



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

**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL
SISTEMA DE CONTRATACIONES DEL ESTADO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA,
2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

AUTORA:

FIGUEROA POLANCO, ENMA VERÓNICA

CODIGO ORCID: 0000-0001-9011-2839

ASESOR:

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ - PERÚ

2019

Título de la tesis

Control interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la
Municipalidad Distrital de Independencia, 2018

Equipo de trabajo

AUTORA

Figuroa Polanco, Enma Verónica

ORCID: 0000-0001-9011-2839

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado, Huaraz,
Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan De Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Valverde Huerta, María del Rosario

ORCID: 0000-0001-5765-9621

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Hoja de firma del jurado y asesor

JURADO

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Valverde Huerta, María del Rosario

ORCID: 0000-0001-5765-9621

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Suárez Sánchez, Juan De Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Agradecimiento y/o dedicatoria

Con todo fervor religioso agradezco a Dios Todo poderoso por guiar mi vida personal y proteger mi destino hasta lograr mis objetivos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haber abierto sus aulas para mi formación profesional.

A los docentes de ULADECH- católica, quienes sembraron sus conocimientos y experiencias en un espacio intelectual fértil de mi inteligencia.

Al asesor de tesis Dr. Suarez Sánchez, Juan De Dios por su orientación adecuada en la asesoría de tesis.

Enma

Dedicatoria

Con todo el amor del mundo a mis padres, Mardonio y Marilú, mis hermanos Roger, Horacio, Daniel y muy en especial a mi hijito Leonardo, por contar siempre con su apoyo incondicional; a todas esas personas que en todo este proceso de superación y anhelo de triunfo en mi vida siempre han estado a mi lado contando con su apoyo, su comprensión en los momentos más difíciles de mi vida.

A todos ellos mis gracias eternas, quienes me ayudaron para lograr una de mis metas meta en el ámbito profesional: ser Magister.

Enma

Resumen

La presente tesis responde al siguiente problema: ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? Y el objetivo fue: Determinar el Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional; el diseño fue no experimental correlacional y transversal. La población fue = 119 directivos y trabajadores y la muestra = 91 participantes, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Resultados: El 51,6% casi siempre cumple con el principio de eficiencia, el 56% de encuestados, cumple con el principio de transparencia; el 54,9% casi siempre cumple con el principio de trabajo justo e igualitario. Conclusión: el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; porque el valor de Chi Cuadrado = 140,995 con un GL = 4 y un $p = 0,000$; Así mismo según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,930 y con un $p = 0,000$, se concluye categóricamente que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Palabras Clave: Contrataciones, Control, interno, Municipalidad y Sistema.

Abstract

This thesis responds to the following problem: How does Internal Control relate to the system of contracting of the State in the District Municipality of Independence, 2018? And the objective was: To determine the Internal Control and its relationship with the contracting system of the State in the District Municipality of Independence, 2018. The type of research was quantitative, descriptive-correlational; The design was non-experimental correlational and transversal. The population was = 119 managers and workers and the sample = 91 participants, the technique used was the survey and the instrument, the structured questionnaire. Results: 51.6% almost always complies with the principle of efficiency, 56% of respondents comply with the principle of transparency; 54.9% almost always comply with the principle of fair and equal work. Conclusion: Internal Control is related to the hiring system in the Municipality of Independence, 2018; because the value of Chi Square = 140,995 with a GL = 4 and a $p = 0.000$; Likewise, according to the Spearman Correlation Test = 0.930 and with a $p = 0.000$, it is categorically concluded that there is a positive and significant correlation between the variables.

Keywords: Hiring, Control, internal, Municipality and System.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
Resumen.....	vii
Índice.....	ix
Índice de tablas y gráficos.....	xi
I. Introducción.....	13
II. Marco Teórico.....	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	35
2.3 Marco Conceptual.....	69
2.4 Hipótesis.....	72
2.5 Variables.....	73
III. Metodología.....	76
3.1 El tipo y el nivel de la investigación.....	76
3.2 Diseño de la Investigación.....	76
3.3 Población y muestra.....	76
3.4 Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	78
3.5 Técnicas e instrumentos.....	83
3.6 Plan de análisis.....	83

3.7 Matriz de Consistencia.....	84
3.8 Principios éticos	86
IV. Resultados.....	88
4.1 Resultados	88
4.2 Análisis de Resultados	107
V. Conclusiones y recomendaciones	114
Referencias bibliográficas	119
Anexos.....	126
Anexo N° 01:	126
Anexo N° 02:	128

7. Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1. Variable de control interno	88
Tabla 2. Sistema de contrataciones con el Estado.....	89
Tabla 3. Descripción de la dimensión principio de moralidad.....	90
Tabla 4. Descripción de la dimensión principio de libre concurrencia y competencia.....	91
Tabla 5. Descripción de la dimensión principio de eficiencia	92
Tabla 6. Descripción de la dimensión principio de transparencia	93
Tabla 7. Descripción de la dimensión principio de trabajo justo e igualitario.....	94

Índice de gráficos

Contenido	Página
Figura 1. Del control interno.....	88
Figura 2. Sistema de contrataciones con el estado.....	89
Figura 3. Principio de moralidad.....	90
Figura 4. Principio de libre competencia y concurrencia.....	91
Figura 5. Principio de eficiencia.	92
Figura 6. Principio de transparencia.....	93
Figura 7. Principio de trabajo justo e igualitario.....	94

I. Introducción

El presente Trabajo de investigación se desarrolla bajo la línea de investigación Institucional “ Auditoría, Tributación, Finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES), establecido por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote se desarrolló la Tesis: En este contexto se ha realizado la caracterización de la problemática acerca del control interno que se aplica en la Municipalidad Distrital de Independencia, relacionado con los sistemas de contrataciones, referente a la adquisiciones de bienes y servicios, a las obras de infraestructura para el debido funcionamiento de las diferentes subgerencias y áreas de trabajo de la entidad del Estado.

En la municipalidad de Acobamba región Huancavelica se observó que el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en el gobierno local de Acobamba; presentó una forma negativa baja $Rho = -.092$ y valor de significancia $p = 0,000 < 0.05$ en los procesos de contrataciones (Ramirez, 2015).

En el gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas la entidad política institucional tiende a fortalecer en forma permanente sus capacidades mediante el desarrollo eficiente de la gestión, donde las funciones asignadas a la gestión financiera deben realizar el control previo a toda la documentación que proviene de las direcciones que gestionan la entidad, constatándose que cumplían con sus funciones en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Vera, 2016).

Diagnóstico

En Chimbote en el 2018, la investigadora determinó y describió la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo energético S.A.C, 2017 que tiene un inadecuado control interno generado por la gestión administrativa, aunque es medianamente positiva, se requiere una implementación de una propuesta de mejora para fortalecer la gestión administrativa (Alva, 2017).

En Huaraz la investigadora tuvo como objetivo determinar como el control interno incide en la gestión de los recursos humanos en la pequeña empresa “Hotel Pastoruri” Independencia Huaraz 2017 (Manrique , 2017).

Pronóstico

Si la relación de variables persiste tal y como se ha presentado en la caracterización de la problemática en el campo del conocimiento de estas variables; es probable que se agudizarán los malos manejos y los sistemas de corrupción en las contrataciones de obras públicas y adquisición de bienes y servicios por la Municipalidad Distrital de Independencia; generando la desconfianza de la ciudadanía que es el elector de sus autoridades y habrá pocas obras programadas en beneficio de la comunidad.

Control del pronóstico

Frente a la problemática y los supuestos del pronóstico, la Municipalidad Distrital de Independencia debe fortalecer la Oficina de Control Interno para ejercer los controles preventivos, concurrentes y posteriores, según los principios y componentes del control interno, para

contribuir al mejoramiento sostenible de los servicios municipales, en beneficio de la población.

Luego se formula el problema de investigación como una pregunta a la realidad problemática la cual es: Problema General: ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? Para responder al problema de investigación fue necesario estructurar los siguientes problemas específicos: 1. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? 2. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? 3. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? 4. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de transparencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? 5. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018? y como un propósito se plantearon a nivel a nivel general y específicos. Objetivo general: Determinar el Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. Para lograr los objetivos específicos se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Identificar el Control Interno y su relación con el

principio de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. 2. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. 3. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. 4. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de transparencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. 5. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

De acuerdo a la importancia y trascendencia que tiene el problema de investigación, se hace necesaria dar una especial relevancia al presente trabajo de investigación; porque existe deficiencias en la ejecución en el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia generado por la limitada aplicación de acciones de control interno por el Órgano de Control Institucional.

Considerando los acontecimientos negativos, que últimamente el Perú está afrontando problemas de corrupción, el despilfarro económico de los presupuestos del estado a nivel nacional, regional y local, los malos manejos de los recursos presupuestales, el mal uso de los bienes y servicios contratados por el Estado y la falta de ética, moral y transparencia en los procesos de contrataciones; el actual gobierno con la preocupación de

moralizar el país, ha determinado la organización de las Oficinas de Control Interno, en forma obligatoria en todos los gobiernos locales del país. Este hecho es relevante; porque permitirá un proceso de moralización sistemática y permanente de los comités de contrataciones confiados por el consejo municipal.

Estos aspectos corresponden a la gestión del órgano de control de la contraloría general de la Republica, orientado a contribuir en la ejecución transparente del presupuesto público pertinentes a sistema de contrataciones de Estado referido a la ejecución de bienes, servicios, obras y registro de inhabilitados para contratar con el estado. Por estas razones el trabajo de investigación se argumenta desde los siguientes aspectos:

Teórica: Los resultados de la investigación llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos carentes en el área de estudio. Además, para la formulación del proyecto se adoptaron una serie de teorías relacionados a las variables, definiciones, conceptos y leyes del derecho positivo para darle un soporte teórico a la investigación. Justificación práctica: el trabajo de investigación por su naturaleza tendrá resultados favorables para servir de antecedente a los estudios que realicen los futuros maestrandos. Así mismo servirán a para que los directivos de la municipalidad tomen decisiones acertadas para ejecutar actividades de control interno; de acuerdo a los principios y componentes. Para la responsable de la investigación servirá como una fuente de información para solucionar problemas en su vida laboral. Metodológica: para contribuir a la mejora del conocimiento científico es necesario diseñar el problema de investigación, los

objetivos a nivel general y específico, la hipótesis para su comprobación y el proceso de la metodología científica aplicada a cada fase del proceso de investigación científica. Así mismo el trabajo científico - contable permitió la elaboración de los instrumentos de medición con la finalidad de recopilar datos de la realidad empírica. Viabilidad: La gestión y ejecución del proyecto de investigación fue viable porque la investigadora contó con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para lograr los objetivos, el diseño de la investigación fue descriptivo correlacional, no experimental y transeccional

La población estuvo conformada por 119 directivos y trabajadores y la muestra probabilística 91 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores de estudio; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento estructurado fue el cuestionario; en el plan de análisis se empleó la estadística descriptiva con su respectiva interpretación y probar la hipótesis se aplicó el estadístico Chi cuadrado para variables independientes no paramétricas; r de Pearson y Rho de Spearman, posteriormente se mostraron los datos en las tablas y figuras para su correspondiente análisis.

Se presenta la matriz de consistencia y se consignan los principios éticos, en el trabajo. Finalizando con las referencias bibliográficas de acuerdo al sistema de fichaje APA versión 6; y el anexo comprende el cuestionario estructurado.

Desde el aspecto metodológico el enfoque de investigación fue cuantitativo con un tipo aplicativo; debido a que con el estudio se midió el fenómeno de investigación utilizando la matemática y las fórmulas estadísticas que sirvió para solucionar problemas prácticos en la Municipalidad Distrital de Independencia; siendo el nivel de investigación ya que se trató de la significancia o no significancia de la relación que existe entre las dos propiedades, fue no experimental porque no se manipularon en forma deliberada ninguna de las variables y transversal o transaccional, porque la recolección de datos se realizó en un momento dado. Además, se presenta el cuadro y operacionalización de las variables siendo la técnica empleada, la encuesta, el instrumento de medición y el cuestionario. El plan de análisis comprendió la aplicación de la estadística descriptiva y el programa estadístico SPSS versión 23.0 que sirvió para la clasificación, ordenamiento y codificación de datos; la tabulación y demostrar datos en tablas y figuras y su posterior interpretación y análisis. Para la prueba de hipótesis se utilizaron la prueba no paramétrica de variables nominales Chi cuadrado (X^2) y Rho de Spearman. Se presenta la matriz de consistencia y los principios éticos de la investigación durante la gestión.

Resultados: En la comprobación de la hipótesis general se ha obtenido que Chi cuadrado =144,995, con un grado de libertad =4 y un P=0,000. Conclusión: el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; porque el valor de Chi Cuadrado = 140,995 con un GL = 4 y un p = 0,000; Así mismo según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,930 y con un p = 0,000, se

determina categóricamente que existe una correlación positiva y significativa entre las variables.

Conclusión: el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; porque el valor de Chi Cuadrado = 140,995 con un GL = 4 y un p = 0,000; Así mismo según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,930 y con un p = 0,000, se concluye terminantemente que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

A nivel Internacional

Dugarte y Sarmiento (2014) realizaron un estudio acerca de: Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; realizado en la Universidad Los Andes de Venezuela. La investigación tuvo como objetivo: establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. Metodología: La investigación es de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa; diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa. La muestra seleccionada de forma intencional es de 20 funcionarios. Resultados: se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles. Conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

Paiva (2014) desarrolló un estudio sobre: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. La investigación tuvo como objetivo Determinar el control interno y su

incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. Resultados: La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Conclusión: se corroboró que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo.

Crespo y Suárez (2014) en su tesis de titulación sobre: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013; cuyo objetivo fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Metodología: investigación descriptiva y práctica, ya que se utilizaron varias técnicas como la observación, indagación. Resultados: se determinó que tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Conclusión: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. Multitecnos S.A. no ha asignado niveles de jerarquía ni de

responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. Multitecnos S.A.

