



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial  
del Callao, periodo 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Br. Elvia Marlene Yupanqui Torres

**ASESORA:**

Dra . Galia Susana Lescano López

**SECCIÓN:**

Auditoria Gubernamental

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**Lima – Perú**

**2019**

## DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): YUPANQUI TORRES, ELVIA MARLENE

Para obtener el Grado Académico de *Maestra en Gestión Pública* ha sustentado la tesis titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO, PERIODO 2017**

Fecha: 16 de octubre de 2017

Hora: 7:15 p. m.

**JURADOS:**

**PRESIDENTE:** Dr. Rodolfo Talledo Reyes

Firma:  .....

**SECRETARIO:** Dra. Milagritos Rodríguez Rojas

Firma:  .....

**VOCAL:** Dra. Galia Susana Lescano López

Firma:  .....

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

*Aprobar por mayoría* .....

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

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

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

*SPA* .....

*preparar las conclusiones* .....

**Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.**

**Dedicatoria**

Este trabajo se lo dedico a mi amada familia, por el inmenso amor que me da, a mis hijos Brandon y Alondra por ser la motivación para seguir avanzando día a día, y a mi asesora de turno la Dra. Galia Lescano López, gracias a todos ellos que aportaron a mi desarrollo personal y profesional.

**Agradecimiento**

Quiero agradecer a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de cumplir mi objetivo y metas.

A mi familia, por el apoyo incondicional.

A mi asesora la Dra. Galia Lescano López por su asesoramiento, orientación y guía para poder desarrollar mi tesis.

## Declaración Jurada

Yo, Elvia Marlene Yupanqui Torres, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 25749189; con la tesis titulada "Control Interno y Gestión de Compras de la Municipalidad Provincial del Callao **2017**".

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta o fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mis acciones derivan, sometiéndome a la normatividad de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 09 de octubre del 2019



Elvia Marlene Yupanqui Torres

## Presentación

Señores miembros del jurado.

Pongo a su disposición la tesis titulada " Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao 2017", En cumplimiento las normas establecidas en el Reglamento de Grados y títulos para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública de la Universidad "César Vallejo".

Este informe hace una revisión bibliográfica del marco teórico de las variables Control Interno y Gestión de compras, luego se analizó la problemática de la realidad de la gestión de compras en la MPC, por lo que se formuló el objetivo general que es hallar la relación entre el control interno y la gestión de compras, para cumplir con el objetivo se realizó el estudio cuantitativo de estas dos variables, usando como instrumento un cuestionario de 29 ítems a los funcionarios y empleados relacionados al proceso de compras de la MPC,

Brindado el valor que corresponde en cumplimiento del Reglamento de Grados y Título de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública, con la finalidad de determinar resultados que conlleven a aceptar la hipótesis general de que el control interno se relaciona con la gestión de compras de una manera positiva y significativamente.

Elvia Marlene Yupanqui Torres

## Índice de contenidos

Paginas preliminares	
<b>Dictamen de sustentación</b>	<b>iii</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iv</b>
<b>Declaratoria de Autoría</b>	<b>v</b>
<b>Presentación</b>	<b>vi</b>
<b>Índice de contenidos</b>	<b>vii</b>
<b>Índice de tablas</b>	<b>xi</b>
<b>Índice de figuras</b>	<b>xiv</b>
<b>Abstract</b>	<b>xvi</b>
<b>I. Introducción</b>	<b>17</b>
1.1.1 Antecedentes Internacionales	20
1.1.2 Antecedentes Nacionales	21
1.2 Fundamentación Científica y Humanitaria.	24
1.2.1 Bases Teóricas de la variable Control Interno.	24
El sistema de Control Interno.	26
El Control Interno como proceso integral.	26
Implementación del sistema de control interno	27
Objetivos del Control Interno en el sector público	27
Fundamentos del Control Interno en el sector público	28
Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno en el sector público.	30
El sistema de control interno y sus componentes	30
Ambiente de control	33
Evaluación del riesgo	35
Actividades de Control	36
Información y Comunicación para mejorar el Control Interno	38
Actividades de Supervisión del Control Interno	39

Análisis del grado de implementación del control interno	40
Sistema Nacional de Control.	40
El Control Gubernamental	41
Servicios de Control	42
1.2.2 Gestión de Compras	42
Dimensiones del desempeño en la gestión pública	43
Eficacia	43
Eficiencia	44
Calidad del Servicio	44
Sistema Nacional de Abastecimiento.	45
Contrataciones en las entidades públicas.	46
Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE	46
Nueva Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento	47
Registro Nacional de Proveedores (RNP).	47
Planificación Estratégica de las compras estatales.	48
Formulación y aprobación del Plan Anual de Contrataciones.	48
Fases Del Procedimiento de Contratación	48
Expediente de contratación.	49
El Comité de Selección /Órgano encargado de las Contrataciones (OEC)	50
Procesos de Selección.	51
1.3 Justificación	52
1.3.1 Justificación teórica	52
1.3.2 Justificación práctica	52
1.3.3 Justificación Metodológica	53
1.3.4 Justificación Epistemológica	53
1.4 Problema de Investigación	53
1.4.1. Problema General	53



1.4.2 Problemas específicos	53
1.5 Hipótesis	54
1.5.1 Hipótesis General	54
1.5.2 Hipótesis específicas	54
1.6.1. Objetivo General	54
1.6.2. Objetivos Específicos	55
<b>II Marco Metodológico</b>	60
2.1 Variables.	61
Definición de la Variable 1: Control Interno.	61
2.2 Operacionalización de variables	61
Definición de la Variable 2: Gestión de Compras.	62
2.3 Metodología	63
2.4 Tipos de estudio	63
2.5 Diseño de Investigación	63
2.6 Población, muestra y muestreo	64
2.6.1. Población	64
2.6.2 Muestra	65
2.6.3 Muestreo.	65
2.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	66
2.7.1 Técnicas:	66
2.7.2 Instrumentos:	66
2.8 Métodos de análisis de datos	67
Análisis descriptivo	67
Prueba de hipótesis	67
2.9 Aspectos éticos	67
<b>III. RESULTADOS</b>	68
3.1 Resultados descriptivos de la variable	69
Dimensión: X1. Ambiente de control	70
Dimensión: X2. Evaluación de Riesgos	71

Dimensión: X3. Actividades de Control	72
Dimensión: X4. Comunicación del Control Interno	73
Dimensión: X5. Supervisión del Control Interno	74
X: Control Interno	74
Dimensión: Y1. Eficiencia*	76
Dimensión: Y2. Eficacia	76
Dimensión: Y3. Economía	77
Dimensión: Y4. Calidad	78
Y: Desempeño de Gestión	79
3.2 Resultados inferenciales	80
Prueba de Hipótesis general	81
<b>IV. Discusión</b>	85
<b>V. CONCLUSIONES</b>	89
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	91
<b>VII. REFERENCIAS</b>	93
<b>VIII. ANEXOS</b>	97

## Índice de tablas

Tabla 1	29
Roles y responsables Interno a la Entidad del C.I. en el sector público	29
Tabla 2	29
Roles y responsables Externo a la Entidad del C.I. en el sector público	29
Tabla 3	30
Tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno	30
Tabla 4.	32
Componentes del Control Interno y principios relacionados	32
Tabla 5	33
Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	33
Tabla 6	33
Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno	33
Tabla 7	34
Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	34
Tabla 8	34
Principio 4. Competencia profesional	34
Tabla 9	34
Principio 5. Responsable del control interno	34
Tabla 10	35
Principio 6. Objetivos claros	35
Tabla 11	35
Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos	35
Tabla 12	36
Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	36
Tabla 13	36
Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	36
Tabla 14	37
Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	37
Tabla 15	37

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)	37
Tabla 16	38
Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	38
Tabla 17	38
Principio 13. Información de calidad para el Control Interno	38
Tabla 18	39
Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.	39
Tabla 19	39
Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	39
Tabla 20	39
Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno	39
Tabla 21	40
Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	40
Tabla 22	41
Tipos de Control	41
Tabla 23	42
Tipos de Servicios de Control	42
Tabla 24	50
Contenidos del Expediente de Contratación	50
Tabla 25 Montos de procedimientos de selección para el 2017	51
Tabla 26	61
Operacionalización de Control Interno	61
Tabla 27	62
Operacionalización de Gestión de Compras	62
Tabla 28	70
Ambiente de Control.	70
Tabla 29	71
Evaluación de Riesgos.	71
Tabla 30	72
Actividades de Control	72

Tabla 31	73
Comunicación del Control Interno	73
Tabla 32	74
Nivel de implementación de Supervisión del Control Interno	74
Tabla 33	75
Nivel de implementación del Control Interno	75
Tabla 34 Eficiencia	76
Tabla 35 Eficacia	76
Tabla 36 Economía	77
Tabla 37 Calidad	78
Tabla 38 Desempeño de Gestión	79
Tabla 39 Correlación de Variables de Hipótesis general	81
Tabla 40 Correlación de Variables de Hipótesis general	82
Tabla 41 Correlación de Variables de Hipótesis específica 2	83
Tabla 42 Correlación de Variables de Hipótesis específica 3	83
Tabla 43 Correlación de Variables de Hipótesis específica 4	84

**Índice de figura**

Figura 1 Componentes del Sistema de control Interno	31
Figura 2 Fases de la contratación en las entidades públicas	49
Figura 3 Secuencia de actividades del proceso de Selección estándar para bienes y servicios	52
Figura 4 Diseño de la investigación	64
Figura 5 Percepción del Nivel de implementación del Ambiente de Control	70
Figura 6 Percepción del Nivel de implementación de la Evaluación de Riesgos	71
Figura 7 Percepción del Nivel de implementación de Actividades de Control.	72
Figura 8 Actividades de Comunicación del Control Interno	73
Figura 9 Supervisión del Control Interno	74
Figura 10 Factores del Control Interno	75
Figura 11 Factores del Control Interno	76
Figura 12 Nivel de eficacia en la gestión de compras	77
Figura 13 Nivel de economía en la gestión de compras	78
Figura 14 Nivel de calidad en la gestión de compras	79
Figura 15 Nivel de calidad en la gestión de compras	80

## Resumen

Esta investigación se realizó con el propósito de presentar, ordenar y aportar al conocimiento existente sobre el control interno adoptado en el Perú y las compras de las entidades del estado, normadas por la Ley 30225 y su reglamento, de tal manera que sirva a la gestión, ya que se estaría demostrando que el sistema de control interno está relacionado a una mejora en la gestión de compras de la Municipalidad Provincial del Callao.

La metodología usada es a una investigación enfoque de tipo de estudio cuantitativa por que mediante esta investigación se recolectaran datos y con ello se llegara a probar lo que pretende demostrar la hipótesis planteada, con base en la medición numérica y un respectivo análisis estadístico, es de nivel Descriptivo porque describe rasgos, correlacional porque pretende medir cual es el grado de relación que existe entre dos variables, cuantifican la relación que existe entre las variables y transaccional porque el estudio es a un momento determinado, el diseño plantea dos variables de estudio. Respecto a la población, son 98 funcionarios y servidores, la muestra es de 79 sujetos, el muestreo se realizó considerando su participación en el proceso de compras, para realizar esta investigación se utilizó un cuestionario de 29 items, cuyo resultado final indica que ambas variables se relacionan de manera positiva. Se concluyó que el control interno de manera está relacionado a la gestión de compras de la institución, sin embargo cuando se asocian las dimensiones de la variable gestión con el Control interno, se observa que el control interno en las dimensiones de Eficacia, Economía y calidad se relacionan de manera positiva y significativa, por el contrario no se pudo evidenciar a nivel estadístico que el control interno se relacione de manera positiva con la Eficiencia de la gestión de compras de la entidad.

Palabras clave: Control, Control Interno, Control de Gestión, Auditoria, Contrataciones, Compras, Desempeño de Gestión, Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad Ambiente de Control, Actividades de Control Gerencial.

## Abstract

This investigation is carried out with the purpose of presenting, ordering and contributing to the existing knowledge on the internal control adopted in Peru and the purchases of the entities of the state, regulated by Law 30225 and its regulation, in such a way that it serves the management, since it would be demonstrating that the internal control system is related to an improvement in the management of purchases of the Provincial Municipality of Callao.

The methodology used is to a research approach of the type of quantitative study that through this research data will be collected and with this it will be possible to prove what the hypothesis tries to prove, based on the numerical measurement and a respective statistical analysis, is of Descriptive level because it describes traits, correlational because it tries to measure what is the degree of relationship that exists between two variables, quantify the relationship that exists between the variables and transactional because the study is at a certain time, the design raises two study variables. Regarding the population, there are 98 officials and servers, the sample is 79 subjects, the sampling was done considering their participation in the procurement process, to carry out this research was used a questionnaire of 29 items, whose final result indicates that both variables are positively related. It was concluded that the internal control of way is related to the management of purchases of the institution, however when the dimensions of the management variable are associated with the Internal Control, it is observed that the internal control in the dimensions of Efficiency, Economy and quality are related in a positive and significant way, on the contrary it was not possible to evidence at a statistical level that internal control is positively related to the efficiency of the entity's purchasing management.

Key words: Control, Internal Control, Management Control, Audit, Procurement, Procurement, Management Performance, Efficiency, Efficiency, Economics and Quality Control Environment, Management Control Activities, Management Control, Audit, Procurement, Procurement, Management Performance, Efficiency, Efficiency, Economics and Quality Control Environment, Management Control Activities.



## **I. Introducción**

El área encargada de abastecer es la gerencia ya que realiza el control de los patrimonios municipales además de dar provisión de bienes y los servicios que son requeridos por parte de la Municipalidad Provincial del Callao, esto quiere decir que es denominado como la OEC (órgano encargado de contrataciones); ya que se encarga de dar dirección a los procesos de contrataciones, por el cual está bajo la normativa según la ley de contrataciones con el estado N° 30225 seguidamente del reglamento D.S.N° 350-2015-EF, que constituye una cadena de disposición y lineamientos con la finalidad es de manera obligatoria dirigidas a la entidades del estado.

Se da en afirmación, que la norma determino el rol que desempeña individualmente área por área vinculada directamente en los procesos de contrataciones, comenzando de la planificación hasta llegar a la liquidación, la mayoría de las problemáticas de la gestión en los procesos de adquisiciones son en gran parte por la falta de conocimientos de sus normas, Esto se debe por la ausencia de capacitación al personal que dan intervención directa a los procesos de las contrataciones, a esto se le suma la decadencia de ética en los delegados o provisos que participan en los concursos, y por los mecanismos mínimos adecuados para el control, o por la falta de implementación de componentes que controlan, y otro factores diferentes, que hacen que se redunde sobre las contrataciones tanto de bienes como los de servicio ya que no encaja con las necesidades de la comunidad o entidades formando costos aún más altos, egresos superfluos, carestía de bienes importantes para el desempeño de las funciones en los diferentes órganos lineales, incumpliendo las metas de la institución como los objetivos, etc.

En la gestión por compras, intervinieron en el sector usuaria o en la gerencia que requerían tanto el servicio como los bienes, así mismo el área gerencial de planeamiento, abastecimiento, tesorería y presupuesto. Varios de las problemáticas que se presentan durante el proceso de compras, obtienen correlación hacia el área gerencial de abastecimiento. Los resultados de las auditorias sobre los procesos con respecto a las contrataciones, realizados por el (Órgano de control institucional de la municipalidad), que han identificado

insuficiencias entorno a la gestión de Compras, que involucra básicamente al área gerencial cuya función tienen como abastecer, indicando ciertos factores:

Mediante procedimiento de selección se contratan servicios médicos de Rayos X, para emitir carnet de sanidad, los cuales aparentemente garantizan las condiciones que requiere el área usuaria; sin embargo, en su ejecución no se usan los recursos humanos o especialistas propuestos por el contratista, y los equipos no se encuentran operativos, dejando de brindar el servicio y por ende, retrasando la entrega de certificados médicos.

Se identificó que las investigaciones sobre las actividades comerciales para establecer el importe aproximado para iniciar las contrataciones tanto de servicios como los de bienes, realizados en la gerencia de abastecimiento, no ofrecen garantías de su veracidad y en otros casos, se utilizan cotizaciones de empresas de dudosa experiencia, habiéndose detectado que los correos emitidos solicitando cotizaciones no corresponden a las empresas que supuestamente las emitieron, y otras que correspondían a empresas que tenían sólo días de haber sido constituidas.

Se contrató con una empresa de seguros para los vehículos que tienen informes técnicos para su recomendación ya sea por no ser operados y tener reparaciones con alto nivel de costo.

Para la ejecución de un proyecto de inversión sobre actualización catastral, se han adquirido equipos gps y de cómputo en el 2015, los cuales no son utilizados, debido a que los mismos no cuentan con los seguros y los responsables no consideran poner en riesgo tal inversión de la entidad

Deficiente control en los almacenes con respecto a la recepción de productos, por no haber registros que brinden una confiable información en las cantidades que ingresan de los vendedores ni de la entrega al área usuaria.

Estas son sólo una muestra de algunas deficiencias de la gestión de compras en la MPC. En este contexto, así se sabrá dónde encontrar el problema y las

posibles soluciones, se conoce de la existencia del proceso administrativo encargado del control, especialmente el cual lleva un control de manera interna, ya que consiste en que los gerentes se responsabilizan en monitorear y supervisar sus respectivas áreas, así también de los colaboradores.

## **1.1 Antecedentes**

### **1.1.1 Antecedentes Internacionales**

Niola y Urgilés (2013) en la tesis sustentada en Ecuador, se enfocó en la investigación Identificar las diferentes áreas que ms problemas se observaban, por ende, afectaban a la empresa de venta de muebles, y propone correctivos para superar las deficiencias halladas en los procesos, como solución propone implementar crear un control interno sobre sus procesos primordiales en la empresa. Se concluyó que con la implementación del sistema optado para el control interno permite que los empleados involucrados en el proceso crítico, utilicen estos recursos de la empresa de manera eficaz y eficiente, para lograr las metas propuestas en la planificación estratégica. Como resultado de la investigación, se halló algunas situaciones desfavorables en los procesos, recomendando para estos casos medidas correctivas tendientes a optimizar su gestión de la organización, mediante la ejecución de controles internos adecuados. (p.2).

