



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO, EN EL
DISTRITO DE COASA DE LA PROVINCIA DE CARABAYA,
REGION PUNO, PERIODO 2017.**

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

AUTOR:

BACH. DANTE VILCA MONTESINOS

ASESOR:

MGTR. CPCC EDGAR W. PALACO CHARAJA

JULIACA – PERU

2018

JURADO EVALUADOR

CPC. Jorge Nicolás Quispe Callo
Secretario

CPC. Frank Efraim Blanco Mamani
Miembro

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
Presidente

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja
Asesor

AGRADECIMIENTO

Quiero empezar agradeciendo a Dios por su infinita bondad amorosa al guiar mis pasos, por acompañarme en cada etapa de mi vida y nunca abandonarme, del mismo modo, agradecer a mis padres Eufrazio y Victoria, que a pesar de las difíciles circunstancias que hemos vivido, siempre han estado conmigo de alguna u otra manera apoyándome a seguir adelante, A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote al CPC. Asesor y miembros del Jurado, en especial a todos los docentes, amigos, compañeros de estudios que me ofrecieron su compañerismo y apoyo en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Dante

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme la vida, guiarme por el buen camino y permitirme culminar el presente trabajo de investigación, a mi madre, Victoria quien es mi motor y motivo para superarme día a día porque de pequeño, con su infinito amor me inculco principios y enseñanzas de vida. A mi padre Eufrazio y queridos hermanos Elen Lewis y Marisol, por acompañarme y apoyarme en cada momento de mi vida, porque sin ellos hubiera sido imposible llegar a este momento de mi vida y poder desarrollar este trabajo.

Dante

RESUMEN

El proyecto de investigación “**sistema de control interno en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado, en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno, Periodo 2017**”. Tiene como objetivo, plasmar la implementación de una Estructura de Control Interno, en las Unidades de Logística en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya Región Puno, el cual dará como resultado el mejoramiento de la gestión y consecuentemente el logro de sus objetivos y metas. El problema general del proyecto de investigación es “*Describir si el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Region, Puno periodo 2017*”. El objetivo general que se quiere lograr es *Determinar si el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno Periodo 2017*. Y se utilizara el tipo de investigación aplicada o Pura o no Experimental, por emplear teorías de las ciencias administrativas a fin de aplicarlas en el proceso de contratación del Estado. El nivel de investigación a utilizarse será el nivel descriptivo y explicativo. Y los métodos de investigación a utilizarse será el método descriptivo, deductivo, analítico. Los resultados que se desea esperar será que en qué nivel de aplicación se encuentran los Sistemas de Control Interno en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno, Periodo 2017.

Palabras Clave: sistema de control Interno en el proceso de contrataciones y adquisiciones del Estado, en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región, Puno Periodo 2017.

ABSTRACT

The research project "internal control system in the contracting and procurement process of the state, in the Coasa district of the Carabaya Province, Puno Region, 2017 Period". Its objective is to translate the implementation of an Internal Control Structure into the Logistics Units in the Coasa district of the Carabaya Region of the Puno Region, which will result in the improvement of management and consequently the achievement of its objectives and objectives. goals. The general problem of the research project is "Describe if the Internal Control System affects the contracting and procurement process of the state in the Coasa District of the Province of Carabaya, Region, Puno period 2017". The general objective to be achieved is to determine if the Internal Control System affects the contracting and procurement process of the state in the Coasa District of the Province of Carabaya, Puno Region, 2017. And the type of applied research will be used. Pure or not Experimental, to use theories of administrative sciences in order to apply them in the process of contracting the State. The level of research to be used will be the descriptive and explanatory level. And the research methods to be used will be the descriptive, deductive, analytical method. The results that we hope to expect will be that at what level of application are the Internal Control Systems in the District of Coasa of the Province of Carabaya, Puno Region, Period 2017.

Keywords: internal control system in the contracting and procurement process of the State, in the District of Coasa of the Province of Carabaya, Puno Region, Period 2017.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	IV
RESUMEN	V
ABSTRACT	VI
CONTENIDO	VI
ÍNDICE DE CUADROS	IIIX
ÍNDICE DE GRÁFICOS	X
I. INTRODUCCIÓN	111
II. REVISIÓN DE LITERATURA	12
2.1. Antecedentes	12
2.1.1. Internacional.....	12
2.1.2. Nacional.....	13
2.1.3. Regional.....	15
2.1.4. Local	18
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1. Control interno	19
2.2.2. Definicion Control Interno	19
2.3. Marco Conceptual.....	36
III. METODOLOGÍA	38
3.1. Diseño de la Investigación.....	38
3.2. Población y muestra.....	39
3.3. Definición y operacionalización de las variables	39
3.4. Técnicas e instrumentos.....	40
3.4.1. Técnicas	40
3.4.2. Instrumentos.....	40

3.5.	Plan de análisis.....	40
3.6.	Matriz de consistencia.....	41
3.7.	Principios éticos	42
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
4.1.	Resultados	42
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Region Puno, Periodo 2017.	63
4.2.	Análisis de resultados.....	64
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Region Puno, Periodo 2017	70
V.	CONCLUSIONES	70
5.1.	Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el Distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya Region Puno	71
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
6.1.	Referencias bibliográficas.....	71
6.2.	Anexos	72

ÍNDICE DE CUADROS

Tabla N° 01: ¿La implementación del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente?.....	42
Tabla N° 02: ¿La documentación del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difusión?.....	43
Tabla N° 03: ¿Subió de nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución? .	44
Tabla N° 04: ¿Hay fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	45
Tabla N° 05: ¿Subió el nivel de cumplimiento de metas y objetivos?.....	46
Tabla N° 06: ¿Empieza los Documentos de Gestión (MOF,ROF,MAPRO,PEI)?	47
Tabla N° 07: ¿Se aplica la Norma del SCI?.....	48
Tabla N° 08: ¿Hay conocimiento de la Normativa?	49
Tabla N° 09: ¿Subió el nivel de capacitación del personal?	50
Tabla N° 10: ¿Realizan varios tipos de Control?.....	51
Tabla N° 11: ¿Subió el grado de cumplimiento de leyes?	52
Tabla N° 12: ¿Subió el grado de la identificación de la necesidad?	53
Tabla N° 13: ¿Hay exclusión e inclusión del PAC?.....	54
Tabla N° 14: ¿Se tiene disponibilidad presupuestal?	55
Tabla N° 15: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección?	56
Tabla N° 16: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases.....	57
Tabla N° 17: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica?	58
Tabla N° 18: ¿Hay acciones previas para la suscripción de contratos?	59
Tabla N° 19: ¿Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras?	60
Tabla N° 20: ¿Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato?	61
Tabla N° 21: ¿Hay prestaciones adicionales complementarias y ampliación de plazo?..	62
Tabla N° 22: ¿Hay una conformidad de Área usuaria?.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 01: ¿L aimplementacion del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente?.....	42
Grafico N° 02: ¿La documentacion del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difucion?.....	43
Grafico N° 03: ¿Subio de nivel de efectividad, eficiencia y economia en la institucion?	44
Grafico N° 04: ¿Hay fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	45
Grafico N° 05: ¿Subio el nivel de cumplimiento de metas y objetivos?.....	46
Grafico N° 06: ¿Emplea los Documentos de Gestion (MOF,ROF,MAPRO,PEI)?.....	47
Grafico N° 07: ¿Se aplica la Norma del SCI?.....	48
Grafico N° 08: ¿Hay conocimiento de la Normativa?	49
Grafico N° 09: ¿Subio el nivel de capacitacion del personal?.....	50
Grafico N° 10: ¿Realizan varios tipos de Control?.....	51
Grafico N° 11: ¿Subio el grado de cumplimiento de leyes?.....	52
Grafico N° 12: ¿Subio el grado de la identificacion de la nesecidad?.....	53
Grafico N° 13: ¿Hay excluirian e inclusion del PAC?.....	54
Grafico N° 14: ¿Se tiene disponibilidad presupuestal?.....	55
Grafico N° 15: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la designacion del comité de seleccion?	56
Grafico N° 16: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboracion de bases	57
Grafico N° 17: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la calificacion de la propuesta tecnica?	58
Grafico N° 18: ¿Hay acciones previas para la suscripcion de contratos?.....	59
Grafico N° 19: ¿Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazoz para ejecucion de obras?	60
Grafico N° 20: ¿Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato?.....	61
Grafico N° 21: ¿Hay prestaciones adicionales complementarias y ampliacion de plazo?62	
Grafico N° 22: ¿Hay una conformidad de Area usuaria?.....	63

I. INTRODUCCIÓN

Podemos observar que en la actualidad el estado ha descentralizado a las municipalidades muchas funciones, como la de adquirir bienes y servicios, por lo tanto, se debe implementar un sistema de control interno adecuado para poder verificar el proceso de contratación del estado y de ahí viene el objetivo de esta investigación la cual quiere lograr y determinar si el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado.

El control interno juega un papel importante en una institución y muy especialmente en la verificación de cualquier actividades o proceso (Alarcon Tejada, 2016), puesto que el control interno organiza, planea y dirige para cumplir las metas y objetivos de la institución.

Se utilizará el tipo de investigación aplicada o Pura o no Experimental, por emplear teorías de las ciencias administrativas a fin de aplicarlas en el proceso de contratación del Estado. El nivel de investigación a utilizarse será el nivel descriptivo y explicativo. Y los métodos de investigación a utilizarse será el método descriptivo, deductivo, analítico. Los resultados que se desea esperar será que en qué nivel de aplicación se encuentran los Sistemas de Control Interno en el distrito de coasa de la provincia de carabaya, región puno, periodo 2017.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1-1. Internacionales

Tesis “*LEY DE CONTRATACIONES Y SUS EFECTOS EN EL DISTRITO DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO – LEONCIO PRADO – 2014*” Para optar el Grado Académico de Doctor en Derecho, Autor: Mg. RONALD CRIPPEN BOCANEGRA LAGUNA (2015). Concluye:

- a. Se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo –Leoncio Prado, toda vez que se obtuvo un 95.40% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la adecuada aplicación del control interno que deben efectuar los funcionarios y/o servidores de la Entidad con la finalidad de llevar a cabo procesos de selección con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal. Se estableció que el componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, por cuanto, se obtuvo un porcentaje de 93% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la promoción de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que deben llevar a cabo los miembros de la entidad a fin de generar una cultura de control interno. Se determinó que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, toda vez que se obtuvo un 96% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad que debe ser

aplicado por los funcionarios y/o servidores de la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. Se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad, por cuanto, se obtuvo un 98% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el desarrollo de las políticas y procedimientos que deben ser establecidos por los funcionarios y/o servidores de la entidad con la finalidad de asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

2-1.2 Nacional.

Tesis *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS UNIDADES DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA - 2014”*, Para Optar El Grado De Maestro En Ciencias Económicas, Mención En Auditoría, Autor: Br. Gustavo Otilano Alfaro Alfaro (2016). Concluye:

- a. De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47% considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53% considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I. Las estrategias que se viene aplicando en el sistema de control interno en las unidades logísticas y control patrimonial, de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que el 40% manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la

optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53% considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, consideramos que aplicando el nuevo sistema de control COSO I se optimizará la gestión de dichas unidades. De acuerdo a la información obtenida, se determina que en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara. Se concluye que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad, el 60% determinó que sí existe influencia y el 40% determina que no. Es necesario implementar procesos de información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados. Se concluye que es necesario aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia el 40%, los resultados evidencian una unidad de criterio sobre esta realidad, y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en la gestión del sistema del control interno en las unidades investigadas de la municipalidad de Talara.

Tesis ***“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH”*** Para Optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, autor: CRISOLOGO LLALLIHUAMAN MARLENI FLOR (2013).

Concluye:

- a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades

de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

- b. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

2.1.3. Regional.

Tesis ***“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADECUADA TOMA DE DECISIONES Y LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN DE PUNO”*** Para Optar el Grado Académico de: Doctoris Scientiae en Contabilidad y Administración, autor: RODOLFO ANCCO LOZA (2014). Concluye:

El cuestionario dirigido a las Autoridades, a las Gerencias Municipales, Sub Gerencias y Servidores Administrativos de las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno, contiene una respuesta orientada a la implementación y su funcionamiento de las normas de control interno, Obtuvimos información que se encuentra resumida y consolidada a nivel de toda la muestra en el cuadro N° 4.1.1 y los detalles se encuentran en los cuadros No 4.1.2 al 4.1.21. Como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados manifiestan que SI CUMPLE EN FORMA INSUFICIENTE y solo

indica que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y, SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas el 3.56%. Estas afirmaciones no hace dilucidar que los gobiernos locales en la Región de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las Gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control interno en sus Municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; tampoco se evidencia las condiciones de un ambiente de control y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el Gerente Municipal y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno no definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Institución, principalmente en los componentes que se detallan a continuación:

- Ambiente de control, "valores éticos".
- Evaluación de riesgos, "planeamiento de la administración de riesgos", "identificación de riesgos", "Valoración de riesgos" y "respuesta al riesgo"
- Actividades de control gerencial, se descuidó una adecuada segregación de funciones.
- Información y comunicación, la información en el portal de transparencia de la universidad no se encuentra actualizado, conforme establece la normativa correspondiente.