Benítez (2014) en su tesis de titulación sobre: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. El objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable-financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Metodología: El diseño de la investigación consistió en el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación. Resultados: No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas. Conclusión: Existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado.

Cambier (2015) en su tesis doctoral sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizado en España. Cuyo objetivo: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. Metodología: El diseño de la investigación consistió en el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación. Resultados: Las erogaciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control que es la ejecución presupuestaria la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones de lugar en los casos de desviaciones significativas. Conclusión: los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar.

Espinoza (2013) en su tesis sobre: Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz-Blanca S.A. Ecuador. El objetivo fue de mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de: tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A. Metodología: Investigación descriptiva y práctica, ya que se utilizaron varias técnicas como la observación, indagación. El personal de cada área comprendido entre nivel directivo y operativo fue sujeto para la recopilación

de información, evaluando mediante cuestionarios diferentes deficiencias presentadas en el control interno de la empresa. Resultados: la propuesta de este trabajo, está a disposición de la empresa para un análisis y aplicación dentro de las áreas estudiadas, con el fin de mejorar el control interno a los procesos realizados por la Empresa. Conclusión: Se ha determinado la propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz-Blanca S.A.

A nivel Nacional

Ramírez (2017) realizó un estudio sobre: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015. Tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, periodo 2015. El tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva, con el diseño no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 51 personas entre servidores y/o colaboradores de las oficinas de logística y órgano de control institucional, para el recojo de datos. La técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios. Resultados: El 60% de los funcionarios y trabajadores, indican que tienen entre 30 a 50 años de edad; en cuanto 24% indican que tienen entre 26 a 30 años; y el 16% indican que tienen menos de 25, llegando

al 100%. Conclusión: el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba; de manera negativa baja ($\rho = -0,092$) y significativa ($p = 0,000 < 0,05$) con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Loaysa y Quispe (2018) desarrollaron un estudio sobre: “El control interno en los procesos de selección del órgano encargado de las contrataciones en la municipalidad provincial de Canchis, periodo 2016. Cusco – Perú 2018. Universidad Andina del Cusco. Tuvo como objetivo: Determinar si el Control Interno mejora los Procesos de selección del Órgano Encargado de las Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Canchis, periodo 2016. El estudio partió de la Hipótesis que el Control Interno mejora significativamente los Procesos de selección del Órgano Encargado de las Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Canchis, periodo 2016. Para el trabajo de campo, se trabajó con una muestra por conveniencia de 28 funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas, como por ejemplo las áreas de: Logística, Contabilidad, Tesorería, Oficina de Control Institucional. Resultados: el 73% de encuestados manifestaron el control interno es importante para el logro de los objetivos de la Entidad, el 10% no opina y el 17% manifiesta que no hay dicha relación Conclusión: Control Interno mejora significativamente los procesos de selección del Órgano de Encargado de las Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Canchis toda vez que se ha realizado el Control Interno simultáneo, posterior y previo.

Majo (2017) realizó un estudio sobre: Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima, periodo 2017. El objetivo de la investigación fue determinar la relación del Control Interno con las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, periodo 2017. Fue una investigación con enfoque cuantitativo, tipo básica, con diseño no experimental correlacional. Se empleó la encuesta, teniendo a 91 trabajadores como muestra intencional. Resultados: El 76% de los funcionarios y trabajadores, son varones, El 36% de los funcionarios y trabajadores, indicaron tener un grado de instrucción superior universitaria completa, el 52% de los funcionarios y trabajadores, considerados en la muestra indican que no cuenta la municipalidad con un código de ética propio, para el 47.9% fue bueno. Conclusión: Se determinó que el Control Interno se relaciona ($p=0,000<0,05$) con las Contrataciones públicas. Esta relación fue de nivel moderado ($r = 0,593$) y directa, interpretándose como que a mayor Control interno entonces mejores Contrataciones públicas. En esa misma tendencia se demostró relación significativa entre el control interno con la programación y actos preparatorios de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones; con los procesos de selección y con la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, periodo 2017.

Aquipucho (2015) en su tesis de maestría sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la

municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, periodo: 2010-2012; realizado en Lima. Tuvo como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. Investigación no experimental, tipo explicativo, de tipo longitudinal; la población de estudio comprende los procesos de selección de bienes y servicios llevados a cabo por la entidad que asciende a 85 expedientes de contratación, mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Resultados: El 60% de los funcionarios y trabajadores, indican que tienen entre 30 a 50 años de edad; en cuanto 24% indican que tienen entre 26 a 30 años; y el 16% indican que tienen menos de 25, llegando al 100%. Conclusión: En la Municipalidad Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Meléndez y Velásquez (2014) desarrollaron un estudio sobre: Contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Santa, Chimbote- 2014. Tuvo como objetivo fue conocer la

contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Santa. La investigación realizada de tipo cualitativo, con diseño descriptivo tiene como objetivo demostrar la importancia de la aplicación en el sistema de control interno del Informe COSO I , en su primer componente “El Ambiente de Control”, en la mejora de la gestión del Órgano de Control Institucional de Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote; Instrumento que incide favorablemente al facilitar la implantación de la estrategia del OCI (gracias a las respuestas brindadas por el personal auditor), a través de la técnica de recolección de datos, que consta de 35 ítems, pues define el establecimiento de un entorno organizacional favorable para el ejercicio de las buenas y sanas prácticas, valores, conductas, reglas, sensibilizar al personal y generar una cultura de valores compartidos en el proceso de control interno. Resultados: el 80% de encuestados afirmaron por la necesidad de mejorar el control interno. Conclusión: Se ha conocido la contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Santa, Chimbote- 2014.

Laureano (2015) desarrolló un estudio acerca de: Control Interno para una eficiente gestión en las contrataciones públicas del gobierno regional de Junín. Universidad Nacional del Centro del Perú. Tuvo como objetivo: Determinar como el control interno influye en una eficiente gestión en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Junín. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel de investigación es descriptivo y se complementa con

técnicas para la recolección de datos como son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario.

Resultados: el 60% afirmaron que el control interno fue de nivel regular en las Instituciones públicas. Conclusión: El control interno es débil e inadecuado en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Junín. Se pudo determinar que no se cumplen las leyes, normas y procedimientos en las actividades de contrataciones, así mismo se evidencia que los funcionarios y servidores públicos no aplican y desconocen las normativas de control interno que se relacionan con las contrataciones públicas.

A nivel Regional

Rosso (2015) en su investigación sobre: El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital “la caleta” de Chimbote, 2015. Chimbote - Perú 2018. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo: Describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones en las Instituciones Públicas de Salud del Perú y del Hospital “La Caleta” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño: No experimental–descriptivo-bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado a los encargados de las contrataciones y adquisiciones de la institución del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista a profundidad. Resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la

influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú, sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República, en donde se describe que sí existe influencia positiva entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones. Asimismo, se ha podido evidenciar que el Hospital “La Caleta” de Chimbote carece de la implementación de un sistema de control interno adecuado, dado que el control interno es bien débil; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones del Hospital “La Caleta” de Chimbote. Conclusión: que a nivel nacional no se ha demostrado la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de los hospitales del Perú y del hospital del caso de estudio, sin embargo, al revisar la literatura pertinente se señala que, si se aplica adecuadamente los componentes del control interno que establece el informe COSO, el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas en general y de los hospitales de salud en particular.

Cano (2015) en su investigación sobre: Contabilidad Control interno en la gestión del área de recursos humanos, Municipalidad de San Marcos, 2015: Universidad San Pedro. Tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de recursos humanos de la municipalidad de San Marcos, periodo 2015, la investigación es de carácter descriptivo básico, el diseño de investigación es no experimental, por lo cual

se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario y análisis documental, lo que describió las deficiencias del control interno del área de recursos humanos, sin la necesidad de manipular las variables, la población estuvo conformada por 103 servidores de la municipalidad distrital de San Marcos. Se concluyó que el control interno incide en el área de recursos humanos, ya que el 54% de los trabajadores manifestaron que nunca el área de recursos humanos implementó el sistema de control interno. Resultados: la gestión del área de recursos humanos es deficiente, debido a que el 59% respondió que nunca el área de recursos humanos contó con políticas de gestión de personal; y los riesgos del control interno del área de recursos humanos son altos, según el 44% de trabajadores que respondieron que nunca el área de recursos humanos implementó procedimientos de control.

A nivel Local

Haro (2015) realizó un estudio sobre: El control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Universidad Cesar Vallejo. Tuvo como objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015. La metodología utilizada para llevar a cabo esta investigación ha sido de tipo descriptiva, puesto que permitió observar la realidad problemática acerca del control interno y la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huaraz. La población para este estudio estuvo conformada por 80 servidores con un muestreo no probabilístico, aleatorio

simple. A través del uso del instrumento validado por expertos, se midió la confiabilidad del mismo, aplicando dicho instrumento a una muestra de 80 trabajadores y se tuvo como resultado una confiabilidad aceptable del 0.868 de la variable control interno y 0.841 de gestión presupuestaria. Resultados: obteniéndose en la tabla 6 y figura 1 el 11.25% de los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz, consideran un nivel eficiente en el control interno, un 48.75% un nivel poco eficiente y un 40.00% un nivel deficiente, y en la tabla 9 y gráfica 7 el 31.25% de los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz consideran un nivel bueno en la gestión presupuestaria un 43.75% regular y un 25.00% un nivel malo. Conclusión: Según la correlación de Spearman el grado de correlación positivamente significativo al 0.828 entre las variables de estudio. Por lo tanto, existe una relación significativamente positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015.

Enrique (2017) realizó un estudio sobre: Control interno y su incidencia en la administración financiera en la municipalidad provincial de Huaylas - Caraz, 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017. El diseño de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la población estuvo conformado por 38 empleados administrativos entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 30 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el

instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Los resultados evidenciaron que el 40% promueven la eficiencia, el 33% optimizan la eficacia, el 40% sostienen que existe transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, el 40% cuidan los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la municipalidad, el 43% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 40% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben un adecuado ambiente de control, el 27% desarrolla la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% que aplicaron el control financiero en la institución. Conclusión: que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación.

Meza (2016) desarrolló un estudio sobre: Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. Universidad Cesar Vallejo. Tuvo como objetivo: Determinar el grado de relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016. La investigación es de nivel descriptivo con un diseño de investigación del tipo no experimental, para lo cual se construyó 2 instrumentos de recolección de datos, los cuales antes de ser aplicados a la muestra de estudio que estuvo conformada por 35 personas pasó por un procedimiento de validación y confiabilidad. Resultados: se obtuvo que la

relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como alta, directa y significativa ($r=0,655^{**}$). Conclusión: que un adecuado control interno de los procesos que realiza la municipalidad en el área de abastecimiento conlleva a una gestión transparente, donde las inversiones que realice la municipalidad se manejen de manera adecuada y no se sienta que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas, por otra parte con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa. Así mismo se comprobó la hipótesis de investigación asegurando que existe una relación directa y significativa entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Control Interno

Definición

Según Coso (2014) el informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los

medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

La misión de COSO es:

Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión de la estafa, proyectado para dar mejora al desempeño organizacional y disminuir el alcance del fraude de las entidades (Ramón, 2015).

El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.

- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee *feedback* del funcionamiento del negocio.

- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.
- Y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.
- En temas de Ambiente de Control, el definir e implementar el Código de Ética, apoyados de un Buzón de Denuncia ayuda a identificar los esquemas de fraude que se materializan en la empresa.
- Mejora de los procesos de la Compañía a través del establecimiento de controles, a nivel de automatización, alineación con los riesgos del negocio, y con el cumplimiento de objetivos (Ramón, 2015).

COSO II: Los sistemas para el control interno

Dicho método genera implementación acerca del control interno en diversos tipos de compañía por medio de marcos que regulan globalmente. De tal manera, se tiene seguridad son respecto a la consecución de metas y objetivos de la entidad (Ramón, 2015).

El COSO II es un procedimiento de gestión de riesgo y control interno para cualquier entidad. Se orienta en un tema que dicho objetivo es connotar diversos problemas, generar los cambios adecuados para evaluar y gestionarlos la efectividad de los mismo. Sus siglas significan Committee off Sponsoring Organizations off the Treadway Comisión, una entidad

enmarcada a orientar a los ejecutivos y las empresas de gobierno en temas esenciales del gobierno corporativo, ética empresarial, gestión de riesgos empresariales, control interno, estafas e informes financieros (Ramón, 2015).

El proyecto empezó en el año 2011 con la implantación de los principios del COSO I y en el 2004 se hizo una modificación para una versión con mejor énfasis: el COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management). Consiste en un procedimiento continuo realizado por el personal de una organización en todos los niveles y realizado para rescatar eventos grandes y evaluarlos. De esta manera la seguridad a todo tipo de organización para el cumplimiento de objetivos o proyectos sin el resultado de los riesgos. Como resultado, el COSO II otorga una proporción de beneficios entre los cuales están:

- Mejora la gestión de riesgos con la estrategia para analizarlos
- Mejora acerca de las decisiones esenciales de respuesta ante la crisis y los riesgos.
- Disminuye el número de eventos sorpresivos y en resultado como pérdidas de operación.
- Reconoce, gestiona y agrupa toda la cantidad de eventos perjudiciales para la empresa.
- Da realce a la inversión y el presupuesto de una compañía, disminuyendo los impactos negativos.

Los mecanismos y claves del COSO II se orientan en los ocho e

Los componentes claves del COSO II se basan en las siguientes ocho síntesis. El adecuado uso de estos aspectos otorgará un proceso efectivo de este sistema (González , 2012).

Ambiente interno al medio interno de una organización y determina la base de como el personal distingue y denomina los riesgos.

Establecimiento de objetivos. Deben estar formados con la visión, misión de la empresa, tomando en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

Identificación de acontecimientos. Deben rescatarse los eventos que hacen daño y afectan a los objetivos de la organización, para que la empresa los pueda enfrentar y cuidar de la mejor manera posible.