Cochea (2013), en la tesis, realiza con la Empresa Municipal de Construcción Vial, respecto a la planificación, y gestión de todos los procesos, relacionados con la aplicación de medidas de control. Teniendo como objetivo la evaluación en la aplicación sobre el control interno y sus normas en ejecución de los bienes, y su relación con la efectividad y patrimonio de la gestión administrativa en la empresa municipal en el periodo 2012-2013, concluyendo, entre otros aspectos, que la falta de aplicación en la normativa del control interno, generan observaciones así resultan acciones que conllevan a la determinación de responsabilidades legales, siendo a simple vista es notorio que hui una deficiencia sobre el control en las distintas operaciones financieras como administrativas, que pueden provocar responsabilidades por acción u omisión. Asimismo, se observó cómo equivocación en la administración una carencia en la búsqueda a la aplicación en las normas

sobre el control interno, lo que repercute que no haya una reacción dinámica de la gestión a fin de dar soluciones. (p. 6)

Freire (2017), En su tesis sustentada en Quito, Universidad Israel, tuvo como finalidad determinar los procedimientos de los procesos precontractuales, contractuales para enmarcar la problemática del proceso de las compras públicas producidas por las entidades del sector público, es una investigación descriptiva, donde se analiza los procesos de compras, asimismo se realizó la observación documentada, donde se observa cómo están relacionados los documentos en el proceso, identificando en esta etapa falencias en fechas, valores, firmas, falta de revisión, falta de conocimiento y aplicación de las leyes que controlan y guían los procesos de compras públicas, falta de documentación que es sustento para la adjudicación de los trámites del departamento de compras públicas del Hospital General Enrique Garcés, salió el resultado en el trabajo investigativo proponer el “Manual para el control interna en su gestión de compras públicas a dicha institución”. (p. 3)

Avilés (2008), como tesis, esta investigación se enfocó en evaluar el control interno sobre las diferentes entidades estatales de Ecuador, con el objetivo dar a comprobar en efecto que el método de dar control interna tuvo un alcance en el objeto de detectar y prevenir fraudes, así como errores de gestión, de tal forma que permita disminuir la posibilidad que los empleados y servidores públicos incurran en actos ilegales, hace un estudio en función de desempeño que los órganos estatales y las normas aplicables que dan a enmarcan sus funciones, así como la revisión en detalle del marco teórico y normativo vigente sobre tener el control de manera interna en las instituciones estatales de Ecuador, así como prevenir los actos ilícitos y estafas. Presenta y analiza la evaluación realizada a un grupo de entidades públicas seleccionadas de pesca, la sección eléctrica y salud. (p.10)

### **1.1.2 Antecedentes Nacionales**

Aquipucho (2015), en su trabajo de investigación del callao. Proponía mejorar un sistema al control de manera interna a los métodos relacionados a las compras en habituales dadas por la municipalidad distrital de Carmen de la Legua, por la cual

revisa y analiza los procesos de compras de la institución, analiza su confiabilidad, la cual es medida de compromiso hacia las ocupaciones que se establecen en las instrumentales sobre la gestión, de tal forma que cumpla con el fin público de conocer a la población las mejoras en el servicio dirigidos a ellos mismos; finalmente formulo recomendaciones encaminadas a corregir irregularidades y negligencias, disminuir riesgos, y acciones que se deben implementar para corregir los problemas hallados, superar los riesgos existentes y optimizar los servicios (p.9).

Adicionalmente, el estudio realiza un resumen de los antecedentes relacionados a la normativa de contrataciones, estos procedimientos de contrataciones son ejecutados por la sub alterno del gerente general (sub gerencia) del área de los servicios generales y logística en equitación de la municipalidad. Presento un resumen en los conceptos al proceso en contratación, el control interno y adquisición, ya que por las encuestas como las entrevistas sirven para comprobar que el control interno tiene relación en los procedimientos de las adquisiciones y contrataciones. Seguidamente permite observar sobre la existencia del marco que plantea las normas sobre el control que fue expedido por la C.G.R. en el año 2006, puesto a disposición implementar un sistema del control interno ya que la municipalidad distrital de Carmen de la Legua, todavía no tenía esta implementación sobre el sistema mencionado, así se concluyó que el estado va a crecer aún más los riesgos en sus actividades que fueron realizadas, así también van a influir de una manera negativa en las operaciones propuestas, a la vez que compromete recursos que no son adecuadamente gerenciados por falta de control de manera interna, poniendo al peligro el cumplimiento de los resultados sobre los servicios y los bienes hacia el pueblo.

Barbarán (2015), en la tesis, sustentada en Perú, señaló sobre la inspección en gestión, tuvo por función establecer si efectivamente la entidad pública gestiona protegiendo también empleando los patrimonios de manera eficiente y económica. Señaló que existen ineficiencias o prácticas antieconómicas. Con esto se concluyó que la inspección de las gestiones en los presupuestos debe realizarse teniendo como eje principal ser eficiente, la economía y eficacia de las actividades de las

personas responsables de la gestión, de otro lado, plantea considerar el presupuesto como un instrumento de gestión que se debe aplicar al procedimiento y actos, toda vez que las soluciones sean traducidas en los servicios para satisfacer a los usuarios, lo cual denomina impacto; señalando que la inspección en la gestión se presupuestos ya hay dos objetos que convergen: ya como principal está dirigido a medir la efectividad, en segundo lugar mide la economía y eficiencia tanto del proceso como de los objetivos alcanzados, las implicancias sobre los resultados y los recursos que se usaron. (p. 9)

Gagó (2013), la tesis , esta investigación considero sobre esta auditoría interna es una herramienta que pretende evaluar si hubo descargo de los procedimiento y resultados establecidos en las entidades, por lo ya plantea determinar su forma en que la auditoria de manera interna que va a influir sobre los resultados arrojados en la gestión a este tipo en empresas, para ello hace una revisión de la bibliografía y normativa relacionada a la auditoria interna, con el objetivo de ayudar a mejorar a la trabajo en las cooperativas a dar servicios diferentes del distrito de Lima (Lima metropolitana), y en esta supere su problemática, detectando que padecen en control de mecanismos en operaciones ya que van as operaciones que desarrollan, cuando se efectúan evaluaciones de resultados, encontrando problemas financieros, económicos, administrativos, etc. (p. 10)

## **1.2 Fundamentación Científica y Humanitaria.**

### **1.2.1 Bases Teóricas de la variable Control Interno.**

Las ciencias administrativas detalló hace décadas sobre la complejidad de la realidad en las organizaciones en general, según Chiavenato (2007) los años siguientes la labor administrativa será incierta y desafiante, porque se verá afectada por un sin número de variables y transformaciones, donde es común la ambigüedad e incertidumbre de las variables que se manejarán; el administrador, o mejor dicho el gerente se enfrentará con situaciones complejas, donde este tiene que tener una visión completa de todas las aristas de la realidad, problemas cada vez más complejos que los anteriores; tendrá que centrar su atención en factores internos y externos a la empresa. (p. 14 -15).

Esta nueva realidad implico una serie de cambios en las estructuras organizaciones, así como en las capacidades de los profesionales ligados a la gestión de las organizaciones. En este entorno una de las funciones administrativas como veremos más adelante, el Control cobra vital importancia toda vez que busca el cumplimiento de objetivos haciendo frente a los cambios y amenazas dentro y fuera de la organización.

Según Taylor (1911) citado en Chiavenato (2007), “el control consiste en realizar actividades de verificación en la ejecución de procesos para que estas se realicen de acuerdo con lo normado y según el plan previsto. (...) y de la mejor manera posible, de acuerdo a las instrucciones dadas y los principios establecidos” (Chiavenato, 2007, p. 150),

Fayol (1982) en su libro Administración Industrial y General definió el control interno como: “el control de observar con el fin que todo vaya conforme a las normas que se establecieron y a las obligaciones puestas”. (p. 10)

En misma línea Edward Demming (1950) mejoró el concepto en la década del 50, proveyéndole un sentido de continuidad evolutiva, una especie de un proceso en espiral tendiente a alcanzar mejoras en los procesos, revisando los y



verificando su accionar, se le denominó ciclo PHVA, aplicado al control estadístico de la calidad, propuso el control estadístico optimas y así dar seguridad a la calidad en los procedimientos. El objetivo de obtener conformidad con las especificaciones establecidas y proporcionar alto grado de confiabilidad en los productos. El control estadístico de las óptimas que se trata las metodologías de determinación de errores tolerados en los procesos productivos, cuando estos empiezan salir de los límites de tolerancia, se aplica una acción tendiente a corregir la situación o condición que lo generó. (Chiavenato, 2007, p.167).

De acuerdo a la CGR (Contraloría General de la Republica) (2014), señalo que:

Que controla es la actividad administrativa o en gestión, que se definió como “el procedimiento que va a consistir en la supervisión de los actos para certificar que se hagan según el plan y dar corrección a algún desnivel que tenga significancia”. (Manual sobre el Marco Conceptual del control Interno, 2014, p. 10)

Asimismo, para la CGR hay existencia de dos tipos en controles que parte de él que va a ejercerlo: 1. Control Externa; es la formación de políticas, métodos, procedimientos de técnicas y normas, que se van aplicar por la CGR y otro órganos del sistema nacional en control; 2. El control Interno: se conceptualiza que es el procedimiento integral en gestión que se efectúa por el funcionario, servidores y el responsable de cualquier entidad que va dirigida para combatir los peligros sobre las operaciones en la gestión, entiéndase por riesgos todas aquellas situaciones internas y externas a la entidad que se pueden presentar y conllevan a incumplimientos en la normativa, en los plazos de ejecución, en las metas y objetivos, uso indebidos, de recursos o pérdida, corrupción de funcionarios, etc. Tiene como objeto en el control del área interna de emitir la seguridad en raciocinio en la consecuencia de la dirección a corto plazo en la entidad, ya que se busca alcanzar los objetos sobre el mismo, o sea que la gestión se orienta a dar minimización sobre el peligro. (p. 11)

### **Objetivo del Control Interno.**

Al respecto, la CGR señalo que el control interno tiene como objetivo que consiste en:

Busca dar promoción y optimización a la eficacia, transparencia y economía y eficiencia sobre la complejidad de las entidades, además la calidad en sus servicios estatales que brinda. También indaga proteger los viene y los recursos del estado en frente a alguna forma de deficiencia o uso no debidamente en actos ilegales, a esto le asimismo que en contraria a todo hecho no regulado o situación que va a perjudicar. Como otro objeto del control interino es dar cumplimiento a las normas que se ejecutan en la organización y en sus actividades, para garantizar la confianza y dar oportunidad en la información, también dar publicidad o dar impulso a la promoción y valor a los funcionarios públicos a rendir cuenta en los bienes y fondos públicos que se le encargo y de esta manera comenzar la generación de valor público a los bienes y servicios dirigidos a la población. (p. 11)

### **El sistema de Control Interno.**

Para la CGR (2014), “este Sistema de con trol interno es la conjunción de factores organizados: control en gestión, planeación, organización, normas, procedimientos, comunicación y sistemas de información, semindependientes e relacionadas, que la misión es llegar a los objetivos y políticas de las instituciones de una forma armoniosa, (p.33).

### **El Control Interno como proceso integral.**

De acuerdo al marco integrado del control interno (2013). No es una acción adicional que se agrega como una obligación a las actividades de la entidad. Este tiene que ser puesto a las funciones en la entidad aún más efectividad en el momento que se va a construir interno de si estructura organizacional, también forma parte interrelacionada sobre la esencia en la organización. Este control interno tiene que estar diseñado dentro de la misma gestión, no debiendo pasar por arriba de las funciones, si no ser parte del tiempo de gestión. Con este diseño de control interno se va a volver parte fusionada en los procedimientos de ejecución

planeación y seguimiento en la entidad. Como concepto interno es de importación las aplicaciones en una perspectiva sobre los costos por que poner procesos de control que no están en conjunto con los procesos que ya existen, aumentarían los costos por ende se llevaría una carga que no va ser favorable para la entidad.

### **Implementación del sistema de control interno**

Contraloría General de la Republica, (2017). Plantea tres fases sobre implementar un sistema de control interno dentro de una entidad:

Se inicia con: a) Planificación, en cual genera formalizar un compromiso en la constitución de un comité responsable y altas direcciones en dirigir el procedimiento. En esta etapa se formula un análisis posible de la situación el cual se halla un sistema de control interno de la organización y la formulación del plan de trabajo. B) Realización, percibe el proceso de las labores pronosticadas en el propósito de responsabilidad. Se atiende un par de niveles: primer nivel de proceso y nivel de entidad. Este primer nivel implanta sus políticas y las normas de control que se necesitan para dar seguridad las metas de las entidades que están dentro de las reglas en control interno como sus elementos; y el segundo, sobre la base en los métodos críticos de esta entidad, y considerando sus metas como peligro que dan amenaza a su objetivo, evalúa la existencia de los controles, si son los adecuados y si estos aseguran para obtener como solución frente a estos peligros percibidos. Las evaluaciones dan a entender las formas dirigidas al cumplimiento de un infaltable procedimiento de implementación de un sistema de control interno y su funcionamiento es muy eficaz, por medio de su continua mejora, seguidamente de una evaluación constante. (p. 5).

### **Objetivos del Control Interno en el sector público**

En la contraloría general de la república, (2014) los objetivos de CI (control interno) que va dirigida para el sector publico estos son: 1) Se promueve la eficiencia, efectividad, calidad en los servicios internas de la gestión y economía en las operaciones. 2) Su finalidad es conservar y dar protección a los insumos frente a cualquier mal, dispendio, un mal uso, acto irregular e indebida. 3) Busca desempeñar los reglamentos, normativas y leyes que les correspondan 4) Busca

promover la fabricación de indagación que confiable y valida, exhibida en coyuntura, así como el adecuado sometimiento de dar cuentas de los mismos funcionarios de la entidad pública. (p. 23).

### **Fundamentos del Control Interno en el sector público**

Según la contraloría general de la república, (2014), sobre el control interno se fundamenta por tres fundamentos que van a favorecer de manera efectiva para el mismo: 1) El Autocontrol, se entiende como la manera, ya que debe tener en cuenta el funcionario de la entidad pública en evaluar el trabajo, detectar desviaciones, es decir donde debe mejorar su gestión, efectuar correctivos para superar esas desviaciones y dar mejora para las garantías del ejercicio sobre una actividad administrativa a través de una gestión eficaz y clara. 2) La autorregulación, se conceptualiza como la forma institucional en la mayoría de las entidades estatales para su reglamento, con principio a las leyes aplicables, estos propios asuntos en la función de dar pie a las políticas, normas, procesos que van a permitir la comunicación clara y efectiva de las acciones. 3) La autogestión, se define como la manera en que la institución estatal para dar una interpretación, aplicar de una manera correcta y coordinación, eficaz y eficiente los deberes administrativos que fueron obligadas, promueve su autonomía organizacional en esta entidad, la cual se necesita para difundir la debilidad en el control, conceptualizar y hacerlas efectivas sus actividades de mejora. (p. 42-45).

Por acuerdo al CGR, los factores que involucran al control interno y las respectivas agendas y sus responsabilidades son los siguientes:

Tabla 1

*Roles y responsables Interno a la Entidad del C.I. en el sector público*

Actores	Roles
Gerentes/Directores/ Ministros/ Alcaldes/ Presidentes Regionales/ Personal responsable de la dirección de una entidad.	Son los responsables directos de todas las actividades de una organización, incluyendo el diseño, la implementación, la supervisión de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la documentación del sistema de Control Interno.
Audidores Internos.	Son los responsables de examinar y contribuir a la continua efectividad del sistema de Control Interno a través de sus evaluaciones y recomendaciones.
Personal.	Responsable de contribuir al Control Interno, el cual es parte implícita y explícita de las funciones de cada personal que labora en la entidad.

*Fuente: Marco Conceptual del Control Interno, 2014, p. 45).*

Tabla 2

*Roles y responsables Externo a la Entidad del C.I. en el sector público*

Externo a la entidad.	
CGR.	Es la responsable, en el marco de sus funciones, de fortalecer y promover el Control Interno efectivo en las entidades del Estado a través de las evaluaciones del control interno en las entidades sujetas al sistema.
Sociedades de Auditoría / Auditores Externos.	Son las responsables de hacer auditoría, por encargo, a algunas entidades públicas. Ellos y sus cuerpos de profesionales deben asesorar y dar recomendaciones de Control Interno.
Congreso de la República.	Es el responsable de aprobar normas de rango de ley que tienen incidencia en el fortalecimiento e implementación del Control Interno por parte de todas las entidades del Estado.
Órganos rectores (ministerios, reguladoras, etc.).	Son los responsables, a partir de su rol rector y especializado, de establecer las reglas y directivas sectoriales las cuales contribuyen indirectamente al fortalecimiento e implementación de controles internos
Otros participantes.	Son los responsables de interactuar con las entidades (beneficiarios, proveedores, etc.) y proveer información relacionada con el logro de los objetivos.

*Fuente: Marco Conceptual del Control Interno, 2014, p. 45).*

## **Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno en el sector público.**

Según la CGR, existen tres tipos de control, los cuales se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 3

### *Tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno*

Tipo de control	Finalidad	Ejemplo
Controles de protección y resguardo	Protegen activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.	Control de adquisiciones. Registro de control de todos los activos.
Controles de cumplimiento.	Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado.	Control Presupuestal Asegura la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal.
Controles de información financiera y contable	Buscan registrar apropiadamente, procesar y efectuar el resumen de las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos.	Control de información. Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado.

*Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014)*

## **El sistema de control interno y sus componentes**

Según COSO 2013, “el SCI consiste de 5 factores de función y 17 principales bases que dan representación al concepto de importantes relacionados a cada factor. Los factores que los componen es el sistema de control Interno que constan de 5: 1) El ambiente de control, 2) La evaluación de riesgo. 3) Las actividades de control. 4) comunicación e información 5) Las actividades de supervisión. (Marco Integrado – Control Interno. Resumen Ejecutivo, 2013, p. 6).