- Con relación al componente supervisión, la entidad periódicamente no efectúa auto evaluaciones de cada área o nivel organizacional respecto a la gestión y el comportamiento del sistema de control interno.

Situación que no garantizó la adhesión y compromiso de parte de los servidores para la consecución de los objetivos institucionales. El nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno actual en las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno, se encuentran con procedimientos tradicionales y débiles, los mismos que aún no han sido implantados ni puesto en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General N° 302-2066-CG de fecha 3 de noviembre de 2006. En el desarrollo del presente trabajo de investigación se evidencio limitaciones con respecto al enfoque político, que desalienta la implementación de las normas de control interno en los gobiernos locales de la Región de Puno.

Tesis ***“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH”*** Para Optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, autor: CRISOLOGO LLALLIHUAMAN MARLENI FLOR (2013).
Concluye: Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como

producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

2-1.4. Local

Tesis *“EL INFORME COSO Y EL CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES DE LA REGIÓN PUNO”*, para optar el grado de Magister Scientiae, CALUMANI BLANCO, HÉCTOR E. (2007). Concluye:

- a. Permanentemente los gobierno locales a nivel nacional se ven involucrados en catos inmorales especialmente el de corrupción, tal como lo describe la Contraloría General de la Republica, presentados en el cuadro N° 11, resaltando que de cada 100 soles el 65% al 85% se pierden en gastos corrientes y la diferencia en gastos de inversión. Estas situaciones hacen que la población tome medidas violentas que en algunos casos llegan a poner el riesgo la integridad física de los alcaldes y funcionarios municipales. Los controles internos al ser mal implementados tienen que ver con ese tipo de actos, asimismo, la falta de preparación administrativa de los alcaldes y funcionarios tienen que ver con el mal uso de los recursos públicos. Los municipios locales de la región Puno presentan indicadores altos de conflictos a nivel nacional juntamente con Lima, siendo los más frecuentes las denuncias de peculado, colusión, contra la fe pública y abuso de autoridad. La población tiene una imagen negativa de los municipios provinciales, en el cuadro N° 12 presenta un indicador del 45% regular y 50% mala de opinión, los aspectos más importantes observados son la falta de servicios y obras (20% promedio), la imagen de corrupción y falta de

valores morales (60% promedio), el mal uso de los recursos públicos, la atención engorrosa y burocrática en los trámites administrativos (60% promedio). Asimismo, se observa la poca participación de los ciudadanos en la formulación de los planes institucionales (5%) y la excesiva influencia política y partidaria en las decisiones gerenciales, como en las contrataciones de personal incurriéndose en actos de nepotismo. Siendo que el objetivo municipal es promover las mejores condiciones de vida de los pobladores, estos en un 25% creen que no mejorara en los siguientes años.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.2. Definiciones control interno

2.2.3. La Contraloría General de la República

Debemos tener presente lo que dice (Alarcon Tejada, 2016) en relación a la contraloría:

“La Contraloría General de la República es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de facultades para supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Tiene como misión dirigir y supervisar el control gubernamental con eficiencia y eficacia, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, así como promover valores y responsabilidad en los funcionarios y servidores públicos. “Es importante señalar que la Contraloría General de la Republica cumple un rol protagónico en el estado por que a través de este organismo se controla, vigila y supervisa de manera directa los diferentes niveles del Estado Nacional, Regional y local, este organismo cuenta con

una autonomía para realizar sus actividades en toda la estructura sea esta vertical y horizontal del estado y así, posibilitar una gestión moderna del estado.

2.2.4. Objetivos de la investigación

2.2.5. Objetivo General.

Describir si el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia, de Carabaya, Región Puno, periodo 2017.

2.2.6. Objetivo Específico

OE1. Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del Estado, en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno.

2.2.7. Definición de SCI

La (Contraloría General de la República, 2016) define al El Sistema de Control Interno como una institución que “permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.”

Esto quiere decir, que realiza procesos a varios niveles de manera integral puesto que todos son un todo y trabajan de manera coordinada e íntegra, y reaccionan de manera dinámica a cualquier cambio.

2.2.8. Fundamentos del SCI

La fórmula de la triple A son:

Autocontrol

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

Autorregulación

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

Autogestión

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

2.2.9. Objetivos del SCI

En Sistema de Control Interno de acuerdo a (Contraloría General de la República, 2016) tiene en esencia 4 objetivos, los cuales señalamos a continuación:

Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De Información:

- Garantizar la confiabilidad de la información.

De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

2.2.10. Ventajas del SCI

El Sistema de control interno de acuerdo al (Contraloría General de la República, 2016)

señala las siguientes ventajas:

- Lograr objetivos y metas, es muy importante tener en cuenta este aspecto, puesto que la aplicación adecuada del control interno se podrá alcanzar las metas y objetivos de la institución.
- Promover el desarrollo organizacional, cuando en control interno está aplicado adecuadamente el efecto inmediato es el desarrollo de la organización.
- Fomentar la práctica de valores, uno de los principios que se debe practicar en las entidades es la práctica de valores, el control interno es una herramienta que incentiva esta práctica.
- Asegurar el cumplimiento normativo, al implantarse y aplicarse adecuadamente el control interno se asegura el cumplimiento de todas las normas en una entidad.
- Promover la rendición de cuentas, dentro de las principales falencias que se observa en una institución pública es el adecuado cumplimiento de las normas de la entrega de fondo a rendir cuentas, la aplicación de acertada del control interno es que se cumpla con las rendiciones de cuenta de manera oportuna y prolija.
- Proteger los recursos y bienes, una de las actividades muy importantes que tiene el área de patrimonio y se ve fortalecida con el control interno.
- Contar con información confiable y oportuna, el desarrollo de las actividades en las instituciones genera información, el control interno ayuda a obtener de manera prolija y confiable.

- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones, al implementar un sistema de control interno en una institución usualmente las actividades tienden a realizarse de manera eficientemente y transparente.
- Reducir riesgos de corrupción, una de los efectos inmediatos del sistema de control interno es la reducción de riesgo puesto que existe diversos procesos en donde se controlan las actividades y acciones realizadas por el personal y/o funcionario de la institución.
- Generar una cultura de prevención, cuando existe diversas formas de control en los diferentes procesos en las instituciones ello conlleva una cultura de prevención, puesto que el control interno genera un ambiente para esta práctica.

2.2.11. Componentes del SCI

Ambiente de Control. Cuando se refiere a este componente debemos tener presente que el componente más importante en el control interno puesto que aquí se aplica el conjunto de normas, se evalúa los procesos y se analiza las estructura de una organización o entidad.

Instrumentos de gestión asociados con el componente:

Es muy importante tener presente que para poder trabajar adecuadamente en una institución existe diferentes tipos de instrumentos que se implementan en una institución estos son los documentos de gestión como los manuales de procesos, Texto único de procesos administrativos, manuales internos que ayudaran al funcionamiento de la institución, entre otros.

Evaluación de riesgos. El control interno y muy especialmente el COSO trata de determinar, identificar, valorar y dar respuesta a través de un proceso planeado, todo esto para prevenir los riesgos y como serán manejados en ayuda de la gestión en la institución.

Instrumentos de gestión asociados con el componente.

Los instrumentos asociados se enmarcan en diferentes herramientas como una matriz de riesgos, procesos, metodologías y reportes para poder evaluar los riesgos en una institución.

Actividades de control. En este ítem las personas y/o funcionarios involucradas en las operaciones y actividades de la institución controlan y se auto controlan en los procesos desarrollados a través de indicadores de rendimientos, cumplimientos de requisitos, autorizaciones y sobre todo verificando las acciones.

Instrumentos de gestión asociados con el componente:

Los instrumentos son herramientas que ayudan al control de las actividades, estos se refieren a un organigrama funcional, a un mapa de procesos, a la identificación las funciones de los trabajadores y/o funcionarios, evaluación si una actividad, acción o implementación genera un beneficio en referente a su costo, como ingresa el personal a la institución, como se controla y evalúa los dineros a rendir cuentas, cual es el nivel de seguridad del manejo de información, entre otros.

Información y comunicación. Es importante señalar que el prestigio de toda organización se basa en la forma de desarrollar sus actividades, alcanzar sus metas y objetivos, de acuerdo a los parámetros señalados en la ley y que se ha actuado con integridad y transparencia, estos cumplimientos tienen dos aristas, la primera es el aspecto interno, puesto que para alcanzar lo presupuestado y planeado se debe dar una

información continua, oportuna y de calidad, que ayude al desarrollo de las actividades de la institución; la segunda arista, se refiere a la parte externa, es decir, la información que debe poseer todas aquellas instituciones y personas involucradas a nuestra institución, que servirá como fuente de conocimiento de los logros y objetivos alcanzados y la manera como se realizó.

Instrumentos de gestión asociados con el componente:

Los instrumentos que apoyan estos ítems se basan a los diversos flujos gramas documentarios que tiene la institución, la información que genera cada unidad u oficina y el destino que tiene, el nivel de confiabilidad de la información, los datos que deben de emitir para el conocimiento de la población e instituciones involucradas para el desarrollo de la institución.

Supervisión. La supervisión involucra muchas actividades las cuales ayudan al cumplimiento de los objetivos de la institución, no como una actividad de sancionadores, sino correctora y de ayuda con la finalidad de que exista un compromiso de mejoramiento en los procesos de la institución.

Instrumentos de gestión asociados con el componente:

Los instrumentos empleados en este ítems están enfocados en la comprobación de los diferentes reportes, hojas de hallazgos y procedimientos de comprobación, entre otros que ayuden y supervisen.

2.2.12. Implementación de SCI

Según la (Directiva N 13-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado", 2016) “establece el modelo de implementación del

Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades”

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación.

Responsables de la Implementación del Control Interno

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. (Directiva N 13-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", 2016)

2.2.13. Control Gubernamental

Debemos tener presente que el control gubernamental supervisa, vigila y verifica la gestión pública las acciones, procesos y actividades para la obtención de las metas y objetivos de la institución, este control se realiza de manera interna y externa, cuando nos referimos al aspecto interno se encarga a la oficina de control interno para evaluar el cumplimiento de las normas emitidas en lo referente al control interno; en el aspecto del control externo se enmarca a lo efectuado por contraloría, todo esto está dirigido para la verificación de las actividades y resultados de la gestión institucional enmarcado en el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economicidad del empleo y aplicación de los recursos y bienes del estado. El control gubernamental también evalúa el cumplimiento de las normas y planes de acción que se implanta en la institución el

cual generara la adopción de medidas preventivas y de corrección pertinente por parte de la directiva y gerencia.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

2.2.14. Tipos de Control

Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (ALVAREZ ILLANES, 2007)

Nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos. (R.C. N° 320-2006- CG "Normas de Control Interno", 2006)

Responsable

- Entidad pública
- (Titular, funcionarios y servidores)

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

Control Externo

Se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.

Responsable

- Contraloría General de la República
- Órgano de Control Institucional
- Sociedades de Auditoría

2.2.15. Los Servicios de Control

Debemos tener presente los que manifiesta (Alarcon Tejada, 2016) “Constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde a los órganos del Sistema.” Debemos tener presente que los servicios de control lo realizan la Contraloría General y los OCI, en cual está de acuerdo a su competencia legal y funciones descentralizadas. Es necesario remarcar que los servicios de control posterior pueden ser realizados por las Sociedades de Auditoría, estas pueden ser designadas y contratadas en función a la normativa sobre la materia.

Los servicios de control pueden ser de los siguientes tipos:

SERVICIO	DETALLE
----------	---------

Realiza la autorización de presupuestos adicionales de obra y
a) Servicios de adicionales a los servicios de supervisión; informa si el crédito
Control Previo obtenido compromete al estado; opina en lo referente a las
actividades de secreto militar y aspectos internos.

Este servicio involucra la verificación y revisión documental y
física en función a las disposiciones, realiza informes de
b) Servicios de Control conocimiento al titular de la entidad sobre las acciones que está
Simultáneo realizando que puedan llevarle a un error; realiza la
verificación y contrastación de la entrega de bienes y
prestación de servicios o ejecución de obras públicas conforme
a la normatividad actual.

Este servicio se efectúa en función a la normatividad emitida,
en el cual señala el cumplimiento, la metodología y la
ejecución a cargo de la Contraloría General y los OCI; este
servicio es un examen objetivo y profesional que tiene como
c) Servicios de Control finalidad mejorar la gestión de la institución, todo esto se
Posterior llevara a cabo mediante un análisis y evaluación de los estados
financieros en donde se dará una opinión sobre la razonabilidad
de los diferentes rubros que integran los estados financieros,
mientras que también se realiza la auditoria de desempeño en
donde mide la eficiencia, eficacia, economía y calidad de
servicios prestados y entrega de bienes a la población.