Evaluación de riesgos. Estos se desarrollando tomando en cuenta su probabilidad e impacto como cimiento para determinar cómo deben ser dirigidos.

Respuesta a los riesgos. Después de haber evaluado la inseguridad, la gerencia debe evaluar e identificar posibles respuestas con relación a las necesidades de la entidad.

Actividades de control. Se orientan a los procesos y políticas que otorgan seguro que se tengan en consideración con medidas oportunas para hacer la supervisión de los riesgos.

Información y comunicación. Es muy necesario para desarrollar con referente a los daños identificando, evaluando y otorgando respuesta ante ellos. De esta manera debe presenciar un buen dialogo con los clientes, proveedores, accionistas y reguladores (COSO, 2013).

Supervisión. Se monitorea que el procedimiento de administración de los riesgos sea claro a través del tiempo y que todos los componentes del marco COSO sean adecuados.

Es importante considerar que los tipos de riesgo varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel (COSO, 2013)

En septiembre de 1992, el Comité COSO formuló en los Estados Unidos el informe: Internal Control-Integrated Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I), dirigido a determinar un concepto general de control interno y generar una orientación para crear y brindar mejoría de la estructura de control interno de las entidades (González , 2012).

Este cuadro fue difundido para las organizaciones de los Estados Unidos. Sin embargo, ha sido usado y aceptado a nivel mundial. Fue creado para brindar a las organizaciones las etapas de mejoramiento y evaluación continua de sus sistemas de control interno (COSO, 2013).

En septiembre de 2004, el Comité COSO publicó el Enterprise Risk Management-Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO-ERM, o COSO II), en el cual se agranda el concepto de control interno, y se realiza un enfoque más global y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

Este nuevo enfoque no sustituye COSO I sino que lo incorpora como parte de él, y permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o dirigirse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Algunos de los elementos más notables que ayudaron a la modernidad del Marco Integrado de control interno son:

- Nuevas capacidades de los gestores de las organizaciones y perspectivas sobre la responsabilidad.
- Diferenciación de los modelos de negocio como resultado de la globalización.
- Incremento de los intereses de los grupos de inversiones reguladores para prevenir y detectar el fraude.
- Mayores escases de investigación a nivel interno debido a los ambientes inconstantes.
- Incremento de la cantidad y confusión de las normas empleables al sector empresarial a nivel internacional.
- Requerimiento en la fiabilidad de la información reportada.
- Desarrollo del uso de las tecnologías modernas y su desarrollo firme.

Marco Integrado COSO III. Generalidades

La implementación del control interno eficiente debe ser responsabilidad de las empresas, para afrontar la velocidad de los cambios en la actualidad tanto los directivos y los administrativos deben garantizar el logro de los objetivos empresariales y convertirse en parte importante de una cultura organizacional. El control interno es el procedimiento integrado y dinámico que lleva a cabo la administración, la dirección y demás personales de una entidad, que es diseñado con el fin de difundir un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de los objetivos relacionados con las operaciones(González , 2012).

De este modo, integrado la organización y la dirección institucional deja de ser una función que se asigne a un área específica de una entidad.

El conocimiento de obligación tiene gran categoría y se muda en un elemento necesario para gobernar las entidades, siendo el principal objetivo del sistema de control interno de descubrir con oportunidad cualquier desviación relevante en el logro de las metas y objetivos establecidos (González , 2012).

La ejecución de un proceso de control interno eficiente debe brindar:

- Obtención de rendimiento para visualizar la pérdida de recursos y objetivos de la rentabilidad.
- Operaciones eficientes y eficaces
- Desarrollo de actividades continuas y tareas, determinadas como un medio para alcanzar un objetivo.
- Control interno realizado por las personas de la organización y las acciones que estas ejecutan en cada nivel de la entidad.
- Elaboración de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad clara, no absoluta, a la orientación y la alta dirección de la organización.
- Cumplimiento de las Normas y regulaciones pertinentes.

Marco Integrado COSO III. Objetivos y Componentes

Cada institución tiene una misión, la cual establece las estrategias y objetivos necesarios para efectuar. Las metas pueden ser establecidas a través de la estructuración de procesos o informal dependiendo de la empresa, y junto con

la valoración de los detalles fuertes y débiles de la entidad, y de las amenazas y oportunidades del ámbito, definiendo estrategias globales.

I. Objetivos

- Establecer los objetivos del negocio es la obligación de la gerencia y la alta dirección y es obligatorio proponer objetivos antes de diseñar la implementación del sistema de control interno, con el fin de vigilar y mitigar riesgos que puedan impactar los objetivos.
- Debe relacionarse los objetivos en forma coherente con las expectativas y capacidades de la organización y sus respectivas áreas y responsabilidades.
- Para el control interno es una obligación establecer objetivos eficaces, porque facilitan el logro de metas hacia la dirección de desarrollo de actividades.
- Cada proyecto y proceso administrativo es responsabilidad de la entidad, en esta orden:
 - Proponer los objetivos estratégicos seleccionando estrategias en el ámbito de la organización según la visión y misión.
 - Implantar los objetivos de la entidad y tolerar el riesgo con base a las exigencias de la entidad según las situaciones.
 - Ordenar los objetivos con técnica de la entidad y el deseo general del riesgo.
 - Implantar los objetivos generales y específicos para la organización y sus niveles según sea el ambiente.

a. Antecedentes sobre las normas de control Interno

Según Contraloría General de República (2006) La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, entidad que se ha encargado de que congrega a más de ciento setenta Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), una de las cuales es la Contraloría General de la República del Perú (CGR), aprobó en 1992 las “directrices para las normas de Control Interno”. Este documento instaura ciertos lineamientos generales para la formulación de las normas de Control Interno:

- Define a la estructura de Control Interno como un conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, encerrando la actualidad de la dirección que tiene una institución y así ofrecer una garantía prudente y se cumplan los siguientes objetivos:
 - Deberá formularse y promulgarse un concepto amplio de la estructura de Control Interno, de los objetivos alcanzar, y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras.
 - Deberá hacer una clara distinción entre dichas normas y procedimientos específicos a ser implantados por cada institución.
 - La competencia de la EFS en la evaluación de los controles internos en la evolución existentes en las entidades fiscalizadas.
 - Se detalla que el Control Interno sirve como instrumento de gestión la cual proporciona una garantía moderada en el cumplimiento de los objetivos establecidos por el representante o funcionario designado.

- La responsabilidad de la Dirección es por la aplicación y la vigilancia de los controles internos, específicos y necesarios para sus operaciones, por ser estos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer planes de evaluación periódica.

- **Base legal y documental**

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Interno y de la contraloría general de la General de la República.
- Manual de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante R. C. N° 152-98-CG
- Control Interno – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission, 1990.
- Guía para las normas de Control Interno del sector público, INTOSAI, 1994.

- **Normas de Control Interno**

Cabe resaltar que tales Normas comprenden otros aspectos, la Organización del Sistema de Control Interno, los Roles y Responsabilidades, las Limitaciones de la Eficiencia del Control Interno así como las Normas Generales para el ambiente del control, para la evaluación de riesgos, para las actividades de Control Gerencial para la Información y Comunicación y por último se señala las Normas Básicas para las Actividades de Prevención de

monitoreo, para el Seguimiento de Resultados y para los Compromisos de Mejoramiento(Contraloría del Perú. 2010).

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación de control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistema de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado (Contraloría del Perú. 2010).

Asimismo, se establece que las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental.

- **Objetivos de Normas de Control Interno**

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Contribuir en la elaboración de normas determinadas para la ejecución de los procedimientos de gestión e información gerencial en las organizaciones.
- Unifica y orienta la ejecución del control interno en diversas entidades
- Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a protección del patrimonio público y el logro de los objetivos y metas institucionales (Contraloría del Perú. 2010).

- Servir de marco de referencia en materia de Control Interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados en la misma (Contraloría del Perú, 2010).

- **Ámbito de aplicación**

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas del SNC, bajo el control de los titulares de las entidades y de los jefes encargados de la administración gubernamental y de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, deberá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que tuviere lugar.

Las citadas normas no infieren con las disposiciones señaladas por la legislación, ni restringen las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que estén vigentes. La aplicación de esta norma contribuye a fortalecer de la estructura del Control Interno establecida en las entidades (Contraloría del Perú. 2010).

- **Definición de Control Interno**

Es un proceso realizado por la dirección, gerencias y otros empleados de una determinada entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos (Contraloría General de la Republica. 2006).

• **Objetivos del Control Interno**

El ente del estado impone de manera obligatoria procedimientos de control interno en sus secuencias, recursos, tareas, operaciones y acto actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Ejecutar la normatividad realizable a la entidad y sus sistemas.
- Brindar respaldo la credibilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en la operación de la entidad, así como la excelencia en los servicios públicos que presta.
- Contribuir en el cumplimiento de los servidores públicos y funcionarios en la rendición de cuenta por los bienes públicos y fondos a su cargo y/o por una mis misión u objeto aceptado y encargado.
- Resguardar y cuidar los bienes del Estado frente a cualquier pérdida, deterioro, un mal uso indebido y actos ilegales contra todo hecho perjudicial que pudiera afectarlos (Contraloría General de República. 2006)

• **Tipos de Control Interno**

Existen 3 tipos diferentes de control interno que se emplean antes, durante y después de los procedimientos o acciones que desarrolla una entidad.

- **Control Previo.** – Viene a ser la supervisión de acciones de cautela y las que se realizan primeramente antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- **Control Simultáneo.** – son hechos de acciones de cautela que se cumplen mediante la ejecución de los procesos u operaciones.
- **Control Posterior.** - Es un examen que verificara las acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones (Rothery, 2011).
- **Etapas del Control Interno**

Organización

Se inicia con una responsabilidad formal de la Alta Dirección y la formación de un Comité responsable para conducir el proceso. Alcanza además acciones orientadas y formular un diagnóstico del escenario en que se encuentra el sistema de control interno del ente con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, la cual servirá de plataforma y así elaborar un plan de trabajo para respaldar su implementación y garantizar su funcionamiento total (COSO, Control Interno-Marco Integrado, 2014).

Ejecución

Alcanza el avance de las acciones previstas en un plan de trabajo. Se divide en dos niveles secuenciales: primer nivel de entidad y segundo nivel de procesos. En el primer nivel se crean políticas y normativas para controles que sirva para protección de los objetivos institucionales bajo el marco de las reglas de control interno y sus componentes que se crean; mientras que en el segundo nivel ve, el fundamento de los pasos críticos del ente antes de

identificar los adjetivos, riesgos que amenazan y eficaz logro, cumpliendo, procederá a valorar los controles ya existentes a efectos de que éstos afirmen la elaboración de la respuesta a los conflictos que la administración ha implementado (OSCE, 2007).

Evaluación

Es la fase sobre las acciones orientadas al cumplimiento de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su total ejercicio a través de su mejora continua (Rusenias, 2009).

Características

Las Normas de Control Interno tienen como características principales:

- Relacionadas con la normatividad vigente, directivas y leyes emitidas por los sistemas administrativos, incluyendo todas las disposiciones relacionadas con el Control Interno.
- Concurrentes con aquellos principios del Control Interno, principio de administración y con las normas aplicadas en la auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Son de aplicación sencillas y claras para su redacción y en su apreciación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, aquellas que permiten una apropiada institucional y reajuste periódico, según los desarrollos en la modernización de la administración gubernamental (Fonseca, 2008).

- Componentes del Control Interno

Según Normas de Control Interno (2006) menciona los siguientes:

1. Ambiente de control

El entorno organizacional es propicio al ejercicio de prácticas, valores, conductas y las reglas correctas para un mejor funcionamiento del control interno.

1.1. Filosofía de la dirección

- Conducta y condición respecto al control interno
- Ambiente de confianza y soporte hacia el control interno.
- Actitud abierta en el aprendizaje e innovaciones.
- Cálculo del desempeño

1.2. Integridad y valores éticos

- Los principios y valores forman parte de la cultura organizacional.
- Expresión de los responsables y funcionarios mediante su comportamiento ético.
- Instaurar principios y valores éticos para establecer la conducta y formas de gestión.

1.3. Dirección estratégica

- Elaborar programas operativos y estratégicos, también ejecutarlos.
- Monitoreo de cumplimiento de operaciones y metas.

1.4. Estructura organizacional

- El diseño debe contener unidades, así como procesos y operaciones.
- Determinar manuales de procesos, organización y funciones y organigrama

1.5. Administración de recursos humanos

- Garantiza el avance profesional, virtud y aptitud de prestación a la comunidad.

- Establece las habilidades y procesos para una organización y dirección de los recursos humanos.

1.6. Competencia profesional

- Reconocer el mecanismo esencial de la capacidad profesional, y de acorde con las funciones y sus responsabilidades.
- El responsable y servidores deben conservar un nivel adecuado de competencia.

1.7. Asignación de autoridades y responsabilidades

- Es preciso determinar claramente al personal sus deberes y sus responsabilidades, como establecer sus recomendaciones de información, niveles y reglas de legalización, así como los límites de su autoridad.

1.8. Órgano de control institucional

- La duración de acciones del control interno a cargo de la unidad orgánica designada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, aporta de manera significativa a un mejor ambiente de control.

2. Evaluación de Riesgos

Se define como el elemento que incluye el proceso de identificación y análisis de riesgos a los que están sujetos las entidades para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. Por consiguiente, la evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

2.1. Planeamiento de la administración de riesgos

Se realiza mediante mecanismos de desarrollar y documentar una estrategia certera, establecida e interactiva para identificar y valorar riesgos la cual nos permitirá impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

2.2. Identificación de los riesgos

La identificación de los riesgos, se caracterizan; porque estos riesgos se obtienen y afectan el logro de los objetivos de la entidad, siendo factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos están relacionados con la administración; incluyen también la gestión del personal, tecnología y procesos administrativos.