*Figura 1 Componentes del Sistema de control Interno*

La figura anterior da ver que SCI - COSO 2013, es un modelo tridimensional donde confluyen las metas del control interno por diferentes acciones realizadas en todas las unidades y/o divisiones de la organización también los factores que disponen sobre el control interno. Con el fin que se indica, este sistema son las bases sobre el sistema de control interno del sector público estatal peruano por los objetivos son similares a los del COSO:

1. La eficiencia, dar eficacia sobre los procedimientos en Gestión Pública.
2. La confiabilidad en los Reportes Financieros, es decir dar rendimiento a cuentas también tener acceso de la información en la entidad pública.
3. El cumplimiento, es decir que legalidad de los actos de la gestión, va a buscar el cumplimiento de los reglamentos, normas y leyes del gobierno.
4. La lucha anticorrupción, la cual busca proteger los patrimonios frente a diferentes pérdidas, mal uso, acciones ilegales o irregulares. (Marco Integrado – control interno, Resumen Ejecutivo, 2013. P. 6)

La tabla siguiente muestra las bases a la composición que les corresponden:

Tabla 4.

*Componentes del Control Interno y principios relacionados*

Componente	Principios
Ambiente control	de
	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos
	4. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno
	6. Objetivos claros
Evaluación riesgo	del
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
Actividades control	de
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	13. Información de calidad para el Control Interno
Información comunicación	y
	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
Actividades supervisión	de
	16. Evaluación para comprobar el Control Interno
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

*Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014)*

Estos principios en el Control Interno están se encuentran en las Normas de los primeros cuatro componentes se vinculan a diseñar y operar en el control interno, y por el quinto factor que compone da relación con el aseguramiento de que el control interno opere efectividad. Estos componentes, se deben implementar en los procesos que conforman las diferentes actividades de la institución, cada componente será implementado de la menoría a la mayoría en nivel según la naturaleza de las operaciones de la actividad y al análisis costo beneficio de la implementación.

Detallaremos las bases y los factores que componen asociados:



## Ambiente de control

Se relaciona a las circunstancias adecuadas que buscan o generan condiciones ideales que estimulan el control interno de la entidad, para ello contempla normas, procesos y estructuras y la actitud positiva de los funcionarios de todo nivel que dan a relucir por el valor sobre el control interno, así como la normativa sobre las conductas esperadas.

Así mismo el ambiente de control permite acciones supervisión, que alinean la estructura organizativa a los objetivos y a través de incentivos y recompensas desarrolla y retiene personal calificado. (Marco Teórico del control Interno – CGR, 2014, p. 35)

Tabla 5

### *Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos*

Principio 1.	Elementos
La entidad desarrolla y utiliza un código de conducta formal y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales	<p>Existe un clima ético que aporta efectivamente a las políticas de la entidad</p> <p>Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel importante en la cultura organizacional íntegra y en la ética del personal que labora en la entidad.</p> <p>Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.</p> <p>Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y que canales usar. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 35

Tabla 6

### *Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno*

Principio 2.	Elementos
Existe independencia entre el que supervisa el C.I. de quien lo desarrolla e implementa. La independencia es libertad y autonomía en la toma de decisiones y el tomar acciones que se considere apropiadas	<p>La gestión identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.</p> <p>La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.</p> <p>La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración</p> <p>La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de C.I.</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 35

Tabla 7

*Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos*

Principio 3.	Elementos
EL titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado necesario, establece estructuras, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución	<p>Se considera toda la estructura de la entidad.</p> <p>Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).</p> <p>Se define, asigna y limita las responsabilidades</p> <p>Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014) p. 36

Tabla 8

*Principio 4. Competencia profesional*

Principio 4.	Elementos
La entidad demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos, el tratamiento del personal es justo y equitativo, se comunica claramente lo que se espera del personal y las sanciones que ocasionan los incumplimientos.	<p>Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe</p> <p>Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de personal competente.</p> <p>Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo</p> <p>Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014) p. 36

Tabla 9

*Principio 5. Responsable del control interno*

Principio 5.	Elementos
La entidad cuenta con unidades personas, gerencias, direcciones responsables del C.I. para la consecución de los objetivos. Dispone de un mecanismo para que las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño, estén relacionadas de una manera adecuada.	<p>Se definió explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del C.I.</p> <p>Se determina mecanismos para la evaluación periódica del C.I.</p> <p>Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014) p. 36

## Evaluación del riesgo

Según el riesgo da a entender que la eventualidad sobre que algún imprevisto pase o afecte de manera directa a las metas de los objetivos. Por lo que entidad debe evaluar permanentemente los riesgos y prepararse para hacerles frente y/o educir su impacto. (Marco Teórico del control Interno – CGR, 2014, p. 37)

Tabla 10

### *Principio 6. Objetivos claros*

Principio 6.	Elementos
La entidad formula sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.	<p>Se identifica aseveraciones de los estados financieros</p> <p>Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado</p> <p>Se evalúa la materialidad</p> <p>Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados</p> <p>Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 37

Tabla 11

### *Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos*

Principio 7.	Elementos
La entidad identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y analiza cómo deben ser gestionados.	<p>Este principio se debe aplicar a todo el aparato estatal, entidad</p> <p>es, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.</p> <p>Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.</p> <p>Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.</p> <p>Se estima la importancia de los riesgos identificados.</p> <p>Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir</p>

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 37

Tabla 12

*Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos*

Principio 8.	Elementos
La entidad considera la posibilidad de fraude	<p>Se consideró todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta</p> <p>Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude</p> <p>Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude</p> <p>Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas</p>

*Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014) . p. 38*

Tabla 13

*Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno*

Principio 9.	Elementos
La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de C.I	<p>Se evaluó los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad</p> <p>Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos</p>

*Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014)...p. 38*

**Actividades de Control**

Estos procedimientos y políticas que se establecieron para la disminución de los riesgos que hay probabilidades de que afecten al cumplimiento de los objetivos, deben ser apropiadas y consistentes a los planes de la entidad. Involucran acciones correctivas en todos los procesos (p. 38)

Tabla 14

*Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos*

Principio 10.	Elementos
La entidad formula y aplica actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables.	Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo aborda y mitiga los riesgos.
Incluye tareas y responsabilidades de autorización, aprobación, registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes.	Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización. Se ha establecido restricciones de acceso para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y donde dicha segregación no es posible.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 38

Tabla 15

*Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)*

Principio 11.	Elementos
La Entidad formula y desarrolla actividades de control para la TICs con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provista mediante el uso de TIC, y abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal.	Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad. Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 39

Tabla 16

*Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos*

Principio 12.	Elementos
La entidad realiza actividades de control a través de políticas generales del C.I.	Se empleó un registro de indicadores de desempeño, que establecen lo que se espera.
La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser formal y claramente definida, asignada y comunicada al funcionario respectivo. La ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.	Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y está formalmente aceptado. Se evaluó la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables de índole jurídicos, técnicos y administrativos. Existen mecanismos de evaluación de las acciones llevadas a cabo en los procesos de la entidad. Existen políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control adecuadamente.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 39

**Información y Comunicación para mejorar el Control Interno**

Es la difusión de información adecuada que se necesita para que así la entidad lleve a fin sus responsabilidades en C.I., de tal manera que apoye al cumplimiento de los objetivos propuestos. La administración va a generar u obtener para así aprovechar los conocimientos resaltantes de estándares que van a partir de información establecidas que ayudan al funcionamiento de los otros componentes del C.I. (Marco Teórico del control Interno – CGR, 2014, p. 40)

Tabla 17

*Principio 13. Información de calidad para el Control Interno*

Principio 13.	Elementos
La entidad obtiene, genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del C.I..	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del C.I. atreves de un proceso establecido que identifica la información relevante para apoyar al C.I. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de C.I.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 40.

Tabla 18

*Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.*

Principio 14.	Elementos
La entidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del C.I. necesarios para apoyar el funcionamiento del C.I.	Se comunicó a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del C.I. Se usan canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del C.I. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 41

Tabla 19

*Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno*

Principio 15.	Elementos
La entidad comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del C.I.	Existen canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, y otros para mejorar el C.I. y los resultados de la entidad. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 41

**Actividades de Supervisión del Control Interno**

Estas funciones de supervisión del C.I. prácticamente se basa en el contiguo de acciones de autocontrol que han sido puestas a los procedimientos y ordenamientos para la supervisión en las entidades del estado para lograr mejorar y valorar los procesos. Ya que esta manera se valora la calidad y eficacia en la función del tiempo en el sistema control, a su vez permite la retroalimentación. (p.41)

Tabla 20

*Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno*

Principio 16.	Elementos
La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de C.I. están presentes y en operación.	Se estableció el diagnóstico adecuado del C.I. que permita definir el proceso de mejora Las evaluaciones al C.I. están articuladas con los procesos más importantes de la entidad. Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando., están debidamente capacitados.
	Evaluación Objetiva

Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014), p. 42

Tabla 21

*Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.*

Principio 17.	Elementos
La entidad comunica las deficiencias del C.I. de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección de ser el caso.	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a las personas que por línea de mando o jerarquía deben ser comunicadas. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

*Fuente: Marco Teórico del control Interno – CGR (2014)..p. 42*

**Análisis del grado de implementación del control interno**

Toda implementación debe ser medida en base al avance de implementación y funcionamiento de cada componente que lo conforma, la implementación del SCI debe ser medida en base a los cinco componentes. Las Normas de Control Interno establecen un índice de implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) en las entidades, la cual es aplicable a cada componente del control interno: Muy bajo, (b) Bajo, (c) Medio, (d) Alto. (Medición de la Implementación SCI en el Estado 2013.pdf, p. 22).

**Sistema Nacional de Control.**

Según la ley orgánica en el sistema nacional en control y en la contraloría general de la república, propone:

El Sistema Nacional de Control (SNC) es un acumulado de entidades leyes procedimientos y métodos que quieren cumplir el desarrollo y dirigir para el control gubernamental sobre las entidades del estado, esta función da a entender que las acciones sobre las áreas administrativas, operativas y de presupuesto financiero en las organizaciones estatales como también en los usuarios que gozan los servicios. Señala que la C.G.R. es parte supervisor en la S.N C. eta optada de obligaciones para la supervisión legal en ejecutar los presupuestos públicos, en los procedimientos de su deuda del estado como también de las acciones institucionales que están unidas al control. Va a tener como parte de su misión la dirección así la supervisión sobre el control del gobierno con eficacia y eficiencia, dirigida a su manera de fortalecer en la gestiones públicas, también dar promoción



las responsabilidades y el valor sobre los usuarios y funcionarios estatales. La contribución de poderes públicos sobre tomar decisiones con respecto al pueblo con la finalidad de tomar parte tener control popular. Así crear una adecuada acción sobre las funciones, que va a contar con autosuficiencia administrativa, económica, financiera y funcional . como representante de ejecución superior del S.NC. va dar vigilancia de forma directa por 3 formas jerárquicas en la administración del estado , regional y nacional por medio de un organigrama de descentralizado en fiscalización y prevención. (Ley N° 27785, 2002)

### **El Control Gubernamental**

De acuerdo por la C.G.R.C.G. (contraloría de la general de la república en control gubernamental):

El control verificación y vigilar de los resultados y las acciones en la gestión estatal, por atender de nivel eficaz, eficiente, económica y transparente sobre el destino y la manera del uso de recursos y patrimonio público, como también hacer cumplir en las leyes y normas de planes de acciones y las políticas, para la evaluación de los mecanismos administrativos, con el fin del mejoramiento por medio de la actividades de prevención y correctivos que pretenden. (Servicios y Herramientas de Control Gubernamental, 2016, p. 20)

Tabla 22

#### *Tipos de Control*

El control interno	El control externo
Acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.	Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la CGR u otro órgano del SNC por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

*Fuente: Servicios y Herramientas de Control Gubernamental, 2016, p. 20*

## Servicios de Control

Estos servicios en control son efectuados por C.G.R. y la O.C.I, en conformidad a su dependencia legal y las obligaciones de descentralizado , para tener el control de los tipos de:

Tabla 23

### *Tipos de Servicios de Control*

Servicios de control previo	Servicios de control simultáneo	Servicios de control posterior
Autorizar presupuestos adicionales de obra y mayores servicios de supervisión. Informar sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado. Opinar sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno. Otros establecidos por normativa expresa.	Acción simultánea. Consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución de un proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a las disposiciones establecidas. Orientación de oficio. Se ejerce alertando por escrito y de manera puntual, al Titular de la entidad, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos, en el desarrollo de actividades de un proceso. Visita de control. Consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes, presentación de servicios o ejecución de obras públicas, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa vigente.	Auditoría financiera. Examen a los estados financieros, se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, conforme al marco aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Auditoría de desempeño. Examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. Auditoría de cumplimiento. Examen objetivo y profesional cuyo propósito es determinar en qué medida las entidades han observado la normativa aplicable y los contratos suscritos, en el ejercicio de la función y en el uso y gestión de los recursos del Estado.

*Fuente: Servicios y Herramientas de Control Gubernamental, 2016, p. 31-42*

### 1.2.2 Gestión de Compras.

La comisión de compras está concerniente a la representación en que personas encargadas de realizar las compras de una institución desempeñan sus funciones, las mismas que deben desarrollarse con fundamento en los nociones de la Ley de Contrataciones del Estado entre las que se mencionan: Transparencia, Eficiencia, Eficacia y Calidad en las acciones del proceso de contratación, las mismas que darán orientación sobre el logro de los objetos, metas y fines a la institución pública,

garantizando de esta manera un buen uso de los recursos” (Ley 30225, contrataciones con el estado, Artículo 2, numerales c. y f.)

Por otro lado, para Montoya (2010) “la gestión de compras es una actividad altamente calificada y especializada. Deben ser analíticas y racionales con el fin de obtener una acertada gestión de compras, es decir, adquirir productos y/o servicios a un mejor precio, que sean de buena calidad, en un determinado momento, sitio y que el proveedor garantice la cantidad requerida, bajo condiciones justas y adecuadas, buscando la mayor ventaja para la empresa y que el proveedor se mantenga interesado en realizar negocios con su cliente”. (Administración de Compras, 2010, p. 18).

Para Quijada (2014), El real problema sobre las adquisiciones no es un problema de normas, es una deficiencia en la administración, que se orienta a realizar compras de manera eficiente sobre la forma en el derecho que se describe a la orden de la constitución para la satisfacción de las necesidades del estado.

### **Dimensiones del desempeño en la gestión pública**

Para Bonnefoy y Armijo (2005) en su libro establece:

Comúnmente conocidas tomando de ejemplo las tres E que son Economía, Eficacia y Eficiencia con el agregado en la calidad teniendo una medición independiente del indicador de eficacia, estas dimensiones que van a desempeñar.

#### **Eficacia**

Bonnefoy y Armijo (2005) Eficacia dicho en su concepto es el nivel de cumplir las metas, en la medida del elemento específica, logra alcanzar los ls metas estratégicas planteados, no teniendo en cuenta los elementos con los que cuenta para ello; señala que la *eficacia* da cuenta sólo del grado en que se cumplen los objetivos planteadas. Sus medidas originarias en la eficacia se dirigen los diferentes ámbitos que dan a cubierto los objetivos y las meta en la entidad: focalización, la capacidad mantener la demanda, cobertura, teniendo como resultado; otras definiciones que utiliza es la *Cobertura*, definiéndola como el grado (numéricamente

expresado) en que las actividades y los servicios que realiza y entrega una entidad del estado van a ser capaz de aplacar y dar la satisfacción en la demanda en su totalidad al presentar. Para focalizar, en relación hacia un nivel precisa con las contrataciones y también los servicios llegaran al público objetivo anteriormente se estableció que, es capaz de dar cumplimiento con la demanda que se ve ahora. (p-32-35)

### **Eficiencia**

Bonnefoy y Armijo (2005) describió la eficiencia como la relación que existe de dos magnitudes físicas: la producción física de bienes y/o servicios con los insumos utilizados para lograr a ese nivel de producto. Podría ser “producir lo máximo en servicios o prestaciones posibles con el nivel de recursos con lo que se cuenta”, también “lograr un determinado nivel de servicios con menos uso de recursos posibles”; Un indicador clásico de eficiencia es el costo unitario de producción o costo promedio, que relaciona costo de factores y/o insumos usados en la producción del bien o servicio con la productividad física. Las entidades del estado se acercan a esta definición. En general, se obtienen medidas de la productividad física, relacionando nivel de actividad, como la cantidad de usuarios atendidos, inspecciones realizadas, etc., y nivel de recursos usados como el gasto en bienes y servicios, dotación de personal, horas extraordinarias, etc.(p-32-5)

### **Economía**

Bonnefoy y Armijo (2005) Lo definió como la capacidad de las entidades para generar y mover de modo adecuado el presupuesto para el cumplimiento de sus objetivos. Todo ente que administra fondos del estado, se hace responsable de utilizar sus recursos económicos de manera eficiente, de ejecutar su presupuesto y de la adecuada administración del patrimonio; capacidad de autofinanciamiento (la entidad que genera sus propios ingresos), ejecución del presupuesto conforme lo programó, y su capacidad para recuperar préstamos y otros pasivos, son indicadores típicos de economía. (p-32-35)

### **Calidad del Servicio**

Bonnefoy y Armijo (2005) Lo definió como una dimensión específica del desempeño, referido a cuando una institución tiene la capacidad de responder de manera rápida y directa las necesidades de los usuarios. Son prolongaciones de la

calidad, factores como: accesibilidad, precisión, oportunidad, y continuidad cuando se brindan los servicios, comodidad y cortesía en la atención; Este puede desarrollar aún más mejorando los atributos o particularidades de los servicios que se entregan; Entre los medios que se pueden utilizar para sistematizar la medición y evaluación de lo referido, se cuentan realizar sondeos de opinión y encuestas a usuarios, y aperturar libros de reclamaciones o buzones de quejas y sugerencias. (p. 32 -35)

Asimismo, el Ministerio de Economía y finanzas, en el Manual del “Curso Taller de Administración Financiera del Sector Público – MEF (2014)”, establece dimensiones de desempeño con el que se mide el desempeño de las instituciones públicas en el Perú son:

- Eficiencia: medir la relación de la producción de un bien o servicio, con los insumos utilizados.
- Eficacia: medir el grado de cumplimiento de resultados u objetivos de política.
- Calidad: medir la capacidad de intervención para atender las necesidades del público objetivo.
- Economía: medir la capacidad que se tiene para la administración de los recursos financieros.