2.2.16. Sistema de Abastecimiento

- **Concepto**

El Sistema de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

Este sistema se instituyó a través del Decreto Ley 22056, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública. Actualmente el Sistema de Abastecimiento tiene diversas instancias.

- **Ley de Contrataciones del Estado**

La nueva Ley de contrataciones del Estado, Ley N° 30225, marca un hito importante desde la promulgación de la primera Ley de contrataciones y adquisiciones del Estado, Ley N° 26850, toda vez que se está dando un cambio de raíz en varios puntos que, por tradición, se mantuvieron, pese a que a la luz de la experiencia, nacional e internacional, se tenía claro que había que cambiar. Por tanto, hay que destacar que esta Ley se haya aprobado por el Congreso de la República y que haya sido promulgada. En cierta medida se está dando una transformación del propio sistema.

- **Finalidad de la Ley**

- ❖ Promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados (donde la compra es evaluada en función de su contribución a las metas institucionales)

- ❖ Cumplimiento de fines públicos
- ❖ Compras eficientes (calidad, precio y oportunidad).
- ❖ Repercusión positiva en condiciones de vida de los ciudadanos.

2.2.17. Plan Anual de Contrataciones

El Plan Anual de Contrataciones es el instrumento de gestión logística que sirve para programar, difundir y evaluar la atención de las necesidades de bienes, servicios y obras que una entidad requiere para el cumplimiento de sus fines, Curso Gestión Estratégica de las Compras Públicas cuyos procesos de selección se encuentran financiados y serán convocados durante el año fiscal.

Finalidades

Programar: A través de este documento las instituciones públicas determinan qué bienes, servicios y obras necesitan, en qué cantidades y para cuándo van a contratarlos. Esta información resulta básica para programar los recursos financieros en forma oportuna.

Difundir: La puesta en conocimiento de este documento en forma oportuna facilita a los futuros participantes del proceso de selección la programación de sus ventas al Estado, negociar con sus propios proveedores y organizar sus compras y el financiamiento. En otras palabras, les da la posibilidad de prepararse con suficiente anticipación para presentar ofertas más competitivas. De esta manera se promueve la transparencia ante la ciudadanía, una sana y libre competencia y las mejores condiciones de compra para el Estado.

Evaluar: Permite dar a conocer el estado de avance de la programación (procesos de selección retrasados, concluidos exitosamente, cancelados, anulados o en ejecución). De esta manera hace posible cuantificar y calificar periódicamente los resultados,

estableciendo las causas de las contrataciones no realizadas, adoptando las medidas correctivas o replicando las buenas prácticas.

2.2.18. Expediente de Contrataciones

Es el conjunto de documentos donde constan todas las actuaciones del proceso de contratación pública, desde la decisión para adquirir o contratar hasta la culminación del contrato. Incluye la información previa, constituida por el requerimiento, las características técnicas, la determinación del valor referencial y la fuente de financiamiento.

2.2.19. Métodos de Contrataciones:

El artículo 15° de la norma aún vigente dividía los mecanismos de contratación en procesos de selección (licitación pública, concurso público, adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía), los que se realizan por compras corporativas o modalidades de selección (subasta inversa y convenio marco).

La nueva Ley en su artículo 21° ha establecido una nueva clasificación de los métodos de contratación, siendo en total siete (07) procedimientos de selección, cuales son:

Licitación pública y concurso público	Tanto las licitaciones públicas como los concursos públicos estarán en función al valor estimado o valor referencial según corresponda, el cual llevara a los topes señalados por la ley y todas estas acciones será visado por notario público.
---------------------------------------	--

<p>Adjudicación simplificada</p>	<p>También es una modalidad de contratación de bienes y servicios, también estarán enmarcados en el valor estimado y de referencia de acuerdo a ley.</p>
<p>Selección de consultores individuales</p>	<p>EN esta modalidad se contratará los servicios, en el cual no se necesitará equipos ni personal de apoyo, en donde se medirá a través de la experiencia y calificación, al igual que los anteriores su limitación estará en función al valor estimado o valor de referencia.</p>
<p>Comparación de precios</p>	<p>Tiene las mismas características que la selección de consultores con la excepción de que el valor estimado de contratación sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido para la licitación y concursos públicos.</p>
<p>Subasta inversa electrónica</p>	<p>La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.</p>
<p>Contrataciones directas</p>	<p>Las instituciones del estado pueden contratar de manera directa enmarcados en las 7 situaciones que la ley contempla, destacando los servicios de publicidad, bienes y servicios con fines de investigación, entre otros.</p>

Métodos especiales de contratación

En esta forma de contratar las instituciones del estado realizaran su selección de los bienes y servicios que se encuentren en su catálogo Electrónico, los cuales están de acuerdo a los establecido por las normas que lo rigen

2.2.20. Fases de las Contrataciones del Estado

Fase de Actos Preparatorios

En esta fase, la Entidad prepara a sus órganos internos para llevar a cabo el proceso de contratación: elabora su programa de Compras (PAC), designa al órgano que se encargará del Proceso, aprueba las bases, etc.

Como podremos notar más adelante, aquí no participa de ninguna manera el proveedor. Solo existen relaciones entre las distintas dependencias de la Entidad. Por esta razón, no procede ningún medio impugnativo contra los actos acaecidos durante esta etapa.

Se puede dividir en dos sub- etapas

a. Planificación de las Contrataciones.

Consiste en definir todos los detalles antes de comprar: Qué se va a comprar (objeto de contratación), cuáles son las características de lo que se va a comprar (Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia); cuánto va costar (Valor Referencial), cómo se va a comprar (Tipo de procedimiento de selección), cuándo se va a comprar.

Todo esto se incluye dentro de un documento de gestión denominado Plan Anual de Contrataciones (PAC), el cual debe estar debidamente articulado con el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional de Apertura. Esto quiere decir que: i) todas las compras incluidas en el PAC deben estar debidamente sustentadas en el cumplimiento de alguna meta institucional. Por ejemplo, el área legal de una

Universidad no podría incluir dentro de sus necesidades la Compra de herramientas de jardinería puesto que no forma parte de su función garantizar el ornato del Centro; ii) Cada una de las compras debe contar con su respectivo respaldo económico.

b. Actuaciones Preparatorias.

Las actuaciones preparatorias es el conjunto de actuaciones que se inician desde la decisión de adquirir y está destinada a definir con claridad el objeto de contratación, destinar un presupuesto para tal efecto y definir con claridad sus características. Dentro de esta fase encontramos las siguientes actuaciones:

- Determinación de necesidades.
- Presupuesto Institucional.
- Plan Anual de Contrataciones.
- Determinación de características técnicas
- Aprobación del expediente de contratación.
- Designación del Comité Especial.
- Elaboración de Bases Administrativas
- Aprobación de las Bases

Debe saberse que al final de cada año, las diversas dependencias al interior de la entidad identifican sus respectivas necesidades para el siguiente ejercicio, las que son incluidas dentro del Presupuesto Institucional. A continuación, desarrollaremos los siguientes pasos a seguir

Fase de Procedimiento de Selección

El procedimiento de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública. Sobre el

particular, corresponde señalar que el proceso de selección implica el desarrollo del procedimiento administrativo mediante el cual la Entidad pública invita a los proveedores que se encuentran en el mercado a presentar sus propuestas para que, luego de la evaluación correspondiente, se elija a aquel con el que la Entidad contratará.

- Convocatoria
- registro de participantes
- formulación y absolución de consultas
- formulación y absolución de observaciones
- integración de Bases
- presentación de propuestas
- calificación y evaluación de propuestas
- otorgamiento de la Buena Pro.

Fase de Ejecución Contractual

Es el acuerdo de dos o más partes para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica patrimonial, en el cual por lo menos una de las partes es una entidad de la Administración Pública.

2.3. Marco Conceptual

Control interno:

En la investigación desarrollada por (Alfaro, 2016) titulado “**El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014**”, en donde utilizo el método inductivo – deductivo y sintético, se aplicó una encuesta a 75 funcionarios en donde se llegó a las siguientes conclusiones: **a.** que existe un alto porcentaje (47%) considera que la gestión actual en al unidades de estudio son deficiente y el 53% considera como bueno y regular. **b.** Las estrategias que se viene

aplicando en las unidades de estudio consideran que la alta dirección debe optimizar su proceso para mejorar su gestión. **c.** la unidad en estudio no existe una adecuada aplicación del control interno.

La investigación desarrollada por (Bocanegra, 2015) titulada **“ley de contrataciones y sus efectos en el Distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio prado – 2014”** la metodología utilizada es aplicada de tipo sustantivo, nivel descriptivo y/o explícito se utilizó un cuestionario en una población de 51 personas y se llegó a las siguientes conclusiones: **a.** Se estableció que el componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, en donde se observa la promoción de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que deben llevar a cabo los miembros de la entidad a fin de generar una cultura de control interno. **b.** Se determinó que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad. **c.** Se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad.

En la investigación desarrollada por (Ancco , 2014) titulada “El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno” en donde se llegó al a siguiente conclusión: Los gobiernos locales en la Región de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y que el control interno que esta implementado está en desuso, y de ello se deduce que las autoridades y la gerencia, no existe una adecuada difusión ni capacitación sobre este tema, no existe un adecuado ambiente de control, en los referentes a las actividades de control gerencial, se descuidó una adecuada segregación de funciones, en la Información y comunicación, la información en el portal de transparencia de la universidad no se encuentra actualizado, conforme establece la normativa correspondiente y en el componente

supervisión, la entidad periódicamente no efectúa auto evaluaciones de cada área o nivel organizacional respecto a la gestión y el comportamiento del sistema de control interno.

En la investigación desarrollada por (Crisologo, 2013) titulada “Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash”, en donde utiliza el método aplicado, con una población de 51 y una muestra de 45 gerentes municipales se utilizó un cuestionario y llego a las siguientes conclusiones: que en el aspecto del ambiente de control no alcanzo el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. La evaluación de riesgos incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Las actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. En el aspecto de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Mientras que en el monitoreo las actividades de control alcanzan el desarrollo económico y humano.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

3.1.1. Diseño de la Investigación

Se aplicará el diseño no experimental. Que se basa en no manipular deliberadamente variables, ya que observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

3.1.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación es cuantitativo, por emplear teorías de las ciencias administrativas a fin de aplicarlas en el proceso de contratación del Estado.

3.1.3. Nivel de investigación

El nivel es descriptivo y explicativo. Por cuanto el Sistema de Control Interno contribuirá al logro de actividades, objetivos y metas en gobiernos locales.

3.2. Población y muestra.

3.2.1- Población

La población para la presente investigación se tomará a la municipalidad distrital de Coasa de la provincia de Carabaya, departamento de Puno.

3.2.2. Muestra

Se utilizará a toda la población como muestra debido a que es muy pequeña la población y está distribuida de la siguiente manera.

oficina/unidad	Trabajadores
Gerencia	3
Contabilidad	2
Planificación	2
Abastecimientos	4
Tesorería	2
Almacén	2
Personal	2
Patrimonio	2
Total	19

3.3. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	INDICADORES
VI. Sistema de control interno	- Grado de implementación del SCI - Documentos de SCI
VD. Proceso de contrataciones y adquisiciones del estado	- Nivel de Efectividad, Eficiencia y Economía - Fortalecimiento Sistema Control Interno - Nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos
VI. Implementación del sistema de control interno	- Grado de implementación del SCI - Documentos de SCI
VD. Gestión de contrataciones y adquisiciones del estado	- Nivel de Efectividad, Eficiencia y Economía - Fortalecimiento Sistema Control Interno - Nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos - Documentos de gestión (MOF, ROF, MAPRO,PEI)
	- Aplicación de la norma del SCI

VI. aplicación sistema de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento de la normativa - Nivel de capacitación del personal - Existe de tipos de control - Grado de cumplimiento de leyes y normas
VD. Proceso de contrataciones y adquisiciones del estado	<ul style="list-style-type: none"> - Grado de identificación de la necesidad - Excluirían e inclusión del PAC - Disponibilidad presupuestal - Nivel de calidad en la designación del comité selección - Nivel de calidad en la elaboración de bases - Nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica - Acciones previas para la suscripción de contratos - Nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras - Seguimiento del cumplimiento del contrato. - Prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo. - Conformidad de área usuaria

3.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos.

3.4.1. Técnicas

Se usará como técnica la entrevista estructurada y se desarrollará de forma individual a cada elemento de la muestra.

3.4.2. El Instrumento

Se usará como instrumento el Cuestionario el cual será aplicado en forma directa al personal de los gobiernos locales.

Para medir la variable de estudio se considera a la respuesta alternativas varias.

Validez del Instrumento

El instrumento será validado por un experto, especialistas y conocedores de la problemática planteada.