2.3. Valoración de los riesgos

El análisis de la valoración del riesgo le permite a la entidad razonar porqué los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos; esta acción se inicia con un estudio detallado de temas puntuales sobre los riesgos que se haya decidido evaluar, con la finalidad de obtener información veraz, que permita identificar eventos de riesgo para apreciar la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

2.4. Respuesta al riesgo

La administración equilibra las expectativas de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al

riesgo y su relación costo-beneficio. El reparo del manejo del riesgo y la elección e implementación de una respuesta son parte general de la administración de los riesgos.

2.5. Actividades de Control Gerencial

El componente actividades de los controles a nivel del control gerencial está conformada por políticas y procedimientos establecidos que permita asegurar y realizar las acciones necesarias en la administración de los riesgos y que pueden afectar los objetivos del ente, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

2.6. Procedimientos de autorización y aprobación

En ejecución de los procesos, actividades, y trabajos debe tener la autorización y aprobación del funcionario con el rango de autoridad. La responsabilidad de cada proceso, actividad o trabajo organizacional debe ser bien definida, específicamente asignada formalmente y comunicada al funcionario respectivo.

Segregación de funciones

La disyunción de sus diversas funciones o grupos de labor genera ayuda o crecimiento a disminuir los riesgos de fraude o error en los procedimientos, tareas o actividades. Es decir, un solo cargo o conjunto de trabajo no debe contar el control de todas las fases primordiales en una tarea o actividad.

2.7. Evaluación costo-beneficio

La implementación y diseño de cualquier proceso o tarea de control deben ser generados por una evaluación de costo-beneficio tomado en cuenta

como criterios la conveniencia y la factibilidad con relación con el logro de los objetivos.

2.8. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos. El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos.

Verificaciones y conciliaciones

Los procedimientos, tareas o actividades significativas deben ser controlados antes y después de desarrollarse, así como también deben ser finalmente clasificados y registrados o para su respectiva revisión.

2.9. Evaluación de desempeño

Para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables. Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión refiriendo como base habitual los planes organizacionales y las disposiciones legales vigentes.

2.10. Rendición de cuentas

El logro de los resultados esperados, para cuyo efecto del sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente. La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos tienen la obligación y responsabilidad de rendir cuentas por el uso de los recursos y

bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.

Documentación de procesos, actividades y tareas

Las actividades, tareas y procesos deben de encontrarse correctamente archivados para generar confianza de acuerdo con los estándares determinados, brindar la idónea revisión de los mismos y respaldar la trazabilidad de los servicios o productos.

2.11. Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

3. Información y Comunicación

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad

y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

3.1. Cargos y detalles de la información

Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión. La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

3.2. Información y responsabilidad

Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna. La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

3.3. Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.

3.4. Sistemas de información

Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas. Los sistemas de información creados e implementados por la entidad componen un instrumento para el

establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.

Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.

3.5. Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

3.6. Comunicación interna

De esta manera, debe valerse de control, expresión y motivación de los usuarios. La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz.

3.7. Comunicación externa

La comunicación externa de la organización debe enfocarse a hacer que el flujo de dichos mensajes e intercambio de información con los usuarios y ciudadanía en general, se determinará de forma más eficaz y oportuna, creando mayor confianza e imagen buena en la organización.

3.8. Canales de comunicación

Los medios de comunicación son ejes elaborados de forma con las ambiciones de la organización y toman en cuenta una forma más mecánica de distribución formal, informal y diversas direcciones para la creación de la información. Los medios de comunicación deben crear que el mensaje llegue a cada receptor calidad, calidad y oportunidad solicitadas para la mejor elaboración.

4. Supervisión

El proceso de control interno debe ser objetivo de supervisión para tomar en cuenta la eficacia y calidad de su funcionamiento en el momento oportuno y dar secuencia su retroalimentación. De tal forma la supervisión identificada también como secuencia, tiene un grupo de tareas de autocontrol adjuntadas a los procedimientos de la entidad.

4.1. Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Prevención y monitoreo

El control de los procedimientos y operaciones de la entidad de la organización debe permitir conocer de manera idónea si esto se realiza de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si el desempeño de las funciones asignadas se adecúa a las escalas de prevención, corrección y cumplimientos necesarios para generar la credibilidad de calidad de los mismos.

4. 2. Monitoreo oportuno del control interno

La creación de los parámetros de control interno sobre dichos procesos y operaciones de la organización, debe ser un gran objetivo oportuno del

control con el fin de crear su vigencia con garantía y prestigio, así como para crear las modificaciones que sean adecuados para mantener dicho objetivo.

4.3. Seguimiento de Resultados

Reporte de deficiencias

Los vacíos y deficiencias encontradas como resultados del proceso de monitoreo deben ser anotadas y puestos en marcha de los responsables con el objetivo de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se halle o informe acerca sobre errores o deficiencias que forman diversas oportunidades de mejora, la entidad deberá crear las medidas necesarias más claras para las metas y recursos de la entidad, creándose el control adecuado a su ejecución y posterior resultado.

4.4. Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación

Se debe contribuir y generar la ejecución uniforme de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la organización por dichos trabajos podrán visualizarse la actitud de la entidad en informase las diversas oportunidades de mejora.

4.4.1. Evaluaciones independientes

Se deben desarrollar controles autónomos a cargo de los órganos de control competentes para generar confianza la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del proceso de control interno y del crecimiento de la entidad, creando los vacíos y creando las recomendaciones idóneas para su mejoramiento (Normas de Control Interno. 2006).

- **Sistemas de contrataciones del estado**

Concepto

El OSCE desde su creación ha logrado importantes avances en muchos aspectos como son: una nueva ley respecto a las adquisiciones, capacitaciones de funcionarios públicos (especialmente en ámbito de las Municipalidades). La implementación de los sistemas de contrataciones estatales por la vía electrónica.

Su Primer origen de recursos económicos del OSCE surge de los ingresos percibidos por el cobro de tasas de los clientes al momento de inscribirse en el RNP.

Cabe señalar que la inscripción es necesaria y obligatoria para poder participar en procesos de Licitación Pública.

- **Cuando OSCE puede emitir pronunciamientos**

Aplicar las sanciones establecidas a proveedores suscritos en el Registro Nacional de Proveedores (RNP), que transgredan las leyes vigentes y su reglamento concordado con normas complementarias.

- Gestionar, crear y cooperar el SEACE
- Señala que si el monto referencial de los procesos de elección sea igual o mayor a seiscientas Unidades Impositivas Tributarias (600 UIT), referente a todo recurso de apelación se presenta ante y se resuelve por el tribunal.

- **Objetivos estratégicos del OSCE**

- Mejorar la calidad de servicios que ofrecen a fin de obtener que los dependientes del sistema de contratación pública, busquen al OSCE como

un soporte coligado eficaz para una gestión rápida, adecuada, económica y transparente (OSCE. 2000).

- Optimizar el sistema de contratación pública a fin de mejorar e integrar los procesos técnicos de abastecimiento del Estado.
- Alcanzar una gestión eficiente que asegure el fiel cumplimiento de los fines institucionales

• **Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE**

El Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – SEACE es un procedimiento global, abarcado por procedimiento, políticas, normas software basado en el uso del internet, con el fin de dar transparencia, optimizar, modernizar y generar ahorros en las contrataciones públicas del Perú.

- Su sistema electrónico dará la mayor facilidad en el cambio de información y difusión concerniente a las contrataciones del Estado, así como la ejecución de servicios electrónicos (Artículo 67º del D.L. 1017).
- Controla el correcto funcionamiento de los procesos en contrataciones de bienes, servicios y obras que realizan en las entidades estatales
- Es un ente técnico especializado la cual se encuentra adscrito al MEF.

• **Objetivos del SEACE**

- Acrecentar la transparencia y cumplimiento en contrataciones de bienes, servicios, consultorías y obras
- Aceptar total y agiliza la participación de los proveedores
- Sistema de información transparente para la sociedad civil
- Fiscalizar, revisar al mercado de todas las contrataciones públicas.

- Agilizar y Establecer los procesos de compra.

• **Ámbito de aplicación**

- Fondos de Salud, fondo de vivienda, Fuerzas Armadas y Policía Nacional.

- El Gobierno Nacional.

- Los Gobiernos Regionales.

- Los Gobiernos Locales.

• **Base Legal**

- Ley de Contrataciones del Estado, aprobada por Decreto Legislativo N° 1017- PCM.

- Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo N° 184-2008-EF.

- Directiva N° 005-2009-OSCE/CD.

- Directiva N° 008-2010-OSCE/CD.

- Directiva N° 002-2011-OSCE/CD.

- Ley 27806, de Transparencia al acceso de la información (Organismo Supervisor de Contrataciones con el Estado, 2010).

a) **Transparencia**

El SEACE dará fe que los logísticos y funcionarios de cada entidad pública, realice las publicaciones de sus técnicas anuales a los temas de contrataciones y adquisiciones y convocatorias archivos de licitación, resultados, actas, los efectos de la evaluación.

Requisitos para incorporarse como proveedor del estado

Pertener a las nóminas del Registro Nacional de Proveedores, denominado R.N.P.

- No haber estado, ni estar y no haber sido sancionado o impedido para contratar con el Estado.
- Para el rubro de personas jurídicas estar debidamente constituido:
Inscrito en Registros Públicos.
- No estar sancionado ni tener impedimento para contratar con el Estado.
- Contar con R.U.C. Activo – habido

Registro Nacional de Proveedores (RNP)

Creado por Ley N° 28267

- Inscripción como consultor en obras.
- Estar en la lista como ejecutores de obras.
- Enumeración de padrón de inhabilitados para contratar con el Estado.
- Repertorio dentro del capítulo de proveedores de bienes.
- Registro en el capítulo de proveedores de servicios.

Beneficios del RNP para los proveedores

- Registro en el ámbito del país en forma más activa y enfocada en los principios de presunción de fiscalización y veracidad posterior.
- Los proveedores que tuviesen acciones comerciales, industriales hayan sido de bienes y de servicios podrán inscribirse con un solo pago en ambos capítulos bienes como servicios.

Beneficios del RNP para el Estado

- Dará credibilidad por parte del Estado y contará con toda la información actual de los proveedores vigentes.

- Expresado de los posibles clientes catalogados por secciones de actividad y ubicación.
- Podrán certificar constancias y certificados en la web de OSCE
- Es un instrumento el SEACE.

• **Tipos de tasa**

- Los Proveedores que hayan adquirido ingresos y/o ventas anuales brutas menores a 13 UIT S/. 35.50.
- Persona Jurídica S/. 326.60
- Persona Natural S/. 163.30

Inhabilitados para hacer convenio con el Estado

Conocimiento de Personas jurídicas y naturales prohibidas de forma administrativa por el Tribunal de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

- El Tribunal de Contrataciones y Adquisiciones del Estado
- Inclusión en el RNP de proveedores sancionados
- Invalidación definitiva o temporal.

Adquisiciones del Estado

SERVICIOS

- Suministros
- Servicio de Seguridad
- Seguros.
- Servicios en general.

BIENES

- Adquisición de toda clase de bienes
- Arrendamiento de bienes.

OBRAS

- Consultor de obras (elaboración de los expedientes técnicos).
- Ejecución de obras (infraestructura como carretera, obras de irrigación, etc.

— Forma de adquirir bienes y/o servicios el Estado

El Estado solo puede comprar servicios y/o bienes a través de los procesos de selección señalados en la ley de contrataciones del Estado Decreto

Legislativo N°1017.

— Principios que norman las contrataciones

1. Principio de eficiencia

Implica una relación positiva entre el uso de los bienes, servicios u obras que se contraten, y deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de ejecución y entrega que deberán efectuarse en las mejores condiciones para su uso

2. Principio de transparencia.

El principio de transparencia consiste en respetar y cautelar los criterios y calificaciones objetivas de los actos, resoluciones, procedimientos y documentos de la Administración, así como la de sus fundamentos, y en facilitar el acceso de cualquier persona a esa información, a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley.

3. Principio de trato justo e igualitario.

Todo postor que participa en un proceso de bienes, servicios o de obras, debe contar con apoyo y facilidad para contratar con las entidades

públicas y en condiciones parecidas siendo prohibido la presencia de favoritismo y ventajas.

4. Principio de moralidad.

Los procesos direccionados y procedimientos de contratación de las entidades estarán unidos a reglas de veracidad, justicia y honradez.

5. Principio de libre concurrencia y competencia.

Cada procedimiento de contrataciones es acoplado a medidas que contribuyan a mayor extensa y neutral en su participación de diversos concursantes.

- **Tipos de procesos de selección**

Se tiene:

- Adjudicación de Menor Cuantía.
- Subasta Pública
- Afluencia Público
- Adjudicación Directa Pública
- Adjudicación Directa Selectiva

- **Funciones del OSCE**

El Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado tiene las siguientes funciones:

1. Promover un sistema de contratación pública que permita a las Entidades y demás usuarios del sistema, realizando operaciones de compra ágiles, oportunas, eficientes, transparentes y económicas, para que la entidad del Estado logre sus objetivos estratégicos y operativos.

2. Llevar a cabo las contrataciones bajo la modalidad de Compras Corporativas para la adquisición de bienes y servicios a favor de las Entidades, cuando corresponda.
3. Promover la modalidad de Subasta Inversa, determinando las especificaciones técnicas de los bienes y servicios que se adquieran.
4. Diseñar y promover mecanismos de orientación, capacitación e información a los servidores, funcionarios, proveedores del Estado y al público en general en materia de contratación pública y procesos técnicos del sistema de abastecimiento.
5. Desarrollar, administrar y operar el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones – SEACE.
6. Administrar el Catálogo Oficial de Bienes y Servicios.
7. Supervisar todo proceso de contratación de bienes, servicios u obras, cualquiera sea el Régimen de contratación, salvo que en virtud de la ley expresa se asigne la supervisión a otro organismo; y Las demás que le asigne la Ley (OCSE. 2007).