De lo anterior se concluye que existen diversas formas de medir el desempeño de la gestión, sin embargo, en el Perú en las instituciones públicas, las dimensiones de Desempeño de gestión son: Eficiencia, Eficacia, Calidad, Economía y adicionalmente añadiremos Transparencia.

### **Sistema Nacional de Abastecimiento.**

Para Nunja (2015), de acuerdo al portal Actualidad empresarial, en su publicación homónima mensual, realizó un estudio amplio del sistema de Abastecimiento y como éste se relaciona con la Ley de Contrataciones del Estado, indica que::

La preparación del Presupuesto Valorado. Fase que se refiere a consolidar las necesidades de contratación de bienes, servicios y obras, cuya valoración en términos monetarios se ha realizado, y serán el sustento para determinar el PIA.

### **Contrataciones en las entidades públicas.**

Por otro lado, para Nunja (2015) en la publicación mensual Actualidad Gubernamental, N° 82 - Agosto 2015, indico que:

La Ley n.º 30225: Ley de Contrataciones del Estado, preciso disposiciones orientadas a la valoración de los recursos del estado que son utilizados y promueve que se actúe con el enfoque de gestión por resultados para todo tipo de contrataciones, de tal manera que estas se den de forma oportuna y con mejores condiciones en calidad y precio, que conlleven a alcanzar los fines del estado y repercutan positivamente en la calidad de vida de la población, asimismo determina que las instituciones públicas cumplen principalmente una función que se orienta a satisfacer las necesidades de la ciudadanía; tales como, dar servicios de seguridad, educación, salud, administración de justicia, ejecución de obras públicas, básicamente relacionadas con agua y desagüe, construcción de carreteras, llevar energía eléctrica, entre otras. (Actualidad Gubernamental, N° 82 - Agosto 2015 p.1).

Esto requiere de la contratación de bienes, servicios y obras, el volumen y la cantidad de transacciones han hecho que las contrataciones estatales hoy por hoy sea un régimen jurídico especializado de importancia transversal que aporta en gran medida en la dinamización de la economía, sobre todo al interior del país, en donde la presencia de la pequeña y mediana empresa es predominante. Ante ello, es menester asegurar que esas transacciones se den de manera transparente, alentando la libre competencia, usando como estrategia la calidad y eficiencia en el gasto para el cumplimiento de la función del estado acorde con la política nacional de inclusión social. (Actualidad Gubernamental, N° 82 - Agosto 2015, p.1).

### **Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE,**

Según Nunja, J (2015), indicó que: “organismo técnico a cargo de promover que las instituciones públicas cumplan la normativa de contrataciones del Estado, incentivando las mejores prácticas en la contratación de bienes y servicios. Asimismo, indica que la nueva Ley, también tiene como objetivo fortalecer las funciones de supervisión, regulación y solución de controversias del OSCE, para

así asegurar transparencia y competencia en las contrataciones del estado.  
(Actualidad Gubernamental, N° 82 - Agosto 2015, p. 2)

### **Nueva Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento**

De acuerdo al Decreto Supremo n.° 350-2015-EF: “Reglamento de la Nueva Ley de Contrataciones del Estado (Ley n° 30225)”, indico que:

Esta Ley es aplicable para todas las contrataciones que realizan las instituciones públicas para proveerse de bienes, servicios u obras, de los cuales asume el respectivo pago con fondos del estado, y demás obligaciones que se derivan como contratante. Las instituciones establecerán en sus instrumentos normativos, que órganos serán responsables de programar, preparar, ejecutar y supervisar las contrataciones hasta su culminación, debiendo precisarse las funciones que son de competencia de cada funcionario.

“Quienes conformen el órgano encargado de las contrataciones, deben encontrarse capacitados en temas vinculados con las contrataciones públicas, conforme lo establece el Reglamento. Asimismo, a través de convenio, las instituciones públicas podrán encargar a cualquier entidad del mismo sector, (Reglamento de la Nueva Ley de Contrataciones del Estado, 2015, Artículos 4 y 5).

### **Registro Nacional de Proveedores (RNP).**

Cualquier elemento jurídica o natural que tenga pretensiones de vender para el estado tendrá que ser registrado en la RNP supervisado por la OSCE. Por Ender es requisito indispensable para dar a presentar las proposiciones de un procedimiento sobre las contrataciones que se va a realizar en el estado. (Ley Nueva Ley de Contrataciones del Estado, 2015, Artículos 4 y 5)

## **Planificación Estratégica de las compras estatales.**

### **Formulación y aprobación del Plan Anual de Contrataciones.**

De convenio al Estatuto de la Nueva Ley de Contrataciones del Estado, las compras corresponden ser programadas estratégicamente en las entidades del estado, y ser aprobadas por el (PAC):

El PAC, tiene como contenido de sus procesos en forma de la selección que se dan en convocatorias duración del ejercicio. Por el tiempo al primer semestre durante el tiempo en el año fiscal que está establecido, por el tiempo la forma de la configuración de las áreas usuarios que dan a formular sus requisitos al área de logística, así este tenga el labor de formar necesidades, integrando las especificaciones técnicas según se trate de los patrimonios, TDR, va el contenido de la mayoría en los procesos al conjunto convocado por el tiempo de la actividad. Al tratarse de los servicios y a su vez al describir los proyectos, en administración de los Suministro, colectivamente a la plaza de los usuarios que elaboraron un estudio en las indagaciones de compradores para decretar el valor apreciado, asimismo al coste que se programa a la cuestión en las consultorías en obras y su realización. Prontamente se consolido a los requisitos en la mayoría a la congregación sobre el Convengo a la Evacuación, al ser el problema, se realizara un arreglo a los requisitos con el Concuerto Afianzado a su Deyección ya sea proposición en el importe colectivo, igualmente va a dar determino en modo a una opción que va a corresponder a la unidad imposición, seguidamente de la elaboración un empeño sobre el PAC, a cuadrar de deyección y demás costos de ejercicio de la organización, El espacio de Valoración elabora el Importe Corporativo de Inauguración (PIA), este es idóneo, y de ente la cuestión se ajusta el propósito del PAC. Posteriormente intrínsecamente delos 15 días hábiles siguientes de aprobado del PIA, se aprueba el PAC y se publica en el SEACE a los 5 días hábiles de aprobado, adjuntando el documento de aprobación.

### **Fases Del Procedimiento de Contratación**

Según el marco de la de contrataciones con el estado, eta la existencia de las tres herramientas que se regularon legítimamente que se muestra en la figura 4:





*Figura 2 Fases de la contratación en las entidades públicas*

Según el decreto supremo con número 350-2015-EF en la nueva ley de contrataciones indica que, cualquier procedimiento en selección va a iniciar con la primera etapa que es la preparatoria, que seguidamente del requerimiento que da el área usuaria va a servir como principio en el PAC. Según va a dar reflejo los objetos en la misión de organismo público. (Artículos 8 y 26)

### **Expediente de contratación.**

Es el Contiguo de documentaciones de indisolubles los hechos referentes a acople determinada contrato, Contiene los siguientes documentos:

Tabla 24

*Contenidos del Expediente de Contratación*

n.º	Documento	Contenido
1	Requerimiento	Es responsabilidad del área usuaria requerir bienes, servicios u obras orientados a cumplir funciones de Entidad
2	Aprobación del proceso	Resolución de la autoridad componente
3	Certificación presupuestal	Debe contarse con tal certificación desde la convocatoria hasta la suscripción del contrato eso de estandarización, de corresponder.
4	Indagaciones del mercado	Estudio sobre el producto y/o servicio, así como proveedores, precios, etc y su actualización cuando corresponda.
5	Resumen ejecutivo	Documento que da cuenta de los actuados hasta esta etapa
6	Valor estimado o valor referencial	Su determinación y actualización es responsabilidad del OEC. Se hacen indagaciones de mercado, pudiendo hacerlo en base a contrataciones que fueron realizadas por otras empresas para contratación de bienes o servicios, fuente histórica. Para consultoría, el área usuaria brinda la estructura o rubros, para que el OEC determine un presupuesto estimado, luego de interactuar con el mercado.
7	Todos los conceptos que sean aplicables	De acuerdo al mercado que se tiene para el bien o servicio que se va a contratar. Se actualizará cuando la naturaleza del objeto por contratar lo requiera o en el caso de que las condiciones del mercado varíen.
8	Opción de realizar contratación	por paquete, lote y tramo.
9	Procedimiento de selección, sistema y modalidad de contratación	Licitación Pública, Concurso Público, Adj. simplificada, Selección de consultores, Comp. de Precios, Subasta Inversa, Contratación directa, A Mano Alzada - Precios unitarios - Esquema Mixto. Llave en mano – Concurso oferta
10	Fórmula de reajuste, si le corresponde.	
11	La declaratoria de viabilidad y verificación de viabilidad.	Cuando se tenga la verificación de la viabilidad, cuando lo contratado forman parte de un PIP.
12	Especificaciones técnicas de los equipos requeridos	Cuando bajo la modalidad llave en mano se contratan obras que cuenten con componente equipamiento.
13	Demás documentos que se requirieren conforme a la normativa del objeto de la contratación.	

(Decreto supremo n.º 350-2015-EF: Reglamento de Ley Nueva Ley de Contrataciones del Estado, 2015, Artículos 26 y 27)

**El Comité de Selección /Órgano encargado de las Contrataciones (OEC).**

Al OEC, según en acuerdo a Nunja José (2015): “órgano competente que elabora la documentación del procedimiento, decide y realiza todo acto que se requiera para su desarrollo hasta su finalización. No se puede variar el contenido en los datos informativos que actúa en los expedientes en la contratación”. (p.10)

El OEC dirige su función es la dirección de adjudicación simplificada, la subaste inversa, la contratación de manera directa y los precios comparados.  
(p. 5)

### Procesos de Selección.

Conjunto de actos que se desarrollaron en el organismo estatal obtuvieron el mejor tipo de propuesta de compra y así lograr la satisfacción de las necesidades sobre la entidad, su tipo de procedimiento en la selección va a depender del objeto principal a adquirir y el valor referencial.

Tabla 25

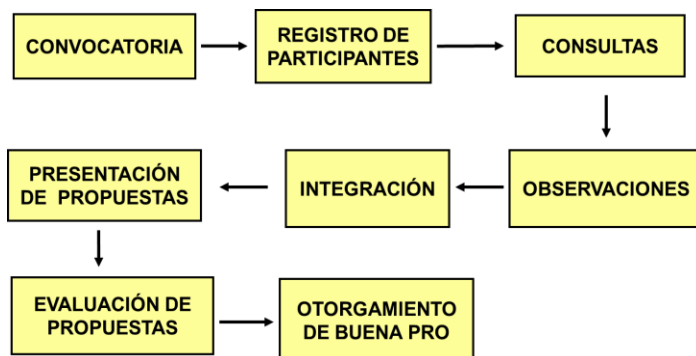
#### *Montos de procedimientos de selección para el 2017*

Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2017, Art. 16 Ley N° 30518

Procedimiento de Selección	Bienes	Servicios		Obras
		En general	Consultorías	
Licitación Pública	>=400 000	N/A	N/A	>=1 800 000
Concurso público	N/A	>=400 000		N/A
Adjudicación simplificada	> 32 400 a <400 000	> 32 400 a <400 000		> 32 400 a <1 800 000
Selección de consultores	N/A	N/A	> 32 400 a <40 000	N/A
Subasta Inversa electrónica	>= 32 400	>= 32 400	N/A	N/A
Comparación de precios	> 32 400 a <40 000	> 32 400 a <40 000	N/A	N/A

Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2017, Art. 16 Ley N° 30518

Por lo anterior da un aprecio de la existencia de una diferencias en los procedimientos de contratación con factores que varían de convenio al tipo de patrimonio o bien. Obras o servicios, según al dar referencia a la contratación de servicios o bienes , se da un análisis de una procedimiento de contrataciones estandarizado.



*Figura 3 Secuencia de actividades del proceso de Selección estándar para bienes y servicios*

### 1.3 Justificación

#### 1.3.1 Justificación teórica

El trabajo investigativo, realizó teniendo como propósito presentar, ordenar y dar un aporte sobre la existencia de los conocimientos y a su vez normativa vigente sobre un régimen de control interno adoptado a Perú y compras la entidad pública normadas por la Ley 30225 y su reglamento, de tal manera que sirva como instrumento de referencia a la gestión de compras, ya que se estaría demostrando que el régimen del control interno va relacionado en una mejora en la administración en compras en la municipalidad Provincial del Callao.

#### 1.3.2 Justificación práctica

El trabajo investigativo, justificó de la necesidad de plantear herramienta la responsabilidad en la toma de decisiones a los funcionarios encargados de la administración en la Gerencia de Abastecimiento, plantear la problemática que el principal objetivo es el control interno con respecto al desempeño en su Gestión de Abastecimiento y las recomendaciones tendientes a la solución de esta problemática.

El trabajo investigativo justificó de como la existe y sus necesidades en mejorar la administración en compras en la Municipalidad Provincial del Callao, toda vez que se han detectado serios problemas de gestión en este proceso, lo cual debe ser

solucionado con la efectiva y adecuada implementación en el control interna de la entidad pública, como garantía de mejora continua en los procesos.

### **1.3.3 Justificación Metodológica**

Aporta nuevas adaptaciones de modelos nacionales y extranjeros al estudio de gestión de compras como el control interno, generando nuevos instrumentos en medida que podrán ser usados en otros estudios asociados.

### **1.3.4 Justificación Epistemológica**

Esta investigación científica, va a enmarca en el paradigma constructivista, puesto que utilizó una metodología cuantitativa, se ubica en el supuesto ontológico, donde se observa que la naturaleza de la realidad es subjetiva y múltiple. El supuesto Epistemológico, que indica la correspondencia entre el investigador sobre en el tema investigado, se aprecia que el autor va a estar sumergido en la forma de interactuar sobre lo que se busca investigar. Sin embargo, axiológicamente, su finalidad Metodológicamente se utiliza modelos de análisis causal, operacionalizacion sobre las definiciones teóricas en las variables seguidamente con las dimensiones y posteriormente los indicadores, asi como las técnicas que se utilizaron reflejadas en las estadísticas, para llegar a un confiable resultado por la técnica que son válidas internamente.

## **1.4 Problema de Investigación**

### **1.4.1. Problema General**

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión de Compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017?

### **1.4.2 Problemas específicos**

1. ¿Cuál es la relación entre control interno y eficiencia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017?

2. ¿Cuál es la relación entre control interno y eficacia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017?

3. ¿Cuál es la relación entre control interno y economía en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017?

4. ¿Cuál es la relación entre control interno y calidad en la gestión de compras de en trabajadores la Municipalidad Provincial del Callao-2017?

## **1.5 Hipótesis**

### **1.5.1 Hipótesis General**

Existe relación entre el control interno y la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017.

### **1.5.2 Hipótesis específicas**

1. Existe relación significativa y directa entre control interno y eficiencia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.

2. Existe relación significativa y directa entre el control interno y eficacia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.

3. Existe relación significativa y directa entre el control interno y economía en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.

4. Existe relación significativa y directa entre el Control y calidad en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.

## **1.6 Objetivos de la Investigación**

### **1.6.1. Objetivo General**

Determinar la relación entre Control Interno y Gestión de Compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

1. Establecer la relación entre control interno y eficiencia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.
2. Determinar la relación entre control interno y eficacia en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.
3. Establecer la relación entre control interno y economía en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017.
4. Determinar la relación entre control interno y calidad en la gestión de compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao-2017

## **II Marco Metodológico**



## 2.1 Variables.

### Definición de la Variable 1: Control Interno.

Se define como el procedimiento integro en la gestión encabezado por el autor, servidores y funcionario del sector público, en diseño para dar entre a riesgos en los procesos administrativos , para tener más seguridad lógica sobre las consecuencias en la misión del organismo público y así tener aun alcance en los objetos , es decir , que la administración va dirigida a tener menos peligro o riesgo.. (p. 11)

### Definición Operacional

#### Variable 1. Control Interno

Es la medición a las características, busca promover mediante la operacionalización al evaluar los riesgos, las acciones en la supervisión, actividades de control, datos de la comunicación y el control en el ambiente a través a un cuestionario, se trabajó aplicando la “Escala de Likert” al personal del área de abastecimiento, gerentes áreas usuarias y personal de OCI de la entidad.

Tabla 26

## 2.2 Operacionalización de variables

### *Operacionalización de Control Interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
<b>Ambiente de control</b>	Filosofía de la Dirección, Integridad de valores éticos, Competencia Profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad	1 al 2	0; Casi nunca verdad	<b>Nulo</b>
<b>Evaluación del riesgo</b>	Valoración de riesgos, identificación de riesgos, respuesta al riesgo	3 al 5	1: Usualmente no verdad	<b>Inicial</b>
<b>Actividades de control</b>	Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, verificación y conciliaciones, documentación de procesos, actividades y tareas, evaluación del desempeño.	6 al 13	2: Ocasionalmente verdad	<b>Intermedio</b>
<b>Información y comunicación</b>	Calidad y suficiencia de la información	14	3: Usualmente verdad	<b>Avanzado</b>
<b>Actividades de supervisión</b>	Compromiso de mejoramiento, seguimiento de resultados	15 al 17	4: Casi siempre verdad	<b>Óptimo</b>

Fuente: Elaboración propia

### **Definición de la Variable 2: Gestión de Compras.**

La gestión en compras está relacionada a la manera del personal responsable en realizar sus compras en la institución, desempeñan sus funciones, las mismas que deben desarrollarse con fundamento en las bases de la ley de contrataciones con el estado entre las que se mencionan: Transparencia, Eficiencia, Eficacia y Calidad en las acciones del proceso de contratación, las mismas que deberán tener orientación sobre cumplir las metas, objetos en la entidad y los fines, garantizando de esta manera el mejor uso de los recursos.

### **Definición Operacional de Variable 2**

Es la medición de las características que busca promover mediante la operacionalización de gestión de compras como la eficiencia, eficacia, economía y calidad, a través de un cuestionario, donde participara los comisionados como también los colaboradores públicos.