3.5. Plan de análisis

Para realizar la recolección de datos se realizarán las coordinaciones correspondientes con las áreas involucradas con la anticipación respectiva. Los datos recolectados serán procesados en la Hoja de Cálculos del Programa SPSS V15.0 donde serán ordenados, tabulados y clasificados. Los datos serán analizados y presentados mediante la utilización de gráficos y cuadros estadísticos.

3.6. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cómo el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno, ¿periodo 2017?	Determinar si el Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno, periodo 2017.	VI. Sistema de control interno VD. Proceso de contrataciones y adquisiciones del estado	- Grado de implementación del SCI - Documentos de SCI - Nivel de Efectividad, Eficiencia y Economía - Fortalecimiento Sistema Control Interno - Nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos	Tipo de investigación Es aplicada o no Experimental, por emplear teorías de las ciencias administrativas a fin de aplicarlas en el proceso de contratación del Estado. Nivel de investigación El nivel es descriptivo y explicativo. Por cuanto el Sistema de Control Interno contribuirá al logro de actividades, objetivos y metas en gobiernos locales.
PE1. ¿Cuál es el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno?	OE1. Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno.	VI. Implementación del sistema de control interno VD. Gestión de contrataciones y adquisiciones del estado	- Grado de implementación del SCI - Documentos de SCI - Nivel de Efectividad, Eficiencia y Economía - Fortalecimiento Sistema Control Interno - Nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos - Documentos de gestión (MOF, ROF, MAPRO, PEI)	Métodos de Investigación Descriptivo, deductivo, analítico. Diseño de la Investigación Se aplicará el diseño no experimental.
PE2. ¿En qué medida la aplicación del Sistema de Control Interno repercute en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno?	OE2. Evaluar la aplicación del Sistema de Control Interno y su repercusión en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno.	VI. aplicación sistema de control interno VD. Proceso de contrataciones y adquisiciones del estado	- Aplicación de la norma del SCI - Conocimiento de la normativa - Nivel de capacitación del personal - Existe de tipos de control - Grado de cumplimiento de leyes y normas - Grado de identificación de la necesidad - Excluirían e inclusión del PAC - Disponibilidad presupuestal - Nivel de calidad en la designación del comité selección - Nivel de calidad en la elaboración de bases - Nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica - Acciones previas para la suscripción de contratos - Nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras - Seguimiento del cumplimiento del contrato. - Prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo. - Conformidad de área usuaria	Que se basa en no manipular deliberadamente <u>variables</u> , ya que observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Población Está conformado gobiernos locales de la provincia de Carabaya, Región Puno. Muestra Está conformada entre autoridades, funcionarios y trabajadores de los gobiernos locales de la provincia de Carabaya, Región Puno.
PE3. ¿Existen acciones y políticas para optimizar el proceso de Implementación y aplicación del Sistema de Control Interno en las contrataciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno?	OE3. Proponer acciones y políticas para optimizar el proceso de Implementación y aplicación del Sistema de Control Interno en las contrataciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Región Puno.			

3.7.Principios éticos

Para desarrollar la presente investigación nos acogeremos a los principios éticos señalados en el código de ética para la investigación versión 001 de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1.Resultados

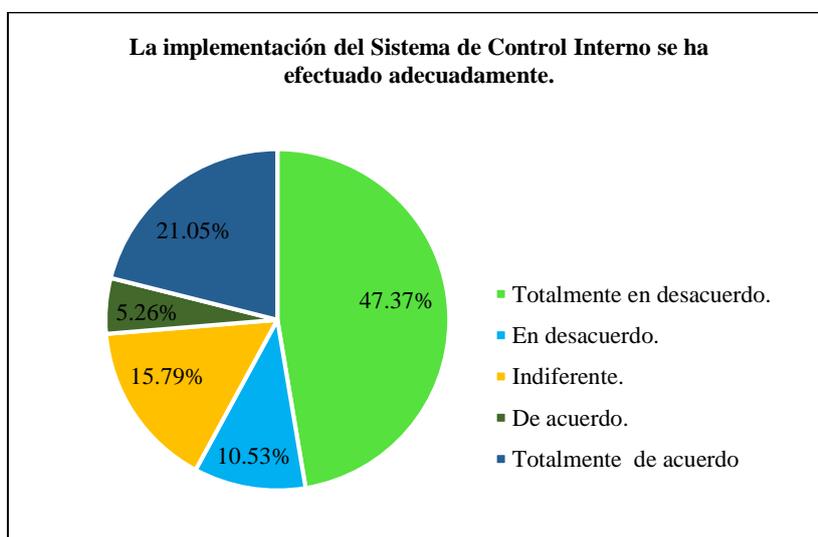
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del sistema de control interno en la gestión de contrataciones del estado en el distrito de coasa provincia, de carabaya región, puno, periodo 2017.

Tabla N° 01: ¿la implementación del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	9	47.37%
En desacuerdo.	2	10.53%
Indiferente.	3	15.79%
De acuerdo.	1	5.26%
Totalmente de acuerdo	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 01: ¿la implementación del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente?



Fuente: Tabla 01

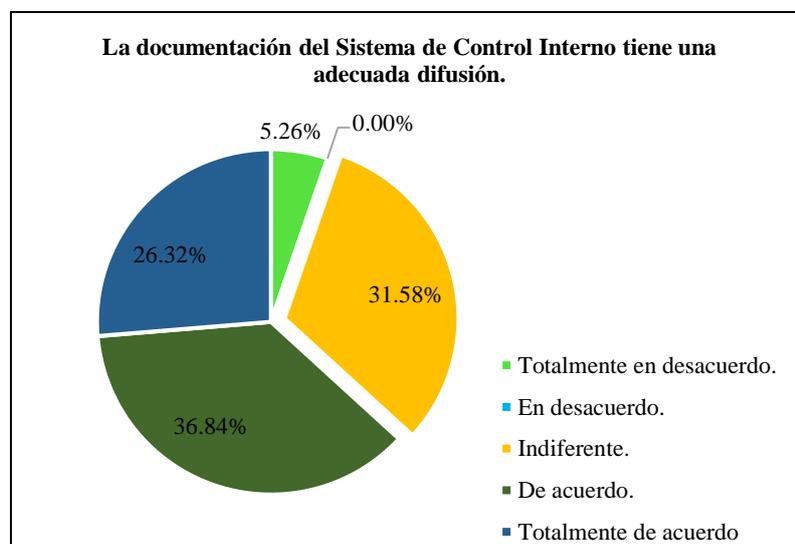
Interpretación: El gráfico muestra que 47.37. % que representa a 09 servidores afirma que la implementación del sistema de control interno no se ha efectuado adecuadamente, seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores esta desacuerdo, por otro lado el 15.79 % que representa a 03 servidores esta indiferente, seguidamente el 5.26% que representa a 01 servidor está de acuerdo y el 21.05% que representa a 4 servidores estan totalmente de acuerdo que la implementación del sistema de control interno se ha efectuado adecuadamente

Tabla N° 02: ¿La documentación del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difusión?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	1	5.26%
En desacuerdo.	0	0.00%
Indiferente.	6	31.58%
De acuerdo.	7	36.84%
Totalmente de acuerdo	5	26.32%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Gráfico N° 02: ¿La documentación del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difusión?



Fuente: Tabla N° 02

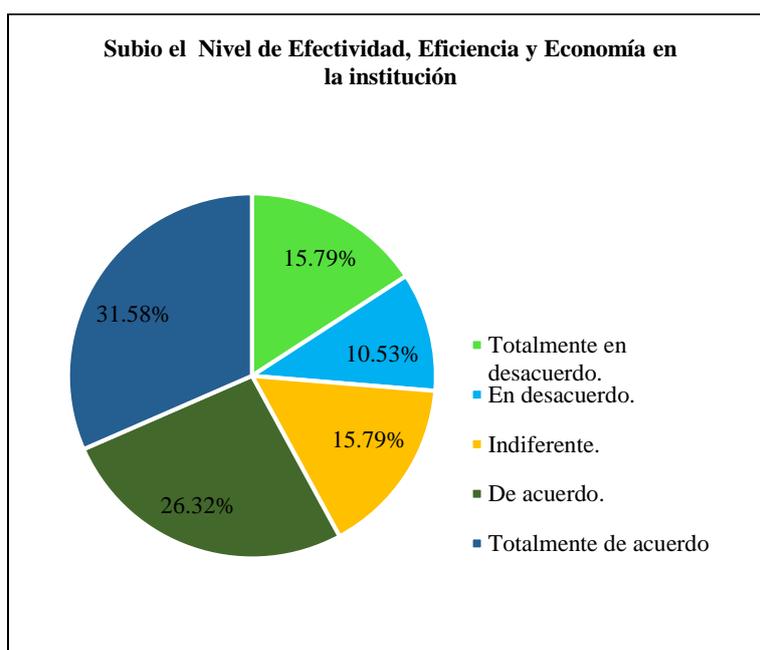
Interpretación: El gráfico muestra que 5.26 % que representa a 01 servidor indica que está en desacuerdo, seguidamente el 31.58% que representa a 06 servidores afirma que la documentación del Sistema de Control Interno no tiene una adecuada difusión y el 36.84% que representa a 07 afirma que sí tiene una adecuada difusión y el 26.32% que representa a 05 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 02: ¿subió el nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	3	15.79%
En desacuerdo.	2	10.53%
Indiferente.	3	15.79%
De acuerdo.	5	26.32%
Totalmente de acuerdo	6	31.58%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Gráfico N° 03: ¿subió el nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución?



Fuente: Tabla N° 03

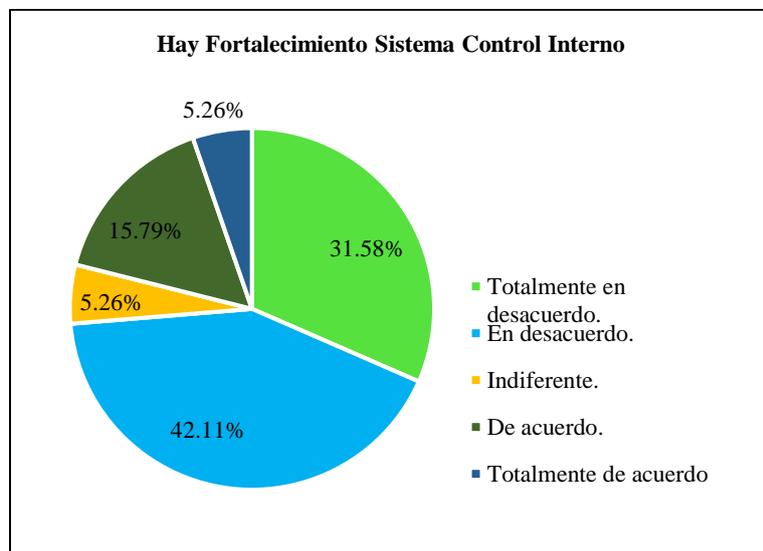
Interpretación: El grafico muestra que 15.79.% que representa a 03 servidores afirma que no subió el nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución, seguidamente el 10.53.% esta desacuerdo, el 15.79 % esta indiferente, el 26.32% está de acuerdo y el 31.58% totalmente de acuerdo.

Tabla N° 03: ¿hay fortalecimiento del Sistema de Control Interno?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	6	31.58%
En desacuerdo.	8	42.11%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	3	15.79%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 04: ¿hay fortalecimiento del Sistema de Control Interno?



Fuente: Tabla N° 04

Interpretación: El grafico muestra que el 31.58.% que representa a 06 servidores afirma que no hay fortalecimiento Sistema de Control Interno, seguidamente el 42.11.% que representa a 08 servidores esta desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el

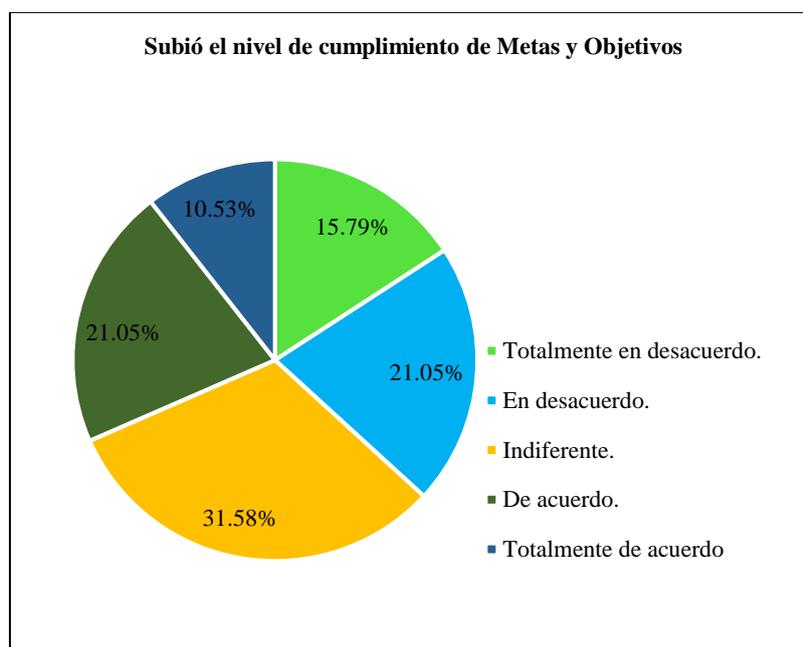
15.79% que representa a 03 servidores indican que está de acuerdo y el 5.26% que representa a 01 servidor esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 05: ¿subió el nivel de cumplimiento de metas y objetivos?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	3	15.79%
En desacuerdo.	4	21.05%
Indiferente.	6	31.58%
De acuerdo.	4	21.05%
Totalmente de acuerdo	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 05: ¿Subio el nivel de cumplimiento de Metas y Ojetivos?