- **Rol Estratégico de las Contrataciones Públicas**

- Rol de Dirección Pública en la Economía**

Consiste en el cumplimiento de los siguientes roles:

- Brindar seguridad en el servicio
- Generar la confiabilidad en la asistencia de los servicios públicos y controlar su buen funcionamiento.
- Contribuir a nivel de la inversión de los entes privados y la competencia en la administración de la economía.

- Brindar respaldo al bien común y actuar de forma esencial sobre las distintas áreas de justicia, educación y seguridad.
- Apoyar en la creación en distintas formas de empleo y la asesoría laboral

Importancia de la Economía Moderna

- Los medios de contrataciones justos, claros y no racistas, así como los supuestos de las actitudes que puedan garantizar sus derechos ante el tribunal de contrataciones, bajan el peligro de corrupción y simulación en la dirección pública.
- Son diversas las formaciones, a través de las grandes constructoras a las Pymes, feroces en el pacto estatal, ya sea como contratistas o subcontratistas

2.3 Marco Conceptual

Contratación: la contratación es la materialización de un contrato o un individuo a través de la cual se conviene, acuerda, entre las partes intervinientes, generalmente empleador y empleado, la realización de un determinado trabajo o actividad, a cambio de la cual, el contratado, percibirá una suma de dinero estipulada en la negociación de las condiciones o cualquier otro tipo de compensación negociada (Alzate, 2008).

Contrataciones: es la acción que deben realizar las entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio, o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la condición del contratante (Rusenar, 2009).

Control interno: es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al

logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable (Rothery, 2011).

Ejecución: el término ejecución permite nombrar a la acción y efecto de ejecutar. Este verbo tiene varios significados: poner por obra algo, desempeñar algo con facilidad, tocar una pieza musical, ajusticiar, reclamar una deuda por un procedimiento ejecutivo (Guzmán, 2006)

Estado: es una noción con valor a nivel político que sirve para presentar una modalidad de organización de tipo soberana y coercitiva, con alcance social. De esta forma, el Estado aglutina a todas las Instituciones que poseen la autoridad y la potestad para regular y controlar el funcionamiento de la comunidad dentro de una superficie concreta a través de leyes que dictan dichas instituciones y responden a una determinada ideología política (Contraloría General de República, 2006).

Evaluación: el concepto de evaluación se refiere a la acción y a la consecuencia de evaluar, un verbo cuya etimología se remonta al francés evaluar y que permite indicar, valorar, establecer, apreciar o calcular la importancia de una determinada cosa o asunto (Normas de Control Interno, 2006)

Gobierno: el vocablo gobierno hace mención al desarrollo de un poder del Estado y/o a la conducción dirigenal en general. Según la teoría, se define como gobierno al organismo que según reconoce la constitución,

asume las responsabilidades del poder ejecutivo y concentra el poder político para conducir a una determinada sociedad. Generalmente, está integrado por un presidente, o primer ministro y una cierta cantidad de ministros, secretarios y otros funcionarios (Fernández, 2015)

Local: del latín localis, el adjetivo local se refiere a aquello perteneciente o relativo a un lugar, territorio, comarca o país. También puede referirse a la municipal o provincial como algo opuesto a lo nacional. La administración local por ejemplo es tipo de organización territorial que tiene competencias acotadas a una cierta región y actúa sobre un municipio, mientras que la administración comunal se encarga de la administración de una comuna (Juárez, 2013)

Planificación: los esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación emplean diferentes herramientas y expresiones (Robbins & Coulter, 2005).

Procesos: este concepto describe la acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial (Prieto, 2003)

Proveedor: es una persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. Se conoce como proveedor de servicios a la empresa que presta servicios a otras empresas. El negocio

más habitual de los proveedores de servicios es la oferta de suscripciones o contratos (Yacuzzi, 2012).

Sistema: un sistema es modulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí. El concepto se utiliza tanto para definir a un conjunto de conceptos como a objetos reales dotados de organización (Brandáo, 2012).

2.4 Hipótesis

Hipótesis General

El Control Interno se relaciona significativamente con los sistemas de contrataciones en la Municipalidad de Distrital de Independencia, 2018.

Hipótesis Específicas

He1: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de moralidad que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

He2: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

He3: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

He4: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de transparencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

He5: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

2.5 Variables

Variable independiente: Control interno

Dimensiones e indicadores

D1: Ambiente de Control

1. Integridad y Valores éticos
2. Administración estratégica
3. Administración de recursos humanos
4. Competencia profesional

D2: Evaluación de riesgos

1. Planeamiento de la administración de riesgos
2. Valoración de los riesgos
3. Respuesta al riesgo

D3: Actividades de Control Gerencial

1. Procedimiento de autorización y aprobación
2. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
3. Verificaciones o conciliaciones
4. Rendición de cuentas

5. Documentación de procesos, actividades y tareas

6. Controles para la tecnología de la información y comunicaciones.

D4: Información y Comunicación

1. Información y responsabilidad

2. Flexibilidad al cambio

3. Archivo institucional

4. Comunicación interna y externa

D5: Supervisión

1. Monitoreo oportuno del control interno

2. Implantación y seguimiento de medidas correctivas

3. Compromiso de mejora: Autoevaluación.

Variable dependiente: Sistema de contrataciones

D1: Principio de moralidad

1. Procesos de contratación sujetos a la honradez

2. Procesos de contratación sujetos a la veracidad

3. Procesos de contratación sujetos a la justicia.

D2: Principio de libre competencia y competencia

1. Se quía por las regulaciones normativas del Estado

2. Se respeta la amplia competencia

3. Se respeta la participación de postores.

D3: Principio de eficiencia

1. Las contrataciones se realizan bajo mejores condiciones de calidad y precio.
2. Se contrata con mejores plazos de ejecución de entrega
3. Se utiliza los mejores recursos materiales disponibles
4. Se utiliza los mejores recursos humanos disponibles.

D4: Principio de Transparencia

1. Toda contratación se realiza con base a criterios y calificaciones objetivas
2. Toda contratación es sustentada por los postores
3. Toda contratación es accesible a los postores
4. La convocatoria, el otorgamiento de la Buena Pro y los resultados son de público conocimiento.

D5: Principio de trato justo o igualitario

1. Todo postor de bienes debe participar y acceder para contratar con el Estado
2. Todo postor de Servicios debe participar y acceder para contratar con el Estado
3. Todo postor de obras debe participar y acceder para contratar con el Estado
4. Conoce que están prohibidos los privilegios o ventajas.

III. Metodología

3.1 El tipo y el nivel de la investigación

Fue de tipo descriptivo porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural y aplicada porque contribuirá a la solución de los problemas prácticos existentes en la Municipalidad Distrital de Independencia.

Fue de nivel correlacional porque el trabajo de investigación estudió la relación significativa o no significativa de las variables en la muestra de estudio.

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño de investigación fue diseño correlacional, no experimental y transeccional.

Fue correlacional porque se estudió el nivel de asociación significativa o no significativa de las variables.

No experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio.

Fue transeccional o transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Hernández, Fernández y Baptista ,2010 p.154) metodología de la investigación.

3.3 Población y muestra

3.3.1. Población

La población accesible estuvo conformada por todos los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018., varones y

mujeres, nombras y contratados, de procedencia costa sierra y selva, de grado de instrucción Superior Tecnológico y Superior Universitario.

N = 119 Directivos y Trabajadores.

3.3.2. Muestra

Para hallar el tamaño de la muestra se utilizó el muestreo probabilístico, para lo cual se aplicó la siguiente formula:

Fórmula estadística para hallar el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde

n = Muestra

z = Nivel de confianza 1.96 igual a 95%

p = Proporción de éxito 0.5

q = Proporción de fracaso 0.5

N=Población

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 119}{(0.05)^2 (119-1) + (1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{114.2876}{1.2579} = 90.85$$

n = 91 Directivos y trabajadores

3.4 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

3.4.1. Definiciones

VI: Control Interno

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “Razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de la operatorio, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables (Rothey,2011).

VD: Sistema de Contrataciones

Es el estudio del sistema de contrataciones y adquisiciones del Estado a partir de las normas de carácter presupuestario y de Gestión Pública; de acuerdo a las normas sobre el plan de compras, sistemas de participación en concursos y licitaciones Públicas, y sistemas de elaboración, de acuerdo a la jurisprudencia vinculada (OSCE,2000).

Cuadro de operacionalización de la variable: Control interno

VARIABLES	DEFINICION TEORICA	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Variable independiente: Control interno	Es un proceso continuado realizado por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía (Alzate,2008)	D1: Ambiente de Control	Integridad y Valores éticos	1. ¿Ud. practica la integridad y valores éticos?
			Administración estratégica	2. ¿Participa Ud. en la administración estratégica?
			Administración de recursos humanos	3. ¿Ud. participa en la administración de recursos humanos?
			Competencia Profesional.	4. ¿Percibe Ud. si tiene competencia profesional?
		D2: Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	5. ¿Ud. elabora el planeamiento de administración de riesgos?
			Valoración de los riesgos	6. ¿Ud. realiza la valoración de riesgos?
			Respuesta al riesgo.	7. ¿Ud. responde solucionando los riesgos?
		D3: Actividades de Control Gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	8. ¿Participa Ud. en los procesos de autorización y aprobación?
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	9. ¿Participa Ud. en los controles de acceso a los recursos o archivos?
			Verificaciones y conciliaciones	10. ¿Ud. realiza las verificaciones y conciliaciones?
			Rendición de cuentas	11. ¿Ud. asesora o cumple con la rendición de cuentas?
			Documentación de procesos, actividades y tareas	12. ¿Cumple Ud. con la documentación de proceso, actividades y tareas?
			Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.	13. ¿Ud. realiza el control de las tecnologías de información y comunicación?

		D4: Información y Comunicación	Información y responsabilidad	14. ¿Cumple Ud. la información de responsabilidad?
			Flexibilidad al cambio	15. ¿Su actitud es flexible al cambio organizacional?
			Archivo institucional	16. ¿Tiene acceso al archivo institucional?
			Comunicación interna y externa.	17. ¿Percibe buena comunicación interna o externa en la Municipalidad?
		D5: Supervisión	Monitoreo oportuno del control interno	18. ¿Realiza el monitoreo oportuno del control interno?
			Implantación y seguimiento de medidas correctivas	19. ¿Ud. implanta el seguimiento de medidas correctivas?
Compromiso de mejora: Autoevaluación.	20. ¿Motiva Ud. el compromiso de mejora en la autoevaluación?			

Cuadro de operacionalización de la variable: Sistema de contrataciones del Estado

<p>Variable Dependiente: Sistema de contrataciones del Estado</p>	<p>Es la autoridad responsable de la supervisión y gestión del sistema de adquisiciones del gobierno peruano.</p>	<p>D1: Principio de moralidad</p>	<p>Procesos de contratación sujetos a la honradez</p>	<p>1. ¿Los procesos de contratación en la municipalidad están basados en la honradez?</p>
			<p>Procesos de contratación sujetos a la veracidad</p>	<p>2. ¿Cree Ud. que los procesos de contratación se basan en la veracidad?</p>
			<p>Procesos de contratación sujetos a la justicia.</p>	<p>3. ¿Está Ud. de acuerdo que los procesos de contratación cumplan el principio de justicia?</p>
	<p>El OSCE goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera Prieto (2003).</p>	<p>D2: Principio de libre concurrencia y competencia</p>	<p>Se guía por las regulaciones normativas del Estado</p>	<p>4. ¿Ud. se guía por la regulación normativa del Estado?</p>
			<p>Se respeta la amplia concurrencia</p>	<p>5. ¿Ud. respeta la amplia concurrencia de los postores?</p>
			<p>Se respeta la participación de postores.</p>	<p>6. ¿Respeta Ud. la participación de los postores?</p>
		<p>D3: Principio de eficiencia</p>	<p>Las contrataciones se realizan bajo mejores condiciones de calidad y precio.</p>	<p>7. ¿Cree Ud. que las contrataciones se realizan bajo las mejores condiciones de calidad y precio?</p>
			<p>Se contrata con mejores plazos de ejecución de entrega</p>	<p>8. ¿Ud. conoce que se contrata con mejores plazos de ejecución de entrega?</p>
			<p>Se utiliza los mejores recursos materiales disponibles</p>	<p>9. ¿Ud. sabe si se utilizan los mejores recursos materiales disponibles en la municipalidad?</p>
	<p>Se utiliza los mejores</p>	<p>10. ¿Ud. sabe si se utilizan los mejores recursos</p>		

			recursos humanos disponibles.	humanos disponibles en la municipalidad
	D4: Principio de Transparencia	Toda contratación se realiza con base a criterios y calificaciones objetivas	11. ¿Verificó Ud. si toda contratación se realiza con base a criterios y calificación objetiva del comité de licitaciones?	
		Toda contratación es sustentada por los postores	12. ¿Observa Ud. si toda contratación es sustentada por los postores?	
		Toda contratación es accesible a los postores	13. ¿Está Ud. de acuerdo que toda contratación es accesible a los postores?	
		La convocatoria, el otorgamiento de la Buena Pro y los resultados son de público conocimiento.	14. ¿Ud. conoce si la convocatoria, el otorgamiento de la buena pro y los resultados son de público conocimiento?	
	D5: Principio de trato justo o igualitario	Todo postor de bienes debe participar y acceder para contratar con el Estado	15. ¿Ud. está de acuerdo que todo postor de bienes debe participar y acceder para contratar con el Estado?	
		Todo postor de Servicios debe participar y acceder para contratar con el Estado	16. ¿Ud. conoce que todo postor de servicios debe participar y acceder para contratar con el Estado?	
		Todo postor de obras debe participar y acceder para contratar con el Estado	17. ¿Está Ud. de acuerdo que todo postor de obras debe participar y acceder para contratar con el Estado?	
		Conoce que están prohibidos los privilegios o ventajas.	18. ¿Conoce Ud. que están prohibidos los privilegios o ventajas a ciertos postores a licitaciones?	