Tabla 27

#### *Operacionalización de Gestión de Compras*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
<b>Eficiencia</b>	Plazos de entrega, Ahorros generados en las compras, Generación de competencia entre proveedores, Mejor relación costo beneficio de las compras.	18 al 20	0; Casi nunca verdad	<b>Muy baja</b>
<b>Eficacia</b>	Cumplimiento de objetivos y metas en las compras, atención oportuna de los requerimientos de las áreas usuarias, Requerimientos alineados a los objetivos misionales	21 al 24	1: Usualmente no verdad 2: Ocasionalmente verdad	<b>Baja</b> <b>Regular</b>
<b>Economía</b>	Uso racional de recursos financieros, adecuado valor estimado de los bienes y servicios requeridos, Aplicación de penalidades en caso de incumplimiento contractuales	25 al 27	3 usualmente verdad 4: Casi siempre verdad	<b>Muy Buena</b>
<b>Calidad</b>	Satisfacción de las áreas usuarias y de la población atendida, Adecuada entrega y recepción de bienes y servicios, Cumplimiento de la normativa aplicable.	28 al 30		

Fuente: Elaboración propia

## **2.3 Metodología**

Para su enfoque o en su naturaleza, el trabajo investigativo es de un enfoque cuantitativo, ya que se va a utilizar la obtención de datos y así corroborar una hipótesis en el estudio, asimismo se realizó el análisis estadístico, la medición numérica con la finalidad de formular patrones de comportamiento. (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 4).

Asimismo, es cuantitativo ya que es un proceso probatorio en el cual se obtendrá un resultado que respalde lo que señala la hipótesis en la presente investigación, se miden las variables en un contexto de manera determinada, por lo tanto, la recolección de los datos que se van a obtener en el periodo que dure el trabajo de investigación se fundamenta en la medición y el análisis en procedimientos estadísticos. (Sampieri, 2010, pág. 85)

## **2.4 Tipos de estudio**

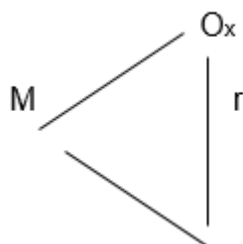
Para Sánchez y Reyes, (2010), La investigación científica es básica, ya por el hecho de que va a dar resolución a la problemática teórica y seguidamente va a describirla predecir y explicar realidad problemática con el fin de dar principios y normas generales para obtener la posibilidad de usar una teoría científica. (p. 38).

## **2.5 Diseño de Investigación**

Este diseño al que nos acogimos para el actual trabajo de investigativo es de no experimental, ya que debido no hubo realización en manipular las variables, su función solo es de observar a las variables tal cual en su hábitat natural y así luego llegar a examinar. De tipo descriptivo, transaccional correlacional con dos variables de estudio. Por el hecho que al reunir los datos va dar en el único período así como una sola vez, con la intención de interpretar las variables y sobre todo dar un análisis a la interrelación e incidencia en un único momento realizado es correlacional debido que describe el comportamiento que existe entre dos o más variables en un determinado momento; y el método tiene hipotético deductivo por el hecho que los datos que se obtendrán sobre las acciones que se observaron se asume la perspectiva cuantitativa para los procesamientos de datos y un análisis,

porque se basa en el estado de la realidad y la búsqueda de verificación de premisas básicas a comprobar como en este caso se busca si hay relación la gestión de compra con el control interno.

El esquema del diseño es:



*Figura 4 Diseño de la investigación*

Donde:

M: Muestra de trabajadores que participan la gestión de compras de MPC.

Ox: Es la primera variable de estudio: Control Interno.

Oy: Es la segunda variable de estudio: Gestión de Compra.

## 2.6 Población, muestra y muestreo

### 2.6.1. Población

Para este trabajo científico se tomó como población a los colaboradores que tienen labor en la parte gerencial de Abastecimiento concernientes en los procedimientos de contrataciones municipales del Callao. Empleados de áreas usuarias que preparan sus requerimientos y dan la conformidad a los servicios y productos adquiridos, adicionalmente al Órgano de Control Institucional que se encarga de monitorear la culminación del SCI en la municipalidad.

Gerencia de Abastecimiento – Área de compras: 6 personas

Gerencias y subgerencias (38 Áreas usuarias): 82 personas

Gerencia de Auditoría Interna – Órgano de Control Institucional: 10 personas

Población (N): 98 personas

### 6.2.2 Muestra

Seleccionar la muestra es lo más relevante en una investigación, puesto que hay que fundamentar de manera conveniente y tomando en cuenta la implementación del problema seguida de la población, los propósitos y los objetivos de nuestro trabajo investigativo.

La fórmula que en uso para determinar la muestra cuando se conoce la población se describe a continuación:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

En donde, N = tamaño de la población Z = nivel de confianza, p = probabilidad de éxito, o proporción esperada q = probabilidad de fracaso D = precisión (Error máximo admisible en términos de proporción).

Margen:	5%
Nivel de confianza:	95%
Población:	98

Aplicando la fórmula se tiene:

Tamaño de muestra:	79
--------------------	----

### 2.6.3 Muestreo.

Se seleccionó a los integrantes de la unidad de análisis considerando a aquellos sujetos que poseen mayor experiencia en la labor que actualmente desempeñan.

## 2.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

### 2.7.1 Técnicas:

Encuestas

### 2.7.2 Instrumentos:

Tuvo como instrumento los cuestionarios, da consistencia en la agrupación de ítems o preguntas con correlación para las variables en el presente trabajo investigativo en las variables.

#### Ficha técnica del instrumento.

Nombre del Instrumento	: Cuestionario
Autor y año	: Elvia Yupanqui Torres, 2017
Adaptado si fuera el caso	: Guía para el Control Gubernamental a la contratación de bienes y servicios – CGR (2015)
Universo de estudio	: 98
Nivel de confianza	: 95%
Margen de error	: 5%
Tamaño mastral	: 79
Tipo de técnica	: Encuesta
Tipo de Instrumento	: Cuestionario
Fecha de trabajo de campo	: del 17 al 23 de abril de 2017
Escala de Medición	: Escala de Likert de 5 niveles
Tiempo utilizado	: 5 días

#### Validez.

Para Hernández, otros (2003) “el valor se refiere al nivel que utiliza la herramienta para medir las variables realmente”. (p.118).

Fundamento de la validez. Se anexa certificado de expertos.

## **Fiabilidad**

Para Hernández (2010), confiabilidad es, "grado en que el instrumento es aplicado, a un mismo sujeto u objeto, produciendo los mismos resultados". (p. 242)

En este trabajo investigativo se comprobó cómo fiabilidad en las instrumentales por medio del coeficiente de alfa de cron Bach.

Para determinar la valoración del alfa de cron Bach, se ejecutó un plan piloto para los cuestionarios, habiéndose obtenido un valor de  $\alpha$  y  $\beta$ , de las herramientas en la gestión y el control interno de Compras., respectivamente, lo que indica que en primer lugar tiene una mayor fiabilidad y en el siguiente es más fuerte la fiabilidad. Escala Likert (politémica) **Likert, dos mitades**

## **2.8 Métodos de análisis de datos**

### ***Análisis descriptivo***

Tablas como contingencias y gráficos en barras para presentar los resultados obtenidos en la encuesta a través del formulario, consolidándolos y organizándolos por dimensiones y sus respectivas variables.

### ***Prueba de hipótesis***

Se necesita realizar una prueba a través de la hipótesis, ya que plantea el uso de estadísticos de contrastación de hipótesis para estudios cuantitativos que nos permitan hallar la relación entre las variables: Usaremos para este caso

## **2.9 Aspectos éticos**

Se solicitó la autorización de la entidad para aplicar la encuesta a los diferentes funcionarios, recibiendo el apoyo de los trabajadores implicados en la gestión de compras

### **III. RESULTADOS**



### **3.1 Resultados descriptivos de la variable**

En el procedimiento de investigar, el propósito de es tener la validez sobre las hipótesis en la investigación, seguidamente se hizo un análisis en relación a los componentes del control interno con respecto a la relación con la administración del procedimiento de contrataciones a realizar en la municipalidad del Callao , así se va tener una idea puntual sobre la relación del control interno y adquirir los datos sobre las diferentes factores en el control interno y la gestión en compras, en parte de la eficacia, economía, calidad y eficiencia.

A esto se a decidido la elaboración de la encuesta que va a permitir conocer en manera de encargados que van a intervenir de manera directa sobre un procedimiento en contratación en la municipalidad del Callao, en consecuencia al control interno y sobre el procedimiento en contrataciones con el estado.

Esta formulación consta de 30 items en todo los cuestionario se les preguntaron se usó la escala de Likert en cinco grados, de valor a 0 a 4, donde 0 va dar indicio “Casi nunca verdad”; el primero señala “Usualmente no verdad”, el segundo señala “Ocasionalmente verdad”; el tercero señala “Usualmente verdad” y el cuarto señala “Casi siempre verdad”. Como resultado salió un tamaño sobre la muestra que tuvo como calculo, teniendo principios a la población que se conjugo por la gerencia, funcionarios y subgerentes que dan un efecto que vinculan laboralmente hacia la municipalidad y las obligaciones que se enlazan directamente en el procedimiento de contratación.

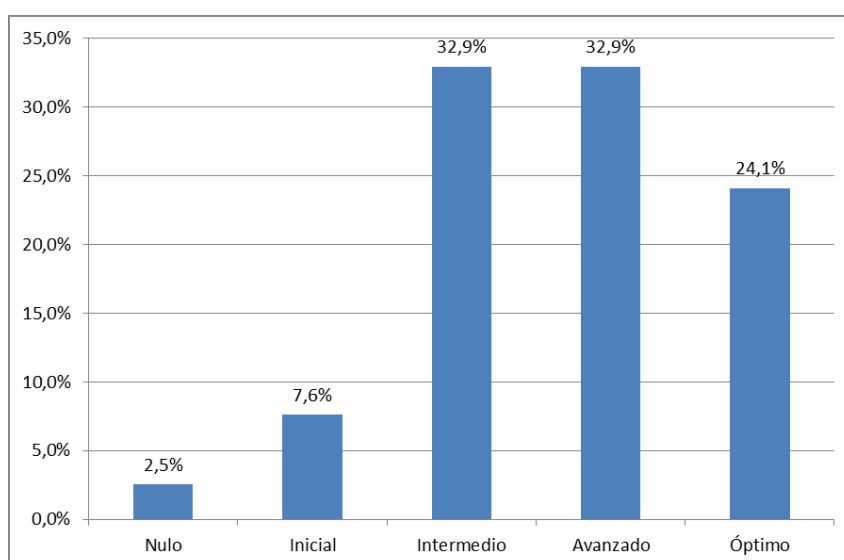
El actual trabajo investigativo se planifico 4 hipótesis, la cual se provendrá a tener constatación sobre las hipótesis una por una que se planteó, se tuvo como primer lugar, ya hecho el proceso obteniendo el resultado sobre cada preguntas, se procedió consolidar las preguntas convenientes en cada dimensión de las variables.

**Dimensión: X1. Ambiente de control**

Tabla 28

*Ambiente de Control.*

Nivel de Ambiente de Control	Frecuencia	Porcentaje
Nulo	2	2,5%
Inicial	6	7,6%
Intermedio	26	32,9%
Avanzado	26	32,9%
Óptimo	19	24,1%
Total	79	100,0%



*Figura 3 Percepción del Nivel de implementación del Ambiente de Control*

*Fuente: Encuesta de Investigación*

De acuerdo a los resultados obtenidos a través del cuestionario, para el 2,5% la muestra, existe un nivel de implementación de Ambiente de Control Nulo, el 7,6% opina que existe nivel inicial, el 32.9% opina que existe un nivel intermedio de implementación, mientras que para el 32.9% existe un nivel avanzado de implementación de este componente, mientras que para el 24,10 % existe un nivel óptimo del Ambiente de Control.

## Dimensión: X2. Evaluación de Riesgos

Tabla 29

### Evaluación de Riesgos.

Nivel de Evaluación de Riesgos	Frecuencia	Porcentaje
Inicial	6	7,6%
Intermedio	25	31,6%
Avanzado	38	48,1%
Óptimo	10	12,7%
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>100,0%</b>

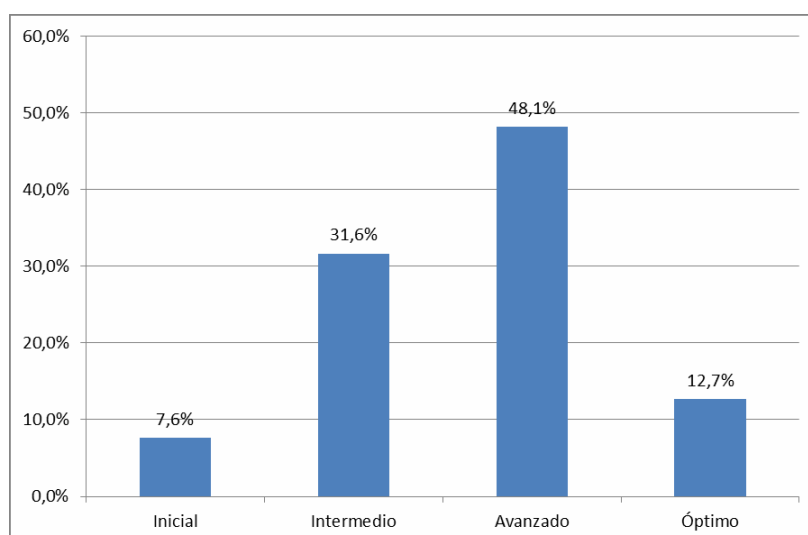


Figura 4 Percepción del Nivel de implementación de la Evaluación de Riesgos

Fuente: Encuesta de Investigación

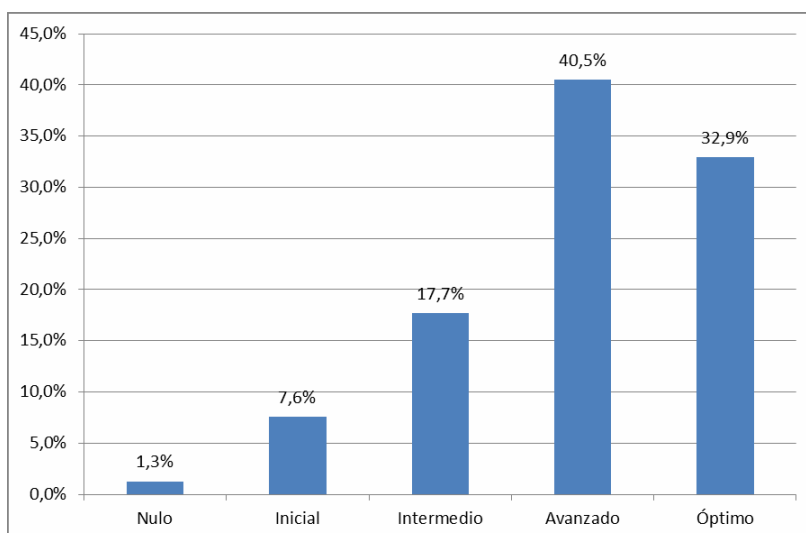
Según a la evaluación de riesgo, tuvo 7,6% de los encuestados opinan que este componente está implementado a un nivel inicial, 31,6% opina que existe un nivel intermedio, el 48.1% opina que existe un nivel avanzado y el 12,7% opina que se obtiene una calificación de consumación preliminar, según el grafico salió 12% con el nivel primordial, El 24% se obtuvo un elevación intermedia consumación, Frente al 40% califica de aumentado, en el 8% se obtiene un nivel inapreciable.

**Dimensión: X3. Actividades de Control**

Tabla 30

*Actividades de Control*

Nivel de Actividades de Control	Frecuencia	Porcentaje
Nulo	1	1,3%
Inicial	6	7,6%
Intermedio	14	17,7%
Avanzado	32	40,5%
Óptimo	26	32,9%
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>100,0%</b>

*Figura 5 Percepción del Nivel de implementación de Actividades de Control.**Fuente: Encuesta de Investigación*

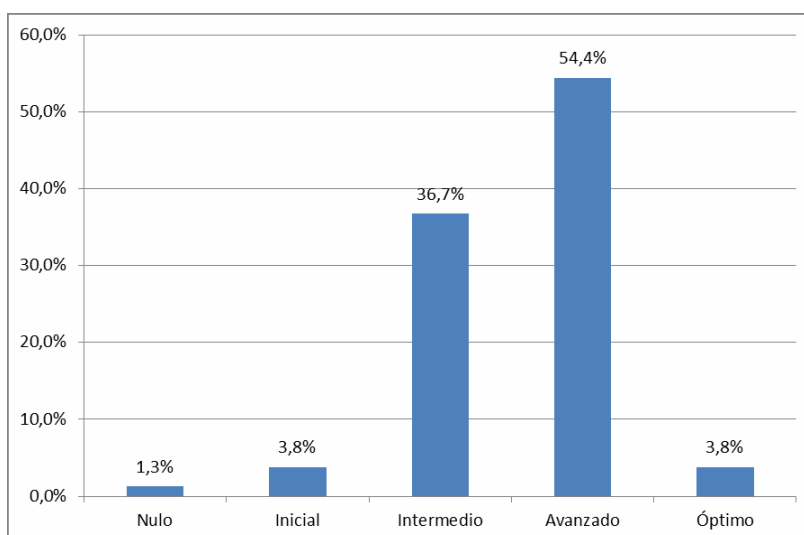
Respecto a las Actividades de Control, el 1,3% opina que la implementación de este componente es nulo, el 7,6% opina que existe un nivel inicial, el 17,7% tiene un nivel avanzado de implementación, mientras que para el 32,9% opina que existe un nivel óptimo.

### **Dimensión: X4. Comunicación del Control Interno**

Tabla 31.