Fuente: Tabla N° 05

Interpretación: El grafico muestra que el 15.79.% que representa a 03 servidores afirma que no subió el nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos, seguidamente el 21.05.% que representa 04 servidores responde está en desacuerdo, el 31.58 % que representa a 06

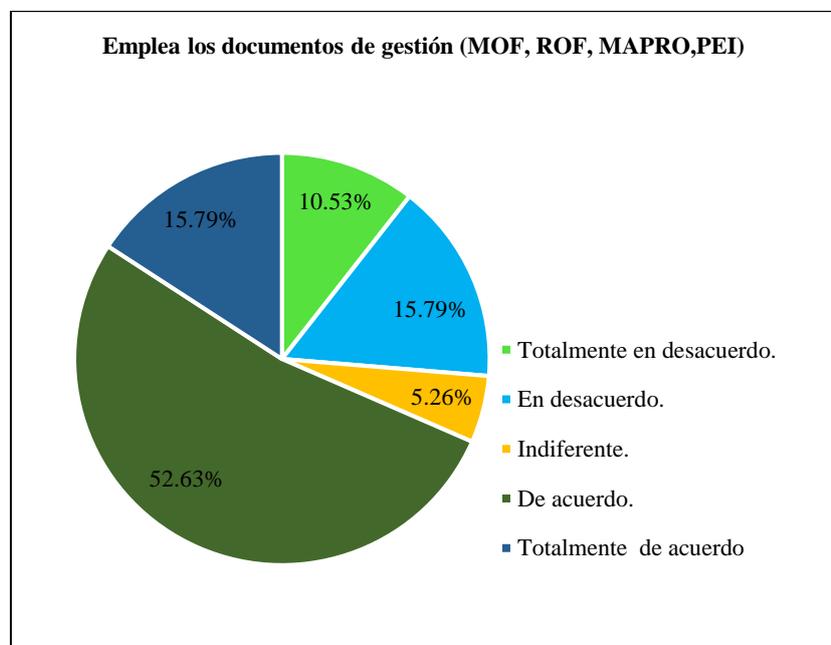
servidores están indiferente, el 21.05% que representa a 04 servidores indican que subió el nivel de cumplimiento de metas y objetivos está de acuerdo y el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 04: ¿emplea los documentos de gestión (MOF,ROF,MAPRO,PEI)?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	2	10.53%
En desacuerdo.	3	15.79%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	10	52.63%
Totalmente de acuerdo	3	15.79%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 06: ¿ emplea los documentos de gestión (MOF,ROF,MAPRO,PEI)?



Fuente: Tabla N° 06

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores indican que no emplean los documentos de gestión

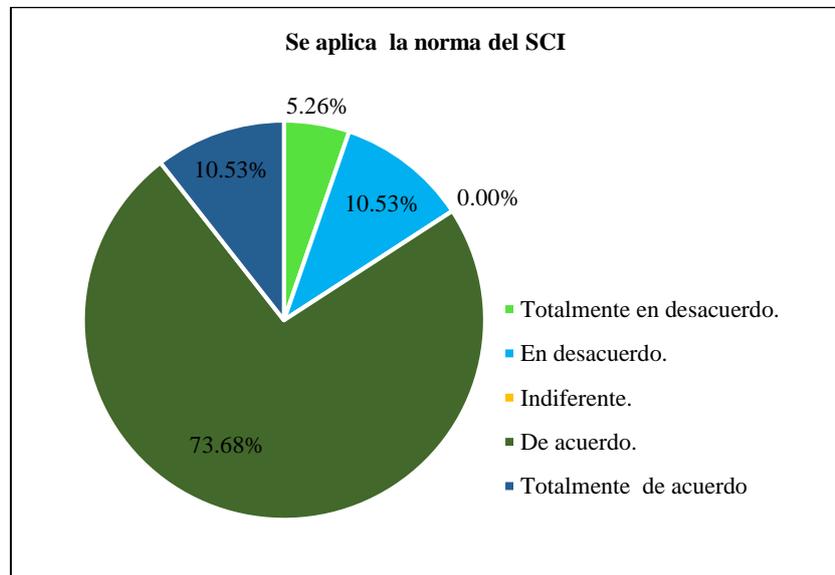
(MOF,ROF,MAPRO,PEI), seguidamente el 15.79.% que representa a 03 servidores esta desacuerdo con los documentos de gestión, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 52.63% que representa a 10 servidores indican que si cumplen en emplear los documentos de gestión y el 15.79% que representa a 03 servidores estan totalmente de acuerdo.

Tabla N° 05: ¿Se aplica la Norma del SCI?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	1	5.26%
En desacuerdo.	2	10.53%
Indiferente.	0	0.00%
De acuerdo.	14	73.68%
Totalmente de acuerdo	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 07: ¿Se aplica la Norma del SCI?



Fuente: Tabla N° 07

Interpretación: El grafico muestra que el 5.26.% que representa a 01 servidor indica que no se aplica la Norma del SCI, seguidamente el 10.53.% que representa a 02 servidores esta desacuerdo, el 73.68%

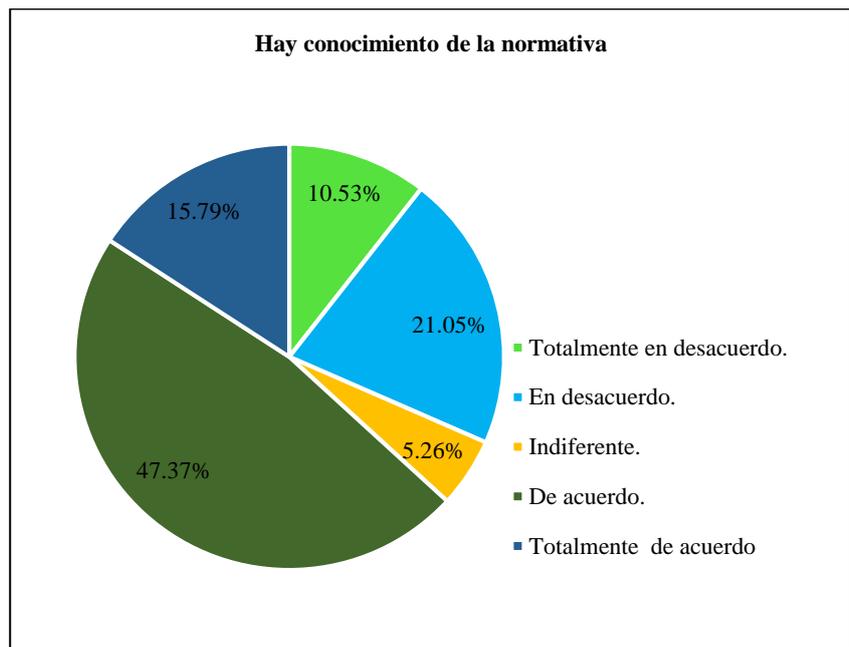
que representa a 14 servidores afirman que si aplican la norma SCI y el 10.53% totalmente de acuerdo.

Tabla N° 06: ¿Hay conocimiento de la normativa?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	2	10.53%
En desacuerdo.	4	21.05%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	9	47.37%
Totalmente de acuerdo	3	15.79%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 08: ¿Hay conocimiento de la normativa?



Fuente: Tabla N° 08

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores responden que no hay conocimiento de la normativa, seguidamente el 21.05.% que representa a 04 servidores esta en desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 47.37% que representa a 09 servidores afirma que si hay conocimiento

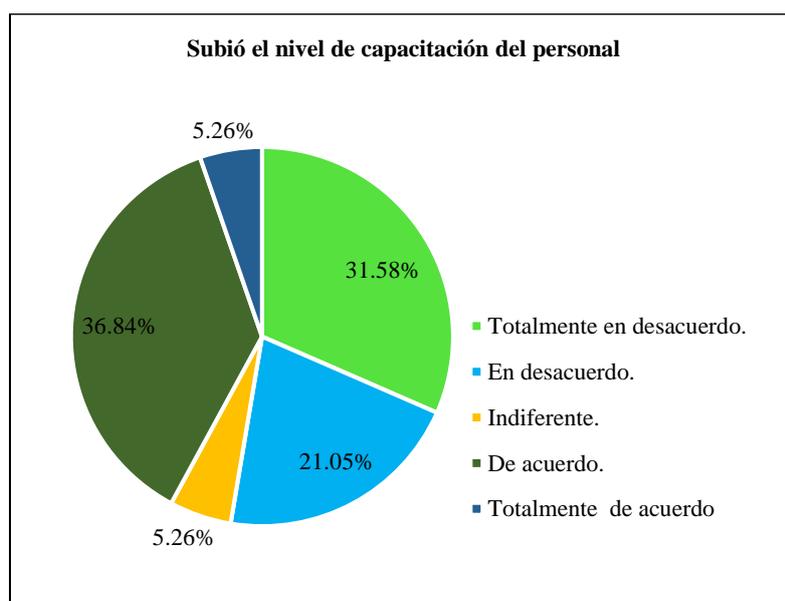
de la normativa y el 15.79% que representa a 03 servidores esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 07: ¿Subió el nivel de capacitación del personal?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	6	31.58%
En desacuerdo.	4	21.05%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	7	36.84%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 09: ¿Subió el nivel de capacitación del personal?



Fuente: Tabla N° 09

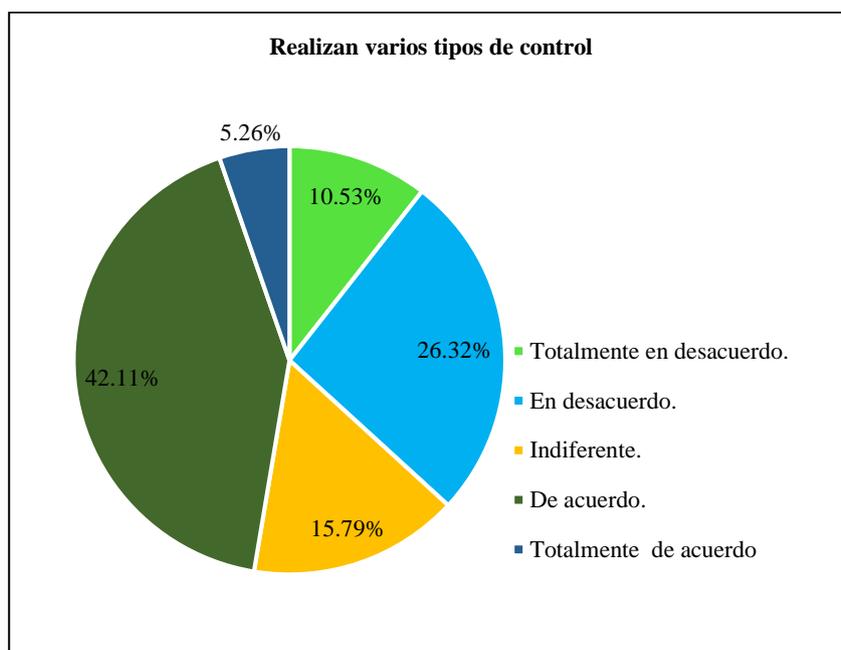
Interpretación: El gráfico muestra que el 31.58.% que representa a 06 servidores afirma que no subió el nivel de capacitación del personal, seguidamente el 21.05.% que representa a 04 servidores esta desacuerdo, sin embargo el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 36.84% que representa a 07 servidores afirman que si subió el nivel de capacitación del personal de planta y el 5.26% que representa a 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 8: ¿realizan varios tipos de control?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	2	10.53%
En desacuerdo.	5	26.32%
Indiferente.	3	15.79%
De acuerdo.	8	42.11%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 10: ¿realizan varios tipos de control?



Fuente: Tabla N° 10

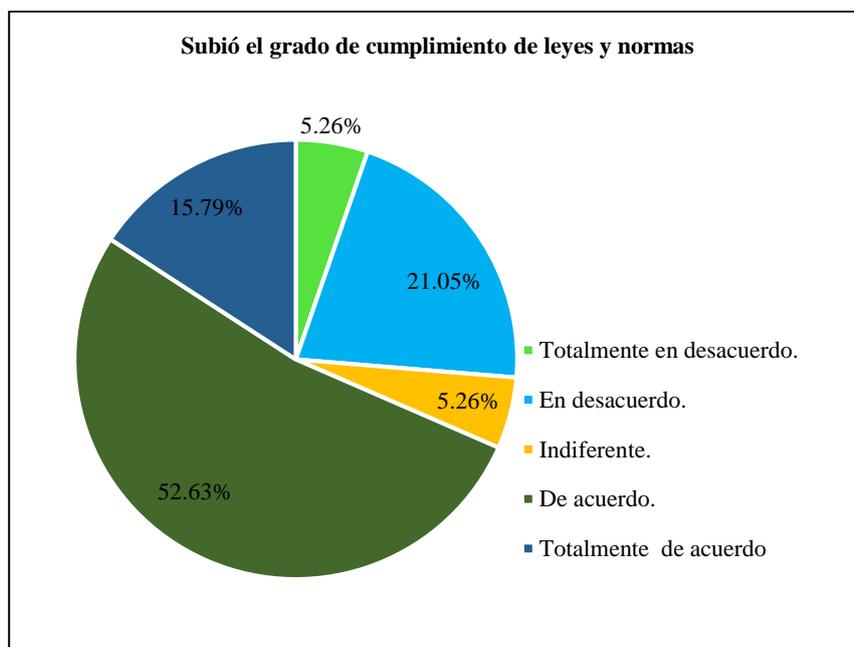
Interpretación: El gráfico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores afirma que no realizan ningún tipo de control, seguidamente el 26.32.% que representa a 05 servidores indican que están en desacuerdo, el 15.79% que representa a 03 servidores están indiferentes, mientras el 42.11% que representa a 08 servidores afirman que si realizan varios tipos de control y el 5.26% que representa a 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 9: ¿Subió el grado de cumplimiento de leyes y normas?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	1	5.26%
En desacuerdo.	4	21.05%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	10	52.63%
Totalmente de acuerdo	3	15.79%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 11: ¿Subió el grado de cumplimiento de leyes y normas?



Fuente: Tabla N° 11

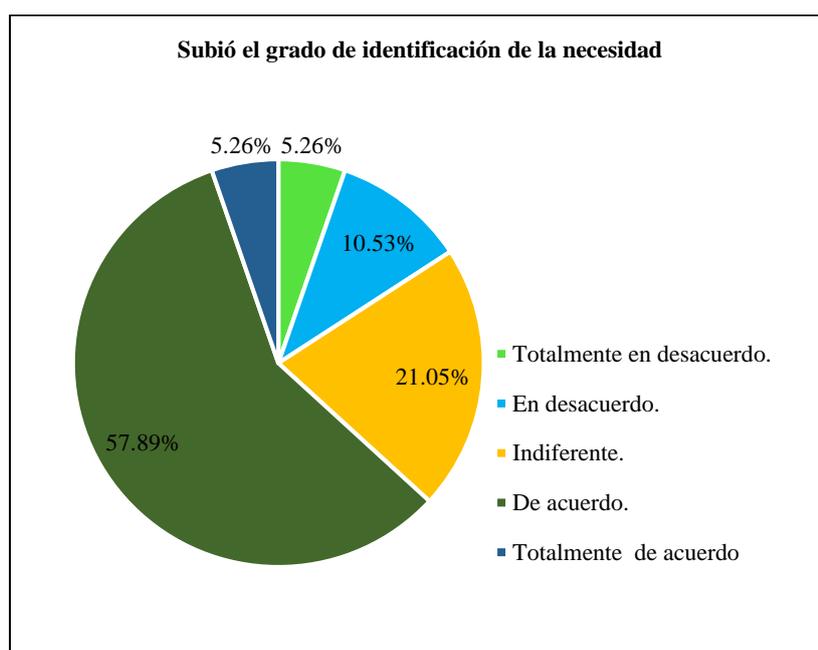
Interpretación: El gráfico muestra que el 5.26.% que representa a 01 servidor responde que no subió el grado de cumplimiento de leyes y normas, seguidamente el 21.05.% que representa a 04 servidores están en desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 52.63% que representa a 10 servidores afirma que si subió el grado de cumplimiento de leyes y normas y el 15.79% que representa a 03 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 10: ¿subió el grado de la identificación de la necesidad?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	1	5.26%
En desacuerdo.	2	10.53%
Indiferente.	4	21.05%
De acuerdo.	11	57.89%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 12: ¿subió el grado de la identificación de la necesidad?



Fuente: Tabla N° 12

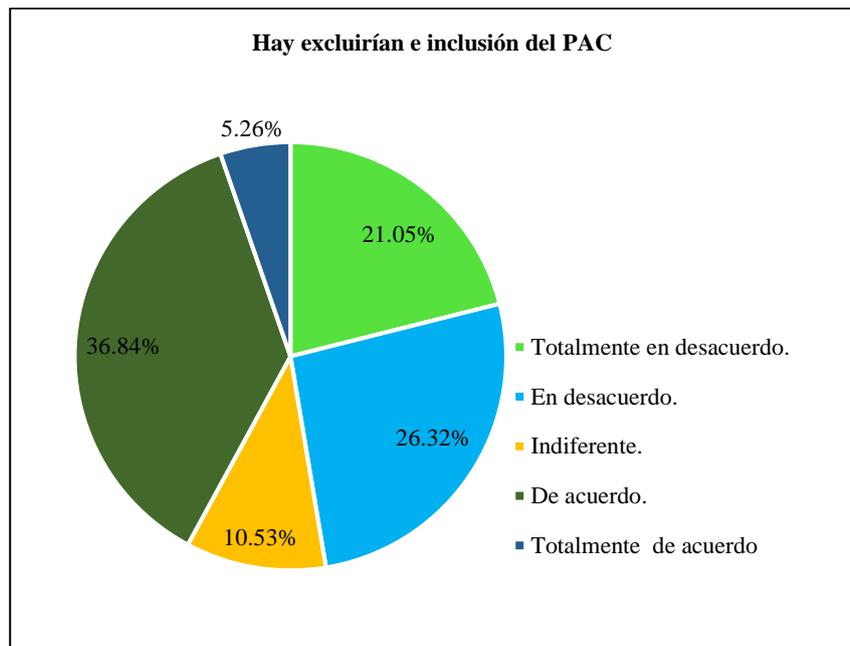
Interpretación: El gráfico muestra que el 5.26.% que representa a 01 servidor afirma que no subió el grado de identificación de la necesidad, seguidamente el 10.53.% que representa a 02 servidores esta en desacuerdo, el 21.05 % que representa a 04 servidores esta indiferente, el 57.89% que representa a 11servidores afirma que si subio el grado de identificacion de la nesecidad y el 5.26% que representa 01 servidor esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 11: ¿Hay excluirían e inclusión del PAC?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	4	21.05%
En desacuerdo.	5	26.32%
Indiferente.	2	10.53%
De acuerdo.	7	36.84%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 13: ¿Hay excluirían e inclusión del PAC?



Fuente: Tabla N° 13

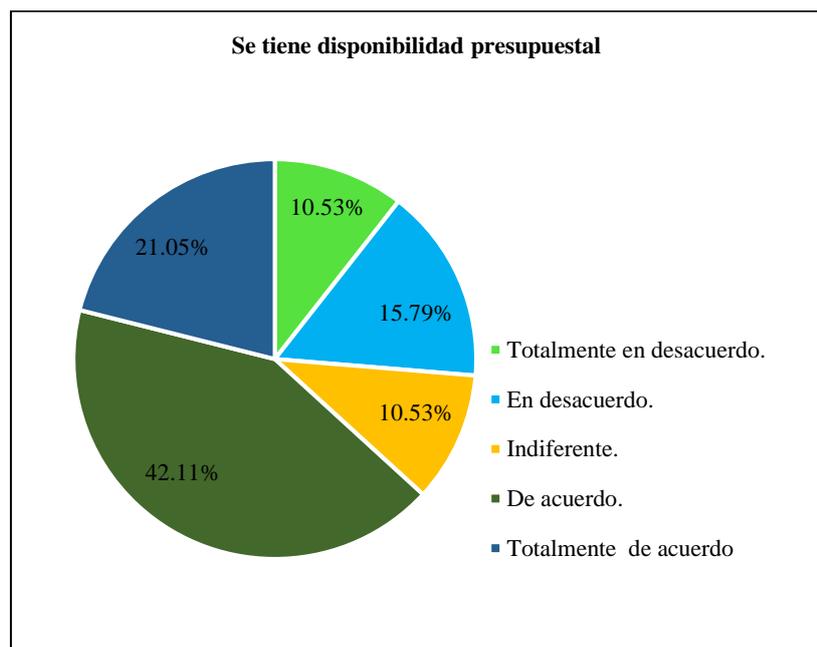
Interpretación: El gráfico muestra que el 21.05.% que representa a 04 servidores afirma que hay excluirían e inclusión del PAC, seguidamente el 26.32.% que representa a 05 servidores esta desacuerdo, el 10.53 % que representa a 02 servidores esta indiferente, el 36.84% que representa a 07 servidores está de acuerdo y el 5.26% que representa 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 12: ¿Se tiene disponibilidad presupuestal?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	2	10.53%
En desacuerdo.	3	15.79%
Indiferente.	2	10.53%
De acuerdo.	8	42.11%
Totalmente de acuerdo	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 14: ¿Se tiene disponibilidad presupuestal?



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores indican que no tienen disponibilidad presupuestal, seguidamente el 15.79% que representa a 03 servidores indican que estan desacuerdo, el 10.53 % que representa a 02 servidores esta indiferente, el 42.11% que representa a 08 servidores afirma que si

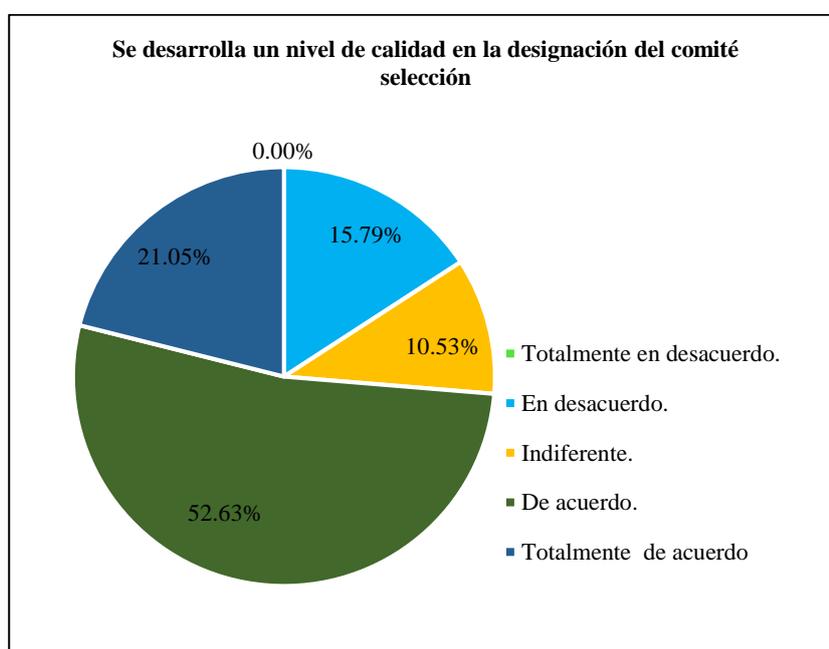
tienen disponibilidad presupuestal y el 21.05% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 13: ¿se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	3	15.79%
Indiferente.	2	10.53%
De acuerdo.	10	52.63%
Totalmente de acuerdo	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 15: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección?



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación: El gráfico muestra que el 15.79% que representa a 03 servidores afirma que no se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección, seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores están indiferentes, el 52.63% que

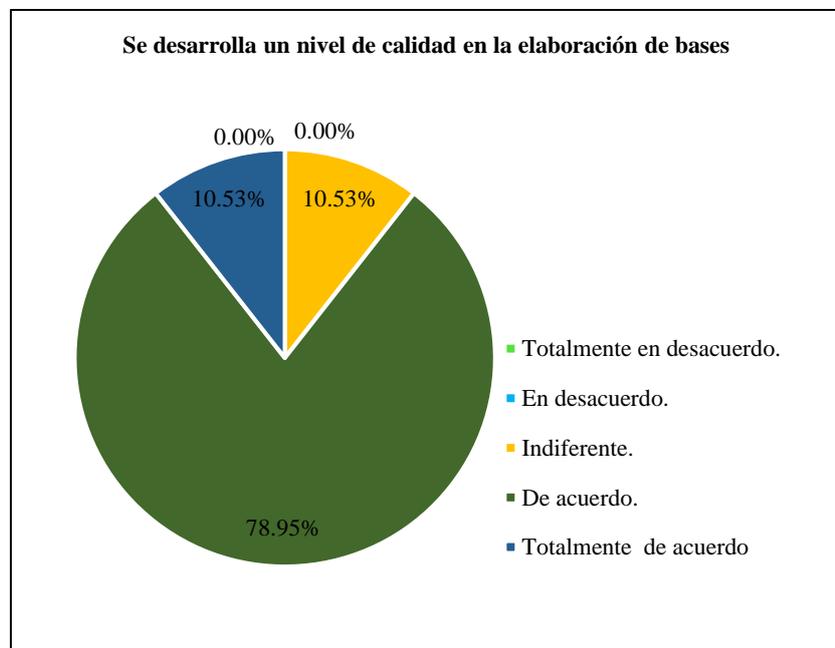
representa a 10 servidores indican que si Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección y el 21.05% que representa a 04 personas están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 14: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	0	0.00%
Indiferente.	2	10.53%
De acuerdo.	15	78.95%
Totalmente de acuerdo	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 16: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases?



Fuente: Tabla N° 16

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53% que representa a 02 servidores están indiferentes mientras el 78.95% afirma que si se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases y

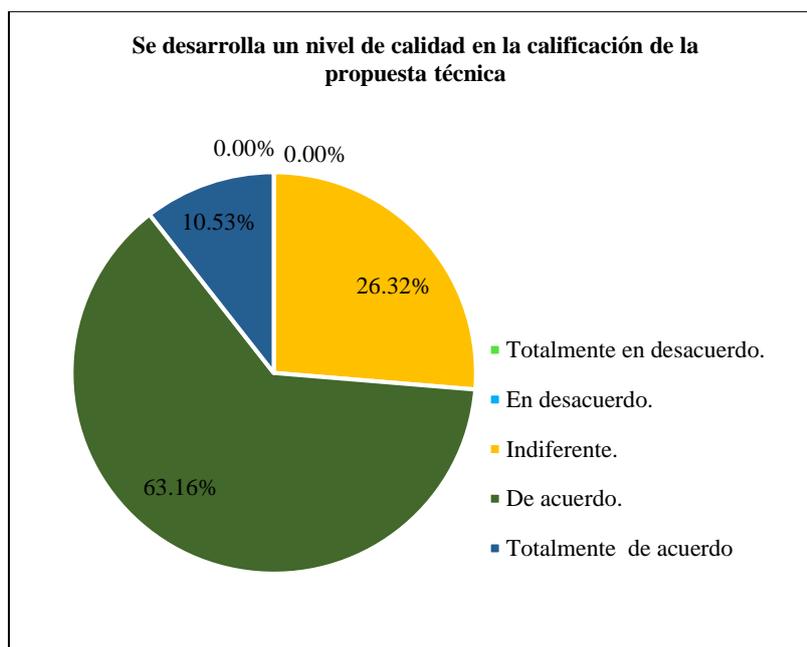
seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 15: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	0	0.00%
Indiferente.	5	26.32%
De acuerdo.	12	63.16%
Totalmente de acuerdo	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa

Grafico N° 17: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica?



Fuente: Tabla N° 17

Interpretación: El gráfico muestra que el 26.32% que representa a 05 servidores están indiferentes mientras el 63.16% afirma que si se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica

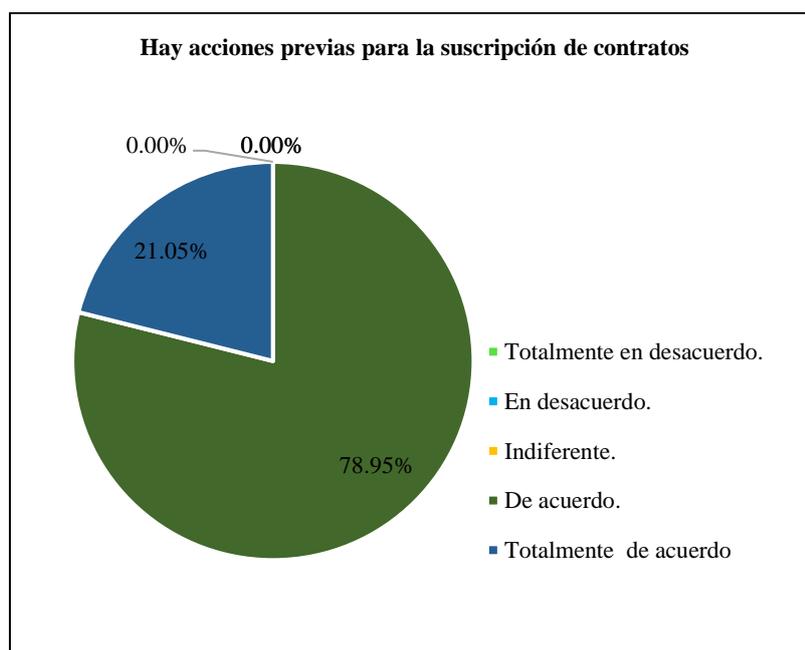
un nivel de calidad en la elaboración de bases y seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 16: ¿Hay acciones previas para la suscripción de Contratos?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	0	0.00%
Indiferente.	0	0.00%
De acuerdo.	15	78.95%
Totalmente de acuerdo	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 18: ¿Hay acciones previas para la suscripción de Contratos?



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación: El grafico muestra que el 78.95% que representa a 15 servidores afirma que si Hay acciones previas para la suscripción de Contratos y seguidamente el 21.05% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 17: ¿Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	3	15.79%
Indiferente.	0	0.00%
De acuerdo.	16	84.21%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 19: ¿Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras?



Fuente: Tabla N° 19

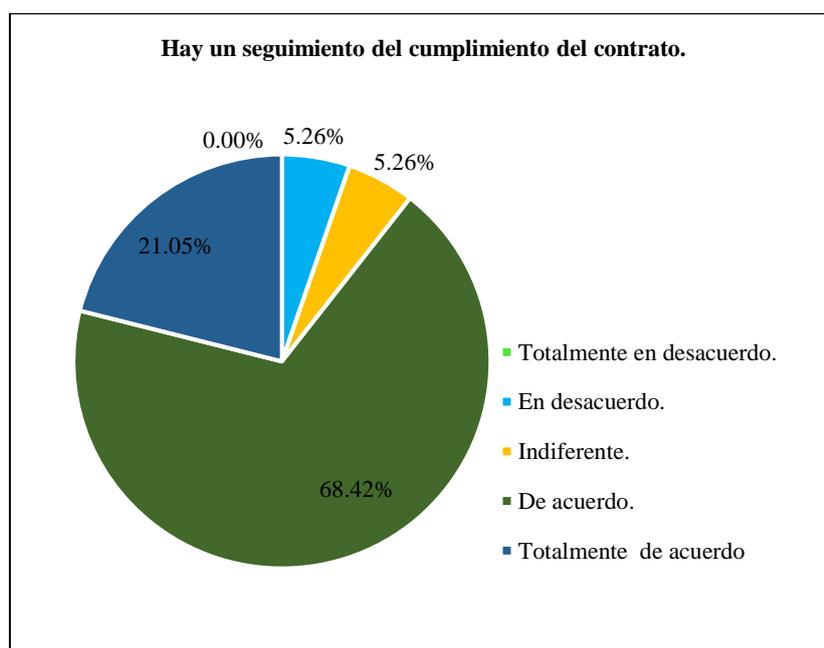
Interpretación: El grafico muestra que el 15.79% que representa a 03 servidores están totalmente desacuerdos, pero el 84.21% que representa a 16 servidores afirma que si se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras.

Tabla N° 18: ¿Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	0	0.00%
En desacuerdo.	1	5.26%
Indiferente.	1	5.26%
De acuerdo.	13	68.42%
Totalmente de acuerdo	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 20: ¿Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato?



Fuente: Tabla N° 20

Interpretación: El gráfico muestra que 5.26.% que representa a 01 servidor responde que no hay seguimiento del cumplimiento del contrato el 5.26% está en diferente por lo que el 68.42% que

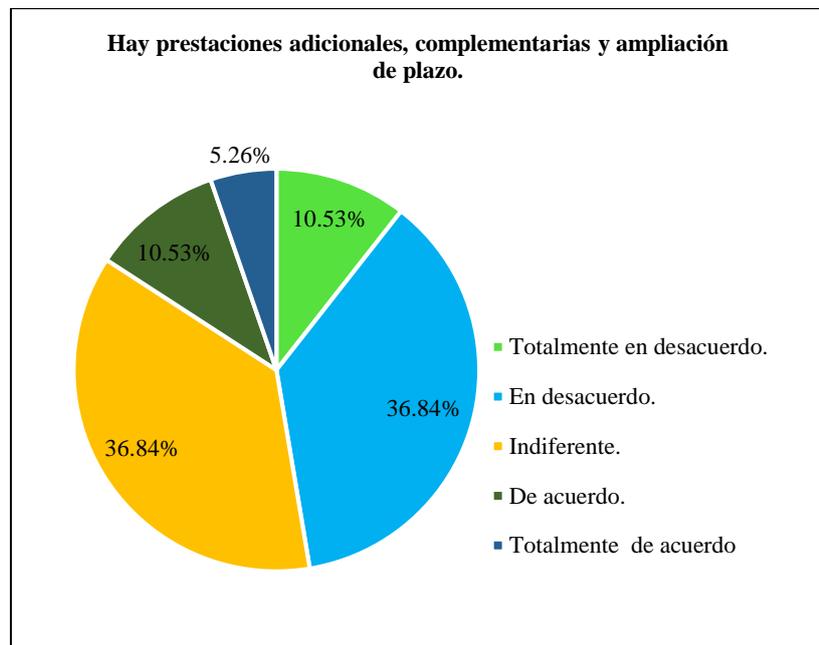
representa a 13 servidores afirman que si hay seguimiento del cumplimiento del contrato y 21.05% representado por 04 servidores respondió que están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 19: ¿Hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	2	10.53%
En desacuerdo.	7	36.84%
Indiferente.	7	36.84%
De acuerdo.	2	10.53%
Totalmente de acuerdo	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 21: ¿Hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo?



Fuente: Tabla N° 21

Interpretación: El grafico muestra que 10.53% que representa a 02 servidores afirman que si hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo, pero sin embargo el 36.84% representado por 07 servidores afirma que están desacuerdo el 36.84%

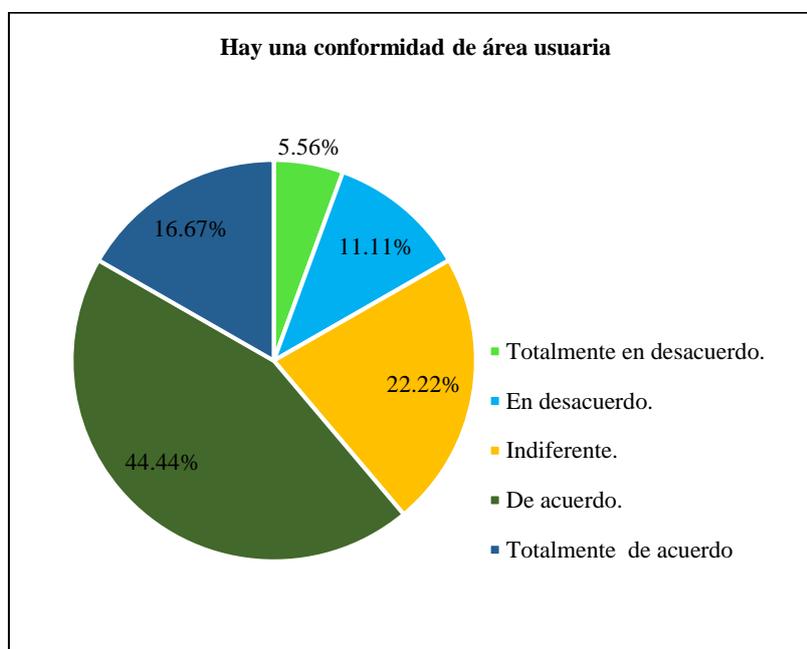
representado por 07 servidores están indiferente, el 10.53% representado por 02 servidores afirman que si hay prestaciones adicionales complementarias y ampliación de plazo y el 5.26% que representa a 01 servidor esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 20: ¿Hay una conformidad de área usuaria?

Criterio	fi	%
Totalmente en desacuerdo.	1	5.56%
En desacuerdo.	2	11.11%
Indiferente.	4	22.22%
De acuerdo.	8	44.44%
Totalmente de acuerdo	3	16.67%
Total	18	100.00%

Fuente: Cuestionario estructurado aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Coasa.

Grafico N° 22: ¿Hay una conformidad de área usuaria?



Fuente: Tabla N° 22

Interpretación: El grafico muestra que el 5.56.% que representa a 01 servidor indica que no hay una conformidad de área usuaria,

seguidamente el 11.11% que representa a 02 servidores indican que están desacuerdo, el 22.22 % que representa a 04 servidores esta indiferente, el 44.44% que representa a 08 servidores afirma que si hay conformidad de área usuaria y el 16.67% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

4.2. Análisis de resultados

4.3.1. Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del sistema de control interno en la gestión de contrataciones del estado en el distrito de coasa provincia de carabaya, región puno, periodo 2017.

Tabla N° 021: ¿la implementación del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente?

Interpretación: El grafico muestra que 47.37. % que representa a 09 servidores afirma que la implementación del sistema de control interno no se ha efectuado adecuadamente, seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores esta desacuerdo, por otro lado el 15.79 % que representa a 03 servidores esta indiferente, seguidamente el 5.26% que representa a 01 servidor está de acuerdo y el 21.05% que representa a 4 servidores estan totalmente de acuerdo que la implementación del sistema de control interno se ha efectuado adecuadamente

Tabla N° 02: ¿La documentación del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difusión?

Interpretación: El grafico muestra que. 5.26 % que representa a 01servidor indica que esta desacuerdo, seguidamente el 31.58% que representa a 06 servidores afirma que la documentación del Sistema de Control Interno no tiene una adecuada difusión y el 36.84% que representa a 07afirma que si tiene una adecuada difusión y el 26.32% que representa a 05 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 022: ¿subió el nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución?

Interpretación: El grafico muestra que 15.79.% que representa a 03 servidores afirma que no subió el nivel de efectividad, eficiencia y economía en la institución, seguidamente el 10.53.% esta desacuerdo, el 15.79 % esta indiferente, el 26.32% está de acuerdo y el 31.58% totalmente de acuerdo.

Tabla N° 023: ¿hay fortalecimiento del Sistema de Control Interno?

Interpretación: El grafico muestra que el 31.58.% que representa a 06 servidores afirma que no hay fortalecimiento Sistema de Control Interno, seguidamente el 42.11.% que representa a 08 servidores esta desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 15.79% que representa a 03 servidores indican que está de acuerdo y el 5.26% que representa a 01 servidor esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 05: ¿subió el nivel de cumplimiento de metas y objetivos?

Interpretación: El grafico muestra que el 15.79.% que representa a 03 servidores afirma que no subió el nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos, seguidamente el 21.05.% que representa 04 servidores responde está en desacuerdo, el 31.58 % que representa a 06 servidores estan indiferente, el 21.05% que representa a 04 servidores indican que subio el nivel de cumplimiento de metas y objetivos está de acuerdo y el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 024: ¿emplea los documentos de gestión (MOF,ROF,MAPRO,PEI)?

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores indican que no emplean los documentos de gestión

(MOF,ROF,MAPRO,PEI), seguidamente el 15.79.% que representa a 03 servidores esta desacuerdo con los documentos de gestión, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 52.63% que representa a 10 servidores indican que si cumplen en emplear los documentos de gestión y el 15.79% que representa a 03 servidores estan totalmente de acuerdo.

Tabla N° 025: ¿Se aplica la Norma del SCI?

Interpretación: El grafico muestra que el 5.26. % que representa a 01 servidor indica que no se aplica la Norma del SCI, seguidamente el 10.53.% que representa a 02 servidores esta desacuerdo, el 73.68% que representa a 14 servidores afirman que si aplican la norma SCI y el 10.53% totalmente de acuerdo.

Tabla N° 026: ¿Hay conocimiento de la normativa?

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53. % que representa a 02 servidores responden que no hay conocimiento de la normativa, seguidamente el 21.05. % que representa a 04 servidores está en desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 47.37% que representa a 09 servidores afirma que si hay conocimiento de la normativa y el 15.79% que representa a 03 servidores está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 027: ¿Subió el nivel de capacitación del personal?

Interpretación: El grafico muestra que el 31.58. % que representa a 06 servidores afirma que no subió el nivel de capacitación del personal, seguidamente el 21.05. % que representa a 04 servidores esta desacuerdo, sin embargo el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 36.84% que representa a 07 servidores afirman que si subió el nivel de capacitación del personal de planta y el 5.26% que representa a 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 28: ¿realizan varios tipos de control?

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53.% que representa a 02 servidores afirma que no realizan ningún tipo de control, seguidamente el 26.32.% que representa a 05 servidores indican que están desacuerdo, el 15.79 que representa a 03 servidores están indiferente, mientras el 42.11% que representa a 08 servidores afirman que si realizan varios tipos de control y el 5.26% que representa a 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 29: ¿Subió el grado de cumplimiento de leyes y normas?

Interpretación: El grafico muestra que el 5.26. % que representa a 01 servidor responde que no subió el grado de cumplimiento de leyes y normas, seguidamente el 21.05.% que representa a 04 servidores están en desacuerdo, el 5.26 % que representa a 01 servidor esta indiferente, el 52.63% que representa a 10 servidores afirma que si subió el grado de cumplimiento de leyes y normas y el 15.79% que representa a 03 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 30: ¿subió el grado de la identificación de la necesidad?

Interpretación: El grafico muestra que el 5.26. % que representa a 01 servidor afirma que no subió el grado de identificación de la necesidad, seguidamente el 10.53. % que representa a 02 servidores está en desacuerdo, el 21.05 % que representa a 04 servidores esta indiferente, el 57.89% que representa a 11servidores afirma que si subió el grado de identificación de la necesidad y el 5.26% que representa 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 31: ¿Hay excluirían e inclusión del PAC?

Interpretación: El grafico muestra que el 21.05. % que representa a 04 servidores afirma que hay excluirían e inclusión del PAC,

seguidamente el 26.32. % que representa a 05 servidores esta desacuerdo, el 10.53 % que representa a 02 servidores esta indiferente, el 36.84% que representa a 07 servidores está de acuerdo y el 5.26% que representa 01 servidor está totalmente de acuerdo.

Tabla N° 32: ¿Se tiene disponibilidad presupuestal?

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53. % que representa a 02 servidores indican que no tienen disponibilidad presupuestal, seguidamente el 15.79% que representa a 03 servidores indican que están desacuerdo, el 10.53 % que representa a 02 servidores esta indiferente, el 42.11% que representa a 08 servidores afirma que si tienen disponibilidad presupuestal y el 21.05% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 33: ¿se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección?

Interpretación: El grafico muestra que el 15.79% que representa a 03 servidores afirma que no Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección, seguidamente el 10.53.% que representa a 02 servidores están indiferentes, el 52.63 % que representa a 10 servidores indican que si Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité de selección y el 21.05% que representa a 04 personas están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 34: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases?

Interpretación: El grafico muestra que el 10.53% que representa a 02 servidores están indiferentes mientras el 78.95% afirma que si se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases y seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 35: ¿Se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica?

Interpretación: El grafico muestra que el 26.32% que representa a 05 servidores están indiferentes mientras el 63.16% afirma que si se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica un nivel de calidad en la elaboración de bases y seguidamente el 10.53% que representa a 02 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 36: ¿Hay acciones previas para la suscripción de Contratos?

Interpretación: El grafico muestra que el 78.95% que representa a 15 servidores afirma que si Hay acciones previas para la suscripción de Contratos y seguidamente el 21.05% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 37: ¿Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras?

Interpretación: El grafico muestra que el 15.79% que representa a 03 servidores están totalmente desacuerdos, pero el 84.21% que representa a 16 servidores afirma que si se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras.

Tabla N° 38: ¿Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato?

Interpretación: El grafico muestra que 5.26.% que representa a 01 servidor responde que no hay seguimiento del cumplimiento del contrato el 5.26% está en diferente por lo que el 68.42% que representa a 13 servidores afirman que si hay seguimiento del cumplimiento del contrato y 21.05% representado por 04 servidores respondió que están totalmente de acuerdo.

Tabla N° 39: ¿Hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo?

Interpretación: El grafico muestra que 10.53% que representa a 02 servidores afirman que si hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo, pero sin embargo el 36.84%

representado por 07 servidores afirma que están desacuerdo el 36.84% representado por 07 servidores están indiferente, el 10.53% representado por 02 servidores afirman que si hay prestaciones adicionales complementarias y ampliación de plazo y el 5.26% que representa a 01 servidor esta totalmente de acuerdo.

Tabla N° 40: ¿Hay una conformidad de área usuaria?

Interpretación: El grafico muestra que el 5.56.% que representa a 01 servidor indica que no hay una conformidad de área usuaria, seguidamente el 11.11% que representa a 02 servidores indican que están desacuerdo, el 22.22 % que representa a 04 servidores esta indiferente, el 44.44% que representa a 08 servidores afirma que si hay conformidad de área usuaria y el 16.67% que representa a 04 servidores están totalmente de acuerdo.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1: Analizar el estado de implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de contrataciones y adquisiciones del estado en el distrito de Coasa de la Provincia de Carabaya, Region Puno, periodo 2017.

El Sistema de Control Interno es un proceso, liderado por el Alcalde, Gerentes y demás personal de la Municipalidad Distrital de Coasa Provincia de Carabaya Región Puno; sin embargo el no tener trabajadores capacitados hace que no se implemente eficientemente el Sistema de Control Interno y por ende no se cumple con el logro de los objetivos y metas institucionales de control de la entidad, generando falta de credibilidad frente a la población con respecto al manejo responsable de los recursos económicos.

El análisis del estado de implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Coasa, no viene influyendo de manera eficaz en la gestión administrativa en la Sub Gerencia de Logística, por cuanto no proporciona los elementos básicos a través de la implementación del Sistema de Control Interno para el desarrollo de una gestión eficaz, eficiente y transparente de los recursos económicos.

Producto del desconocimiento y falta de capacitación de los trabajadores frente a las Normas de Control Interno, estas no vienen influyendo positivamente en las acciones y decisiones técnicas que se toman en la gestión administrativa de la Sub Gerencia de Logística, siendo estas decisiones en su mayoría arriesgadas e ineficientes, las mismas que afectan la transparencia legal de sus funciones. Por lo tanto no se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de las desviaciones de cumplimiento y deficiencias que afectan los objetivos y metas de control de la entidad.

El Control Interno no tiene una influencia eficaz frente a la prevención de las irregularidades administrativas que se presentan en la Sub Gerencia de Logística, lo cual confirma malestar y reclamo de los trabajadores, proveedores y población en general. Inicia con la fase de análisis prospectivo, en la cual se diseña el modelo conceptual que permite comprender el sector o territorio, las tendencias, variables, escenarios de futuro, riesgos y oportunidades.

V.I. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

5. *Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de la Entidades del Estado"*. (2006). Lima.

6. *R.C. N° 320-2006- CG "Normas de Control Interno".* (2006). Lima.
7. *Ley N° 27785 "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República".* (2010). Lima.
8. *Directiva N 13-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado".* (2016). Lima: Contraloría General de la República.
9. ALVAREZ ILLANES, J. F. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral.* Lima: Pacífico Editores.
10. ALVAREZ ILLANES, Juan Francisco. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral.* Lima: Editores Pacífico.
11. ALVAREZ PEDROZA, Alejandro y ALVAREZ MEDINA, Orlando. (2014). *Presupuesto Público comentado 2014, Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo.* Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
12. CLAROS COHAILA, Roberto y LEON LLERENA, Oscar. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación.* Lima: Pacífico.
13. Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. *Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República, 12.*
14. CORDOVA SCHAFER, Jesus. (2011). *Nueva Ley de Contrataciones del Estado.* Lima: Ediciones Caballero Bustamante.
15. GUERRERO MORANTE, Luis Eduardo. (2013). *Plan Anual de Contrataciones del Estado.* Lima: Editores Pacífico.
16. HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto. (2008). *Metodología de la Investigación.* México: Interamericana Editores.
17. *Ley N° 28112 "Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público".* (s.f.).
18. *LEY N° 28411 "Ley General de Sistema Nacional de Presupuesto".* (s.f.). Lima: Dirección General de Presupuesto Público.

6.2. Anexo.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Cuestionario aplicado a los funcionarios de la municipalidad Distrital de Coasa. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el sistema de control interno en el proceso de contrataciones y adquisiciones del estado, en el distrito de Coasa de la provincia de Carabaya, Región Puno, periodo 2017.

1. Totalmente en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
3. Indiferente.
4. De acuerdo.
5. Totalmente de acuerdo.

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
1	La implementación del Sistema de Control Interno se ha efectuado adecuadamente.					
2	La documentación del Sistema de Control Interno tiene una adecuada difusión.					
3	Subido Nivel de Efectividad, Eficiencia y Economía en la institución					
4	Hay Fortalecimiento Sistema Control Interno					
5	Subió el nivel de cumplimiento de Metas y Objetivos					
6	Emplea los documentos de gestión (MOF, ROF, MAPRO, PEI)					
7	Se aplicación de la norma del SCI					
8	Hay conocimiento de la normativa					
9	Subió el nivel de capacitación del personal					
10	Realizan varios tipos de control					
11	Subió el grado de cumplimiento de leyes y normas					
12	Subió el grado de identificación de la necesidad					
13	Hay excluirían e inclusión del PAC					
14	Se tiene disponibilidad presupuestal					
15	Se desarrolla un nivel de calidad en la designación del comité selección					
16	Se desarrolla un nivel de calidad en la elaboración de bases					
17	Se desarrolla un nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica					
18	Hay acciones previas para la suscripción de contratos					

19	Se desarrolla un nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras					
20	Hay un seguimiento del cumplimiento del contrato.					
21	Hay prestaciones adicionales, complementarias y ampliación de plazo.					
22	Hay una conformidad de área usuaria					

Coasa, enero del 2018

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