3.5 Técnicas e instrumentos.

3.5.1. Técnica:

Encuesta: Instrumento de observación formado por una serie de preguntas formuladas y cuyas respuestas son anotadas por el empadronador (Tamayo, 2001)

Según (Carrasco, 2014) la encuesta, es una técnica para la investigación social, debido a su utilidad, sencillez, versatilidad y objetividad de los datos que con ella se obtiene. Sirve para la recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente (p.314).

3.5.2. Instrumentos

Cuestionario estructurado: es el instrumento de medición de investigación social más utilizado, cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión (Carrasco, 2014: p.318).

3.6 Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario estructurado.

Para la parte inferencial y prueba de hipótesis se aplicaron los estadísticos Chi cuadrado (X^2) r de Pearson y Rho de Spearman. Se utilizó el programa SPSS Versión 23.0 para formular la base de datos que consistió en la clasificación, ordenamiento y codificación de datos; la tabulación y presentación de datos en tablas y figuras; para su posterior análisis correspondiente.

3.7 Matriz de Consistencia

Título:Control interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1.¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018?</p> <p>2.¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018?</p> <p>3. ¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018?</p> <p>4.¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de transparencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de</p>	<p>Objetivo General Determinar el Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>2. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>3. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>4. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de transparencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia,</p>	<p>Hipótesis General El Control Interno se relaciona significativamente con los sistemas de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>Hipótesis Específicas He1: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. He2: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. He3: El Control Interno se relaciona significativamente</p>	<p>a.a.1. Tipo y nivel de la investigación Cuantitativo y de nivel correlacional.</p> <p>a.a.2. Diseño de la investigación Descriptivo-correlacional, transversal.</p> <p>a.a.3. Población y muestra: N=119 Directivos y Trabajadores n = 91</p> <p>a.a.4. Técnicas e Instrumentos Técnicas: Encuesta, Análisis documental. Instrumentos: Cuestionario estructurado Fichas: De registro:</p> <p>a.a.5. Plan de análisis Aplicación SPSS.</p>

<p>Independencia, 2018?</p> <p>5.¿Cómo el Control Interno se relaciona con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018?</p>	<p>2018.</p> <p>5. Identificar el Control Interno y su relación con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p>	<p>con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>He4: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de transparencia que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p> <p>He5: El Control Interno se relaciona significativamente con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.</p>	
--	---	---	--

3.8 Principios éticos

Protección a las personas: Por la importancia y naturaleza del trabajo de investigación a los elementos de la muestra se cuidó en no incurrir en algún riesgo.

Respeto a la dignidad de la persona humana, se preservó su diversidad cultural, la identidad y confidencialidad, mediante el cuidado de la privacidad; ya que la participación de las personas fue en forma voluntaria, en el contexto del pleno respeto de sus derechos fundamentales; más aún cuando se encontraban en una situación de vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas, quienes participaron en el estudio; demostrando una conducta de maximización de los beneficios, no causar daño por ningún motivo y disminuyendo los efectos posibles adversos.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes, el trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación en el estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Integridad científica: En todo momento se demostró la rectitud y seriedad en el trabajo científico, extendiéndose al futuro ejercicio profesional con base a las normas deontológicas que rigen la profesión de contabilidad; evaluando la presencia de algunos daños y riesgos; pero dando importancia a los

beneficios potenciales que puedan haber afectado a los elementos de la muestra que participaron en la investigación y evitando conflictos de interés que puedan haber afectado las etapas del estudio y su posterior comunicación de resultados.

Consentimiento informado y expreso: Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar a la investigadora en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación

IV. Resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Descripción de la variable del control interno

Tabla 1.

Variable 1: Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	27	29,7	29,7
Casi siempre	46	50,5	80,2
Siempre	18	19,8	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

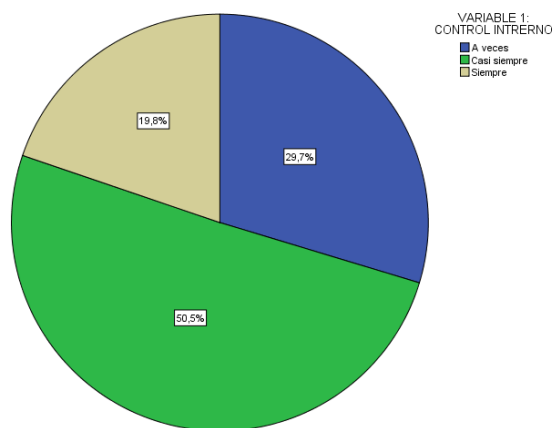


Figura 1. Del control interno

Como se observa en la tabla 1 y figura 1, se puede afirmar que en la percepción de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados sobre control interno, para el 19,8% que siempre realizaban el control interno, el 50,5% casi siempre efectuaban y el 29,7% opinaron que a veces realizaban el control interno.

4.1.2 Descripción de la variable sistema de contrataciones con el estado.

Tabla 2.

Variable 2: Sistema de Contrataciones con el Estado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	26	28,6	28,6
Casi siempre	45	49,5	78,0
Siempre	20	22,0	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

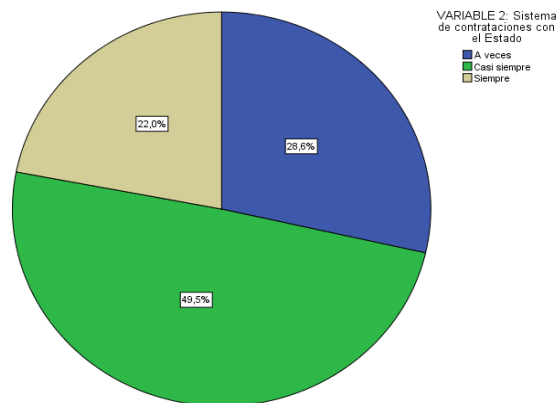


Figura 2. Sistema de contrataciones con el estado.

Como verifica en la tabla 2 y figura 2, se corroborar que, en la perspectiva de los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, el 22% indicaron que siempre realizaban el procedimiento, el 49,5% sostuvieron que casi siempre desarrollaban esta actividad y el 28,6% a veces empleaban el sistema de contrataciones con el Estado.

Tabla 3.

D1: Descripción de la dimensión principio de moralidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	29	31,9	31,9
Casi siempre	46	50,5	82,4
Siempre	16	17,6	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

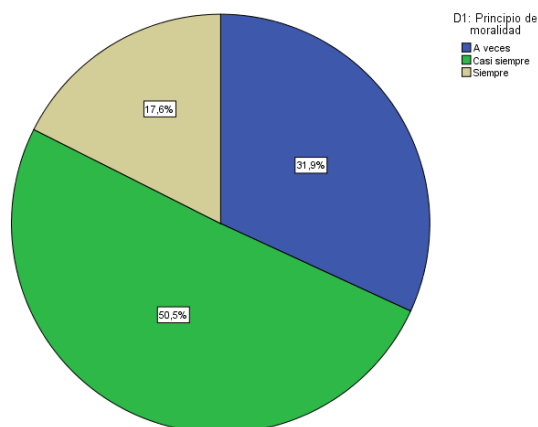


Figura 3. Principio de moralidad.

Como se observa en la tabla 3 y figura 3, se puede ver en la percepción de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados sobre principio de moralidad, para el 17,6% observaron que siempre practicaban el principio de moralidad, el 50,5% casi siempre cumplían con este principio y el 31,9% solamente a veces.

Tabla 4.

D2: Descripción de la dimensión principio de libre concurrencia y competencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	27	29,7	29,7
Casi siempre	42	46,2	75,8
Siempre	22	24,2	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

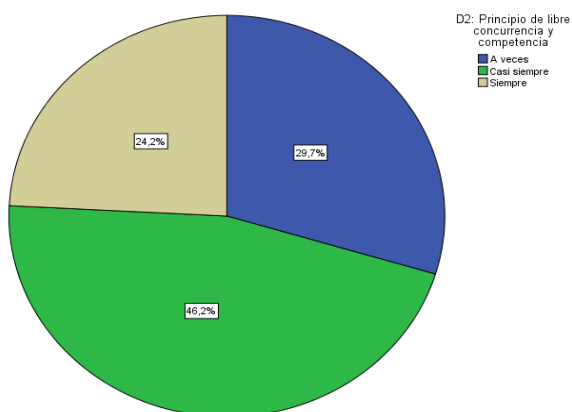


Figura 4. Principio de libre competencia y concurrencia.

Se puede verificar en la tabla y figura 4, se confirma la perspectiva de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados acerca de este principio de libre concurrencia para el 24,2% siempre practicaban este principio, el 46,2% casi siempre empleaban el principio y el 29,7% a veces cumplían.

Descripción de la dimensión principio de eficiencia

Tabla 5.

D3: Descripción de la dimensión principio de eficiencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	30	33,0	33,0
Casi siempre	47	51,6	84,6
Siempre	14	15,4	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

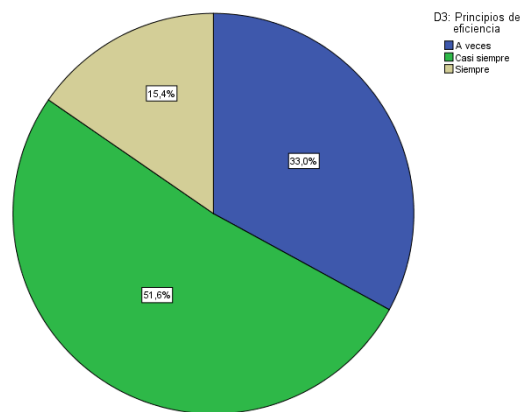


Figura 5. Principio de eficiencia.

Como se puede verificar en la tabla 5 y figura 5, se asegura que en la perspectiva de los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados sobre principio de eficiencia, para el 15,4% que siempre practicaban con este principio, el 51,6% casi siempre empleaban y el 33% solamente a veces.

Tabla 6.

D4: Descripción de la dimensión principio de transparencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	27	29,7	29,7
Casi siempre	51	56,0	85,7
Siempre	13	14,3	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

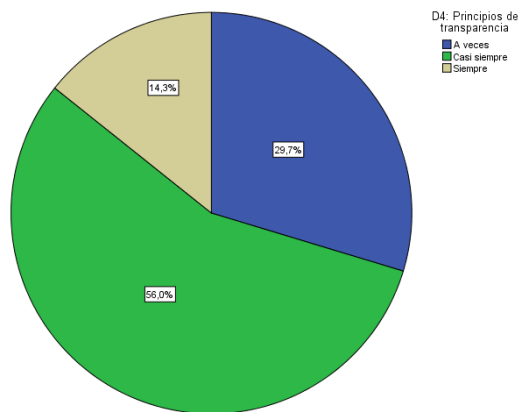


Figura 6. Principio de transparencia.

Como se puede verificar en la tabla y figura 6, se consolida que en la percepción de los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados acerca de principio de transparencia, para el 14,3% manifestaron que siempre aplicaban el principio de transparencia, el 56% indicaron casi siempre y el 29,7% solamente a veces aplicaban el principio.

Tabla 7.

D5: Descripción de la dimensión principio de trabajo justo e igualitario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	24	26,4	26,4
Casi siempre	50	54,9	81,3
Siempre	17	18,7	100,0
Total	91	100,0	

Fuente: Elaboración propia de la autora

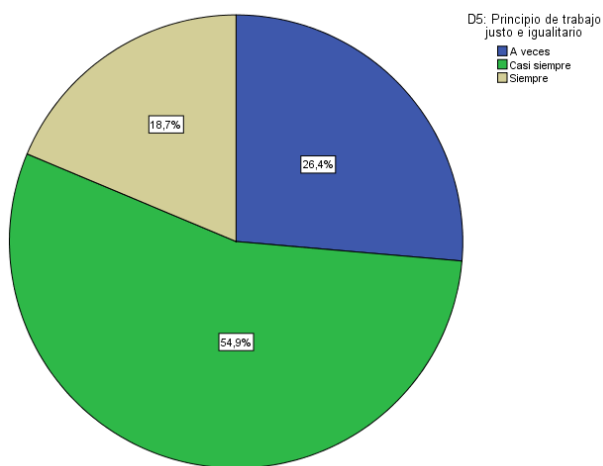


Figura 7. Principio de trabajo justo e igualitario.

Se puede comprobar en la tabla y figura 7, para afirmar en la perspectiva de los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, encuestados sobre principio de trabajo justo e igualitario, el 18,7% indicaron que siempre practicaban con el trabajo justo e igualitario, mientras que el 54,9% fue casi siempre y el 26,4% solo a veces.