#### *Comunicación del Control Interno*

Nivel de Comunicación del Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
Nulo	1	1,3%
Inicial	3	3,8%
Intermedio	29	36,7%
Avanzado	43	54,4%
Óptimo	3	3,8%
Total	79	100,0%



*Figura 6 Actividades de Comunicación del Control Interno*

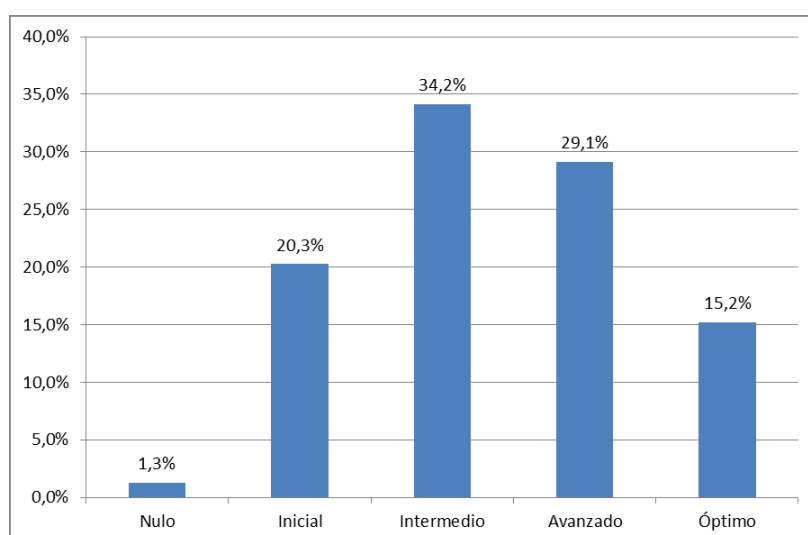
Relación a la Comunicación de Control Interno, para el 1,3% de los encuestados este componente tiene un nivel nulo de implementación, para el 3,8% un nivel inicial, el 36,7% opina que existe un nivel intermedio de implementación, mientras que para el 54,4% opina un nivel avanzado y para el otro 3,8% opina que existe un nivel óptimo de este componente.

### **Dimensión: X5. Supervisión del Control Interno**

Tabla 32

*Nivel de implementación de Supervisión del Control Interno*

Nivel de Supervisión	Frecuencia	Porcentaje
Nulo	1	1,3%
Inicial	16	20,3%
Intermedio	27	34,2%
Avanzado	23	29,1%
Óptimo	12	15,2%
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>100,0%</b>



*Figura 7 Supervisión del Control Interno*

Según la inspección de control interno, según el 8 % de las personas que se encuestaron obtuvieron la apreciación se inició, según 16% altura primordial, El 32% da una altura mediada que se implementaron, así mismo el 32% tuvo la calificación que adelanto y el resto 12 % tienen un nivel de calidad.

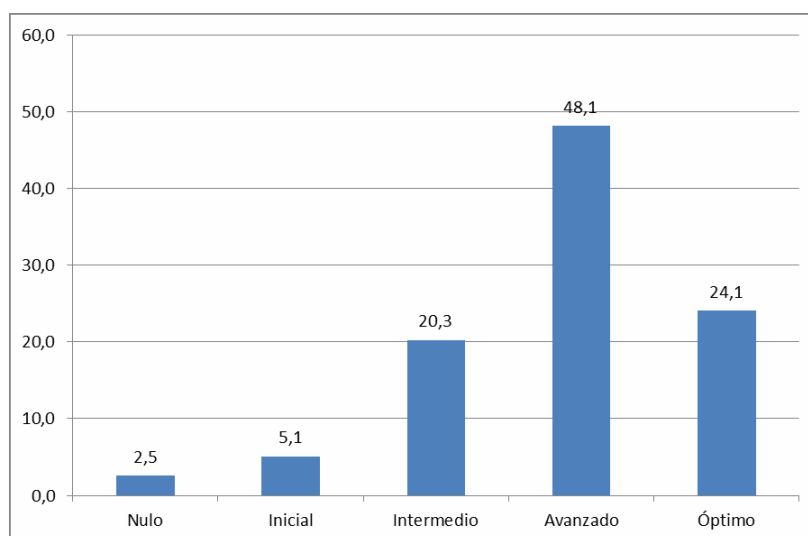
### **X: Control Interno**

Finalmente, se consolidan las dimensiones del Control Interno, para obtener el siguiente resultado.

Tabla 33.

*Nivel de implementación del Control Interno*

Nivel de Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
Nulo	2	2,5
Inicial	4	5,1
Intermedio	16	20,3
Avanzado	38	48,1
Óptimo	19	24,1
Total	79	100,0

*Figura 8 Factores del Control Interno*

Como resultado de consolidar las dimensiones del control interno, se establece que el 2,5% del personal opina que el control interno es nulo en la gestión de compras, el 5,1% opina que existe un nivel inicial, para el 20,3% existe un nivel intermedio, el 48,1% opina que hay un nivel avanzado de implementación, y para el 24,1 existe un nivel óptimo.

Por otro lado, las preguntas 17 al 29 corresponden a las dimensiones de la Gestión de compras, por lo que se procedió a consolidar los resultados obtenidos en la encuesta para cada dimensión, de acuerdo al puntaje obtenido en cada pregunta, se calculó la media aritmética y se le asignó una calificación nominal: Baja, Regular, Buena, Muy Buena, integrándolos posteriormente en su respectiva variable, siendo los resultados los siguientes:

**Dimensión: Y1. Eficiencia\***

Tabla 34.

*Eficiencia*

Nivel de Eficiencia	Frecuencia	Porcentaje
Baja	16	20,3%
Regular	48	60,8%
Buena	11	13,9%
Muy Buena	4	5,1%
Total	79	100,0%

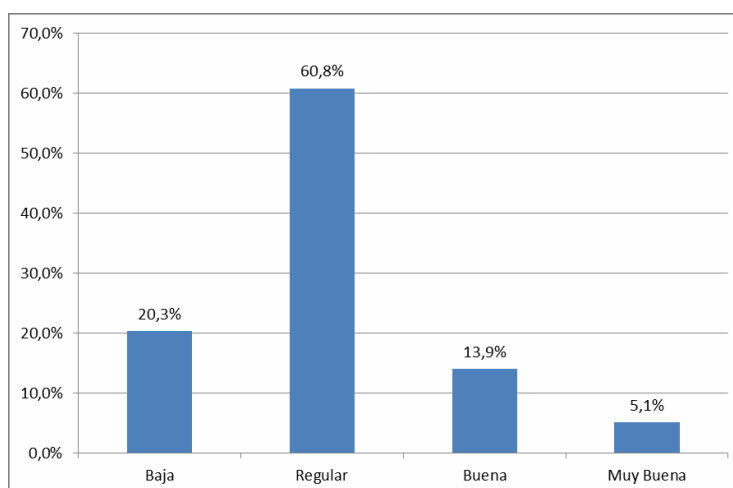


Figura 9 Factores del Control Interno

Respecto a la Eficiencia, el 20,3% de los encuestados cree que existe un nivel de eficiencia de la gestión de compras bajo, el 60,8% piensa que existe un nivel regular, el 13,9 de piensa que existe un nivel de eficiencia bueno, por último el 5,1% cree que el nivel de eficiencia de la gestión de compras es muy buena.

**Dimensión: Y2. Eficacia**

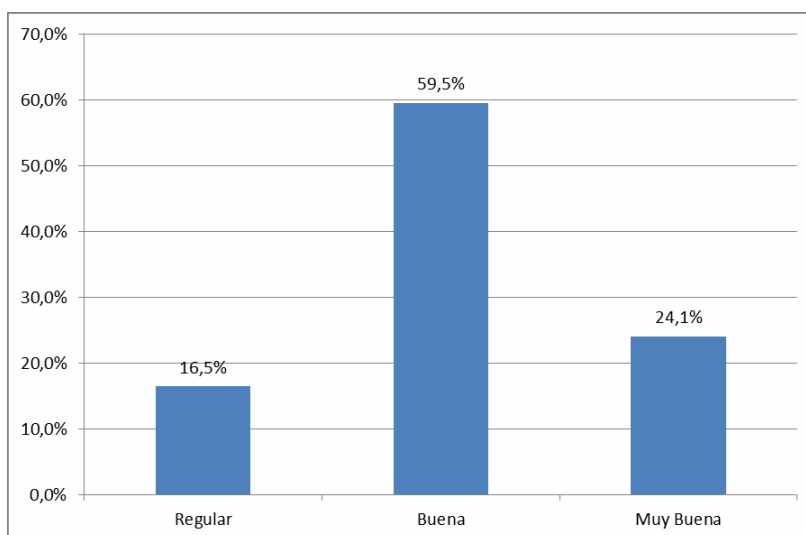
Tabla 35.

*Eficacia*

Nivel de Eficacia	Frecuencia	Porcentaje
Regular	13	16,5%
Buena	47	59,5%



Muy Buena	19	24,1%
Total	79	100,0%



*Figura 10 Nivel de eficacia en la gestión de compras*

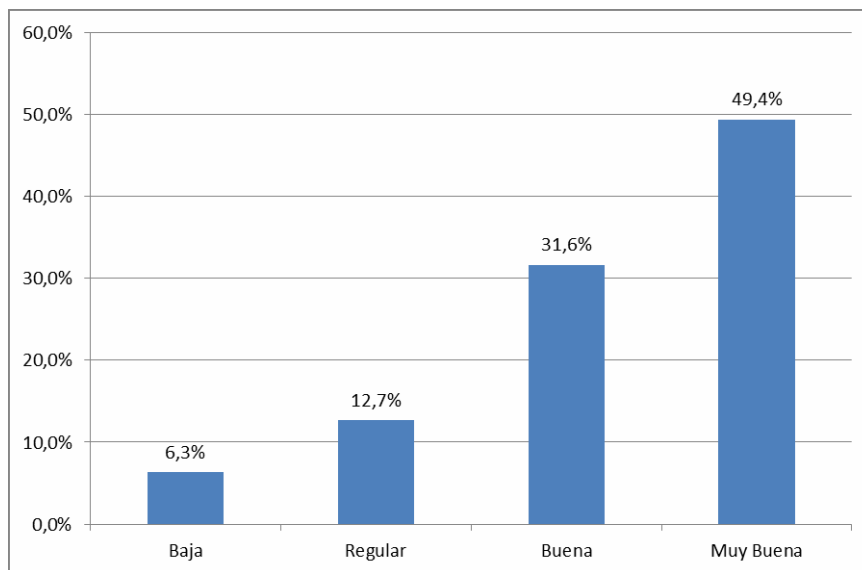
Respecto a la Eficacia, el 16,5% de los encuestados cree que existe un nivel de eficacia de la gestión de compras regular, el 59,5% piensa que existe un nivel bueno, por último el 24,1% cree que el nivel de eficacia la gestión de contratación de la MPC es muy buena.

### **Dimensión: Y3. Economía**

Tabla 36.

#### *Economía*

Nivel de Economía	Frecuencia	Porcentaje
Baja	5	6,3%
Regular	10	12,7%
Buena	25	31,6%
Muy Buena	39	49,4%
Total	79	100,0%



*Figura 11 Nivel de economía en la gestión de compras*

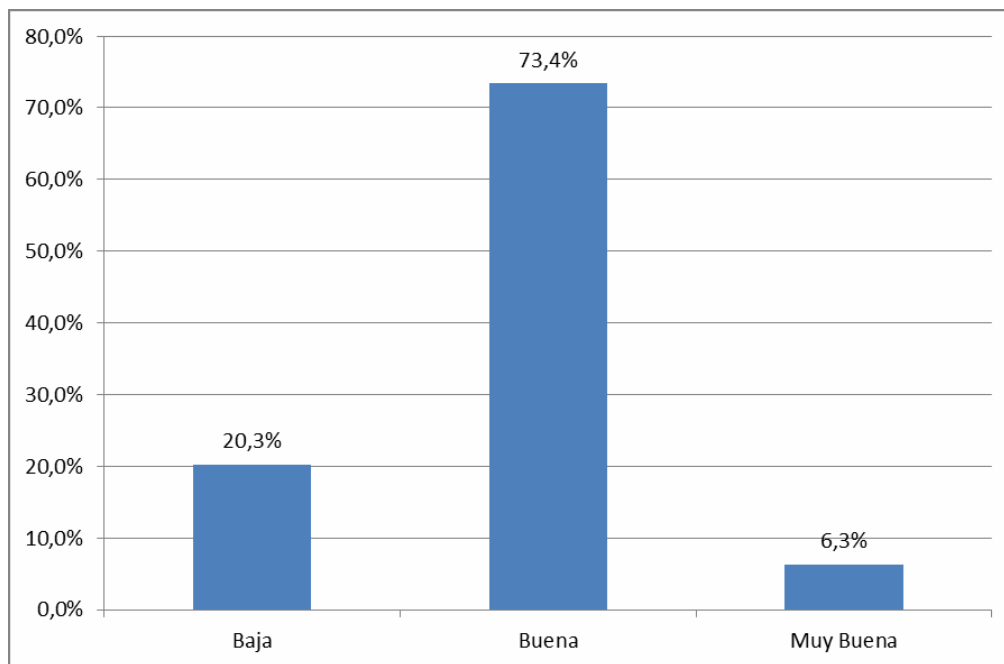
Respecto a la Economía, el 6,3% de los encuestados cree que existe un nivel de economía en la gestión de compras bajo, el 12,7% piensa que existe un nivel regular, un 31,6% cree que existe un nivel bueno y el 49,4% cree que el nivel de economía en la gestión de contratación de la MPC es muy bueno.

***Dimensión: Y4. Calidad***

Tabla 37.

*Calidad*

Nivel de Calidad	Frecuencia	Porcentaje
Baja	16	20,3%
Buena	58	73,4%
Muy Buena	5	6,3%
Total	79	100,0%



*Figura 12 Nivel de calidad en la gestión de compras*

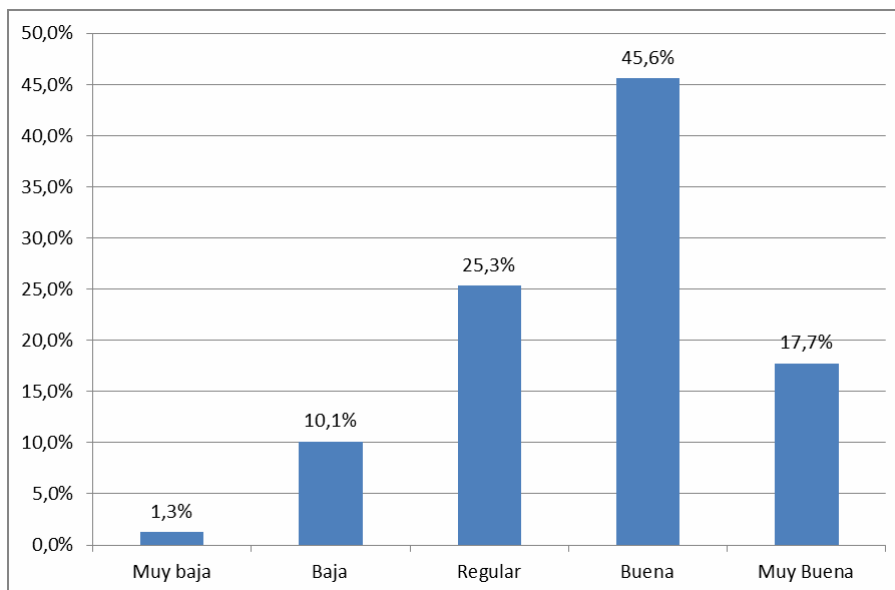
Respecto a la Calidad de la gestión de compras, el 20,3% de los encuestados cree que existe un nivel de calidad de la gestión de compras bajo, el 73,4% piensa que existe un nivel bueno y un 6,3% cree que existe un nivel muy bueno en la calidad de la gestión.

### ***Y: Desempeño de Gestión***

Tabla 38.

#### *Desempeño de Gestión*

Nivel de Desempeño de la Gestión de compras	Frecuencia	Porcentaje
Muy baja	1	1,3%
Baja	8	10,1%
Regular	20	25,3%
Buena	36	45,6%
Muy Buena	14	17,7%
Total	79	100,0%



*Figura 13 Nivel de calidad en la gestión de compras*

Como resultado de consolidar las dimensiones de la variable gestión de compras, se establece que el 1,3% de los encuestados opina que la gestión de compras tiene un nivel muy bajo, el 10,1% opina que existe un nivel bajo, para el 25,3% existe un nivel regular, el 45,6% opina que hay un nivel bueno de gestión de compras, y para el 17,7 existe una muy buena gestión de compras.

### **3.2 Resultados inferenciales**

A continuación se procede a realizar procedimientos estadísticos a fin de establecer la correlación unirse variables. Así sabiendo que la investigación es de carácter correlacional y sus variables de tipo cuantitativa porque utilizamos en su medición la escala de Likert, por otro lado nuestra muestra es de sólo 79 casos y así teniendo como objetivo que la información se encajen a la curva en la normalidad la cual utilizaremos el estadístico de correlación no paramétrico para medir la intensidad con que se relacionan las variables, lo recomendable en estos casos es usar el coeficiente de Spearman por tener una muestra que supera los 50 sujetos de estudio.

### Prueba de Hipótesis general

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017.

Ha: El control interno se relaciona con la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017.

Tabla 39.

#### *Correlación de Variables de Hipótesis general*

		Control Interno	Gestión de Compras
Control Interno	Coefficiente de Correlación Spearman	1	,766**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	79	79

Según la tabla 37; se observa un coeficiente de correlación de Spearman elevado (0,766) y el valor de significancia bilateral: 0,001, un valor muy por debajo del nivel de error aceptado ( $p = 0,05$ ), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa (Ha), concluyendo que el Control interno se relaciona significativamente con la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 1.**

Ho: El Control Interno no se relaciona con la eficiencia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017.

Ha: El Control Interno se relaciona con la eficiencia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017.

Tabla 40.

*Correlación de Variables de Hipótesis general*

		Control Interno	Eficiencia
Rho de Control Spearman Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,146
	Sig. (bilateral)		,201
	N	79	79

Según la tabla 38; dado el nivel de significancia bilateral de 0,201 mucho mayor al nivel de error aceptado ( $p = 0,05$ ) descartamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y aceptamos la hipótesis nula ( $H_0$ ). Concluyendo que el Control Interno no se relaciona con la eficiencia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

**Contrastación de la hipótesis Especifica 2.**

$H_0$ . El Control Interno no se relaciona con la eficacia en la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017

$H_a$ . El Control Interno se relaciona con la eficacia en la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017

Tabla 41.

