 100%	siempre cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las condiciones contractuales son adecuadas y claras en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Del 14 al 17
Casi Siempre	14 - 16	61% - 80%	Casi siempre cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las condiciones contractuales son adecuadas y claras en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Puntaje máximo: 20
A Veces	11 - 13	41% - 60%	Medianamente cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las condiciones contractuales son adecuadas y claras en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Casi Nunca	8 - 10	21% - 40%	Casi nunca cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las condiciones contractuales son adecuadas y claras en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	4 - 7	1% - 20%	Nunca cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; frecuentemente las condiciones contractuales son adecuadas y claras en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	

Tabla N° 05: Baremo Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	59-70	81%-100%	El personal siempre cuenta con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Del 1 al 14
Casi Siempre	48-58	61%-80%	El personal casi siempre cuenta con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Puntaje máximo: 70
A Veces	37-47	41%-60%	El personal medianamente cuentan con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Casi Nunca	26-36	21%-40%	El personal casi nunca cuenta con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	14-25	1%-20%	El personal nunca cuentan con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	

Tabla N° 06: Baremo Dimensión Apropia Programación del Plan Anual de Adquisiciones

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	22–25	81%-100%	Siempre existe una apropiada ejecución del presupuesto y cumplimiento del plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios	Del 1 al 5 Puntaje máximo: 25
Casi Siempre	18–21	61%-80%	Casi siempre existe una apropiada ejecución del presupuesto y frecuentemente se cumple el plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios.	
A Veces	14–17	41%-60%	Medianamente existe apropiada ejecución del presupuesto y en pocas ocasiones se cumple el plan anual de adquisiciones en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
Casi Nunca	10–13	21%-40%	Casi nunca existe una apropiada ejecución del presupuesto y muchas veces se incumple el plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	5–9	1%-20%	Nunca existe una apropiada ejecución del presupuesto y no se cumple el plan anual de adquisiciones en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios	

Tabla N° 07: Baremo Dimensión Buena ejecución de los Procesos de Selección

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	22–25	81%-100%	siempre es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	Del 6 al 10 Puntaje máximo: 25
Casi Siempre	18–21	61%-80%	Casi siempre es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
A Veces	14–17	41%-60%	Medianamente es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Casi Nunca	10–13	21%-40%	Casi nunca es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	
Nunca	5–9	1%-20%	Nunca es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios	

Tabla N° 08: Baremo Dimensión Adecuada Ejecución Contractual

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Siempre	17 – 20	81%-100%	Siempre existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	Del 11 al 14 Puntaje máximo: 20
Casi Siempre	14 - 16	61%-80%	Casi siempre existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
A Veces	11 - 13	41%-60%	Medianamente existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
Casi Nunca	8 - 10	21%-40%	Casi nunca existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	
Nunca	4 - 7	1%-20%	Nunca existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.	

3.4.3. Fiabilidad de los instrumentos.

Para que tenga un cierto nivel de importancia en las herramientas en le recojo de datos, se trabajó con el direccionamiento de un equipo de expertos, siendo estos con mucha experiencia en temas de investigación para que su opinión sea la indicada y tenga mucha relevancia el trabajo. Por tal, Según Hernandez, Fernandez y Baptista (1998), en los trabajo de investigación, se necesita un cierto nivel en que los instrumentos efectivamente evalúa la variable que quiere calcular” (p.243). Por consiguiente, también se aplicó el método de juicio de expertos y la técnica de alfa de Cronbach.

a) Técnica del alfa de Cronbach.

Previamente examinamos diversas investigaciones relacionados a nuestro tema de estudio, y por las características optamos el nivel calificativo para establecer la validez y confiabilidad de cada instrumento antes de aplicarlos, para garantizar la confidencialidad de la información recolectada cumpliendo estrictamente las condiciones establecidas para exponer las hipótesis, y las conclusiones arribadas en la investigación.

En la Tabla N°10: Pudiéndose distinguir el valor de Alfa de Cronbach es 0,652, entonces podemos explicar que cuando el valor de Alfa es mayor, muestra que existe más confianza para emplear para esta variable este instrumento. Siendo el valor de Alfa, 1 el más alto.

b) Técnica de Opinión de expertos

Utilizamos esta práctica para completar y certificar la fiabilidad y validez de la elaboración y contenido de estos instrumentos, para recoger la información que previamente tuvieron que ser apropiados a la población de analizada. Los resultados obtenidos se muestran seguidamente.

Tabla N° 11: Opinión de expertos

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

**Evaluadores:**

Experto 1: Doctor Alexis León Ramírez

Experto 2: Doctora Yajhayda Bellido Ascarza.

Experto 3: Doctor Wilian Quispe Layme.

Los expertos nos permitieron asegurar que el área de contenido requerida en la investigación sea muestreada adecuadamente. Es decir las áreas más importantes o relevantes, habiendo adicionalmente aplicado previamente una prueba piloto.

3.5. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Estas técnicas que permitieron realizar un análisis e interpretación de los resultados a través del proceso estadístico descriptivo e inferencias con el análisis de regresión lineal múltiple a un grado de significancia del 5% de error y una confianza del 95%. Utilizamos en este tipo de estudio social el programa estadístico o descriptivo S.P.S.S. Versión 22.

CAPITULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACION

A continuación detallamos los resultados alcanzados luego de haber aplicado los instrumentos en la recolección de los datos en la muestra correspondiente. Donde se realizó la distribución de las frecuencias y porcentajes mostrados en cuadros, apreciándose valores absolutos y la relación porcentual por las variables y dimensiones, representándose en gráficos y cuadros.

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1.1. RESULTADOS PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y SUS DIMENSIONES

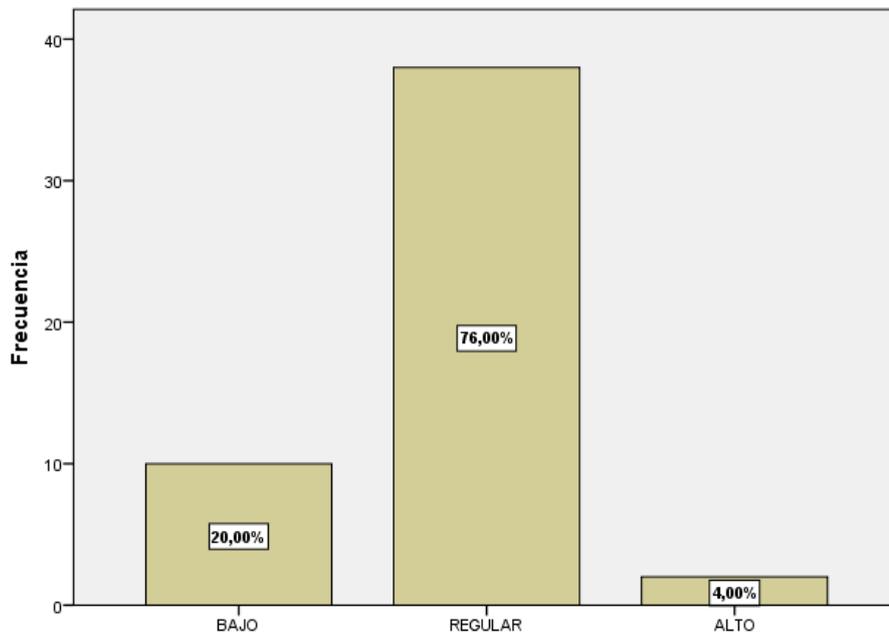
Tabla N° 12: Variable Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	2	4,0	4,0	4,0
	BAJO	10	20,0	20,0	24,0
	REGULAR	38	76,0	76,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 12: observamos que 76% de los encuestados señalan la existencia de un control interno de nivel REGULAR. Asimismo, un 20% se encuentra en el nivel BAJO. Indicando que medianamente el personal cuentan con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.

Gráfico N° 01: Variable Control Interno



Fuente: SPSS v22

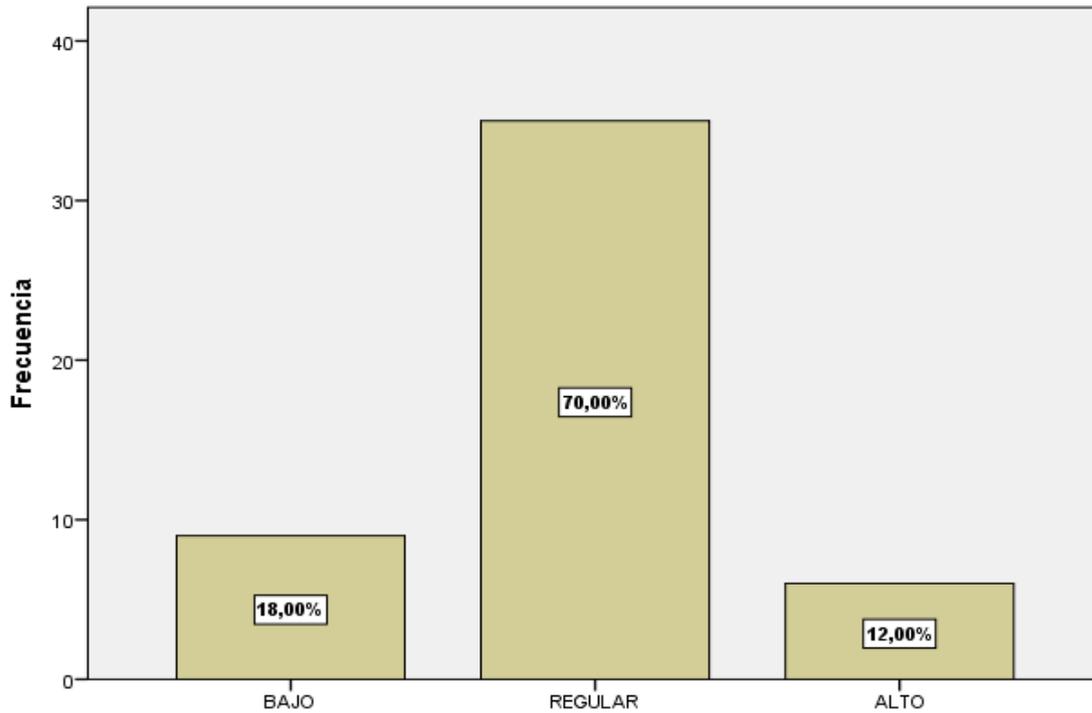
Tabla N° 13: Dimensión Mecanismo de Control Interno en el Planeamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	6	12,0	12,0	12,0
	BAJO	9	18,0	18,0	30,0
	REGULAR	35	70,0	70,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 13: observamos que 70% de los encuestados señala la existencia de una conciencia tributaria de nivel REGULAR. Asimismo, el 18% de los encuestados dicen que es BAJO y el 12% es ALTO. Indicando que el personal medianamente cuenta con una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existe poca coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.

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



Fuente: SPSS v22

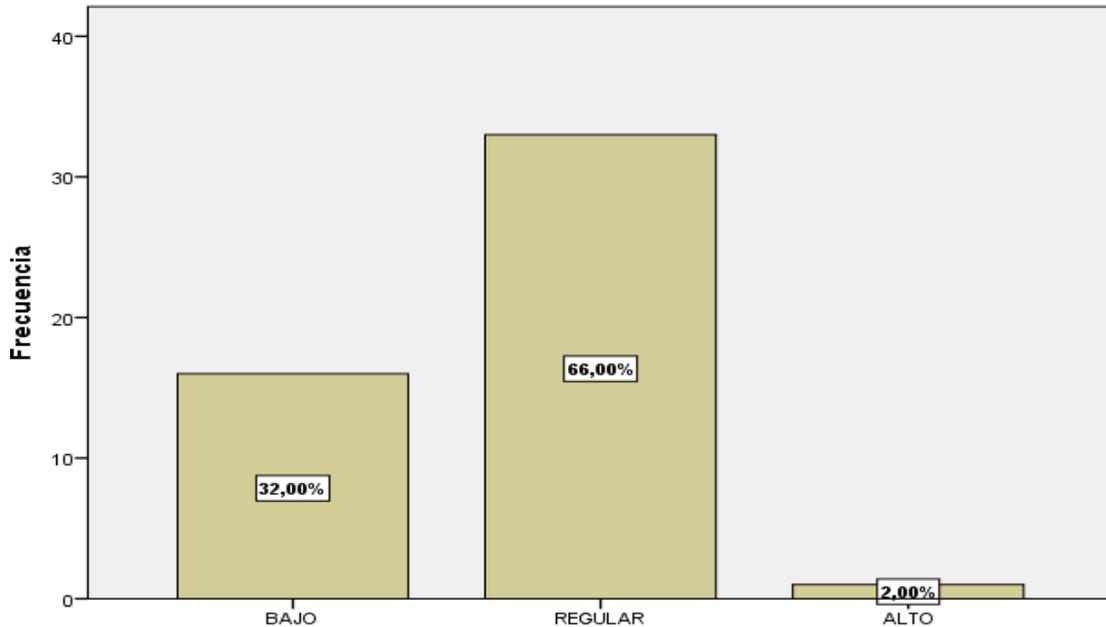
Tabla N° 14: Dimensión Requerimiento Técnicos Mínimos en el Proceso de Selección

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	1	2,0	2,0	2,0
	BAJO	16	32,0	32,0	34,0
	REGULAR	33	66,0	66,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 14: observamos que 66% de los encuestados señala que los requerimientos técnicos en el proceso de selección de nivel REGULAR. Asimismo, el 66% menciona que es REGULAR y el 32% es BAJO. Indicando Medianamente los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.

Gráfico N° 03: Requerimiento Técnicos Mínimos en el Proceso de Selección



Fuente: SPSS v22

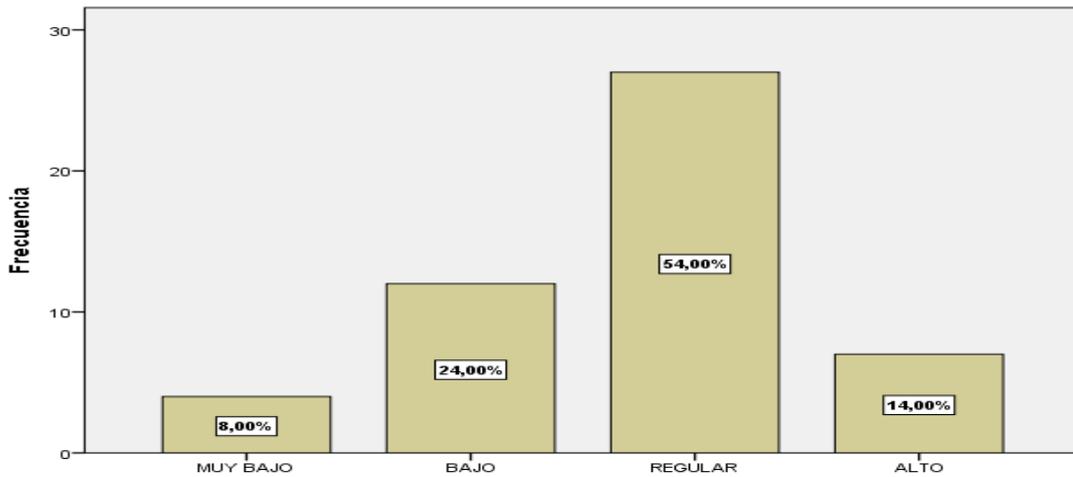
Tabla N° 15: Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	7	14,0	14,0	14,0
	BAJO	12	24,0	24,0	38,0
	MUY BAJO	4	8,0	8,0	46,0
	REGULAR	27	54,0	54,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 15: observamos que 54% de los encuestados señalan que existe un cumplimiento del contrato a través del control interno siendo de nivel REGULAR. Asimismo, el 24% señala que es BAJO y el 14%. Indicando que medianamente cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de conforme a la contrata; siendo las condiciones del contrato medianamente transparentes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios

Gráfico N° 04: Dimensión Cumplimiento del Contrato a través del Control Interno



Fuente: SPSS v22

4.1.2 RESULTADOS PARA LA VARIABLE PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATO PARA EL ESTADO

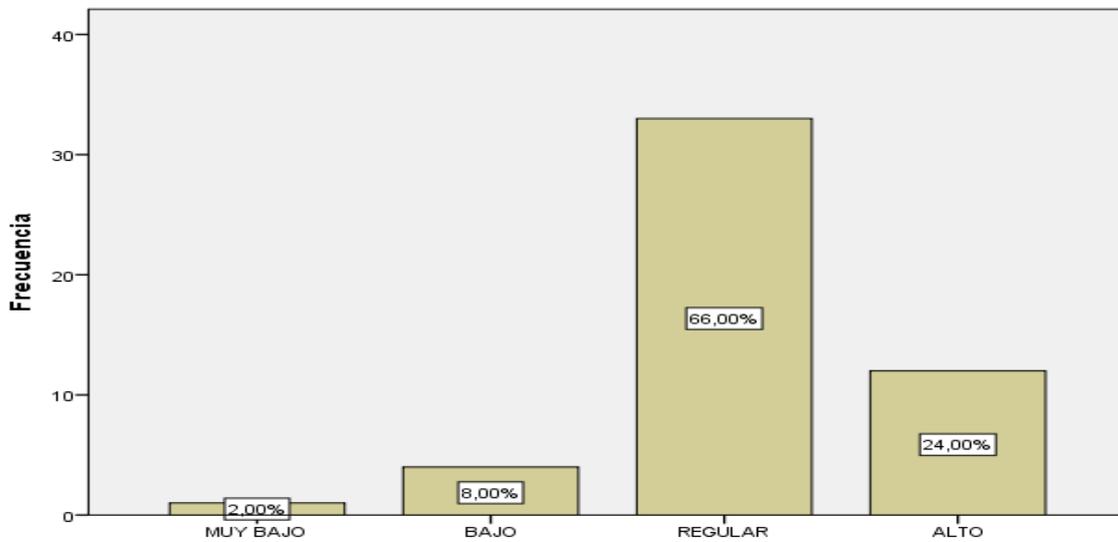
Tabla N° 16: Variable Procesos de Adquisición y Contratación Para el Estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	12	24,0	24,0	24,0
	BAJO	4	8,0	8,0	32,0
	MUY BAJO	1	2,0	2,0	34,0
	REGULAR	33	66,0	66,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 16: observamos que 66% de los encuestados señala que la variable Proceso de Adquisición y Contratación para el estado es de nivel REGULAR. Asimismo, el 24% señala que es ALTO y el 8% es BAJO. Indicando que el personal medianamente cuentan con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. A continuación se presenta en el siguiente Gráfico para mejor su entendimiento:

Gráfico N° 05: Variable Procesos de Adquisición y Contratación.



Fuente: SPSS v22

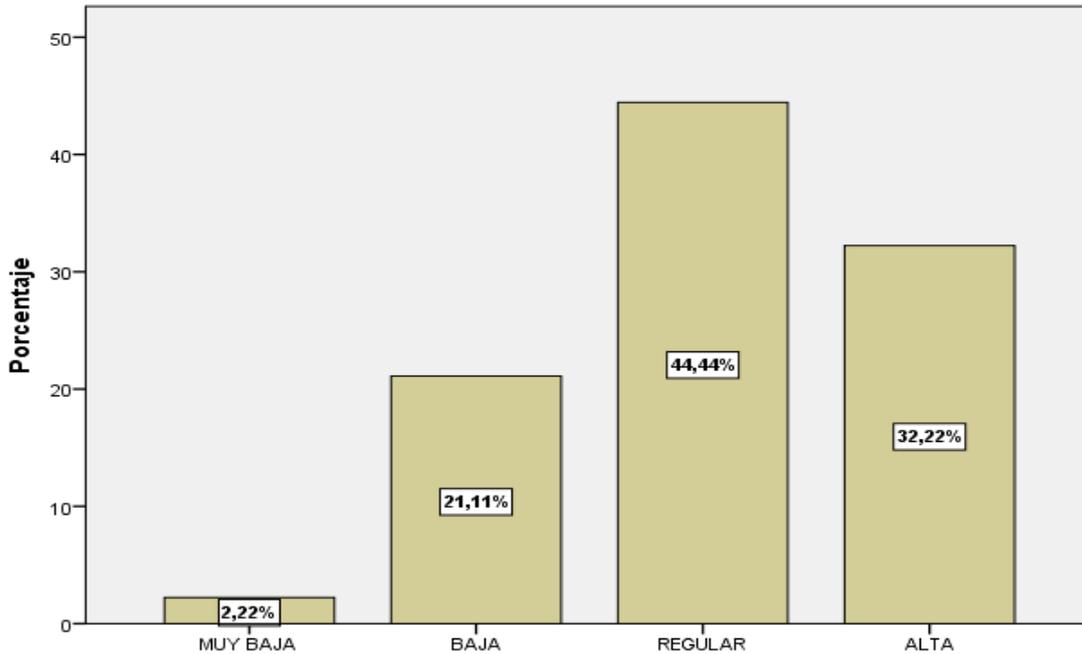
Tabla N° 17: Dimensión Apropia Programación del Plan de Adquisición Anual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	6	12,0	12,0	12,0
BAJO	14	28,0	28,0	40,0
MUY BAJO	1	2,0	2,0	42,0
REGULAR	29	58,0	58,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 17: observamos que 58% de los encuestados señala que la dimensión apropiada programación del Plan de Adquisición Anual es de nivel REGULAR. Asimismo, el 28% es BAJO y el 12% es ALTO. Indicando que medianamente existe apropiada ejecución del presupuesto y en ocasiones se cumple el plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. A continuación se presenta en el siguiente Gráfico para mejor su entendimiento:

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



Fuente: SPSS v22

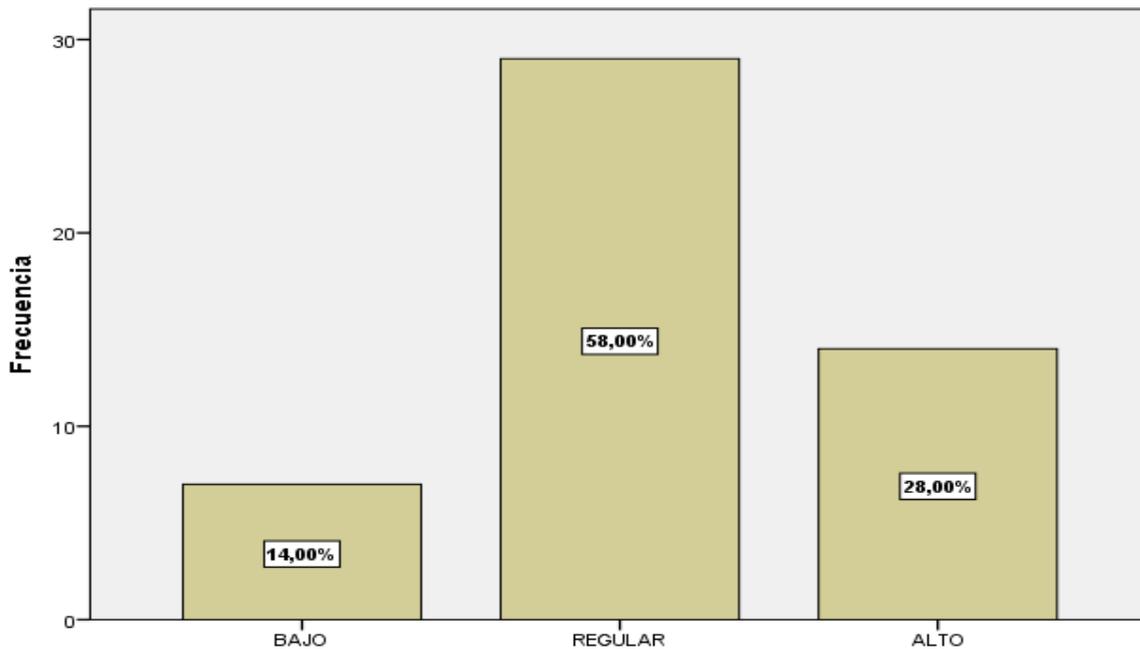
Tabla N° 18: Dimensión Buena ejecución de los Procesos de Selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALTO	14	28,0	28,0	28,0
BAJO	7	14,0	14,0	42,0
REGULAR	29	58,0	58,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 18: observamos el 58% de encuestados señala que el nivel es REGULAR. Asimismo, el 28% es ALTO, y el 14% es BAJO. Indicando que medianamente es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. A continuación se presenta en el siguiente Gráfico para mejor su entendimiento:

Gráfico N° 07: Dimensión Buena ejecución de los Procesos de Selección



Fuente: SPSS v22

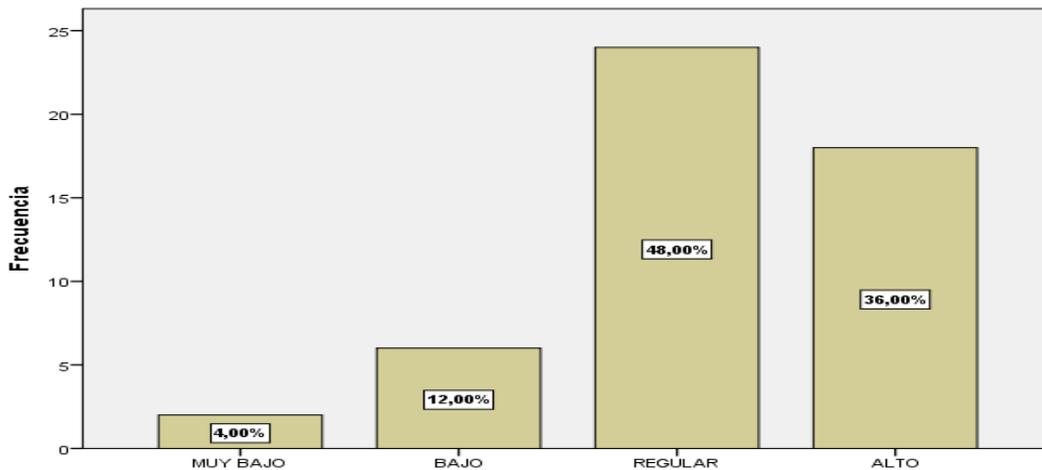
Tabla N° 19: Dimensión Adecuada Ejecución Contractual

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	18	36,0	36,0	36,0
	BAJO	6	12,0	12,0	48,0
	MUY BAJO	2	4,0	4,0	52,0
	REGULAR	24	48,0	48,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v22

En la Tabla N° 19: observamos que 48% de los encuestados señala que el nivel es REGULAR. Asimismo, el 36% es ALTO y 11,1% el nivel es BAJO. Indicando que medianamente existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. A continuación se presenta en el siguiente Gráfico para mejor su entendimiento:

Gráfico N° 08: Dimensión Adecuada Ejecución Contractual



Fuente: SPSS v22

4.2. ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS.

Tabla N° 20: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Control Interno	50	33,00	60,00	50,8800	5,79106
Mecanismo del control interno en el planeamiento	50	14,00	28,00	22,4600	2,97753
Requerimiento técnico mínimo en los procesos de selección	50	13,00	22,00	17,2600	1,97753
Cumplimiento del contrato a través del control interno	50	6,00	16,00	11,1600	2,36781
N válido (por lista)	50				

Fuente: SPSS v22

En la tabla N° 20, En el control interno, podemos apreciar que se encuentra en un nivel REGULAR al encontrarse con una media de 50.88 respecto a los 85 puntos considerado en un estado ideal, lo cual representa 76%, Indicando que medianamente el personal cuenta con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, la desviación típica es de 5.79, que

representa una muestra respectivamente homogénea. Además, en el mecanismo de control interno en el planeamiento, se puede observar que tienen una media de 22,46 puntos de nivel acerca de un total de 35, desviación típica 2,97, señalando que El personal medianamente cuentan con una apropiada programación y disponibilidad de presupuesto, existiendo a veces coherencia en los planes de la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. Asimismo, los requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección, se puede observar que tienen una media de 17,26 puntos de nivel acerca de un total de 30, desviación típica 1,97, señalando que medianamente los requisitos técnicos son razonables y adecuados; la documentación presentada es auténtica en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios. Finalmente, en el cumplimiento del contrato mediante el control interno, podemos apreciar que tiene una media 11,16 puntos de nivel acerca de un total de 20, desviación típica de 2,36, indicando que medianamente cumplen con entregar oportunamente los bienes y/o servicios de acuerdo al contrato; siendo a veces transparentes las cláusulas del contrato claras y precisas en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios.

Tabla N° 21: Estadísticos Descriptivos para la Variable Proceso de Adquisición y Contratación para el estado y sus dimensiones

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Procesos de Adquisición y Contratación para el estado.	50	25,00	54,00	43,4400	6,07155
Apropiada Programación del plan anual de adquisiciones	50	8,00	19,00	14,6200	2,38952
Mejora en los procesos de selección	50	10,00	20,00	16,2400	2,37813
Adecuada ejecución contractual	50	7,00	16,00	12,5800	2,20473
N válido (por lista)	50				

Fuente: SPSS v22



En la tabla N° 21, se puede ver que en la variable procesos de adquisición existe un nivel REGULAR porque se encuentra con una media de 43,44 respecto a los 70 puntos considerado en un estado ideal, lo cual representa 66%, Indicando que el personal medianamente cuentan con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, siendo la desviación típica es de 6,07 que representa una muestra respectivamente heterogénea. Además, en la dimensión Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones, se puede observar que tienen una media de 2,38 puntos de nivel acerca de un total de 25, desviación típica 2,38, Indicando que medianamente existe apropiada ejecución del presupuesto y en ocasiones de forma transparente se cumple el plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios. Asimismo, la mejora en los procesos de selección, se puede observar que tienen una media de 16,24 puntos de nivel acerca de un total de 25, desviación típica 2,37, señalando, que medianamente las propuestas son admitidas para que los expedientes de contratación y adquisición para el estado sean eficientes en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. Finalmente, en la dimensión adecuada ejecución contractual, se puede observar que tienen una media de 12,58 puntos de nivel acerca de un total de 20, desviación típica de 2,20, Indicando que medianamente existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios.



4.3. MATRIZ DE CORRELACIONES.

Tabla N° 22: Matriz de Correlaciones

		Correlaciones				
		Control Interno	Procesos de Adquisición y Contratación para el estado	Apropiada Programación del Plan Anual de Adquisiciones	Mejora en los procesos de selección	Adecuada ejecución contractual
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,773**	,619**	,736**	,664**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000
	N	50	50	50	50	50
Procesos de Adquisición y Contratación para el estado	Correlación de Pearson	,773**	1	,881**	,834**	,900**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000	,000
	N	50	50	50	50	50
Apropiada Programación del plan anual de adquisiciones	Correlación de Pearson	,619**	,881**	1	,551**	,748**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,000
	N	50	50	50	50	50
Mejora en los procesos de selección	Correlación de Pearson	,736**	,834**	,551**	1	,619**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,000
	N	50	50	50	50	50
Adecuada ejecución contractual	Correlación de Pearson	,664**	,900**	,748**	,619**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	
	N	50	50	50	50	50

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

Fuente: SPSS v22

4.4. PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla N° 23: Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,143	50	,052	,945	50	,022
Procesos de Adquisición y Contratación para el estado	,092	50	,083	,966	50	,012

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS v22

Si Sig. asintót. (bilateral) $\geq \alpha$ (0,05), se acepta H_0 ; por consiguiente los datos obtenidos de la muestra proceden de una distribución normal.

Si Sig. asintót. (bilateral) $< \alpha$ (0,05), se acepta H_1 ; por consiguiente los datos obtenidos de la muestra no proceden de una distribución normal.

Análisis: De la prueba de K-S cuya muestra es igual a 50 encuestados, la significancia resultante es igual: Control Interno 0,052 y Procesos de Adquisición y Contratación de 0,083 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal.

Interpretación: La muestra no suspende de la normalidad por lo que rechazamos la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, que señala una distribución normal de la muestra.

Decisión: Estos valores que se obtuvo son totalmente mayoritarios a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas. Por tanto en esta investigación se usó la prueba de t de Student.

4.5. PRUEBAS DE HIPOTESIS.

4.5.1. PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL.

En esta parte comprobaremos la hipótesis: “Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”

Por lo que acudimos a la estadística inferencial y al software S.P.S.S. v. 22, alcanzando para el análisis de la correlación entre las dos variables los resultados que se exponen en los cuadros siguientes:

Tabla N° 24: Correlación Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado

		Control Interno	Procesos de Adquisición y Contratación para el estado
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,773**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado	Correlación de Pearson	,773**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

Fuente: SPSS v22

Tabla N° 25: Resumen de Modelo.

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,773 ^a	,597	,589	3,89235

a. Predictores: (Constante), Control Interno

Fuente: SPSS v22

Tabla N° 26: ANOVA

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1079,101	1	1079,101	71,226	,000 ^b
	Residuo	727,219	48	15,150		
	Total	1806,320	49			

a. Variable dependiente: Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado

b. Predictores: (Constante), Control Interno

Tabla N° 27: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	2,209	4,916		,449	,655
Control Interno	,810	,096	,773	8,440	,000

a. Variable dependiente: Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado

Fuente: SPSS v22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

“No existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”.

$$H_0: \rho \neq 0$$

“Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 19 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,317|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = \pm 0,773 \sqrt{\frac{50-2}{1-(0,773)^2}} = 8.441$$

e) Decisión:

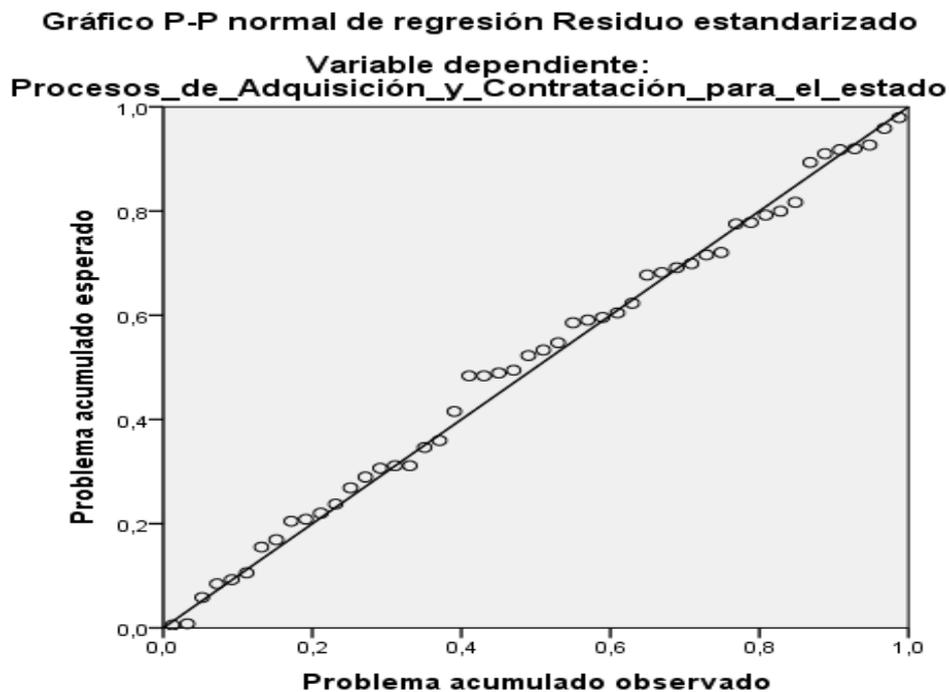
Puesto que el valor calculado $t=8.441$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables examinadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables analizadas, es 0,773 lo que nos muestra una relación significativa, teniendo un nivel de confianza del 95% como mostramos en el cuadro N° 24.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es 0,597 (Cuadro N° 25) que nos muestra un 59,7% de los cambios observados en el control interno son expuestos por las variaciones de la variable Procesos de Adquisición y Contratación para el Estado.
- En el cuadro N° 26, el valor $p=0,655$ muestra con una significatividad mínima de 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables analizadas es adecuada siendo la ecuación de regresión, conforme al cuadro N° 18.

$$\text{Procesos de A y C (y)} = 8,034 + 1,79 * \text{Control Interno (x)}$$

- En consecuencia, *si existe relación significativa* entre las variables examinadas.

Gráfico N° 09: Figura P-P normal

Fuente: SPSS v22

4.5.2. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS.

Hipótesis específica 1

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Ho: No relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Mostramos la tabla siguiente donde:

Tabla N° 28: Correlación apropiada programación del plan anual de adquisición y control interno

		Correlaciones	
		Control Interno	Apropiada Programación del plan anual de adquisiciones
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,619**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
Apropiada Programación del plan anual de adquisiciones	Correlación de Pearson	,619**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

Fuente: SPSS v22

Por lo cual, estamos en la posición de decir que hay una relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

a) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

b) Cálculo del estadístico de prueba:

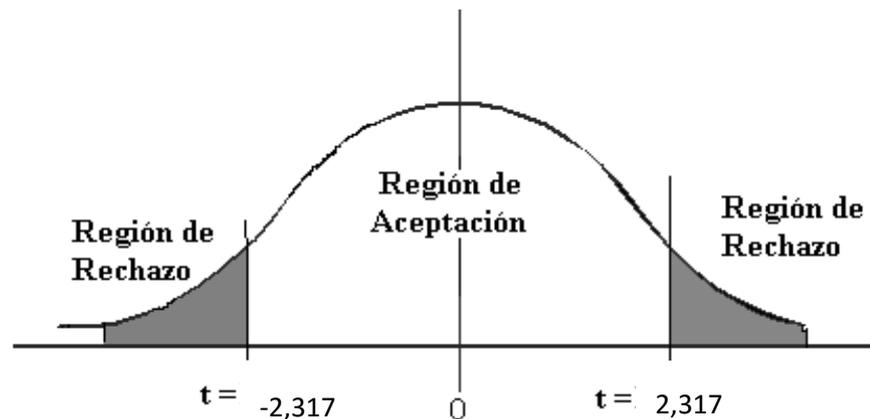
$$t = \pm 0,619 \sqrt{\frac{50-2}{1-(0,619)^2}} = 5.46$$

c) Resumen de datos

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	48	$-2,317 < t_c < 2,317$	5.46

Fuente: Elaboración Propia

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



Fuente: Elaboración Propia

d) Justificación y decisión

El "tc" hallado es (5,46) está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-2,317 < t_c < 2,317$), rechazando la hipótesis nula, teniendo la existencia de una relación significativa entre la correlación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Hipótesis específica 2

Hi: Existe relación significativa entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla N° 29: Relación entre la Buena ejecución de los procesos de selección y el control interno

		Correlaciones	
		Control Interno	Mejora en los procesos de selección
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,736**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
Buena ejecución en los procesos de selección	Correlación de Pearson	,736**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

Fuente: SPSS v22

Por lo cual, estamos en la posición de decir que hay una relación significativa entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

a) Nivel de significación:

$\alpha = 0,05$

b) Cálculo del estadístico de prueba:

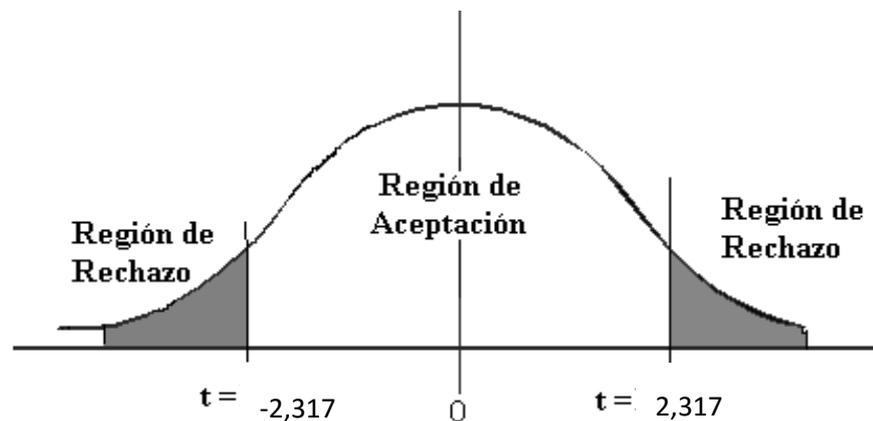
$$t = \pm 0,736 \sqrt{\frac{50-2}{1-(0,736)^2}} = 7.53$$

c) Resumen de datos

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	48	-2,317 < t _c < 2,317	7.53

Fuente: Elaboración Propia

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



Fuente: Elaboración Propia

d) Justificación y decisión

El "t_c" hallado es (7,53) está al margen de la zona de aceptación de H₀ (-2,317 < t_c < 2,317), rechazando la hipótesis nula, teniendo la presencia de una relación significativa entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Hipótesis específica 3

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla N° 30: Relación entre la adecuación en ejecución contractual y el control interno

		Correlaciones	
		Control Interno	Adecuada ejecución contractual
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,664**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
Adecuada ejecución contractual	Correlación de Pearson	,664**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

Fuente: SPSS v22

Por lo cual, estamos en la posición de decir que hay una relación significativa entre el control interno y la adecuada en ejecución contractual en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

a) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

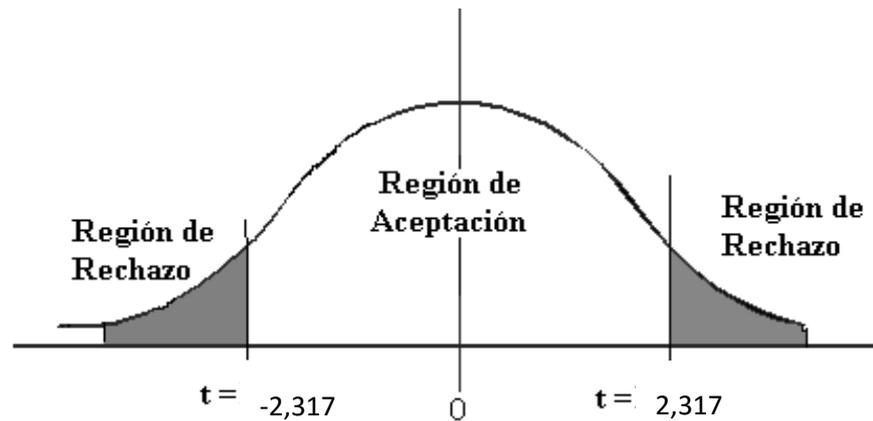
b) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = \pm 0,664 \sqrt{\frac{50-2}{1-(0,664)^2}} = 6.15$$

c) Resumen de datos

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	48	$-2,317 < t_c < 2,317$	6.15

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



Fuente: Elaboración Propia

d) Justificación y decisión

El "tc" hallado es (6.15) está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-2,317 < t_c < 2,317$), rechazando la hipótesis nula, teniendo la existencia de una correlación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

DISCUSION

El principal objetivo en esta investigación era determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de adquisición en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Un primer hallazgo es la existencia de una correlación significativa positiva ($r=0.773$) entre el control interno y el proceso de adquisición y contratación en la Municipalidad. Como también el estadístico “tc” calculado (8.441) está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-2.317 < tc < 2.317$), rechazando la hipótesis nula, existiendo la relación positiva y significativa entre los niveles variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios. Resultando el 76% de los encuestados señalando que es REGULAR el control interno, donde medianamente el personal cuenta con mecanismos para el planeamiento, requerimientos técnicos y cumplimientos del contrato. Además, en los procesos de adquisición y contratación para el Estado los encuestados señalan que es REGULAR, por lo tanto, el personal medianamente contara con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad. Resultados que se asemeja con Penina y Sanic (2010), donde concluye, que la normatividad es aplicable primordialmente en los procesos de cotización y licitación, dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado, la cual no habían aplicado, ni realizado valoración alguna del control interno. Asimismo, estas modalidades de contrataciones y adquisiciones tienen procedimientos y constituye una práctica ineludible que sobrelleva diversas fases para que finalmente se ejecute, constituyendo mucho tiempo para tramitar las solicitudes apremiantes, volviéndose un lento el proceso con resultados pobres en la ejecución en el periodo fiscal. Además corrobora Blas y Vásquez (2015). Con sus conclusiones; que el control interno incide positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un sistema de control interno fuerte, los riesgos pueden disminuir en cada una de las etapas de



las contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios con mejor calidad, a un precio menor, de manera oportuna.

Un segundo hallazgo es la existencia de una correlación significativa positiva ($r=0.619$) entre el control interno y la correcta programación del plan anual de adquisiciones en el Municipio. Como también el estadístico “tc” calculado (5,46) está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-2.317 < tc < 2.317$), rechazando la hipótesis nula, existiendo la relación positiva y significativa entre los niveles de control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios. Resultando el 58% de los encuestados señala que la dimensión apropiada programación del Plan de Adquisición Anual es de nivel REGULAR, indicando que medianamente existe una apropiada ejecución del presupuesto y en ocasiones de forma transparente se cumple el plan anual de adquisiciones, siendo referente, en los procesos de adquisición y contratación para el Estado los encuestados señala que es REGULAR, por lo tanto, el personal medianamente contara con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad. Resultados que se asemeja con Pérez, y Salazar (2016), donde la evaluación de la gestión de Control Interno se muestran la existencia de espacios para conseguir un grado satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio del 60%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17% y el Control Interno Contable 55%. Además, el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión, la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional. Y



finalmente, avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, sin considerar el gasto de la Genérica Personal y Obligaciones Sociales y la Genérica Gasto Previsional, han sido efectuados durante los últimos 02 meses del año, lo que nos indica la poca planificación del gasto, la improvisación en la ejecución, lo que no garantiza una calidad del gasto.

Un tercer hallazgo es la existencia de una correlación significativa positiva ($r=0.736$) entre el control interno y la mejora en los procesos de selección en el Municipio. Como también el estadístico "tc" calculado (7,53) está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-2.317 < tc < 2.317$), rechazando la hipótesis nula, existiendo la relación positiva y significativa entre los niveles de control interno y la mejora en los procesos de selección en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios. Resultando el 58% de los encuestados que el nivel es REGULAR, indicando que medianamente es determinante para que las propuestas sean admitidas y los expedientes de contratación y adquisición para el Estado sean eficientes en la Municipalidad, siendo referente, en los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR, por lo tanto, el personal medianamente contara con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad. Resultados que se asemeja con Molina (2012), considerándose ineficiente en la detección de riesgos funcionen una vez que termina cada proceso de contratación, es decir que los errores se detecten al final y no antes y durante todo su proceso, lo que crea un ambiente de control inadecuado que propicia inseguridad, por consiguiente los controles internos contables y administrativos, los sistemas de contabilidad no funcionan de manera correcta y continua. Asimismo, la gestión administrativa incluidos los procesos de contratación pública se ven caracterizados por demoras con procesos lentos y burocráticos, sin considerar que la mayoría de adquisiciones aún son realizadas por la oficina principal. Asimismo,



Bocanegra (2015). Señala que el control interno incide en forma significativa sobre los procesos de selección para ejecución de obras del Municipio del Distrito de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado, toda vez que se optimice el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control por la gerencia.

Un cuarto hallazgo es la existencia de una correlación significativa positiva ($r=0.664$) entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad. Como también el estadístico "tc" calculado (6.15) está al margen de la zona de aprobación de H_0 ($-2.317 < tc < 2.317$), rechazando la hipótesis nula, existiendo la relación positiva y significativa entre los niveles de control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios. Resultando el 48% de los encuestados de nivel REGULAR, indicando que medianamente existe un apropiado cumplimiento del contrato de forma eficiente en la Municipalidad, siendo referente, en los procesos de adquisición y contratación para el Estado siendo de nivel REGULAR, por lo tanto, el personal medianamente contara con información apropiada para la programación del plan anual, la mejora en el proceso de selección y las ejecuciones de los contratos en la Municipalidad. Resultados son semejante a Campos y Gupioc (2014). En la implantación del control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología, concluyendo que el proceso de la gestión logística se desplegaba de manera impropia, por cuanto los procesos lo hacían empíricamente, según su razonamiento y de manera cautelosa y poco proactivo. Además, es corroborado por Condori (2016). Señalando que el control Interno incide directamente en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015, muestra una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% . Por lo tanto la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

CONCLUSIONES

Existe relación significativa entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado, obteniéndose un índice de 0,773 en el coeficiente R de Pearson, con valor de alfa= 0,052 para control interno y 0,083 para procesos de adquisición y contratación para el estado en los niveles de confiabilidad de 95%. Además, el resultando señala que el 76% de los encuestados señalan que el control interno es de nivel REGULAR y los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR. Asimismo, el $R^2=0,597$, señala que los procesos de adquisición va depender de un 59,7% de los niveles en que se encuentra el control interno en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

Existe relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en el Municipio, alcanzando un índice de 0,619 en el coeficiente R de Pearson, con una “t” calculada de 5,46 y la “t” tabular resultando a 2.317 en los niveles de confiabilidad de 95%. Donde el 58% de los encuestados señala que la dimensión apropiada programación del Plan de Adquisición Anual es de nivel REGULAR, siendo referente, en los 66% que señalaron los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR.

Existe relación significativa entre el control interno y la mejora en los procesos de selección en el Municipio, alcanzando un índice de 0,736 en el coeficiente R de Pearson, con una “t” calculada de 7,53 y la “t” tabular resultando a 2.317 en los niveles de confiabilidad de 95%. Donde el 58% de los encuestados señalan que la mejora en los procesos de selección es de nivel REGULAR, siendo referente, en los 66% que señalaron los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR.



Existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual y el control interno en la Municipalidad, alcanzando un índice de 0,664 en el coeficiente R de Pearson, con una “t” calculada de 6,15 y la “t” tabular resultando a 2.317 en los niveles de confiabilidad de 95%. Donde el 48% de los encuestados señalan que la adecuación en ejecución contractual es de nivel REGULAR, siendo referente, en los 66% que señalaron los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR.



RECOMENDACIONES

Al personal que labora en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, se le recomienda fortalecerse por su cuenta en temas de la ley de contratación y adquisición para el estado, para que tenga un conocimiento más amplio sobre temas de bienes y servicios que el estado necesita y así se evite malos procesos de selección en la adquisición y contratación para el estado.

A la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, se le recomienda un filtro organizacional interno direccionado en los procedimientos de adquisición y contratación para que estos procesos no generen problemas administrativos y este de acuerdo a la normatividad, así evitando a la corrupción que muchas veces se dan en las instituciones públicas.

A la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, se le recomienda que a los funcionarios se les debe capacitar, concientizar y sensibilizar en temas no solo de la ley de contratación y adquisición para el estado, sino, en todo lo pertinente al control interno por cuanto su adecuada aplicación permitirá ejecutar gasto de una manera eficiente.

BIBLIOGRAFIA

- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Alvarado, J. (2012). *Administración Gubernamental*.
- Blas, I., y Vásquez, F. (2015). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y Municipalidad Provincial del Santa. Universidad Católica de los Angeles de Chimbote. Perú.
- Berbia, P. (2008). *Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida EEUU*.
- Bocanegra, R. (2015). Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014. Universidad de Huánuco. Perú.
- Campos, f., y Gupioc, j. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Cárdenas E. y Munive R., (2004.) *Organización de Papeles de Trabajo Lima – Perú*.
- Catácora. F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- CASSAGNE, J. (2005). *El Contrato Administrativo*, 2ª edición, Buenos Aires: Abeledo-Perrot.
- CASTILLO, J. (2006) Centro de Estudios Gubernamentales. *Administración Pública 2006*. Tomo I. Edición: Lima - Perú 2006.
- Condori, A. (2016). "Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015". Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
- Chapman, W. (1965). *Procedimientos de auditoría*, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires
- Claros. R. y León O., (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*.
- Hernández, R (2003). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación 4ta. Edición*. México: McGraw-Hill.



- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación* 4ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2016). *Opinión de dirección técnico normativa OSCE*.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Editorial Limusa. México.
- Leiva, D., y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Editorial: CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL (CIES). Lima – Perú.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. México: Editorial Diana.
- Lima, A. (2014). *Manual de auditoría de gestión para compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Ibarra*. Universidad Técnica del Norte. Ibarra, Ecuador.
- Molina, A. (2012). "Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil. Universidad Central de Ecuador. Quito, Ecuador.
- Penina, N., y sanic, P. (2010). "control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación". Universidad San Carlo de Guatemala.
- Pérez, J., y Salazar, J. (2016). *Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014*.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- Redondo, A. (1993). *Curso Práctico de Contabilidad General*. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- Revilla, A. (2004). *Proyecto transparencia en las adquisiciones estatales*.
- Valdivia C.,(2008) *Ley del Presupuesto de la República 2008* Lima –Perú.
- Willingham, J. (1984). "Auditoria Conceptos y Métodos" México McGraw Hill 3ra.



ANEXOS



MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017?</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Conocer la relación que existe entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017.</p> <p>Conocer la relación que existe entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017?</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017..</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>H.I Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017</p> <p>H.0: No existe relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la apropiada programación del plan anual de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017</p> <p>Existe relación significativa entre el control con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.</p>	<p>Variable de estudio 1: Control Interno</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Mecanismos de control interno en el planeamiento. -Requerimientos técnicos mínimos de control interno en los procesos de selección. -Cumplimiento del contrato a través del control interno <p>Variable de estudio 2: Procesos de adquisición y contratación.</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones. -Mejora en procesos de selección -Adecuada ejecución contractual. 	<p>Tipo de investigación: Aplicativo</p> <p>Nivel: Descriptiva – correlacional de corte transversal</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población: 50</p> <p>Muestra:50</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 V1 <--> r V2 </pre> </div> <p>Donde:</p> <p>M : muestra</p> <p>V1 : Control Interno.</p> <p>V2 : Proceso de adquisición y contratación</p> <p>r : correlación</p> <p>Técnicas e instrumentos de recojo de datos: Técnica: encuesta.</p> <p>Técnicas de análisis de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Datos estadísticos. • Cuadro de frecuencias.



MATRIZ DEL INSTRUMENTO DE RECOJO DE DATOS

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ITEMS	ITEMS	ESCALA DE VALORES
VARIABLE X1: Control Interno	Mecanismos de control interno en el planeamiento	<ol style="list-style-type: none">1. Apropiaada programación2. Disponibilidad de presupuesto3. Coherencia	7	1,2,3,4,5,6,7	1,2,3,4,5
	Requerimientos técnicos mínimos de control interno en los procesos de selección.	<ol style="list-style-type: none">1. Razonables y adecuados2. Técnicos mínimos3. Autenticidad de la documentación.	4	8, 9, 10, 11,12,13	1,2,3,4,5
	Cumplimiento del contrato a través del control interno	<ol style="list-style-type: none">1. Satisfacción del área usuaria2. Cumplimiento de objetivos y metas3. Cláusulas del contrato imprecisas	4	14,15,16,17	1,2,3,4,5



VARIABLE Y: Los Procesos de adquisición y contratación.	Apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones	<ol style="list-style-type: none">1. Deficiencias en la ejecución del presupuesto2. Incumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones3. Modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.	4	18,19,20,21,22	1,2,3,4,5
	Mejora en procesos de selección	<ol style="list-style-type: none">1. Factores de evaluación2. Determinante para su calificación3. Propuesta no admitida	9	23,24,25,26,27	1,2,3,4,5
	Adecuada ejecución contractual	<ol style="list-style-type: none">1. Aplicar penalidades2. Perjuicio a la entidad3. Deficiente elaboración del contrato	9	28,29,30,31	1,2,3,4,5



INSTRUMENTO

PARA EL NIVEL DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES:

Considerado servidor, la encuesta siguiente tiene la intención de evaluar el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión administrativa, en lo que se pueda perfeccionar, eso es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis en el cuadro que suponga.

CRITERIOS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL PLANEAMIENTO					
1. Las diferentes áreas u oficinas de la Municipalidad alcanzan sus requerimientos de bienes o servicios a la Oficina de Planificación.					
2. Se realiza una evaluación de los requerimientos de bienes o servicios para ser programados.					
3. Se programa la compra de bienes o servicios de acuerdo a las necesidades de las diferentes áreas u oficinas de la Municipalidad.					
4. Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición					
5. Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el Plan Anual de Adquisiciones					
6. El control interno influye en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones.					



7. Se realiza una evaluación del plan anual de contrataciones en forma periódica					
REQUERIMIENTOS TECNICOS MINIMOS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN					
8. Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
9. El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.					
10. El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.					
11. Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
12. El Control Interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
13. 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.					
CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO A TRAVÉS DEL CONTROL INTERNO					
14. 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.					
15. 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.					
16. Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato y el Control Interno.					
17. El control permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaborados de acuerdo a la normatividad legal vigente.					

Fuente: Elaboración Propia



PARA EL NIVEL DE PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO

INSTRUCCIONES:

Considerado servidor, la encuesta siguiente tiene la intención de evaluar el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión administrativa, en lo que se pueda perfeccionar, eso es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis en el cuadro que suponga.

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

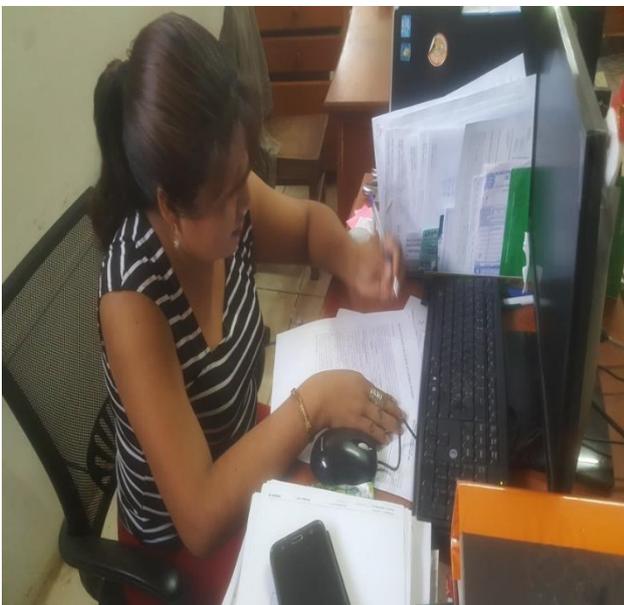
- 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Table with 6 columns: CRITERIOS, Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre. Rows include: APROPIADA PROGRAMACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES (5 items), MEJORA EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN (1 item).



7. El control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso no son claros.					
8. El control interno en los 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.					
ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACTUAL					
11. Cuando se recepciona el bien o servicio de forma incompleta y fuera del plazo se aplican las penalidades.					
12. La ausencia de control interno en el cumplimiento del contrato ocasiona perjuicio a la Municipalidad.					
13. Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
14. El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes.					

Fuente: Elaboración Propia





UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.
FILIAL PUERTO MALDONADO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Puerto Maldonado 15 de Mayo de 2017.

SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Señor(a):

Dra. Yaghyda Bellido Ascarza

De mi mayor consideración:

Presente.-

Asunto: Solicito Validación de Instrumento de investigación.

Es grato dirigirme a Usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que vengo planteando la realización del estudio denominado, "Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, 2017"; para lo cual ha sido necesario el diseño de una encuesta estructurada, la misma que le solicito sea evaluada por usted, para mejorarla y lograr de este modo los objetivos del estudio.

Agradeciendo por anticipado su colaboración, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

.....
ALFREDO ALEJANDRO LEON FLORES

DNI. 70600902



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.
FILIAL PUERTO MALDONADO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Puerto Maldonado 15 de Mayo de 2017.

SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Señor(a):

Dr. Alexis León Ramirez.

De mi mayor consideración:

Presente.-

Asunto: Solicito Validación de Instrumento de investigación.

Es grato dirigirme a Usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que vengo planteando la realización del estudio denominado, "Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, 2017"; para lo cual ha sido necesario el diseño de una encuesta estructurada, la misma que le solicito sea evaluada por usted, para mejorarla y lograr de este modo los objetivos del estudio.

Agradeciendo por anticipado su colaboración, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


ALFREDO ALEJANDRO LEON FLORES

DNI. 70600902



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.
FILIAL PUERTO MALDONADO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Puerto Maldonado 15 de Mayo de 2017.

SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Señor(a):

Dr. Wilian Quispe Layme

De mi mayor consideración:

Presente.-

Asunto: Solicito Validación de Instrumento de investigación.

Es grato dirigirme a Usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez manifestarle que vengo planteando la realización del estudio denominado, "Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, 2017"; para lo cual ha sido necesario el diseño de una encuesta estructurada, la misma que le solicito sea evaluada por usted, para mejorarla y lograr de este modo los objetivos del estudio.

Agradeciendo por anticipado su colaboración, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


ALFREDO ALEJANDRO LEON FLORES

DNI. 70600902



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO - FILIAL PUERTO MALDONADO

ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO / CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.			75		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			80		
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			78		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				83	
5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				86	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.			80		
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.			76		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				87	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.			80		
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema				83	
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría			75		
PROMEDIO DE VALORACION CUANTITATIVA						

- a) Valoración Cuantitativa: 80%
- b) Valoración Cuantitativa: Buena
- c) Valoración Cuantitativa: Procede la aplicación

Lugar y fecha: _____

Deficiencia: menor o igual 60%
Regular: 60% a 70%
Buena: 70% a 80%
Muy buena: 80% a 90%
Excelente: 90% a 100%

Firma:
Nombre: Yashayda Bellido Ascarce
DNI N°: 40001616



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO - FILIAL PUERTO MALDONADO

ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO / CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.			80		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			80		
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			76		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.			78		
5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.			80		
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.			80		
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.			78		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables			78		
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.			76		
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema			78		
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría			78		
PROMEDIO DE VALORACION CUANTITATIVA						

- a) Valoración Cuantitativa: 78
- b) Valoración Cuantitativa: BUENA
- c) Valoración Cuantitativa: Procede la aplicación del instrumento

Lugar y fecha: _____

Deficiencia: menor o igual 60%
 Regular: 60% a 70%
 Buena: 70% a 80%
 Muy buena: 80% a 90%
 Excelente: 90% a 100%

Firma:
 Nombre: ALEXIS LEON RAMIREZ
 DNI N°: 23953493



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO - FILIAL PUERTO MALDONADO

ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO / CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				85%	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				85%	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				85%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				85%	
5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad.				85%	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				85%	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				85%	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítemes, indicadores, dimensiones y variables				85%	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				85%	
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema				85%	
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría				85%	
PROMEDIO DE VALORACION CUANTITATIVA					85%	

- a) Valoración Cuantitativa: 85%
- b) Valoración Cuantitativa: Muy BUENO
- c) Valoración Cuantitativa: PROCEDE SU APLICACIÓN

Lugar y fecha: _____

Deficiencia: menor o igual 60%
 Regular: 60% a 70%
 Buena: 70% a 80%
 Muy buena: 80% a 90%
 Excelente: 90% a 100%

Firma: 
 Nombre: WILIAM QUISPE LAYME
 DNI N°: 43378537



Turnitin x
Es seguro | https://www.turnitin.com/s_class_portfolio.asp?r=76.7709663341044&svr=313&lang=es&aid=95902&cid=15152205
ALFREDO ALEJANDRO LEON FLORES | Información del usuario | Mensajes | Estudiante ▾ | Español ▾ | ? Ayuda | Cerrar sesión



- Portafolio de la clase
- Peer Review
- Mis notas
- Discusión
- Calendario

ESTÁS VIENDO: INICIO > PRO TESIS 2017-I

Página de Inicio de la clase

Esta es la página de inicio de su clase. Para entregar un trabajo, haga clic en el botón de "Entregar" que está a la derecha del nombre del ejercicio. Si el botón de Entregar aparece en gris, no se pueden realizar entregas al ejercicio. Si está permitido entregar trabajos más de una vez, el botón dirá "Entregar de nuevo" después de que usted haya entregado su primer trabajo al ejercicio. Para ver el trabajo que ha entregado, pulse el botón "Ver". Una vez la fecha de publicación del ejercicio ha pasado, usted también podrá ver los comentarios que le han dejado en el trabajo haciendo clic en el botón de "Ver".

Bandeja de entrada del ejercicio: Pro Tesis 2017-I

	Información	Fechas	Similitud	
Pro tesis2017		Comienzo 22-abr-2017 10:14AM Fecha de entrega 15-jul-2017 11:59PM Publicar 15-jul-2017 11:59PM	17%	Entregar de nuevo Ver

Derechos de autor © 1998 – 2017 Turnitin, LLC. Todos los derechos reservados.

- [Política de privacidad](#)
- [Acuerdo de Privacidad](#)
- [Términos de servicio](#)
- [Cumplimiento de la protección de datos de la UE](#)
- [Protección de Copyright](#)
- [Preguntas legales más frecuentes](#)
- [Centro de Ayuda](#)