4.2 Prueba de hipótesis

4.2.1 Hipótesis general

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con los sistemas de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con los sistemas de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Grado de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

De tal manera se desarrolló la prueba de hipótesis, para lo cual se usó la prueba de asociación Chi cuadrado, porque los resultados acatan una variable cualitativa ordinal se muestra resultados del estadísticos Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor ≥ 0.05 , no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		VARIABLE 2: Sistema de contrataciones con el Estado			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	26	1	0	27
		28,6%	1,1%	,0%	29,7%
	Casi siempre	0	42	4	46
		,0%	46,2%	4,4%	50,5%
	Siempre	0	2	16	18
		,0%	2,2%	17,6%	19,8%
Total		26	45	20	91
		28,6%	49,5%	22,0%	100,0%

Chi Cuadrado = 140,995 gl. =4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,923	,028	22,663	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,930	,028	23,807	,000 ^c
N de casos válidos		91			

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.

b. Empleando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

c. Apoyada en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control interno y los sistemas de contrataciones con el estado, de la

Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, ***p = 0.000).
También según la prueba de correlación de Spearman = 0,930 (***p = 0.000), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

4.2.2 Hipótesis específicas

Primera hipótesis específica

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el principio de moralidad en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con el principio de moralidad en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

De tal manera se desarrolló la prueba de hipótesis, para lo cual se usó la prueba de asociación Chi Cuadrado, debido a que los resultados obedecen una variable cualitativa ordinal se reflejan se muestran los efectos del estadístico Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor ≥ 0.05 , no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		D1: Principio de moralidad			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	15	12	0	27
		16,5%	13,2%	,0%	29,7%
	Casi siempre	14	23	9	46
		15,4%	25,3%	9,9%	50,5%
	Siempre	0	11	7	18
		,0%	12,1%	7,7%	19,8%
Total		29	46	16	91
		31,9%	50,5%	17,6%	100,0%

Chi Cuadrado = 20,616 gl. =4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,475	,066	5,090	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,473	,068	5,068	,000 ^c
N de casos válidos		91			

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.

b. Colocando error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

c. Sustentado en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control de la calidad y la dimensión principio de

moralidad, en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, ***p = 0.000). También según la prueba de correlación de Spearman = 0,473 (***p = 0.000), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Segunda hipótesis específica

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el principio de libre competencia y concurrencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con el principio de libre competencia y concurrencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

En tal sentido se realizó la prueba de hipótesis, para lo cual se utilizó la prueba de asociación Chi cuadrado, debido a que los resultados obedecen una variable cualitativa ordinal se muestran resultados del estadístico Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor ≥ 0.05 , no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		D2: Principio de libre concurrencia y competencia			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	24	2	1	27
		26,4%	2,2%	1,1%	29,7%
	Casi siempre	3	35	8	46
		3,3%	38,5%	8,8%	50,5%
	Siempre	0	5	13	18
		,0%	5,5%	14,3%	19,8%
Total		27	42	22	91
		29,7%	46,2%	24,2%	100,0%

Chi Cuadrado = 87,334 gl. =4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,766	,058	11,236	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,775	,059	11,581	,000 ^c
N de casos válidos		91			

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.

b. Empleando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

c. Soportada en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control de la calidad y la dimensión principio de libre concurrencia y competencia, Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, ***p = 0.000). También según la prueba de correlación de Spearman = 0,775 (***p = 0.000), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Tercera hipótesis específica

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el principio de eficiencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con el principio de eficiencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

De tal manera se desarrolló la prueba de hipótesis, para lo cual se utilizó la prueba de asociación Chi cuadrado, debido a que los resultados obedecen una variable cualitativa ordinal se muestran resultados del estadístico Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor ≥ 0.05 , no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		D3: Principios de eficiencia			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	22	5	0	27
		24,2%	5,5%	,0%	29,7%
	Casi siempre	8	36	2	46
		8,8%	39,6%	2,2%	50,5%
	Siempre	0	6	12	18
		,0%	6,6%	13,2%	19,8%
Total		30	47	14	91
		33,0%	51,6%	15,4%	100,0%

Chi Cuadrado = 80,375 gl.=4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error ti. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproximad a
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,761	,051	11,051	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,755	,053	10,867	,000 ^c
N de casos válidos		91			

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.

b. Tomando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

c. Justificada en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control de la calidad y la dimensión principio de eficiencia, en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, ***p = 0.000). También según la prueba de correlación de Spearman = 0,755 (***p = 0.000), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Cuarta hipótesis específica

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el principio de transparencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con el principio de transparencia en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

En tal sentido se realizó la prueba de hipótesis, para lo cual se utilizó la prueba de asociación Chi cuadrado, debido a que los resultados obedecen una variable cualitativa ordinal se muestran resultados del estadístico Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor >= 0.05, no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		D4: Principios de transparencia			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	21	6	0	27
		23,1%	6,6%	,0%	29,7%
	Casi siempre	6	33	7	46
		6,6%	36,3%	7,7%	50,5%
	Siempre	0	12	6	18
		,0%	13,2%	6,6%	19,8%
Total		27	51	13	91
		29,7%	56,0%	14,3%	100,0%

Chi Cuadrado = 47,039 gl. =4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproxi mada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,627	,059	7,592	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,648	,061	8,017	,000 ^c
N de casos válidos		91			

- a. Asumiendo la hipótesis alternativa.
- b. Utilizando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.
- c. Comprobada en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control de la calidad y la dimensión principio de transparencia, en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, *** $p = 0.000$). También según la prueba de correlación de Spearman = 0,648 (*** $p = 0.000$), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Quinta hipótesis específica

H_0 : El control interno no se relaciona significativamente con el principio de trabajo justo e igualitario en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

H_1 : El control interno se relaciona significativamente con el principio de trabajo justo e igualitario en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba

En tal sentido se realizó la prueba de hipótesis, para lo cual se utilizó la prueba de asociación Chi cuadrado, debido a que los resultados obedecen una

variable cualitativa ordinal se muestran resultados del estadístico Rho Spearman.

Estadígrafo Chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Regla de decisión:

Si p valor < 0.05, rechazar la hipótesis nula

Si p valor >= 0.05, no rechazar la hipótesis nula

Resultados de la muestra

Tabla de contingencia

		D5: Principio de trabajo justo e igualitario			
		A veces	Casi siempre	Siempre	Total
VARIABLE 1: CONTROL INTRERNO	A veces	18	9	0	27
		19,8%	9,9%	,0%	29,7%
	Casi siempre	6	37	3	46
		6,6%	40,7%	3,3%	50,5%
	Siempre	0	4	14	18
		,0%	4,4%	15,4%	19,8%
Total		24	50	17	91
		26,4%	54,9%	18,7%	100,0%

Chi Cuadrado = 78,045 gl.=4 p=0,000

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint. ^a	T aproximada ^b	Sig. aproximada ^c
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,741	,054	10,413	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,733	,057	10,166	,000 ^c
N de casos válidos		91			

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.

b. Aplicando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

c. Fundamentada en la aproximación normal.

Conclusión:

Existe evidencia suficiente para concluir que existe relación significativa entre las variables el control de la calidad y la dimensión principio de trabajo justo e igualitario, en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. (Chi cuadrado, ***p = 0.000). También según la prueba de correlación de Spearman = 0,733 (***p = 0.000), se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

4.2 Análisis de Resultados

Del Objetivo General

Determinar Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 50,5% casi siempre participó en el Control Interno, pero un 19,8% siempre participaba en el sistema de Control Interno; en relación al 49,5% casi

siempre aplicaba el sistema de contrataciones con el Estado; en relación a un importante 22% que siempre aplicaba el sistema.

Los resultados obtenidos en la presente investigación, se relacionan con la Tesis de Meléndez y Velásquez (2014), quienes investigaron sobre la Contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad del Santa, Chimbote. Los autores sostienen que el Sistema de Control Interno, utilizan el Informe COSO I a través del Oficina de Control Institucional (OSI), basada en las buenas y sanas prácticas de reglas, valores, sensibilización al personal, buenas conductas y la generación de valores compartidos, por lo que la OSI está alcanzando la eficiencia, eficacia, economía y transparencia logrando la gestión de los recursos y el logro de los objetivos.

Otra Tesis de Bocanegra (2014), quien investigó sobre la Ley de Contrataciones y sus efectos en el Distrito de José Crespo y Castillo-Leoncio Prado-Huánuco, donde el investigador analizó la mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital; que demostró el manejo eficiente de los recursos presupuestales.

Como se puede verificar, los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital de Independencia, se relacionan directamente con la Tesis de Meléndez y Velásquez por la mejora en la gestión del Órgano de Control Institucional en la Municipalidad del Santa; así como la mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad de Crespo y Castillo de Huánuco; tan igual que en la Municipalidad Distrital de Independencia.

Objetivos Específicos

Identificar el Control Interno y su relación con los principios de moralidad que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 50,5% casi siempre se orientaba por el principio de moralidad, así como un 17,6% siempre respetaban el principio de moralidad.

Los efectos hallados en la presente tesis de Dugarte y Sarmiento (2014); quienes desarrollaron una Tesis de Maestría de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal, realizado en la Universidad Los Andes de Venezuela; quienes concluyeron, que la situación actual del Control Interno Administrativo de los Órganos de Administración Pública Municipal, ubicados en el Área Metropolitana del Estado de Mérida, se encuentran bajo un ambiente operativo distante a la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos, por lo que no puede lograr los objetivos.

Por lo que se puede observar la diferencia existente entre las actividades de Control Interno y los principios de moralidad que se cumplen en la Municipalidad Distrital de Independencia; en contraposición con lo actuado en la Municipalidad de Mérida.

Identificar el Control Interno y su relación con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 46,2% casi siempre cumplía con el principio de libre competencia y competencia; así como un significativo 24,2%, siempre cumplía con el principio en las contrataciones.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la Tesis de Aquipucho (2015), quien desarrolló su Tesis de Maestría sobre el Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso. -Callao. El autor sostiene que, con la participación de 85 expedientes, es decir de una participación masiva para la adquisición de bienes y servicios, se realizaron mediante entrevistas y encuestas; para poder comprobar la influencia del Control Interno. Por lo tanto en la Municipalidad de Carmen de La Legua Reynoso el Sistema de Control Interno resultó no ser óptimo con relación a los procesos de adquisiciones y contrataciones; por una serie de factores consistentes en la falta de disponibilidad presupuestal, la falta de un Plan Anual de las Adquisiciones de la Entidad, la falta de coherencia entre el Plan Anual y la disponibilidad anual, deficiente ejecución del gasto; que obligó a una serie de modificaciones del Plan de Adquisiciones y Contrataciones.

Como se puede verificar esta situación anómala en la Municipalidad de Carmen de La Legua Reynoso del Callao, existe una serie de deficiencias, tal y como los resultados en la Municipalidad Distrital de Independencia, el mayor porcentaje tiene una opinión moderada acerca del Control Interno y la libre competencia de los postores.

Identificar el Control Interno y su relación con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 51,6% casi siempre cumplía con los principios de eficiencia, así como el 15,4% siempre tenía en cuenta el principio de eficiencia.

Los resultados encontrados en la presente tesis se diferencian con la Tesis de Benítez (2014), quién realizó una investigación sobre: El Control Interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friends, en la Provincia de Imbabura-Ecuador. Concluyó: Existe la ausencia de un sistema de Control Interno para el Área Administrativa, contable y financiera y ciertos servicios de atención al cliente; menos aún cuentan con un manual de funciones y un reglamento elaborado técnicamente.

Como se puede observar en la Ferretería My Friends no existe un sistema de Control Interno; en cambio en la Municipalidad Distrital de Independencia cuentan con la Oficina de Control institucional.

Identificar el Control Interno y su relación con el principio de transparencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 56% de encuestados, cumplían con los principios transparencia; así como el 14,5% siempre actuaban en función del principio de transparencia en las contrataciones con el Estado.

Los resultados obtenidos se relacionan con la Tesis de Cambier (2015), quien elaboró una Tesis Doctoral acerca de la Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores basados en técnicas de Auditoría Interna; desarrollado en España. Quien concluyó: Siempre los recursos económicos

requieren de una gestión eficiente a través de un Plan de gestión (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para lograr los objetivos operacionales de la Universidad; con una planificación presupuestal, que requiere una actividad de control, según la toma de decisiones del gerente; cuando se detecten significativas desviaciones.

Como se puede verificar ambos resultados empíricos y teóricos se relacionan en forma directa por cuanto en la Municipalidad Distrital de Independencia, siempre y casi siempre trabajaban con transparencia, tan igual en la Empresa MY FRIENDS.

Se ha identificado el Control Interno y su relación con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

El 54,9% de elementos de la muestra, casi siempre cumplían con el principio de trabajo justo e igualitario y un buen porcentaje del 18,7% siempre cumplía con el principio, cuando se trataban con contrataciones con el Estado.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con la Tesis de Reyes (2014), quien estudio sobre la Caracterización del Control Interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y Propuesta de un Manual de Procedimientos de Control Interno para el Área Contable. El autor sostiene que investigó sobre el Control Interno que se implementó acerca del movimiento económico, las actividades que cumplen el personal del Área Contable; las estrategias y principios que se pusieron en práctica la administración financiera. Como resultado destacaron que las actividades contables tienen su base en las normas peruanas de contabilidad, cuenta con

personal profesional y realizan el Control Interno concurrente; aunque carecen de Manual de Funciones.

Como se puede observar ambos estudios tiene una relación directa porque en la Municipalidad Distrital de Independencia siempre y casi siempre aplican el trato justo de acuerdo a la normatividad vigente, así como en Lambayeque, en el Colegio de Notarios implementaron el Control Interno en el movimiento económico.

V. Conclusiones y recomendaciones

Conclusión General

El Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; porque el valor de Chi Cuadrado = 140,995 con un GL = 4 y un $p = 0,000$. Así mismo según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,930 y con un $p = 0,000$, se concluye categóricamente que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

- Como Aporte de la investigadora

Se sugiere a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, cumplir con los lineamientos del control interno, poniendo en práctica los principios de control interno; como la eficiencia, transparencia, el trato justo e igualitario, así mismo deben de cumplir con las normas establecidas y poder plasmarlos, de esta manera podrán mejorar los procesos de las actividades en la Municipalidad, para no incidir en las mismas irregularidades.

- Como valor agregado al usuario final

Se sugiere poner en práctica las recomendaciones plasmadas a los directivos y trabajadores en la Municipalidad Distrital de Independencia objeto de estudio, así mismo se sugiere a los futuros investigadores abordar el problema en otros contextos bajo un enfoque cualitativo utilizando la revisión documental, con el fin de diseñar nuevos manuales, guías, que ayuden a mejorar el funcionamiento del control interno en las Municipalidades.

Conclusiones específicas

1. El Control Interno se relaciona con los principios de moralidad que rigen las contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. , considerando que su valor de Chi Cuadrado = 20,616, con un GL = 4 y un $p = 0,000$; existe relación significativa entre las variables del Control de la Calidad y la dimensión principio de moralidad en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, así como según la Correlación de Spearman = 0,463 y un $p = 0,000$.
2. El Control Interno se relaciona con el principio de libre concurrencia y competencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; examinando que el valor de Chi Cuadrado = 87,334 con un GL = 4 y con un $p = 0,000$. Además, según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,775 y un $p = 0,000$.
3. El Control Interno se relaciona con el principio de eficiencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; porque el valor de Chi Cuadrado = 80,325 con un GL = 4 y un $p = 0,000$. Según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,755 y un $p = 0,000$.
4. El Control Interno se relaciona con el principio de transparencia que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; estimando que el valor de Chi Cuadrado = 47,039 con un GL = 4 y un $p = 0,000$. Así mismo según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,648 y un $p = 0,000$.
5. El Control Interno se relaciona con el principio de trato justo o igualitario que rigen las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia,

2018.; teniendo en cuenta que el valor de Chi Cuadrado =78,075, con un GL = 4 y un $p = 0,000$. Además según la Prueba de Correlación de Spearman = 0,733 con un $p = 0,000$, se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Recomendaciones

Recomendación general

Todo proceso de contrataciones con el estado, sean de obras, bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Independencia debe realizarse en el contexto ético y moral de la función pública dentro de la gestión municipal, bajo la supervisión y control permanente del Órgano de Control Institucional, evitando los malos manejos, los fraudes y las comisiones mal habidas en estas últimas décadas a nivel del gobierno central, regional y local.

Recomendaciones específicas

1. Es necesario que el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia vele por el principio de moralidad en los procesos de contratación de obras y adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento y prestación de servicios y construcción de obras en beneficio de la población.
2. La municipalidad Distrital de Independencia debe cumplir con el principio de libre competencia y concurrencia de los postores que se presentan a las licitaciones públicas y administradas directamente por la Entidad, sin cometer acciones de parcialización selectiva, evitando los malos manejos en los procesos de contratación.
3. El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad distrital de Independencia debe promover la eficiencia en las contrataciones con el Estado, con la finalidad de cumplir con la buena inversión del presupuesto

que le asigna el Estado, demostrando la obtención de buenas obras de infraestructura y servicios de calidad en beneficio de la comunidad.

4. Todo proceso de contratación con el Estado debe cumplir con el principio de transparencia, equidad y justicia por el comité de contrataciones que elija la municipalidad distrital de Independencia, donde la oficina de control Institucional debe jugar un rol importante para cumplir con este principio.

5. Durante la convocatoria, las licitaciones y las contrataciones con los postores, deben estar enmarcados dentro del principio de trato justo o igualitario y con la verificación permanente del Órgano de Control Institucional, para evitar suspicacias de los postores participantes

Referencias bibliográficas

Alva, W. (2017). *La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Gupo energético del Perú S.A.C-Chimbote-2017*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Alzate, P. (2008). "El contrato: definición y tipos". AM Abogados.com.

Aquipucho, L. (2015). "Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012". Lima: Universidad Nacional de San Marcos.

Benítez, C. (2014). "Diseño de un sistema de control interno Administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura". Ibarra: Universidad Técnica del Norte.

Bocanegra, R. (2015). "Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo-Leoncio Prado - 2014". Huánuco, Perú: Universidad de Huánuco. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/242/T_047_41386658_D..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Brandáo. (2012). *Acerca del concepto de sistema: Desde la observación de la totalidad hasta la totalidad de la observación*. Universidad Federal del Rio Grande del Sur, Brasil.

- Cambier, E. (2015). *"Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna"*. España: Universidad de Sevilla.
- Cano, J. (2015). *Control interno en la gestión del área de recursos humanos, municipalidad de San Marcos, 2015*. Huaraz: Universidad San Pedro. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/1972/Tesis_51901.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Contraloría General de República. (2006). *Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG*. Lima: INTOSAI.
- Contraloría General del Perú. (2010). *"Normas de Control Interno"*. Lima: Contraloría General de la República.
- Controlaria General de la República . (2014, p. 12). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú . Recuperado el 6 de Junio de 2019, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- COSO. (2013). *Control interno-Marco integrado. Marco y anexos*. Lima.
- COSO. (2014). *Control Interno-Marco Integrado*. España: AuditoresInternos. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *"Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013"*. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte".
- Dugarte, J., & Sarmiento, F. (2014). *"Estandares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal"*. Venezuela: Universidad Los Andes.
- Enrique, I. (2017). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la municipalidad provincial de Huaylas-Caraz, 2017*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, p. (2013). *"Propuesta de un Sistema de Control Interno en las Áreas de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada Cruz-Blanca S.A"*. Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército.
- Fernández, M. (2015). *El gobierno*. Instituto Nacional de Administración Pública.
- Fonseca, R. (2008). *"Auditoría Interna: Un enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control. Guatemala"*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- González, R. (2012). *Marco integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Lima.
- Guzmán, G. (2006). *"Ejecución, la parte difícil de la estrategia"*. Universidad Privada Boliviana.

Haro, L. (2015). *El control interno y la gestión presupuestaria de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8665/Haro_NLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Herández, R., Fernández, C., & Batista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Juárez, G. (2013). *"Revisión del concepto de desarrollo local desde una perspectiva territorial"*. Universidad de Castilla.

Laureano, H. (2015). *Control interno para una eficiente gestión en las contrataciones públicas del gobierno regional de Junín*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.

Loayza, G., & Quispe, J. (2018). *"El control interno en los procesos de selección del órgano encargado de las contrataciones en la municipalidad Provincial de Canchis, periodo 2016"*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1879/1/Gibert_Juber_Tesis_bachiller_2018.pdf

Majo, A. (2018). *"Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima, periodo 2017"*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/21512/Majo_MAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Manrique , N. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el hotel pastoruri Independencia Huaraz 2017*. Huaraz: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Meléndez, J., & Velásquez. (2014). *"Contribución del Componente Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de la Santa, Chimbote - 2014"*. Chimbote.
- Meza, R. (2016). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo.
- Normas de Control Interno. (2006). *"Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG"*. Lima. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- OSCE. (2000). *Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado*. Lima. Obtenido de http://www.munisantiago.gob.pe/Documentos/2011/seace_.pdf
- OSCE. (2007). *"Sistema de Contrataciones con el Estado. Lima-Perú. Disponible"*. Lima, Perú: Organismo.
- OSCE. (2007). *Sistema de Contrataciones con el Estado*. Lima. Obtenido de <http://portal.osce.gob.pe/osce/node/332>
- Paiva, F. (2013). *"Control interno y su incidencia en la rentabilidad de Empresa Cobros del Norte S.A"*. Managua: UNAM.

- Prieto, C. (2003). *"El proceso y el debido proceso"*. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Quispe , A. (2017). *El control interno y sus efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Lima, Perú : Universidad San Martín de Porres.
Recuperado el 2 de Julio de 2019, de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3841/1/quispe_oaj.pdf
- Ramirez, R. (2015). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de Acombamba, región Huancavelica, 2015*. Huancavelica: Universidad César Vallejo.
- Ramírez, R. (2017). *"Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acombamba, región Huancavelica, 2015"*. Huancavelica: Universidad César Vallejo.
- Ramón, A. (2015). *"COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio" Estrategia financiera*. Auditool. "El informe COSO I y II".
- Reyes, G. (2014). *"Caracterización del Control Interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y propuesta de un Manual de Procedimientos de Control Interno para el Área Contable, 2014"*. Lambayeque: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de www.BibliotecaVirtual.com. – uladech.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administración*. Universidad Autónoma de México. Obtenido de

https://www.academia.edu/5702318/Administraci%C3%B3n_-_Stephen_Robbins_y_Mary_Coulter

Rosso, E. (2015). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso hospital "La caleta" de Chimbote, 2015*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2553/CONTROL_INTERNO_PROCESOS_DE_CONTRATACIONES_ROSSO_MOSTACERO_ELIDA_NOELIA.pdf?seq

Rothery, I. (2011). *"El Control Interno y el logro de los Objetivos"*. México: LIMUSA.

Rusenias, R. (2009). *"Manual de Control Interno"*. Buenos Aires: Macchi.

Tamayo, M. (2001). *El proceso de la investigación científica*. México: Ed. Limusa S..A de C.V.

Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado en la provincia de Esmeraldas año 2016*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Yacuzzi, E. (2012). *Conceptos fundamentales del desarrollo de proveedores*. Buenos Aires: Universidad del Centro de Estudios Macroeconómicos de Argentina.

Anexos

Anexo N° 01:

Cuestionario Estructurado de la variable control interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

INSTRUCCIÓN: el presente instrumento de medición, forma parte de un trabajo de investigación en maestría en contabilidad sobre el Control interno y sistemas de contrataciones en la municipalidad distrital de Independencia, 2018. Por esta razón solicito a usted se sirva responder a las siguientes interrogantes, que a continuación se consignan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta marcando las alternativas de respuesta. Los valores de escala son:

Nunca (0)	A veces (1)	Casi siempre (2)	Siempre (3)
--------------	----------------	---------------------	----------------

(VARIABLE 1: CONTROL INTERNO)					
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS			
1	¿Ud. practica la integridad y valores éticos?	0	1	2	3
2	¿Participa Ud. en la administración estratégica?	0	1	2	3
3	¿Ud. participa en la administración de recursos humanos?	0	1	2	3
4	¿Percibe Ud. sí tiene competencia profesional?	0	1	2	3
5	¿Ud. elabora el planeamiento de administración de riesgos?	0	1	2	3
6	¿Ud. realiza la valoración de riesgos?	0	1	2	3
7	¿Ud. responde solucionando los riesgos?	0	1	2	3

8	¿Participa Ud. en los procesos de autorización y aprobación?	0	1	2	3
9	¿Participa Ud. en los controles de acceso a los recursos o archivos?	0	1	2	3
10	¿Ud. realiza las verificaciones y conciliaciones?	0	1	2	3
11	¿Ud. asesora o cumple con la rendición de cuentas?	0	1	2	3
12	¿Cumple Ud. con la documentación de proceso, actividades y tareas?	0	1	2	3
13	¿Ud. realiza el control de las tecnologías de información y comunicación?	0	1	2	3
14	¿Cumple Ud. la información de responsabilidad?	0	1	2	3
15	¿Su actitud es flexible al cambio organizacional?	0	1	2	3
16	¿Tiene acceso al archivo institucional?	0	1	2	3
17	¿Percibe buena comunicación interna o externa en la Municipalidad?	0	1	2	3
18	¿Realiza el monitoreo oportuno del control interno?	0	1	2	3
19	¿Ud. implanta el seguimiento de medidas correctivas?				
20	¿Motiva Ud. el compromiso de mejora en la autoevaluación?				

RESPONSABLE: EVFP

Anexo N° 02:

Cuestionario Estructurado de la variable sistema de contrataciones



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Instrucción: el presente instrumento de medición, forma parte de un trabajo de investigación en maestría en contabilidad sobre el Control interno y sistemas de contrataciones en la municipalidad distrital de Independencia, 2018. Por esta razón solicito a usted se sirva responder a las siguientes interrogantes, que a continuación se consignan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta marcando las alternativas de respuesta. Los valores de escala son:

Nunca (0)	A veces (1)	Casi siempre (2)	Siempre (3)
--------------	----------------	------------------------	----------------

(VARIABLE 2: Sistema de contrataciones con el Estado)					
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS			
1	¿Los procesos de contratación en la municipalidad están basados en la honradez?	0	1	2	3
2	¿Cree Ud. que los procesos de contratación se basan en la veracidad?	0	1	2	3
3	¿Está Ud. de acuerdo que los procesos de contratación cumplan el principio de justicia?	0	1	2	3
4	¿Ud. se guía por la regulación normativa del Estado?	0	1	2	3
5	¿Ud. respeta la amplia concurrencia de los postores?	0	1	2	3
6	¿Respeto Ud. la participación de los postores?	0	1	2	3
8	¿Cree Ud. que las contrataciones se realizan bajo las	0	1	2	3

	mejores condiciones de calidad y precio?				
9	¿Ud. conoce que se contrata con mejores plazos de ejecución de entrega?	0	1	2	3
1 0	¿Ud. sabe si se utilizan los mejores recursos materiales disponibles en la municipalidad?	0	1	2	3
1 1	¿Ud. sabe si se utilizan los mejores recursos humanos disponibles en la municipalidad?	0	1	2	3
1 2	¿Verificó Ud. si toda contratación se realiza con base a criterios y calificación objetiva del comité de licitaciones?	0	1	2	3
1 3	¿Observa Ud. si toda contratación es sustentada por los postores?	0	1	2	3
1 4	¿Está Ud. de acuerdo que toda contratación es accesible a los postores?	0	1	2	3
1 5	¿Ud. conoce si la convocatoria, el otorgamiento de la buena pro y los resultados son de público conocimiento?	0	1	2	3
1 6	¿Ud. está de acuerdo que todo postor de bienes debe participar y acceder para contratar con el Estado?	0	1	2	3
1 7	¿Ud. conoce que todo postor de servicios debe participar y acceder para contratar con el Estado?	0	1	2	3
1 8	¿Está Ud. de acuerdo que todo postor de obras debe participar y acceder para contratar con el Estado?	0	1	2	3

RESPONSABLE: EVFP

B. Confiabilidad de la variable el control interno

Mediante el coeficiente alfa de Cronbach

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum s^2_i}{s^2_T} \right)$$

Donde:

$\sum s^2_i$ = varianza de cada ítem

s^2_T = varianza de los puntajes totales

k = número de ítems del instrumento

$\alpha = 0.825$

Los coeficientes α mayores a 0.60, se consideran aceptables; por consiguiente, el instrumento tiene buena confiabilidad.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,825	20

Confiabilidad de la variable sistema de contrataciones

Mediante el coeficiente alfa de Cronbach

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum s^2_i}{s^2_T} \right)$$

Donde:

$\sum s^2_i$ = varianza de cada ítem

s^2_T = varianza de los puntajes totales

k = número de ítems del instrumento

$$\alpha = 0.844$$

Los coeficientes α mayores a 0.60, se consideran aceptables; por consiguiente, el instrumento tiene buena confiabilidad.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	18