*Correlación de Variables de Hipótesis específica 2*

	Control Interno	N_ Eficacia
Rho de Control Spearman Interno	1,000	,441**
Coefficiente de correlación		
Sig. (bilateral)		,000
N	79	79

Según la tabla 39; se observó un coeficiente de correlación de Spearman medio a bajo (0,441) y el nivel de significancia bilateral de 0,001 es mucho menor al nivel de error aceptado ( $p = 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y descartamos la hipótesis nula ( $H_0$ ). Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la eficacia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

**Contrastación de la hipótesis Específica 3.**

$H_0$ . El Control Interno se relaciona con la Economía en la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017.

$H_a$ . El Control Interno no se relaciona con la Economía en la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017

Tabla 42.

*Correlación de Variables de Hipótesis específica 3*

	Control Interno	N- Economía
Rho de Control Spearman Interno	1,000	,668**
Coefficiente de correlación		
Sig. (bilateral)		,000
N	79	79

Según la tabla N 40; se observó un elevado coeficiente de correlación de Spearman (0,668) y el nivel de significancia bilateral de 0,01 es menor al nivel de error aceptado ( $p = 0,05$ ) por lo que aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y descartamos la hipótesis nula ( $H_0$ ). Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la Economía de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 4.**

$H_0$ . El Control Interno no se relaciona con la calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017

$H_a$ . El Control Interno se relaciona con la calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad del Callao-2017

Tabla 43.

#### *Correlación de Variables de Hipótesis especifica 4*

	Control Interno	N- Calidad
Rho de Control Spearman Interno	1,000	,512**
Coeficiente de correlación		
Sig. (bilateral)		,000
N	79	79

Según la tabla 41; se observó un coeficiente de correlación de Spearman medio (0,512) y el nivel de significancia bilateral de 0,01 es menor al nivel de error aceptado ( $p = 0,05$ ) por lo que aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y descartamos la hipótesis nula ( $H_0$ ). Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la Calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.



## **IV. Discusión**

La discusión es una de las partes finales, concluyentes de una tesis de investigación, así como las recomendaciones y las conclusiones. Con la diferencia que tiene como objetivo señalar cual es la concordancia y las diferencias que tienes de las consecuencias en su presente indagación según los resultados que han sido obtenido por otras investigaciones o investigadores, los cuales fueron señalados en el marco referencial del estudio (...) (Lerma, 2011p.70).

Según los antecedentes señalados anteriormente y las consecuencias obtenidas después de la diligencia del instrumento de recolección de reseñas empleada mediante cuestionario se pudo observar que:

Aquipucho (2015), en su tesis , en la cual se proponen perfeccionamientos a los método del procedimientos sobre el control interno relacionados a las compras en general en la municipalidad del Callao, de tal forma que cumpla con el propósito publica en brindar a la población un mejor servicio público (p.9).

Dependientemente de los resultados del autor citado anteriormente se puede decir que el control interno y con respecto a las compras realizadas por dicha entidad, sostiene que con la mejora de una buena gestión de compras se puede lograr que las personas gocen de un buen servicio, también hace mención que el control interno que se viene desarrollando en dichas entidades vienen influenciando en los procesos de contrataciones y adquisiciones, por lo tanto si no hay un buen control interno, afecta a la población ya que no gozan de un buen servicio.

Los resultados obtenidos en el presente estudios, con respecto a la hipótesis general, la cual respalda a la investigación obtenida por el autor antes mencionado, ya que se pudo comprobar que realmente el control interno tiene una relación de manera significativa con la Gestión de Compras de la Municipalidad Provincial del callao en el presente año 2017.

Barbarán (2015), en su tesis “La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las entidades públicas en el Perú”, señaló que

la auditoría de gestión, tiene por función determinar si la entidad gestiona protegiendo y empleando sus recursos de forma económica y eficiente. Señalo que la auditoría de gestión presupuestaria debe tener un eje de eficacia, eficiencia y de economía para las personas que son responsables.

Esta investigación no coincide de manera plena con la postura mencionada, ya que los resultados obtenidos en la presente investigación no defienden aquella postura, con respecto a la hipótesis específica 1, señalando que el control interno no tiene relación con la eficiencia de la gestión de compras de la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017, ya que en las respuestas que menciona el cuestionario aplicado señalan en contra del control interno con respecto a la relación que exista con la eficiencia puede deberse a que el control interno es mal entendido y se piensa que solo le corresponde a los altos funcionarios realizarlo.

Por otro lado, Gago (2013), en su tesis “Implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana”, esta investigación considera que la auditoría interna es una herramienta que pretende evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos de la empresa, por lo que plantea determinar la forma en que la el área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de este tipo de empresas, etc. (p. 10)

En dicha investigación se observa con detenimiento que la auditoría interna tiene como objetivo evaluar los cumplimientos de los objetivos que tiene la empresa, por lo tanto, esta influye en la gestión que tiene la empresa para cumplir con sus objetivos. Dicho análisis de la presente tesis de investigación concuerda con la postura que ha sido obtenido con respecto a la hipótesis específica 2 y 3, en el cual se muestra que realmente si existe una relación entre el control interno con la economía de gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017. Por tanto, mediante la presente investigación se ha podido mostrar lo que se señaló en las hipótesis, con respecto a las dimensiones de la gestión de

compras que la eficacia, economía y calidad en los diferentes grados que han sido efectuados se pudo señalar que hay una relación entre el control interno y la gestión de compras y esta genera una relación de manera positiva la cual es de importancia. Así como también se puso confirmar que las dimensiones eficacia y calidad tienen una menor relación en forma positiva con el control interno.

Avilés (2008), en su tesis a la presente investigación se enfoca en que la evaluación del control interno en todas las entidades del sector público Ecuatoriano determine si el control interno está logrando cumplir con los objetivos, siendo así se podrá detectar fraudes y los errores de gestión que existan, evitándose así que los empleados y los servidores públicos incurran en actos ilegales. (p.10)

La presente investigación concuerda con los resultados obtenidos con respecto a la hipótesis específica 4 planteada, en la cual se mostró que el control interno se relaciona con la calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017. Ya que si no existe un buen control interno no habrá una calidad de gestión de compra ya que puede ocurrir diversos problemas que obstaculicen que vaya todo en buen lugar, evitándose así que se llegue a cumplir con el objetivo.

Es necesario que exista una revisión de las normas y directiva, para ser evaluadas que vayan en el correcto funcionamiento, siendo necesario que se depure las normas que están obstaculizando la eficiencia al proceso de contrataciones de bienes y servicios.

## **V. CONCLUSIONES**

Primera. El determinó que el 2,5% del personal opina que el control interno es nulo en la comisión de compras, el 5,1% opina que hay existencia en un nivel principal hacia los 20,3% existe indivisible nivel intermedio, el 48,1% opina que hay un grado avanzado sobre implementar seguidamente los 24,1 % existe el grado óptimo.

Segunda. Se determinó que el 1,3% a los que se encuestaron dan su opinión sobre la administración de compras tiene un nivel muy bajo, el 10,1% opina que existe un nivel bajo, para el 25,3% dice que hay existencia de grado medio, el 45,6% opina en haber un grado aceptable de gestión de compras, y para el 17,7 existe una muy buena gestión de compras.

Tercera Se determinó que el control interno va con vinculo hacia la eficacia, calidad y economía en la gestión su compra en los colaboradores sobre la municipalidad del Callao. Por el periodo 2017; sin embargo, para los encuestados, la eficiencia no está relacionada positivamente, con el control interno, a su vez ya no se muestra la relacion en este trabajo de investigación.

Cuarta. No hay prejuicio en la anterior, según la información que se recogió a través de las encuestas que se les hizo a los colaboradores gerenciales que son parte del trabajo investigativo, se da la explicación del contexto tal cual se presentó en su mayor parte de las entidades públicas, ya que la dimensión es eficiente va a describir la correlación entre insumos y productos que se utiliza estas va en recursos financiero, humanos, tiempo. Estas no serán eficiente manejados a la gestión que indica varias veces ya que el control que se implementó van a minimizar el tiempo en tomar las decisiones.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Que la parte gerencial de abastecimiento en la municipalidad de Callao, como porción inseparable en la administración que buscara implementar controles internos sustentados en reforzar en la dimensión conforme a la administración en compras de entidad estudiada, la cual la recomendación va dar mantenimiento la actitud en revisar constantemente el control que se impuso la cuales se encargaba las directivas internas, al propósito en dar mejoría en economía, la eficacia , cálida y por ultimo a la eficiencia, la omisión del control interno que fueron disminuyendo ser eficiencia sobre la gestión.

El asunto sobre la gestión en compras sobre la municipalidad del Callao, se especifica en los componentes que se relacionan sobre la filosofía en la dirección, los manuales de procedimiento, la evaluación de desempeño que se va ajustar a las normas vigentes, seguimiento de los resultados, recepción de bienes y el profesionalismo capaz.

La realización en evaluar al riesgo con respecto a ser conviene a modificar el PAC o también los requisitos del área usuaria para así evitar que se desabastezca los productos que si no se tienen las cantidades requeridas en los momentos que se necesitan y en el tiempo que se solicitó, se generó el problema en mayor parte a la administración municipal, cual los asuntos de los suministros, las aseguradoras que se necesitaron y los combustibles para los vehículos de la municipalidad del Callao y así lograr con la misión de los objetivos.

Este órgano de control interno en la institución, va como encargo de ejecutar el servicio del control los diversos procesos o áreas en la municipalidad del Callao, va tener el centro los esfuerzos al dar la realización de control interno, por el hecho que con este control se apartan la mayoría de las gestiones, que ayudaran a dar mejorías en los procesos y control, que se implementaron cuando las acciones fueron ejercidas.



## **VII. REFERENCIAS**

- Aquipucho, L. (2017). *Control interno y influencia en los procesos de adquisiciones contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso*. Callao: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Avilés, D. (2017). *Evaluación de la efectividad del control interno implementando en las entidades del sector público Ecuatoriano para la prevención*. Quito: ESPOL.
- Barbaran, B. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Barbaran, B. (2017). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Bonnefoy, J., & Armijo, M. (2005). *Indicadores de desempeño en el sector público*. Santiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Castañeda, B. (2010). *Procesamiento de datos y análisis estadístico utilizando SPSS*. Porto Alegre: Pontificia Universidad Católica de Río Grande do Sul.
- Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial*. Península Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- COSO. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Auditores internos.
- COSO. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. (Informe, Trad.) Argentina.
- Fayol, H. (1926). *Administración Industrial y General* (10° ed.). Argentina: El Ateneo.
- finanzas, M. d. (2010). *Instructivo para la formulación de indicadores de desempeño*. Lima: Ministerio de economía y finanzas.
- Freire, M. (2017). *Elaboración de un manual de control interno para la gestión de compras públicas de hospital general Enrique Garces*. Israel: Universidad tecnología Israel.
- Guzman, M. (2007). *Evaluación de programas. notas técnicas. serie gestión pública*. Del Caribe: Instituto latinoamericano y del Caribe de planificación económica y social- CEPAL.

- Guzman, M. (2017). *Implementacion de la auditoria interna y su impacto en la gestion de cooperativas de servicios multiples de Lima metropolitana* . Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Idalberto, C. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (7° ed.). Mc. Graw Hill.
- Manriquez, E. (2011). *El principio de control administrativo en el contrato de concesion de obra publica*. Santiago de Chile.
- Niola, F., & Urgiles, C. (2013). *Evaluacion del sistema de control interno a los procesos de compras y venta de muebles*. Quito.
- Niola, O., & Urgiles, G. (2013). *Evaluacion del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de Zona Muebles Cia Ltda*. Quito: Universidad de Cuenca.
- Nunja, J. (2015). *Principales cambios en la nueva Ley de contrataciones del Estado*. Lima: Actualidad Gubernamental.
- Nunja, J. (2015). *Principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento Publicacion mensual*. Lima: Actualidad Gubernamental.
- Quijada, T. (2014). *La problematica real la compras publicas*. Recuperado el 15 de Mayo de 2017, de <http://www.acpuju.com/2014/06/articulo-la-problematica-real-de-las-compras-publicas/#sthash.Wik9hX4h.dpuf>
- republica, C. g. (2015). *Guia para el control gubernamental a la contratacion de bienes y servicios D leg 1017*. Lima.
- republica, C. g. (05 de Mayo de 2017). *Los tres pilares de una gestion publica limpia y eficiente*. Recuperado el septiembre de 10 de 29, de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- republica, C. g. (11 de mayo de 2017). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado el 29 de septiembre de 2017, de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>
- Sampieri, H. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Interamericana editores.
- Torres, H. (2014). *Teoria general de la administracion* . Mexico: Editorial palma.
- Vargas, R. (2009). *La investigacion aplicada: una forma de conocer la realidades con evidencia cientifica*. San jose: Revista educacion.

Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades las realidades con evidencia científica*. San Jose: Revista educacion .

## **ANEXOS**

## **Anexo 1:**

### **Artículo Científico**

**Tesis:** Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017. Presentado por Lic. Elvia Marlene Yupanqui Torres.

#### **Resumen**

Esta investigación se realizó con el propósito de presentar, ordenar y aportar al conocimiento existente sobre el control interno adoptado en el Perú y las compras de las entidades del estado, normadas por la Ley 30225 y su reglamento, demostrándose así que el sistema de control interno está relacionado a una mejora en la gestión de compras de la Municipalidad Provincial del Callao.

La metodología usada es de enfoque cuantitativo por que mediante esta investigación se recolectaran datos y con ello se llegara a probar lo que pretende demostrar la hipótesis planteada, con base en la medición numérica y un respectivo análisis estadístico, es de nivel Descriptivo, correlacional y transaccional. La población, son 98, la muestra es de 79 sujetos, se utilizó un cuestionario de 29 ítems. Se concluyó que el control interno está relacionado a la gestión de compra, cuando se asocian las dimensiones de la variable gestión con el Control interno, se observa que el control interno en las dimensiones de Eficacia, Economía y calidad se relacionan de manera positiva y significativa, por el contrario no se pudo evidenciar a nivel estadístico que el control interno se relacione de manera positiva con la Eficiencia de la gestión de compras de la entidad.

Palabras clave: Control, Control Interno, Control de Gestión, Auditoria, Contrataciones, Compras, Desempeño de Gestión, Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad Ambiente de Control, Actividades de Control Gerencial.

**Abstract**

This investigation is carried out with the purpose of presenting, ordering and contributing to the existing knowledge about the internal control adopted in Peru and the purchases of the entities of the state, regulated by Law 30225 and its regulation, thus demonstrating that the internal control system is related to an improvement in the management of purchases of the Provincial Municipality of Callao.

The methodology used is a quantitative approach because through this research data will be collected and with that it will be possible to prove what the hypothesis intends to demonstrate, based on the numerical measurement and a respective statistical analysis, it is descriptive, correlational and transactional level . The population is 98, the sample is 79 subjects, a questionnaire of 29 items was used. It was concluded that the internal control is related to the purchase management, when the dimensions of the management variable are associated with the Internal Control, it is observed that the internal control in the dimensions of Efficiency, Economy and quality are related in a positive and significant way , on the other hand, it was not possible to show statistically that the internal control is positively related to the efficiency of the entity's purchasing management.

Key words: Control, Internal Control, Management Control, Audit, Procurement, Procurement, Management Performance, Efficiency, Efficiency, Economics and Quality Control Environment, Management Control Activities.

## **Introducción**

La Gerencia de abastecimiento es la encargada de realizar el control del patrimonio municipal y proveer los bienes y servicios que requiere la Municipalidad Provincial del Callao, por definición es el órgano encargado de las contrataciones (OEC); es decir, es la encargada de conducir el proceso de contratación, la cual está normada por la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225) y su Reglamento D.S. N° 350-2015-EF, que establece una serie de disposiciones y lineamientos cuyo cumplimiento es de carácter obligatorio para las entidades públicas.

## **Antecedentes Internacionales**

Niola y Urgilés (2013) en su Tesis: “Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de Compra y venta de “Zona Muebles” Cía. Ltda.”. Como resultado de la investigación, se halló algunas situaciones desfavorables en los procesos, recomendando para estos casos medidas correctivas tendientes a mejorar la gestión de la empresa, mediante la implementación de controles internos adecuados. (p.2).

Avilés (2008), en su tesis “Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes”, la investigación se enfocó en la evaluación del control interno en las entidades del sector público ecuatoriano con el objetivo de determinar si el sistema del control interno alcanzó los objetivos de detectar y prevenir fraudes, así como errores de gestión, de tal forma que permita disminuir la posibilidad que los empleados y servidores públicos incurran en actos ilegales. (p.10)

Aquipucho (2015), en su tesis “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”, propone mejoras al sistema de control interno en los procesos relacionados a las compras en general de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso (p.9).



### **Bases Teóricas de la variable Control Interno.**

Según Taylor (1911) citado en Chiavenato (2007), “el control consiste en realizar actividades de verificación en la ejecución de procesos para que estas se realicen de acuerdo con lo normado y según el plan previsto. (...) y de la mejor manera posible, de acuerdo a las instrucciones dadas y los principios establecidos” (Chiavenato, 2007, p. 150),

Fayol (1982) en su libro Administración Industrial y General define el control interno como: “controlar es vigilar para que todo suceda conforme a reglas establecidas y a las órdenes dadas”. (p. 10)

### **Evaluación del riesgo**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. Por lo que la entidad debe evaluar permanentemente los riesgos y prepararse para hacerles frente y/o educir su impacto. (Marco Teórico del control Interno – CGR, 2014, p. 37)

### **Gestión de Compras.**

Por otro lado, para Montoya (2010) “la gestión de compras es una actividad altamente calificada y especializada. Deben ser analíticas y racionales con el fin de obtener una acertada gestión de compras, es decir, adquirir productos y/o servicios a un mejor precio, que sean de buena calidad, en un determinado momento, sitio y que el proveedor gar1 **Variables.**

### **Definición Operacional**

#### **Definición de la Variable 1: Control Interno.**

Es un proceso integral de gestión encabezado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos en las operaciones de gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos, es decir, es la gestión orientada a minimizar riesgos. (Manual de Marco Conceptual de Control Interno, 2014, p. 11)

#### **Definición Operacional de Variable 2**

Es la medición de las características que busca promover mediante la operacionalización de gestión de compras como la eficiencia, eficacia, economía y calidad, a través de un cuestionario, donde participara los funcionarios y servidores de la entidad.

## **Metodología**

Por su naturaleza o enfoque, la investigación es cuantitativa, porque utiliza la recolección de datos para corroborar la hipótesis de estudio, asimismo se realizó el análisis estadístico, la medición numérica con la finalidad de formular patrones de comportamiento. (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 4).

### **Tipos de estudio**

El tipo de investigación es básica

### **Diseño de Investigación**

El diseño utilizado para el presente trabajo de investigación es el no experimental. De tipo descriptivo, transeccional correlacional con dos variables de estudio, su propósito es describir las variables y analizar la incidencia e interrelación en un momento determinado.

### **Población, muestra y muestreo**

#### ***Población***

Población (N): 98 personas

#### ***Muestra***

Tamaño de muestra: 79

#### **Muestreo.**

Se seleccionó a los integrantes de la unidad de análisis considerando a aquellos sujetos que poseen mayor experiencia en la labor que actualmente desempeñan.

### **Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas:**

Encuesta

#### **Instrumentos:**

Cuestionario

#### **Validez.**

Para Hernández, otros (2003) "validez está referido al grado que utiliza el instrumento para medir la variable realmente". (p.118).

#### **Fiabilidad**

En el presente trabajo de investigación se determinó la confiabilidad de los instrumentos a través del Coeficiente Alfa de Cronbach.

Escala Likert (politémica)

## **Métodos de análisis de datos**

### ***Análisis descriptivo***

#### **3.2 Resultados inferenciales**

A continuación se procede a realizar procedimientos estadísticos a fin de determinar la relación entre variables.

#### **Prueba de Hipótesis general**

*Tabla 38. Correlación de Variables de Hipótesis general*

Según la tabla 38; concluyendo que el Control interno se relaciona significativamente con la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 1.**

*Tabla 39. Correlación de Variables de Hipótesis general*

Según la tabla 39; Concluyendo que el Control Interno no se relaciona con la eficiencia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 2.**

*Tabla 40. Correlación de Variables de Hipótesis especifica 2*

Según la tabla 40. Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la eficacia de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 3.**

*Tabla 41. Correlación de Variables de Hipótesis especifica 3*

Según la tabla 41. Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la Economía de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

#### **Contrastación de la hipótesis Especifica 4.**

*Tabla 42. Correlación de Variables de Hipótesis especifica 4*

Según la tabla N° 42. Concluyendo que el Control Interno se relaciona con la Calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2017.

## Discusión

Según los antecedentes señalados anteriormente y los resultados obtenidos después de la aplicación del instrumento de recolección de datos empleada mediante cuestionario se pudo observar que:

Aquipucho (2015), en su tesis “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”. (p.9).

Los resultados obtenidos en el presente estudios, con respecto a la hipótesis general, la cual respalda a la investigación obtenida por el autor antes mencionado, ya que se pudo comprobar que realmente el control interno tiene una relación de manera significativa con la Gestión de Compras de la Municipalidad Provincial del callao en el presente año 2017.

Barbarán (2015), en su tesis “La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las entidades públicas en el Perú”,

Esta investigación no coincide de manera plena con la postura mencionada, ya que los resultados obtenidos en la presente investigación no defienden aquella postura, con respecto a la hipótesis específica 1, señalando que el control interno no tiene relación con la eficiencia de la gestión de compras de la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017,

## CONCLUSIONES

- 1- Se determinó que el 2,5% del personal opina que el control interno es nulo en la gestión de compras, el 5,1% opina que existe un nivel inicial, para el 20,3% existe un nivel intermedio, el 48,1% opina que hay un nivel avanzado de implementación, y para el 24,1 existe un nivel óptimo.
- 2- Se determinó que el 1,3% de los encuestados opina que la gestión de compras tiene un nivel muy bajo, el 10,1% opina que existe un nivel bajo, para el 25,3% existe un nivel regular, el 45,6% opina que hay un nivel bueno de gestión de compras, y para el 17,7 existe una muy buena gestión de compras.
- 3- Se determinó que el Control Interno se relaciona con la eficacia, economía y calidad de la gestión de compras en los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao.

## Recomendación

- 1- Se recomienda mantener una actitud de revisión constante sobre los controles implementados (Directivas internas) a fin de mejorar su eficiencia, eficacia, economía y calidad, omitiendo controles internos que vayan en desmedro de la eficiencia de la gestión.
- 2- Para el caso de la gestión de compras en la Municipalidad Provincial del Callao, específicamente se deben mejorar especialmente aquellos factores relacionados con la Filosofía de la Dirección, la Evaluación de desempeño, los Manuales de procedimientos que se ajusten a la normativa vigente, recepción de bienes, seguimiento de resultados y capacidad profesional
- 3- Se debe realizar una evaluación de riesgos, respecto a la conveniencia de modificación del PAC o de los requerimientos de las áreas usuarias para evitar desabastecimientos de productos.

## REFERENCIA

Aquipucho ,L (2015). En su tesis *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de Legua Reynoso-Callao, Perú*, consultado el 10 de Mayo de 2017, <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/xmlui/handle/cybertesis/4247?show=full>

Barbaran, B (2015). Tesis *La Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima, Perú consultado el 12 de mayo de 2107, <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3702/1/TESIS.pdf>.

BARBARÁN BARRAGÁN, Gloria María (2015), en su tesis “La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las entidades públicas en el Perú”

Torres Hernández, H. (2014) *Teoría general de la Administración*. México. .Editorial Patria.

## Anexo 2

### Matriz de Consistencia

Factores del Control Interno y el desempeño de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016

Problema General		Justificación	Objetivo General	Hipotesis General		
¿Como los Factores del Control Interno influyen en el desempeño de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao, Periodo 2016?		La investigación se justifica por que el resultado va a servir como herramienta de trabajo a los responsable de la gestión de contrataciones de bienes y servicios en la Gerencia de Abastecimiento.	Determinar como los Factores del Control Interno influyen en el desempeño de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016	Los Factores del Control Interno influyen significativamente en el desempeño de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao, Periodo 2016		
Problemas específicos			Objetivos Especificos		Hipotesis Especificas	
¿De que manera los Factores del Control Interno influyen en la eficiencia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016?			Determinar de que manera los Factores del Control Interno influyen en la eficiencia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.	Los Factores del Control Interno influyen significativamente en la eficiencia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.		
¿Cómo los Factores del Control Interno influyen en la eficacia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016?			Determinar de qué manera los Factores del Control Interno influyen en la eficacia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.	Los Factores del Control Interno influyen significativamente en la eficacia de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.		
¿Determinar de que manera los Factores del Control Interno influyen en la economía de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016?			De que manera los Factores del Control Interno influyen en la economía de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.	Los Factores del Control Interno influyen significativamente en la economía de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.		
¿Cómo los Factores del Control Interno influyen en la calidad de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016?		Determinar de que manera los Factores del Control Interno influyen en la calidad de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.	Los Factores del Control Interno influyen significativamente en la calidad de la gestión del proceso de contratación en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao. Periodo 2016.			
Variables			Diseño de la Investigación			
V. Independiente (X)	Dimensiones	Indicadores		Tipo de investigación	Cuantitativa - aplicada - Correlacional	
X: Factores del Control Interno	X1: Ambiente de Control	Filosofía de la dirección, Integridad de Valores éticos, Administración		Diseño de Investigación	No experimental	

		Estratégica, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad, Organo de Control Institucional.	Población	A los Gerentes y personal directamente involucrado en las contratación de las Áreas usuarias y Gerencia de Abastecimiento en el actual periodo 2016.
	X2: Evaluación de Riesgos	Valoración de riesgos e Identificación de riesgos, Respuesta al riesgo.		
	X3: Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Verificación y conciliaciones; Documentación de procesos, actividades y tareas; Evaluación del desempeño.	Muestra	Toda la población: 25 individuos
	X4: Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	Técnicas	Encuesta
	X5: Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo; Compromiso de mejoramiento; Seguimiento de resultados.	Instrumentos de Recolección de datos	Cuestionario - Encuesta Escala de Likert
<b>V. Dependiente (Y)</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	Procesamiento estadístico y análisis de datos	Excel 2010 IBM SPSS V:22
Y: Desempeño de gestión	Eficiencia	Plazos, Ahorros, Competencia, Relación costo beneficio.		
	Eficacia	Objetivos y metas, Atención oportuna, Requerimientos alineados a los objetivos misionales.		
	Economía	Uso racional de recursos financieros, Valor estimado, Penalidades.		

	Calidad	Satisfacción, Entrega y recepción, Cumplimiento de normativa.

Dimensiones	Indicadores
<b>X1: Ambiente de Control</b>	Filosofía de la dirección, Integridad de Valores éticos, Administración Estratégica, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad, Órgano de Control Institucional
<b>X2: Evaluación de Riesgos</b>	Valoración de riesgos, Identificación de riesgos, Respuesta al riesgo
<b>X3: Actividades de Control</b>	Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Verificación y conciliaciones; Documentación de procesos, actividades y tareas; Evaluación del desempeño,
<b>X4: Comunicación</b>	Calidad y suficiencia de la información
<b>X5: Supervisión</b>	Actividades de prevención y monitoreo; Compromiso de mejoramiento; Seguimiento de resultados

Dimensiones	Indicadores
<b>Y1: Eficiencia</b>	Plazos, Ahorros, Genera competencia, Relación Costo beneficio
<b>Y2: Eficacia</b>	Objetivos y metas, Atención Oportuna, Requerimientos alineados a los objetivos misionales
<b>Y3: Economía</b>	Uso racional de recursos financieros, Valor estimado, Penalidades
<b>Y4: Calidad</b>	Satisfacción, Entrega y recepción, Cumplimiento de Normativa



## Anexo 5

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

VARIABLE 1, CONTROL INTERNO								
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>a1</sup>		Relevancia <sup>a2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1. Actividades de Control</b>							
1	Como parte de la filosofía de la dirección en apoyo al Control Interno, existe integridad y valores éticos en la conducta de todo el personal.							
2	Las competencias funcionales, y responsabilidades se han establecido adecuadamente para el personal que tiene relación con las compras del área.							
	<b>DIMENSIÓN 2. Evaluación de Riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se valora el riesgo de incumpliendo de metas, al realizar el cuadro de necesidades alineado a los objetivos misionales de la institución.							
4	El Órgano encargado de las contrataciones evalúa el riesgo de desabastecimiento e incumplimiento de metas, relacionado a la modificación del Plan de Compras y la cantidad requerida.							
5	La supervisión, y los Servicios de control en las compras identifican riesgos y formulan acciones de respuesta para afrontarlos.							
	<b>DIMENSIÓN 3. Actividades de Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se realizó el procedimiento de autorización y aprobación del expediente de contratación, de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes.							
7	Existe delimitación y segregación de funciones entre los funcionarios que conforman el comité de selección, personal del área de compras, personal encargado de realizar los requerimientos y personal de recepción y							

	almacenamiento de los bienes adquiridos.							
<b>8</b>	Las especificaciones técnicas, términos de referencia y el estudio de mercado son formulados de forma objetiva y precisa, siguiendo los lineamientos de la normativa aplicable.							
<b>9</b>	Los procedimientos de selección cuentan con certificación de crédito presupuestario, así como bases administrativas,							

	requisitos y factores de evaluación acordes a las directivas del OSCE.							
10	La presentación, evaluación de propuestas, otorgamiento de la buena pro, contrato y liquidación se ajusta a lo establecido en las bases integradas y a la normativa aplicable.							
11	Existe una adecuada entrega y recepción de bienes y servicios por parte del área usuaria y almacén.							
12	Cuenta con Manual de Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado relacionado al proceso de contratación de bienes y servicios acorde con la normativa aplicable.							
13	El desempeño del proceso de contratación respecto a Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad es evaluado por parte del personal encargado de este proceso.							
	<b>DIMENSION 4. Comunicación del Control Interno</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se ingresa información al SEACE en los plazos indicados, así como al portal de transparencia de la institución información suficiente y de calidad respecto a las compras de la institución.							
	<b>DIMENSIÓN 5. Supervisión del Control Interno</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
15	Los encargados del control interno realizan actividades de prevención y monitoreo, planteando informes y compromisos de mejoramiento a los procesos de compras y el sistema de control interno de la entidad.							
16	Los informes del OCI, derivados de los servicios de control a los procesos de contratación plantean recomendaciones de mejora considerando la relación costo beneficio, haciendo posible su implementación por parte de la gestión.							
17	Los responsables Supervisión verifican que se cumplen con los compromisos de mejoramiento en los procesos de compras.							

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

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... DNI:.....

Especialidad del validador:.....

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

.....de.....del 20.....

-----  
**Firma del Experto Informante.**

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

		VARIABLE 2 GESTION					
DIMENSIONES / ITEMS							
<b>DIMENSION 1. Eficiencia</b>							
18	El Ambiente de Control (procedimientos que utiliza el área de abastecimiento como instructivos internos para controlar sus operaciones), ayuda al cumplimiento de plazos establecidos en el proceso de contratación.						
19	La Evaluación de Riesgos salvaguarda los intereses de la MPC al obtener ahorros en la adquisición de bienes y servicios, sin desmedro de la calidad y oportunidad de los productos adquiridos.						
20	Las Actividades de Control y Supervisión del Control Interno permiten reducir costos y aumentar la eficiencia del proceso de contratación.						
<b>DIMENSION 2. Eficacia</b>							
21	El Ambiente de Control (procedimientos que utiliza como instructivos internos para llevar un control de sus operaciones), ayuda a la gestión de abastecimiento a alcanzar sus objetivos y metas.						
22	La Evaluación del riesgo y las actividades de control en el procedimiento de contratación logra la atención oportuna al área usuaria en los proceso de compras.						
23	Las Actividades de Control a los requerimientos del área usuaria verifican que sean debidamente justificados y orientados al cumplimiento de los objetivos misionales.						
24	Las Actividades de Control al cumplimiento de las directivas para la publicación del PAC y la programación estratégica promueven contrataciones eficaces.						
<b>DIMENSION 3. Economía</b>							
25	La Evaluación de Riesgos permite el uso racional de bienes y servicios que permitan la continuidad de las actividades en la entidad.						

26	El Ambiente de Control en la elaboración de indagaciones de mercado permite determinar adecuadamente el valor estimado.							
27	Las Actividades de Control y El Ambiente de Control promueven la aplicación de penalidades en los casos donde no existe conformidad en la recepción de bienes o servicios.							
<b>DIMENSION 3. Calidad</b>								
28	El Ambiente de Control y las Actividades de Control promueven la adecuada elaboración de los EETT y TDR a fin de determinar el nivel de calidad requerida de los bienes y servicios							
29	El Ambiente de Control y las Actividades de Control en la entrega y recepción promueven la entrega y recepción oportuna y precisa de lo requerido.							
30	Se realiza seguimiento de resultados en cada etapa del proceso de contratación, así como la aplicación de la normativa por parte de los responsables de la supervisión.							

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

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: .....  
 DNI:.....

Especialidad del validador:.....

.....de.....del 20.....

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

-----

**Firma del Experto Informante.**

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

Dimensiones o Variable específicas	Ítem	INDICADORES
X1: Ambiente de Control	1,2 y 3	Filosofía de la dirección, Integridad de Valores éticos, Administración Estratégica, Competencia profesional, Asignación
X2: Evaluación de Riesgos	4 y 5	Valoración de riesgos, Identificación de riesgos, Respuesta al riesgo
X3: Actividades de Control	6,7,8,9, 10,11,12, y 13	Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Verificación y conciliaciones; Documentación de procesos, actividades y tareas; Evaluación del desempeño,
X4: Comunicación	14	Calidad y suficiencia de la información
X5: Supervisión	15 y 16	Actividades de prevención y monitoreo; Compromiso de mejoramiento; Seguimiento de resultados

DIMENSIONES	Ítem	INDICADORES
Y1: Eficiencia	17, 18 y 19	Plazos, Ahorros, Genera competencia, Relación Costo beneficio
Y2: Eficacia	20,21,22, y 23	Objetivos y metas, Atención Oportuna, Requerimientos alineados a los objetivos misionales
Y3: Economía	24, 25 y 26	Uso racional de recursos financieros, Valor estimado, Penalidades
Y4: Calidad	27, 28 y 29	Satisfacción, Entrega y recepción, Cumplimiento de Normativa



### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Galia Susana Lescano López, docente de la Escuela de Postgrado de la UCV, y revisor del trabajo académico titulado "Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, período 2017", de la estudiante Elvia Marlene Yupanqui Torres; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 22%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencia mínimo, que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad Cesar Vallejo.

Lima, 02 de julio del 2017



---

Galia Susana Lescano López  
DNI: 06451655



Probar el nuevo Feedback Studio

Turnitin Escalera Turnitin

Control Interno y Gestión de Compras  
POR ELVIA YUPANQUI

turnitin 22% --



**Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. Elvia Marlene Yupanqui Torres

**ASESORA:**

Dra Galia Susana Lescano López

**SECCIÓN:**

**Resumen de Coincidencias**

13	www.lareferencia.info fuente de internet	<1%
14	dspace.ucvencia.edu.ec fuente de internet	<1%
15	www.asofis.org.mx fuente de internet	<1%
16	biblioteca.universia.net fuente de internet	<1%
17	repositorio.ute.edu.ec fuente de internet	<1%
18	repositorio.ucv.edu.pe fuente de internet	<1%
19	www.contraloria.ec-gov fuente de internet	<1%
20	manuelross.bligoo.com	<1%



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

YUPANQUI TORRES ELVIA MARLENÉ

D.N.I. : 25749189

Domicilio : Mz 1-A 423 Zona I, Laura Calle Los Olivos

Teléfono : Fijo : 6075460 Móvil : 954078175

E-mail : eyupanqui4@hotmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....

Escuela : .....

Carrera : .....

Título : .....

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : .....

Maestra

Mención: .....

Gestión Pública

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Yupanqui Torres Elvia Marlene

Título de la tesis:

Control Interno y Gestión de Compras de la Municipalidad Provincial del Callao 2017

Año de publicación : 2019

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : .....

Fecha : .....

10-10-2019



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

### ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Elvia Marlene Yupanqui Torres

INFORME TITULADO:

Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad  
Provincial del Callao, periodo 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Maestra en Gestión Pública

SUSTENTADO EN FECHA: 16 de Octubre del 2017

NOTA O MENCIÓN: Aprobada por Mayoría



[Firma]

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN