



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la  
Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORA:**

Br. Pazo Purizaca, Vilma (ORCID: 0000-0002-9728-7276)

**ASESORA:**

Dra. Zapata Periche, Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

PIURA - PERÚ

2020

### **Dedicatoria**

A nuestro Padre Celestial por brindarme salud, sabiduría y permitirme concluir otra meta para mi formación profesional.

A mi hija **LESLIE PAOLA** por su apoyo incondicional a pesar de ser menor de edad, me supo comprender en los momentos que le toco no estar a mi lado, por ser mi razón de lucha y el motor de mi vida para cumplir con mis objetivos.

A mi querida madre desde el cielo, ella es mi Ángel que siempre me protege y acompaña.

## **Agradecimiento**

Agradezco a nuestro Dios por la vida que me da, por su protección durante el proceso de mis estudios, así mismo a las personas que me brindaron su valioso apoyo para culminar con éxito mi carrera.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo por su valiosa enseñanza, dedicación y paciencia para formarme como profesional.

## **Página del Jurado**


## Declaratoria de autenticidad

Yo, Pazo Purizaca Vilma con DNI Nro. 02844765, bachiller de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Filial Piura.

Manifiesto su originalidad de mi investigación denominado “Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018”, rigiéndome a las normas de elaboración de proyectos de investigación.

A la vez, indico bajo juramento que la información de la presente tesis es veraz y confiable y en este sentido soy responsable de cualquier omisión de información en los documentos, sometiéndome a lo señalado en los procedimientos establecidos por la Universidad César Vallejo.

Piura, 30 de Junio de 2020

  
-----  
Vilma Pazo Purizaca  
DNI Nro. 02844765

## Índice

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice .....	vi
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO .....	14
2.1. Tipo y Diseño de investigación .....	14
2.2. Operacionalización de variables: Control interno .....	16
2.3 Población y muestra .....	18
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
2.5 Procedimiento.....	19
2.6 Métodos de análisis de datos .....	19
2.7 Aspectos éticos.....	19
III. RESULTADOS .....	20
IV. DISCUSIÓN.....	29
V. CONCLUSIONES.....	32
VI. RECOMENDACIONES .....	33
VII. REFERENCIAS .....	34
ANEXOS.....	39
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	40
Anexo 02: Encuesta.....	41
Anexo 03: Confiabilidad de la variable Control interno .....	44
Anexo 04: Confiabilidad de la variable Contrataciones públicas.....	46
Anexo 05: Solicitud de autorización de información .....	49
Anexo 06: Acta de Originalidad de Turnitin .....	50

Anexo 07: Pantallazo del Porcentaje Turnitin.....	51
Anexo 08: Autorización de Publicación de Tesis.....	52
Anexo 09: Versión Final de Trabajo de Investigación.....	53

## Índice de Tablas

Tabla 1 Roles del control interno .....	8
Tabla 2: Detalle de trabajadores de la oficina de logística .....	18
Tabla 3: Nivel de Control Interno .....	20
Tabla 4: Las contrataciones públicas en la Municipalidad.....	20
Tabla 5: Relación del Control interno y las contrataciones públicas .....	21
Tabla 6: Correlación del Control Interno con las contrataciones Públicas.....	22
Tabla 7: CI (agrupado)*PROG (agrupado) .....	23
Tabla 8: El Control Interno con la programación del P A A C .....	24
Tabla 9 El control interno y su relación con Contrataciones públicas .....	25
Tabla 10: Correlación del Control Interno con el proceso de selección .....	26
Tabla 11 Relación entre el Control interno y la ejecución contractual.....	27
Tabla 12: Correlación del Control Interno con la ejecución contractual.....	28

## Índice de Figuras

Figura 1: Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura .....	22
Figura 2: Relación entre el Control interno y la programación del Plan Anual de Adquisiciones .....	23
Figura 3 Relación entre el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018 .....	25
Figura 4 Control interno y su relación con la ejecución contractual de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.....	27



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno con las contrataciones públicas de Municipalidad Provincial de Sechura, 2018; para lo cual se ha tenido como base la teoría del Control Interno de la Contraloría General de la República, (2019), proceso integral realizado por el funcionario y servidores de una entidad, con la finalidad de asegurar la misión de la institución con el fin del logro de los objetivos, para minimizar los diversos riesgos; y en la teoría de las Contrataciones Públicas del Ministerio de Economía y Finanzas (2018), procedimiento que se realiza para las contratación mediante acto de transparencia y tiene como documento de gestión el Plan anual de adquisiciones. Esta investigación fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con un diseño no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 10 colaboradores del área de Logística de la municipalidad Provincial de Sechura, a quienes se les aplicó un cuestionario para recolectar los datos, los que posterior a su procesamiento arrojaron como resultados que: a) el plan anual de adquisiciones tiene un nivel regular en un 60% y un nivel deficiente en un 40%, b) el proceso de selección presenta un nivel regular en un 80% y un nivel deficiente en un 20%, c) la ejecución contractual de las contrataciones públicas posee un nivel regular en un 60% y un nivel deficiente en un 40%. Se concluye que existe relación entre el Control Interno con las contrataciones públicas de Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

Palabras clave: Contrataciones Públicas, Control Interno, Plan anual de adquisiciones, procesos de selección de adquisiciones y contrataciones, ejecución contractual.

## ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the relationship between Internal Control and public procurement of the Provincial Municipality of Sechura, 2018; for which it has been based on the theory of Internal Control of the Comptroller General of the Republic, (2019), integral process carried out by the official and servers of an entity, in order to ensure the mission of the institution in order of the achievement of the objectives, to minimize the various risks; and in the theory of Public Procurement of the Ministry of Economy and Finance (2018), a procedure that is carried out for contracting through an act of transparency and has as its management document the Annual Procurement Plan. This research was of quantitative approach, applied type, with a non-experimental and transversal design. The sample was made up of 10 collaborators from the Logistics area of the Provincial municipality of Sechura, to whom a questionnaire was applied to collect the data, which after its processing yielded as results that: a) the annual procurement plan has a regular level of 60% and a poor level of 40%, b) the selection process has a regular level of 80% and a poor level of 20%, c) the contractual execution of public procurement has a level regulate at 60% and a deficient level at 40%. Is concluded that there is relationship between the Internal Control and the public procurement of the Provincial Municipality of Sechura, 2018.

**Keywords:** Public Procurement, Internal Control, Annual procurement plan, procurement and contracting selection processes, contractual execution.

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy los Estados, tiene herramientas operativas de gestión entre ellas las contrataciones y adquisiciones con el propósito de la optimización de las adquisiciones de los productos para el funcionamiento estatal, sin embargo, se percibe fallas en los procesos es por ello estudio de las variables en razón de la ejecución del gasto público.

Ecuador, tiene un marco normativo para la efectivización de las compras públicas y para las transacciones con aplicación de la tecnología empero presenta dificultades en vista que los responsables tienen limitación en las capacidades y en los criterios sostenibles. Cabe precisar la ejecución de las compras gubernamentales son acciones realizadas por los diferentes estados integrantes de America Latina y el Caribe, La Organización de los Estados Americanos en razón son los financistas de proyectos para la implementación de prácticas sostenibles en las políticas de compras también en la elaboración y uso de productos y servicios en concordancia con la ecología en base a la razón y en especial a la protección del consumidor (Peña, 2016)

Desde el año 1990 en el Perú, se ha construido un entorno económico envidiable y admirado por la comunidad internacional, los beneficios para la mayoría de los ciudadanos son innegables (Revista Gestión, 2019) siendo uno de los motores más importante de crecimiento de un país la inversión privada, en los últimos 29 años hay progreso económico reflejando en la solidez en el entorno macroeconómico, evidencia la inflación de 2.5% anual (Revista Perú Construye, 2019).

A su vez la cartera de economía, informa las proyecciones de crecimiento macroeconómico para el periodo 2020-2022, estiman una tasa de expansión anual de 5.7% a 7.9%, pero en este año crecería (2019) en 4.5% la inversión pública; luego se incrementaría a 10.7% en el año 2020, 5.8% en 2021 y 7.2% en 2022 (Revista Perú Construye, 2019).

En esa línea de crecimiento; en el año 2018 las Asociaciones Pública Privadas han adjudicado ocho proyectos por un monto aproximado de US\$ 3,100 millones, importe más alto registrado desde el año 2014 y equivalente a más del triple del reportado en el año 2017, asimismo, se estima la inversión privada crecerá el 7.6% y 7.5% respectivamente para el año 2019 y 2020; para la consolidación de esta perspectiva, es fundamental la continuidad de proyectos de gran escala y con un balance positivo, son indicadores de gestión de los gobiernos municipales y regionales (Perú Construye, 2019).

Para lo expuesto en el párrafo anterior, las Municipalidades provinciales y distritales también Gobierno Regionales, reciben presupuesto anual aprobado del Gobierno Central para la labor de las entidades y construcción de las obras. Sin embargo, se percibe el direccionamiento de las compras a proveedores cautivos con el pretexto “apuro de las compras” deviniendo malas prácticas hasta corrupción (Rocha s.f.)

Por consiguiente, es necesaria la disposición de herramientas internas en las entidades estatales, en las actividades del proceso de contrataciones y adquisiciones. entre estas herramientas está el *control interno* para la afirmación de los esfuerzos, el cuerpo normativo, la claridad y de la correcta rendición de cuentas en conformidad a la autenticación de los principios constitucionales de las instituciones públicas, pero se percibe ausencia del control interno aún más es extemporáneo, por ello, no permite la prevención de riesgos, irregularidades, incluso los actos de corrupción; por ende, no garantiza un adecuado manejo del presupuesto y de los materiales del estado.

En el ámbito de estudio, sobre las adquisiciones deberían efectuarse conforme establece la normatividad legal en el inciso “d”; artículo 3° del D.S.N° 82-EF (2019). TUO de la Ley N° 30225, con la meta de la maximización y la llegada de la meta por consiguiente la obtención de los resultados (Decreto Supremo 344, 2018).

La Municipalidad Provincial en Sechura, se observa, en los procesos de selección de contratación, no se ciñen a las normas vigentes emitidas por el estado ni de las directrices de los órganos superiores ante la falta capacitación y sanción a los funcionarios en especial por los servidores que integran los Comité; debido que se percibe el sesgo de las bases, con la

finalidad de favorecer a proveedores, en vista se visualiza las cotizaciones no cuentan con los requisitos y los términos referencia establecidos por el contrario a los ganadores del proceso de contratación les solicitan viajes, regalos adicionales etc., evidenciando falta de transparencia en estos actos administrativos, según León (2017), se agudiza por la ausencia de control concluyendo en una gestión deficiente por la pérdida de tiempo economía terminando con responsabilidades administrativas, civiles y administrativas.

En el espacio del estudio, se percibe a la fecha no se analiza los precios porque no realiza los estudios de mercado, y no tiene personal capacitado acreditado. Ante esta problemática es necesario relacionar el control interno y contrataciones públicas para alcance del objetivo de la institución; y de esta forma gestionar correctamente los recursos económicos de conformidad con su normatividad

En la elaboración del trabajo de investigación en el ámbito internacional se presenta los siguientes trabajos previos:

Guadir (2015), realizó el trabajo académico su propósito fue diseñar la política de control interno, para la optimización de la adquisición de bienes y servicios de Federación Deportiva del Carchi, la investigación fue descriptiva, enfoque cuantitativo, concluyendo, es necesario las entidades debes realizar la supervisión, vigilancia y verificación del funcionamiento de las entidades, específicamente de los procedimientos o actos en el ámbito financiero, operativo y administrativo en razón para garantizar las adquisiciones y contrataciones del estado

Gámez (2014), presentó su tesis, cuyo propósito fue diseñar un manual para facilitar una calidad de seguridad razonable, en base a los principios, la legislación; y lineamientos adaptables. Investigación transversal, descriptiva, el enfoque de investigación es cuantitativo; la tesis concluye: a) Se debe dar estricto cumplimiento a la norma en vigencia para ello es necesario disponer instrumentos idóneos para su implementación; b) Realización de la evaluación de los proveedores para que exista una competitividad transparente. c) Instalar un software para el área de logística, etc.) con la finalidad de proveer información de forma inmediata. d) La inclusión de información económica en los cuadros de atribuciones proporcionados a la dirección y obligaciones intermedios de la entidad.

Tome (2014), en su tesis presentó los siguientes resultados: a) Inexperiencia por la mayoría de los empleados municipales referente al procedimiento para adquisiciones b) Empleados municipales del área de competencia no están capacitados, c) No se cuenta con tecnología informática para procesar las diferentes adquisiciones y contrataciones de estos anteriores, para que sirva para tomar disposiciones oportunas entre otras, concluyendo, existe la necesidad de elaborar el Manual de Procedimientos para las Adquisiciones y Contrataciones del Estado para la institución.

Molina (2014), presento su tesis cuyo objetivo fue proponer la mejora en las contrataciones públicas de bienes: “. Proyectó, prevalecer las becas y créditos en especialidades, en concordantes con los procedimientos ajustados al cambio, la investigación es descriptiva, enfoque cuantitativo, obteniendo los siguientes resultados: a) Escases de un ambiente de auditoría interna donde intervenga el órgano de control en la Sucursal, b) Se considera infructuoso que se detecten peligros, así mismo se ejecuten cuando concluye cada proceso de contratación.

En el ámbito nacional se han realizado los siguientes estudios:

León (2017), el enfoque de la investigación es cuantitativo. Obteniendo los siguientes resultados: Primer acto presencia de una similitud afirmativa de la concordancia entre las variables entre el control y las contrataciones públicas, segundo acto, la verificación de la concordancia con el PAAC.

Vidal (2016), en su tesis obteniendo los siguientes resultados: a) El Municipio elaboró cambios a su estrategia anual correspondientes a los contratos correspondientes del 2014, para el establecimiento de mecanismos de los pasos de las compras desde la etapa de hechos preparatorios y la fase dedicada a seleccionar algunos procedimientos, se halló imperfecciones b) Con respecto al control interno no existe responsabilidad por el titular y los empleados ocasionando una desorganización en los procedimientos para realizar alguna adquisición y Contratación. c) la implementación del seguimiento contribuye a la optimización de los procesos.

Laureano y Untiveros (2015), Obteniendo en su tesis los siguientes resultados: a) El control interno se le considero en un nivel débil, porque no se cumplen en el seguimiento de los procesos de adquisiciones funciones de ejecución de las tareas porque el personal contratado es por recomendaciones, falta capacitación y sin experiencia en el área, por lo que interviene

el control interno efectivamente en una efectiva administración. b) No cuenta con medios de gestión de sus operaciones para alcanzar sus objetivos. En almacén existe inadecuada asignación de tareas ya que el almacenero es quien se encarga de verificar, internar, ubicar, registrar y custodiar los bienes ingresados, así como también debe realizar la toma de inventario en forma periódica.

En el ámbito local se han realizado los siguientes estudios:

Carhuapoma (2015) cuyo objetivo en su tesis fue determinar los procesos de contrataciones, de enfoque cualitativo, la entrevista para responder preguntas y objetivos se obtuvo los siguientes resultados, los actos preparatorios se efectúan de modo deficiente con respecto a la preparación, descripciones técnicas requeridas por las oficinas, no se acata con los requisitos establecidas por la normatividad, asimismo, no se presenta los requerimientos en la fecha establecida; con respecto a los requerimientos se estableció las carencias son ocasionadas por varios factores, sin embargo a partir de la certificación presupuestal, es una fase importante porque indica que se cuenta con el presupuesto respectivo

Morocho (2018) en su tesis cuyo fin fue analizar la eficacia del procedimiento de Control Interno, determinó la eficacia del egreso en el periodo 2015-2016. La investigación fue correlacional, obtuvo los siguientes resultados: la eficacia de un procedimiento se relacionó con eficiencia en el gasto Municipal a mayor eficacia del procedimiento de control interno, mayor es la eficiencia del gasto público fundamentado un adecuado contexto de control; oportuna estimación de peligro, adecuadas acciones de control, alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas acciones de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluado el procedimiento de Control Interno de la institución; el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen de regular a bueno la eficacia y está relacionada directamente a las erogaciones del tesoro que realiza la entidad.

Para la elaboración realización de este trabajo de investigación se han tenido en cuenta ciertas teorías que se explican a continuación:

A. Control Interno, de uso obligatorio y permanente en las unidades económicas según la normatividad según Chiavenato (2010) dice, control en administración, tiene varias acepciones:

- a) Como función restrictiva y coercitiva: formulado para evitar desvíos o formas de comportarse inaceptables. A esto se le denomina control social, que se aplica en las entidades y en la colectividad en general.
- b) Control como órgano mecánico inmediato de normativización: empleado con la finalidad de preservar una continua afluencia, una continua secuencia en cuanto a un sistema de función.
- c) Control en cuanto al ámbito administrativo: es aquel que tiene que ver íntimamente con los procesos administrativos, complementando las otras funciones administrativas.

La Ley de Leyes, establece el mandato para el funcionamiento del estado con la finalidad de la atención de la demanda o para la atención de las demandas concretados concordante a la recaudación tributaria con recursos públicos y ejecutados por procesos de selección concordante con los procedimientos indicados en la ley y su reglamento, constituyen el precepto constitucional, por tal razón son de obligatorio cumplimiento (Constitución Política del Perú, 1993). Desde diferentes acepciones existen diversas perspectivas, en cumplimiento a la Ley 28716, en lo *gubernamental* en el marco de la Ley 27785. Se presenta a continuación el aporte de diversos autores:

Según Navarro y Ramos (2016), manifiestan, control interno según el ambiente donde se desempeñan los entes empresariales, como el proceso a través del cual se afirma el estilo de trabajo mediante el que deberían ser dirigidas, permitiendo descubrir potenciales dificultades inmersas en la organización, siendo de mucha utilidad en cuanto a la toma de decisiones con el fin de la obtención de los propósitos primigenios.

Asimismo, Gutiérrez y Católico (2015), definen, el control interno en su concepto más amplio se refiere a la verificación, evaluación, examen, investigación o intervención. Entonces, supone la comprobación si las actividades que se realizan se encuentran dentro de los parámetros o criterios establecidos para su ejecución.



Según la Contraloría General en el Perú (2014) postula que se trata de un procedimiento íntegro, que efectúan los directivos, altos funcionarios y miembros de una institución pública, realizada con el fin de hacerle frente a los peligros y así mismo otorga una confiabilidad racional en cuanto a logro del propósito de la institución, con esto se pretende lograr los objetivos de ésta, con el propósito de reducir las amenazas.

Con relación al ámbito de aplicación, los mismos autores del párrafo anterior postulan que la normatividad con referencia al control interno le corresponde su aplicación a todas las instituciones públicas, donde los gerentes ejercen la supervisión respectiva. Este sistema no va en contra las leyes ni de las políticas establecidas en los regímenes de administración, más bien van en beneficio y consolidación de la buena gestión administrativa.

Con los cinco componentes se interactúan y son la base en la verificación de la administración ejerciendo influencia en el desarrollo de las actividades en el funcionamiento de la gestión; paralelamente es necesario se asegure el objetivo asimismo si los procedimientos son los adecuados dispuestos y dirigidos por la administración sin que los hechos afecten las labores las mismas que son importantes porque son las que aseguran la misión con continuidad relacionada con las funciones de asimismo el seguimiento sobre la aplicación para el incremento de la productividad y competitividad y brindar soluciones informáticas accesibles y modernas, realizando la revisión y verificación continua sobre la atención y medición con la finalidad del involucramiento en el perfeccionamiento;

Control interno - COSO, tomado para la regulación en el Perú, basado en sus elementos componentes empero la Ley N' 28716 dispone dos elementos más para el SCI, luego la Contraloría emite la R N° 320-2006-CG, agrupa lo expuesto en nuevamente en cinco componentes, pero fundamentado en la llamada triple A; primero el Autocontrol; es la posibilidad para valorar la labor que se realiza para poder ejecutar y corregir los procedimientos, trabajos y actuare de la institución, luego Autorregulación; Son las posibilidades que poseen las instituciones para normarse, fiscalizar sus procedimientos y labores, teniendo como fin la mejora y transparencia de sus actuare y por último la Autogestión; es la posibilidad para la interpretación, coordinación y desarrollo correctamente de la tarea administrativa otorgada por la normatividad legal con el propósito de lo programado por el ente público, promoviendo el desarrollo institucional, fomentando la axiología, asegurando el cumplimiento normativo, promoviendo la organización contable

clara, salvaguardando el patrimonio y demás recursos, empleando los informes de salida, para el alcance de lo esperado a satisfacción, reduciendo riesgos de corrupción y generando cultura de prevención en cada entidad pública.

En esa línea se clasifica a la revisión de acuerdo a la situación de los intervinientes del seguimiento a nivel micro o macro además a la temporalidad de la actuación (R.C. N°273, 2014)

Con respecto a la implementación de este sistema (SCI), el modelo se instaura en las organizaciones del estado y se fundamenta por el principio de la legalidad en; la integra tres etapas, la primera establece el prototipo de la programación, son las acciones preliminares, la identificación de desfases y oportunidades de progreso y la formulación del plan de trabajo para la subsanación de las brechas detectadas la segunda la **Ejecución;** son las actividades estrictamente para el cierre de las brechas encontradas en el control de los riesgos y la tercera la **Evaluación;** relacionado a los reportes de la evaluación realizada a la presencia de los diferentes riesgos, para proceder posteriormente a un proceso de mejora continua (Directiva N° 013-2016 CG/PROD; 2016).

Las entidades del Estado implementan el SCI mediante los tres ejes; el primero la Cultura organizacional, es la observación del funcionamiento de la empresa en el segundo eje Gestión de riesgos, es reducir los diferentes riesgos utilizando los instrumentos financieros y comerciales y el tercer eje Supervisión con el fin de del mejoramiento de la productividad (Resolución N°146-CG, 2019).

Las organizaciones públicas deben registrar información oportuna a fin de gestionar los roles del sistema:

*Tabla 1 Roles del control interno*

Entidad	Competencia
- Empresa Pública - Colaboradores, incluidos los directivos	Implementación, ejecución y mantener obligatoriamente su SCI en los procesos, tareas y operaciones orientándolos en la realización para el alcance de los fines.
- Contraloría General de la Republica	Prescribir la normativa, sirve para orientar la efectividad institucional y ejercicio del sistema en las organizaciones estatales e igualmente la correspondiente verificación.
- Organismos de control empresarial - Sociedades de auditoría	Valorar en las entidades estatales el control interno

Fuente: Departamento de estudios e investigaciones CGP, 2019)

Elaboración: Propia

B. **La variable contrataciones públicas**, instrumento de soporte en la gestión que tiene el estado en la consecución de sus resultados, en el marco de los fondos públicos para las adquisiciones.

**Etapas de la Contratación Pública**, para las instituciones estatales en el Perú sobre la adquisición algún bien, servicio o la construcción de alguna obra, esta se ejecuta por una serie de procedimientos estipulados en la Ley N° 30225, su reglamento y modificado asimismo posteriormente por el Decreto Legislativo N° 1444. Esta normativa conduce y regula el proceso sistemático e instrumental. El ente rector encargado de velar su cumplimiento es el OSCE.

En el procedimiento de contratación pública se consideran tres etapas, en la investigación son las dimensiones por ser importantes

- La programación son los requerimientos de las entidades integrados en el año y registrados en el Plan anual de Contrataciones, el mismo concordante con el Presupuesto Institucional Anual en el marco de la planificación de necesidades según sus metas para el logro de sus objetivos (OSCE, 2012). es la de mayor relevancia en la gestión administradora del sistema de abastecimiento, ya que todo se precisa en esta fase, es la etapa que origina el futuro contrato de la Entidad.

Y las actividades de los Actos Preparatorios efectuadas en la entidad pública, para su atención es necesario el cálculo de su coste, la comprobación de existencias de recursos económicos, entre otros aspectos. Es decir, abarca las acciones internas de la entidad, en cuanto a sus requerimientos. Esta etapa, es de mayor relevancia en la gestión administrativa del sistema de Abastecimiento, en vista de la definición en esta fase, es la etapa primigenia, da inicio a la posterior contratación de la entidad pública, ante el requerimiento de bienes, contratar servicios o ejecución. Por consiguiente, esta fase primigenia de la misión empieza desde la planificación hasta la verificación. La logística es el proceso de contratación, asimismo, este sistema, comprende actividades técnicas, la clasificación, inscripción, suministro, con el objeto ofrezca beneficios de alta calidad que garantice la confianza del pueblo y tenga los estándares esperados a nivel internacional asimismo con claridad eficiencia y sean confiables (OSCE, 2019).

Así mismo, Tejada (2010), dice en la primera fase del abastecimiento se prevé con fundamento, de manera sistemática y anticipadamente los productos necesarios en la entidad considerando un tiempo determinado para la consecución de sus objetivos.

La fase de actos preparatorios está constituida por varias actividades que son registrados en las contrataciones, tipificados en el documento de gestión llamado Plan Anual de Contrataciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) y así se consideran los siguientes documentos de gestión

- a) **El plan estratégico institucional (PEI)**. sirven para orientar la gestión institucional de los entes del sector público, siendo además guía para iniciar la gestación de los presupuestos organizacionales que calculan las entradas y salidas con los objetivos de la institución anualmente. Se presenta en el PEI las variables filosóficas y los objetivos estratégicos de la organización pública, de acuerdo a las directivas al respecto (Tejada, 2010).
- b) **El plan operativo institucional (POI)** contiene la estructura programática de la entidad perteneciente al estado durante cada año, de acuerdo y en coherencia con las fases de la gerencia estratégica, debiendo a su vez estar plasmados las tareas en concordancia con la autorización del financiamiento para el funcionamiento de la institución inicial y el modificado de las organizaciones públicas, teniendo en cuenta el marco legal (Tejada, 2010).
- c) **El presupuesto institucional de apertura (PIA)** constituido como la herramienta de gestión de las organizaciones del Estado, el cual el financiamiento de la ejecución del plan operativo, institucional (POI), mediante acciones y planes que cada organización pública implemente. Igualmente, es la cuantificación, vinculada y sistemática de los egresos que se tendrán durante el ejercicio anual, para cada una de las organizaciones del sector público, reflejando las entradas que financiarán los egresos (Tejada, 2010).
- d) **Plan anual de contrataciones (PAC)**. Es el documento de gestión sistematizado y transparente de las adquisiciones, es meta en la modernización del Estado, en ese camino a la gestión es lograr la mejora, siendo esta una de las

razones tener en cuenta el contexto técnico evitando la obligación e impremeditación motivo del abandono en la administración pública, dando lugar al orden y la previsión en la antesala de la etapa de selección para la contratación y adquisición.

**Procesos de Selección en las Contrataciones**, es una etapa inmersa en el proceso de selección donde la organización pública elija al personal que alcance la propuesta óptima para el cumplimiento del cuadro de requerimientos; siendo necesario seguir la forma estipulada en la normativa sobre las contrataciones públicas. En esta fase debe existir una declaración al de difusión, ante la necesidad de adquirir un bien, servicio u obra, a fin de satisfacer los requerimientos, esto se realiza mediante el portal electrónico (SEACE).

Para las necesidades de las entidades estatales, estas no contratan bajo una misma modalidad de selección o procedimiento, sino que emplean diversas maneras, las están en función a dos criterios:

- i) Necesidad del producto u obra;
- ii) Monto referencial del producto u obra a contratar.
- iii) Estos criterios se denominan modalidad de contratación, según la normatividad vigente, para los requerimientos en general, la institución contempla siete métodos o modalidades de contratación, según corresponda, las cuales son las siguientes:
  - a) La Licitación Pública. Se ejecuta al contratar bienes, pero con importe que sobrepase o sea igual a S/. 400,000.00 o en el caso de obras S/. 180;0000.00 Pero, existen algunas modificaciones al respecto, según los Decretos Leyes antes mencionados, entre ellos se tiene los que se mencionan a continuación:
    - Existe una sola fase para las aclaraciones y resolverlas.
    - Las propuestas tanto técnica y económica de la empresa postora.
  - b) La evaluación de la oferta, el Concurso Público: Las instituciones públicas eligen este modo, cuando se requiera contratar servicios con importe que sobrepase o sea igual a S/. 400,000.00 soles.
  - c) La Adjudicación Simplificada: Hace alusión al momento en que se adquiere o se contrata algún bien o servicio que supere las 8 UIT con excepción de la consultoría individual.

- d) La Subasta Inversa Electrónica: Se emplea cuando cuentan con ficha técnica.
- e) La Selección de Consultores Individuales: Se utiliza cuando necesitan consultorías, donde interviene exclusivamente la experiencia y conocimiento de quien presta el servicio, siempre que su importe referencial sea mayor a 8 UIT
- f) La Comparación de Precios: Es una modalidad similar a la empleada por las empresas privadas, donde se comparan precios de tres cotizaciones de proveedores que aspiran a realizar contrataciones con el gobierno.
- g) La Contratación Directa: No hay concurso para acceder al contrato, se hace de manera directa.

**Ejecución Contractual**, última etapa de los procedimientos de las adquisiciones para las entidades públicas, según el portal del OSCE (2019), contiene actividades diferentes que se relacionan desde presentación de expedientes y firma del contrato, hasta la conformidad para adelantos y pagos a realizar.

Problema General, se ha planteado como pregunta general:

- ¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura: 2018?

Preguntas Específicas. Dentro de las preguntas específicas se tiene:

- ¿Cómo el control interno se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?
- ¿Cómo el control interno se relaciona con los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?
- ¿Cómo el control interno se relaciona con la ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?

Esta investigación es pertinente debido al interés que representa el seguimiento de la regulación en la administración de las entidades estatales en relación a la evaluación y mejoramiento de las adquisiciones y contrataciones públicas, en razón al gasto público y cumpla con la finalidad de brindar bienes, servicios óptimos y de calidad.

El aporte teórico de esta investigación consiste en la interpretación de la normatividad para la interacción con las teorías de las variables en las contrataciones.

En el aspecto práctico, la investigación permite la identificación de los aspectos críticos del control, la aplicación de la normativa con respecto con proveedores y la optimización en las adquisiciones y contrataciones dentro del ente público mediante los procesos técnicos, de una manera más acuciosa para el cumplimiento contractual con los proveedores en base a principios como legalidad, claridad en los encargos de los productos y valores de cada uno de los participantes en previsión acciones coercitivas.

Este trabajo presenta hipótesis general:

- El control interno se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

De la misma manera se presentan las hipótesis específicas:

- El control interno se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.
- El control interno se relaciona con los procesos de selección para las contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.
- El control interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

La presente investigación tiene como objetivo general:

- Determinar la relación del control interno con las contrataciones públicas de Municipalidad Provincial en Sechura: 2018.

Dentro de los objetivos específicos, se detalla lo siguiente:

- Determinar el control interno y su relación entre con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.
- Determinar el control interno y su relación con los procesos de selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.
- Determinar el control interno y su relación con la ejecución contractual en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

## II. MÉTODO

El método fue lógico, se realizó para la organización de los resultados presentados en tabla y figura, asimismo se realizó la medición de las variables, pero relacionadas

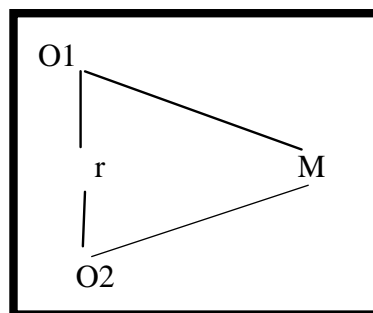
### 2.1. Tipo y Diseño de investigación

El estudio es práctico, en razón fue generación de un problema de la praxis se utilizó las teorías de las variables la investigación de mayor nivel, descriptivo, transversal

Descriptivo porque se describió la realidad presentado sus características en el contexto natural tal como se encuentra (Ríos, 2010).

El diseño de la investigación es no experimental, en vista, no se realizó cambios en la variable sólo se observó en su estado natural los fenómenos como sucedieron en la realidad (Tamayo, 2013).

Es Transversal, porque la recogida de los datos se realizó en un sólo momento y su enfoque fue cuantitativo porque se empleó frecuencias base para el recuento de las respuestas del instrumento se procesaron mediante la estadística es decir es una modalidad de medición numérica (Tamayo, 2013).



Dónde

O1: Variable

O2: Variable

r: Relación de las variables de estudio

Dentro de las variables, Operacionalización se encuentran:



### **Definición conceptual**

Los procedimientos del control interno son realizados por los servidores dentro de sus funciones en una institución, con estructura para afrontar riesgos y así actuar con certeza, de la obtención de la misión de la institución en la que se obtendrán las metas con la finalidad de guiar a la disminución de los riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

**Contrataciones públicas** es la fase contractual a través de este proceso en el marco de las bases fijadas se invita a los interesados participen, presentando sus propuestas entre las cuales se seleccionará la más conveniente (Cerrudo y Rzepecki, 2011).

### **Definición operacional**

El control interno, se midió a través de las dimensiones, componentes, normativa, con sus respectivos indicadores a través de un cuestionario de veinte ítems.

## 2.2. Operacionalización de variables: Control interno

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición Operacional	Indicadores	Ítems	Escala Nivel
Control interno	El Control Interno es un proceso integral realizado por el funcionario y servidores de una entidad, con la finalidad de asegurar la misión de la institución con el fin del logro de los objetivos. Es decir, es la gestión misma ya que está orientada a minimizar los diversos riesgos (Contraloría General de la República, 2019)	Actividad de control gerencial	Se midió a través de la recogida de la valoración que realizó los colaboradores respecto a las dimensiones a través de un cuestionario con el fin de obtener los niveles de las variables	Procedimientos de autorización y aprobación	1-2	Escala Ordinal  1= Nunca 2= Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre  Niveles 26 - 60 = Deficiente 61 - 95 = Regular 96 - 130 = Eficiente
				Segregación de funciones	3-4	
				Evaluación costo-beneficio	5-6	
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	7-8	
				Verificaciones y conciliaciones	9-10	
				Evaluación del Desempeño	11-12	
		Rendición de cuentas		13-14		
		Planeamiento de la administración de riesgos		15-16		
		Identificación de los riesgos		17-18		
		Valoración de los riesgos		19-20		
		Estilo de dirección		21-22		
		Integridad y valores		23-24		
		Planeación		25-26		
		Evaluación de riesgos				
		Ambiente de control				

Operacionalización de variables: Contrataciones públicas

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición Operacional	Indicadores	Ítems	Escala Nivel
<b>Contrataciones públicas</b>	Es el procedimiento que se realiza para la contratación mediante acto de transparencia y tiene como documento de gestión el Plan anual de adquisiciones. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).	Programación	Es la valoración de los trabajadores con respecto a las contrataciones y adquisiciones del Estado a través de un cuestionario que mide los niveles de las variables en sus dimensiones	Planificación de las necesidades	27-28	Escala Ordinal  1= Nunca 2= Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre  Niveles 20-46 = Deficiente 47-73 = Regular 74-100 = Eficiente  Rango (1) Perfecta $r=1$ (2) Excelente $r=0.9 \leq r < 1$ (3) Buena $R = 0.8 \leq R < 0.9$ (4) Regular $R = 0.5 \leq R < 0.8$ (5) Mala $R < 0.5$
				Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones	29-30	
				Plan Anual de contrataciones	31-32	
				Expediente de contratación	33-34	
		Proceso de selección		Etapas del proceso de selección	35-36	
				Reglas y parámetros	37-38	
				Transparencia y burocracia	39-40	
		Ejecución contractual		Contenido del contrato público	41-42	
				Requisitos del contrato	43-44	
				Procedimiento del contrato	45-46	

### 2.3 Población y muestra

Es la totalidad de las unidades de análisis según Cabezas, Andrade y Torres (2018) estuvo constituida por diez (10) recursos humanos del ámbito de estudio que a continuación, se presenta el detalle:

*Tabla 2: Detalle de trabajadores de la oficina de logística y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura*

Oficina	Cargo	Nº de trabajadores
Oficina de Logística	Sub- Gerente Logística	01
	Secretaria logística - CAS	01
	Asistente de logística	02
	Personal Asistente logística - CAS	03
	Personal Apoyo en logística	01
	Encargado de área contrataciones	01
	Asistente del área de contrataciones	01
<b>Total Población</b>		<b>10</b>

Fuente: Oficina de escalafón MPS

Elaboración Propia

### 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La obtención de la información de las fuentes en base al objetivo, en la presente investigación la recogida de la información se realizó mediante la técnica de la encuesta; se examinó mediante métodos cuantitativos permitió conocer el control interno y las adquisiciones del Estado (Abascal y Esteban, 2015).

**Instrumento, para la investigación fue el cuestionario** permitió el estudio social y es el más empleado aplicado a las personas quienes con sus respuestas directas, por medio de la hoja de preguntas y respuestas se obtiene la recogida de datos para variable, las preguntas son estándar y son elaboradas previamente (Carrasco, 2015) en la presente investigación el cuestionario con respecto al control interno, fue del autor Doy (2014) adecuado a la realidad por Pazos en el año 2018, se consideró 26 ítems y con respecto a contrataciones públicas el instrumento elaborado por el autor Delgado y López (2015) con 20 ítems. Ambos instrumentos de aplicación personal o unipersonal.

Validez, se efectuó, a través de tres especialistas, en lo concerniente a aspectos relacionados con las variables de estudio, permite la imparcialidad, exactitud, franqueza y natural con respecto a la medición que se desea medir de la variable (Sabino 2014).

Confiabilidad, actúa en el futuro como lo ha hecho anteriormente, es la prueba o experiencia de conducta confiable, al evaluarse la misma situación más de una vez se obtendrá los iguales resultados Es decir es el nivel en que el instrumento produce efectos sólidos y concordantes, la confiabilidad del estudio midió a través del coeficiente Alfa de Cronbach fue  $\alpha$  es de 0,821 para la variable control interno y el coeficiente  $\alpha$  0,873 es para las contrataciones públicas (Bernal, 2015)

## **2.5 Procedimiento**

*Bernal, C (2010) precisa*, para la realización del correspondiente análisis de los datos, se procedió de la siguiente manera:

Se aplicó la estadística descriptiva en la organización de los datos se presentó en tablas y figura el estadístico Rho Spearman se empleó en la prueba de medición y se buscó la relación entre las variables cualitativas ordinales basado en el límite de significación  $\alpha = 0,05$  (Martínez, Tuya, Pérez y Cánovas, 2019).

## **2.6 Métodos de análisis de datos**

Para realizar el procesamiento de datos fue necesario primero el establecimiento de las técnicas e instrumento para la obtención de la información con los datos recabados, se utilizó SPSS para la obtención de la relación entre las variables llevando a los resultados discusión y conclusiones.

## **2.7 Aspectos éticos.**

La presente investigación, no vulnera, ni moral, ni éticamente alguna norma, precepto o derechos personales, asimismo se declara que la investigación es original y no copia o autocopia (Tamayo, 2014). Asimismo, Se respetó la información proporcionada por los trabajadores, se consideró principios éticos, se respetó la privacidad y confidencialidad de los individuos se cumplió con la redacción mediante la aplicación de las normas APA.

### III. RESULTADOS

Los resultados obtenidos después del proceso de los cuestionarios, en cuanto a las dimensiones de las variables y se presentan en tablas.

Con respecto al objetivo general, la determinación de la relación del control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura: 2018.

*Tabla 3:*

*Nivel de Control Interno*

Nivel	DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE
Variable Dimensión indicador	% del N de fila	% del N de fila	% del N de fila
<b>Control interno</b>	<b>0,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>20,0%</b>
<b>Actividad de control gerencial</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
Procedimientos de autorización y aprobación	50,0%	50,0%	0,0%
Segregación de funciones	40,0%	60,0%	0,0%
Evaluación costo beneficio	40,0%	60,0%	0,0%
Controles sobre el acceso a los recursos	60,0%	40,0%	0,0%
Verificaciones y conciliaciones	80,0%	20,0%	0,0%
Evaluación del desempeño	60,0%	40,0%	0,0%
Rendición de cuentas	60,0%	40,0%	0,0%
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>70,0%</b>	<b>30,0%</b>	<b>0,0%</b>
Planeamiento de la administración de riesgos	40,0%	60,0%	0,0%
Identificación de los riesgos	80,0%	10,0%	10,0%
Valoración de los riesgos	60,0%	30,0%	10,0%
<b>Ambiente de control</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
Estilo de dirección	40,0%	60,0%	0,0%
Integridad y valores	80,0%	20,0%	0,0%
Planeación	60,0%	40,0%	0,0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia

De acuerdo a la tabla 3, del 100% de los trabajadores encuestados el 80% percibe el control interno, en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, en un nivel regular; mientras el 20% lo percibe eficiente.

Tabla 4:

Las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura en Piura

Nivel	DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE
<b>Variable</b>			
<b>Dimensión</b>	% del N de tabla	% del N de tabla	% del N de tabla
<b>indicador</b>			
<b>Contrataciones públicas</b>	<b>70,0%</b>	<b>30,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Programación</b>	<b>40,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>0,0%</b>
Planificación de las necesidades	50,0%	50,0%	0,0%
PAA – Elaboración	70,0%	30,0%	0,0%
Plan anual de contrataciones	70,0%	30,0%	0,0%
Expediente de contrataciones	50,0%	50,0%	0,0%
<b>Proceso de selección</b>	<b>20,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>0,0%</b>
Etapas del proceso de selección	20,0%	80,0%	0,0%
Reglas y parámetros	60,0%	40,0%	0,0%
Claridad y burocracia	60,0%	40,0%	0,0%
<b>Ejecución contractual</b>	<b>40,0%</b>	<b>50,0%</b>	<b>10,0%</b>
Parte sustantiva del contrato público	50,0%	40,0%	10,0%
Requisitos del contrato	50,0%	50,0%	0,0%
Procedimiento del contrato	60,0%	40,0%	0,0%

Elaboración Propia

En la tabla 4, se observa que del 100% de los trabajadores encuestados el 70% percibe las contrataciones públicas, la fase de Programación, se encuentra en el nivel deficiente; mientras un escaso 30% lo percibe regular.

Tabla 5:

Relación del Control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Sechura, 2018

			Contrataciones Públicas		Total
			DEFICIENTE	REGULAR	
<b>Control Interno</b>	REGULAR	Recuento	7	1	8
		% del total	70,0%	10,0%	80,0%
	EFICIENTE	Recuento	0	2	2
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total		Recuento	7	3	10
		% del total	70,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia

La tabla cruzada 5 ofrece el resultado referente a los niveles de Control interno y de las Contrataciones públicas de la municipalidad de Sechura, 2018, refuerzan lo presentado en

las tablas anteriores, el 80% de los encuestados, considera al control interno, en el nivel regular; y un 70% percibe en un nivel deficiente las contrataciones públicas, de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

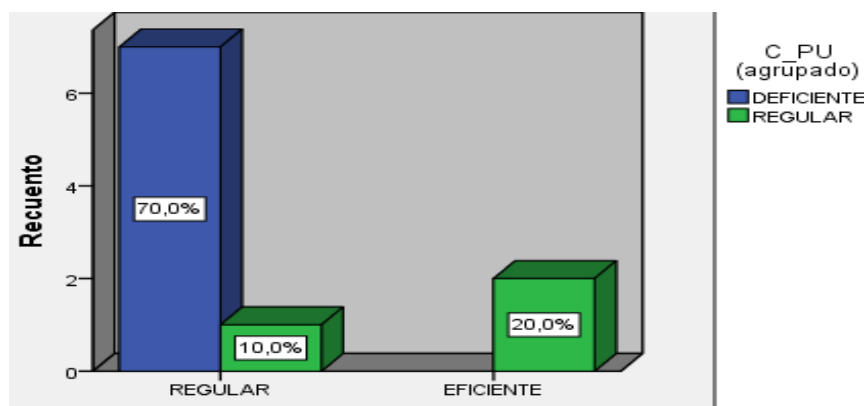


Figura 1: control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura

Para este objetivo, se tiene la hipótesis siguiente:

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

Tabla 6:

Correlación del Control Interno con las contrataciones Públicas

			CI	C_PU
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,755*
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	10	10
	Contrataciones Públicas	Coefficiente de correlación	,755*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	10	10

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

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura

Elaboración Propia

En la tabla 6 se muestra como el nivel de significancia es menor que 0,05 ( $0,012 < 0,05$ ) se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula luego se infiere que a un nivel de significancia de 0,012 ambas variables se relacionan en la Municipalidad Provincial de



Sechura, 2018; concluyendo que existe correlación cuyo índice 0,755 se evidencia una buena correlación.

En referencia a los objetivos específicos, se tiene el de determinación de la relación entre el control interno y la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

Tabla 7:

*Control Interno y Programación de contrataciones Públicas*

			PROG (agrupado)		Total
			DEFICIENTE	REGULAR	
CI (agrupado)	REGULAR	Recuento	4	4	8
		% del total	40,0%	40,0%	80,0%
	EFICIENTE	Recuento	0	2	2
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total		Recuento	4	6	10
		% del total	40,0%	60,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia

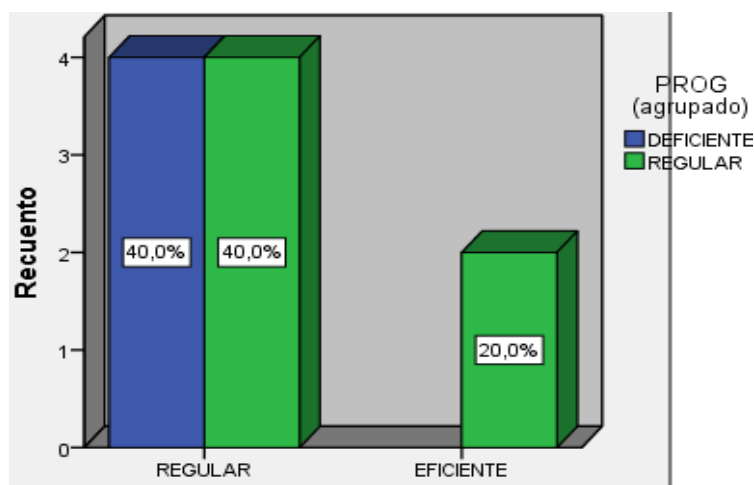


Figura 2: *Relación entre el Control interno y la programación del Plan Anual de Adquisiciones*

De la totalidad de los trabajadores encuestados, el 60% percibe el control interno de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, en un nivel regular; mientras que un 40% lo

percibe deficiente; por otra parte, la programación del plan anual de adquisiciones es percibida por un 60% como regular y 40 % como deficiente.

Para este objetivo, se presenta:

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

*Tabla 8:*

*El Control Interno con la programación del plan anual de adquisiciones*

			Control Interno	Programación del PAA
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,731*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	10	10
Programación del PAA	Programación del PAA	Coefficiente de correlación	,731*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	10	10

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

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura

Elaboración Propia

En la tabla 8 se visualiza el nivel de significancia menor a 0,05 ( $0,016 < 0,05$ ) por lo que no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, infiriendo que a un nivel de significancia de 0,016 el control interno se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018; concluyendo que existe una buena correlación con un índice de 0,731.

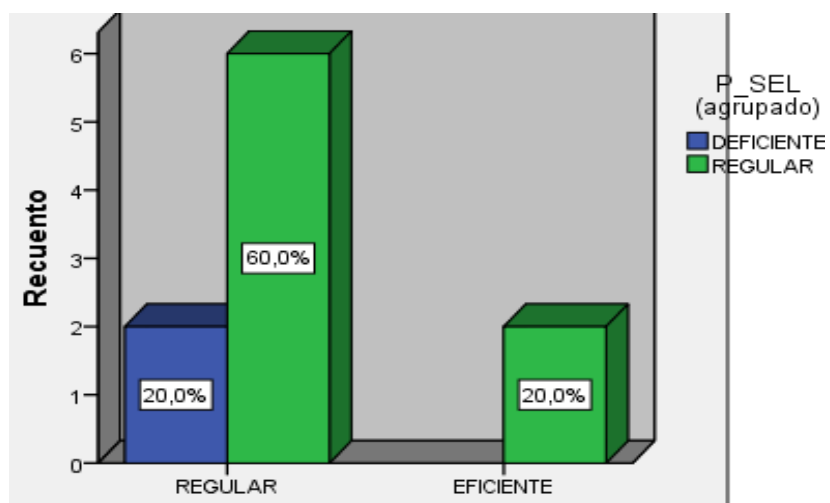
Para el segundo objetivo específico determinación de la relación entre el control interno y los procesos de selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, se presenta la: siguiente tabla

*Tabla 9*

*El control interno y su relación con el proceso de selección en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*

			Proceso de selección		Total
			DEFICIENTE	REGULAR	
Control interno	REGULAR	Recuento	2	6	8
		% del total	20,0%	60,0%	80,0%
	EFICIENTE	Recuento	0	2	2
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total		Recuento	2	8	10
		% del total	20,0%	80,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia



*Figura 3 Relación entre el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*

En la tabla 9 se presenta el Control Interno con un nivel regular de un 60%, quedando un 20% de eficiente y otro 20% como deficiente; mientras que la primera etapa de contrataciones en la municipalidad provincial de Sechura tiene un nivel regular con 80%, quedando un 20% de deficiente.

De la misma manera, se presenta la hipótesis para este objetivo:

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona con el proceso de selección de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona con el proceso de selección de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

*Tabla 10:  
Correlación del Control Interno con el proceso de selección*

			Control Interno	Proceso de selección
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,640*
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	10	10
	Proceso de selección	Coefficiente de correlación	,640*	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	10	10

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

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia

En la tabla 10 se evidencia el nivel de significancia de 0.046, menor a 0,05 ( $0,046 < 0,05$ ), motivando a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, deduciendo que a un nivel de significancia de 0.46, el control interno se relaciona con el proceso de selección de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, concluyendo que se tiene una correlación buena con un índice de 0.640

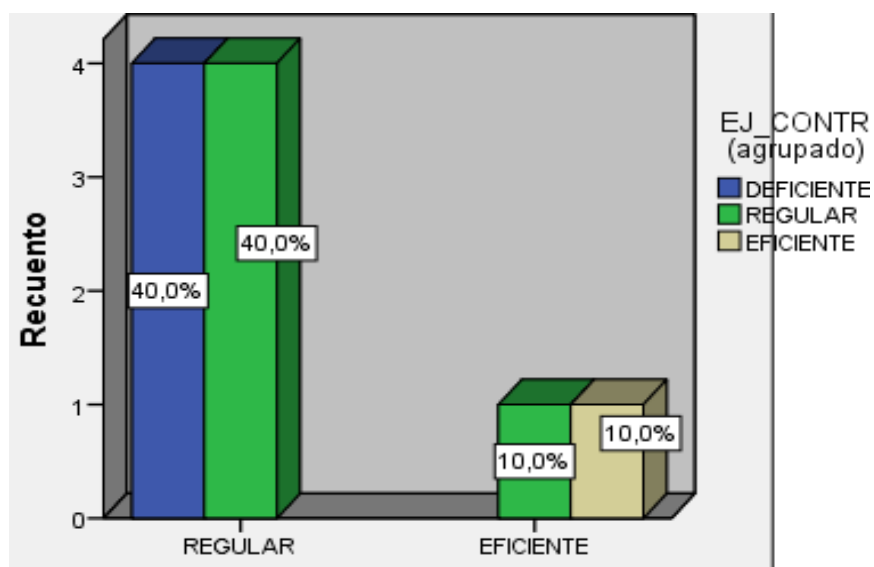
Finalmente, en referencia al objetivo específico determinación de la relación entre el control interno y la ejecución contractual en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

*Tabla 11*

*Control interno y su relación con la ejecución contractual de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*

			Ejecución contractual			Total
			DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	
Control Interno	REGULAR	Recuento	4	4	0	8
		% del total	40,0%	40,0%	0,0%	80,0%
	EFICIENTE	Recuento	0	1	1	2
		% del total	0,0%	10,0%	10,0%	20,0%
Total		Recuento	4	5	1	10
		% del total	40,0%	50,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura  
Elaboración Propia



*Figura 4 Control interno y su relación con la ejecución contractual de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*

De acuerdo a la tabla 11, se tiene que del 100% de los trabajadores encuestados, el 60% percibe el control interno de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, como regular y un 40% lo percibe como deficiente; por otro lado, la ejecución contractual de las contrataciones públicas es percibida también por un 60% como regular y un 40% lo percibe como deficiente.

Así mismo, se presenta la hipótesis para este objetivo:

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona con la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona con la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

*Tabla 12:*

*Correlación del Control Interno con la ejecución contractual de las contrataciones públicas*

			CI	EJ_CONTR
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,680*
		Sig. (bilateral)	.	,031
		N	10	10
	Ejecución Contractual	Coefficiente de correlación	,680*	1,000
		Sig. (bilateral)	,031	.
		N	10	10

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

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Sechura

Elaboración Propia

De acuerdo a la tabla 12 el nivel de significancia es de 0.031, menor a 0.05, ( $0,031 < 0,05$ ) indicando el rechazo de hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, el control interno se relaciona con la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, con un nivel de significancia de 0.031; se concluye que existe una buena correlación con un índice de 0.680

#### IV. DISCUSIÓN

El estudio, cuyo objetivo fue analizar por un lado la apreciación de los trabajadores del área de logística, para tal efecto se aplicó un cuestionario para cada variable, los mismo que fueron suministrados a los mismos trabajadores, de esta manera se obtuvieron resultados más confiables sobre las contrataciones públicas. Al respecto en referencia al objetivo general, determinación del control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, afirmando la Contraloría General de la República (2019), el control interno es el proceso general realizado por las unidades de análisis de una entidad, con el objeto del alcance de los objetivos, minimizando los diversos riesgos a los que se enfrenta la institución; así como Poveda (2016) y Montoya (s.f) sostienen es una herramienta para el proceso de contrataciones y en pro de la transparencia y conformidad en la rendición de cuentas, tanto de la normatividad como de los principios de las instituciones públicas; por otra parte el MEF (2018), arguye que las Contrataciones públicas, es el procedimiento que se realiza para las contratación mediante acto de transparencia y tiene como documento de gestión el Plan anual de adquisiciones. Los resultados de esta investigación no son coherentes con lo expuesto, pues el 80% de los encuestados percibe el control interno como regular, y un 70% de los encuestados considera a las contrataciones públicas, con un nivel deficiente; llegando a determinar que el control interno se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018. Los resultados de esta investigación coinciden con los de la realizada por Guadir (2015), quien resalta la importancia del control interno, pues la institución no realiza los procedimientos en la adquisición de bienes y servicios, tal como se estipula en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, con el objeto de mejorar dicha adquisición, por otra parte Valdez (2016) concluye que las Adquisiciones en referencia al control interno no tienen validez, debido a la no coexistencia de responsabilidad del titular y de los empleados de la municipalidad, transformándose ello en desorganización en los Procedimientos para de adquisición y Contratación.

En lo que respecta al objetivo específico determinación entre el control interno y la relación con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018; la OCSE (2019) considera al plan anual de adquisiciones como el proceso de sistematización y transparencia de las contrataciones públicas, con el fin de realizar una gestión previsible y lograr la mejora, a través de la previsión de la etapa de selección para la contratación y

adquisición, que por lo tanto, debe considerar toda administración pública por ser una meta a la que apunta el estado ; lo que dista mucho de lo encontrado en esta investigación, donde el 60% considera al control interno y a la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, como regular , y el restante 40% lo considera deficiente; sin embargo, existe relación entre ambos indicadores. De la misma manera, los resultados de esta investigación no coinciden con León (2017), quien determinó en su trabajo la objetividad de una similitud efectiva del y la debida clasificación

Considerando el objetivo específico determinación de la relación entre el control interno con los procesos de selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, la OCSE (2019) define el proceso de selección de adquisiciones y contrataciones como el proceso inmerso en el proceso de la Contratación, por medio del cual a través del portal electrónico (SEACE), la organización pública, en función a los criterios de necesidad del producto u obra, y al monto referencial del producto u obra a contratar, incluido en el plan anual de contrataciones; alcanza la propuesta óptima para cumplir con el cuadro de requerimientos, de acuerdo a lo estipulado en la norma de las contrataciones públicas, con el fin de satisfacer los requerimientos de un área usuaria; lo que enfrenta a lo obtenido en este trabajo, donde el Control Interno tienen un nivel regular con 60%, eficiente con 20% y deficiente con 20%, al igual el proceso de selección en la municipalidad provincial de Sechura, tiene un nivel regular con 80%, y 20% para el nivel deficiente; llegándose a demostrar que el control interno se relaciona con el proceso de selección de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018 en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018. Dichos resultados concuerdan con lo concluido por Vidal (2016), los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, con respecto al control interno escasean de validez pues no coexiste responsabilidad por el titular y los empleados de la municipalidad, ocasionando una desorganización en los Procedimientos para realizar alguna adquisición y Contratación.

Por último, se tiene en cuenta el objetivo específico determinación de la relación del control interno con la ejecución contractual en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018; según la OSCE (2019), es la última etapa del proceso de contratación que se refiere a las actividades relacionadas desde la presentación de expedientes y firma del contrato, hasta la conformidad para adelantos y pagos a realizar por el producto o la obra a realizar; difiriendo ello a los resultados de esta investigación, pues



el 60% considera al control interno y a la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, como regular y un 40% los percibe como deficiente, lo que llega a inferir que el control interno de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018 se relaciona con la ejecución contractual de las contrataciones públicas. . Lo expuesto, tiene coherencia con los resultados de Laureano y Untiveros (2015), el control interno se presenta como débil e inadecuado en las contrataciones públicas realizadas por el Gobierno Regional de Junín, pues no se cumple la ejecución contractual en el proceso de adquisición y contrataciones, debido a la falta de interacción del personal en las actividades y responsabilidades realizadas para el correcto funcionamiento.

## V. CONCLUSIONES

El Control Interno se encuentra en un nivel regular, con respecto a las tareas del funcionamiento del ente gerencial y su relación con los elementos del control las contrataciones públicas, en un nivel deficiente, con respecto a: la programación, al proceso de selección y a la ejecución contractual, sin embargo, se concluye que el Control Interno se relaciona con las contrataciones públicas. Respecto a los objetivos específicos, se tiene:

- (1) La relación entre el control interno y a la programación del plan anual de adquisiciones, ambos presentan un nivel regular en un 60% y un nivel deficiente en un 40% en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018
- (2) La relacionan; entre ambas variables se encuentra en un nivel regular, en un 60% y 80% respectivamente; así mismo, el control interno presenta un nivel eficiente y un nivel deficiente en un 20% cada uno; y el proceso de selección posee también un 20% de deficiencia.
- (3) Hay relación entre control interno y la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, presentando ambos un nivel regular en un 60% y un nivel deficiente en el 40% restante.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- (1) Ajustar la brecha entre el control interno y a la programación del plan anual de adquisiciones, se recomienda realizar talleres al personal comprometido en el área con el fin de cumplir con lo establecido en la normatividad.
- (2) Capacitar al personal comprometido con el proceso de selección en la municipalidad provincial de Sechura, 2018; hacia el respeto asimismo desarrollarlo adecuadamente.
- (3) Capacitar continuamente al personal, sobre las actividades a desarrollar para llevar a cabo la ejecución contractual de las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura, con respeto y considerando lo estipulado en las normas establecidas.

## REFERENCIAS

- Abascal, E., y Esteban, I. (2005). *Análisis de encuestas*. ESIC Editorial.
- Bernal, C (2010) *Metodología de la investigación Pearson*.
- Cabezas E., Andrade D. y Torres J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación Científica*. Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Disponible <http://www.espe.edu.ec>
- Carhuapoma (2015). *Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Pacaipampa, 2015* Tesis de Título profesional de la Universidad Nacional de Piura. Cerrudo, L. y Rzepecki, C. N. (2011). *Licitación pública. Teoría y Práctica*. Colombia: Procuraduría general de la provincia de Corrientes. Recuperado de <https://bit.ly/2jW8okr>
- Constitución Política (1993) *Constitución Política del Perú*.
- Contraloría General de la República (2014). *Resolución de contraloría N° 273-2014-CG. Normas Generales de Control Gubernamental*
- Contraloría General de la República (2014). *Normas Generales de control gubernamental*.
- Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual del Control Interno. Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado - Lima, Perú*. Disponible en: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control Interno//documentos/>
- Contraloría General de la República del Perú (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. (13.05.16) aprueba la Directiva N° 013-16-CG/GOROD*. Implementación del sistema de control interno.
- Contraloría General de la República (2019) *Resolución de contraloría N° 146-2019-CG/INTEG. Implementación del Sistema de control interno en las entidades del Estado*. Disponible en: <https://www.mininter.gob.pe/>
- Contraloría General de la República (2019). *Resolución N° 146.19-CG Implementación del Sistema de control interno en las entidades del Estado*.
- Chiavenato I. (2010). *Introducción a la teoría General de la Administración* (7ma edición). México: McGraw-Hill.
- Commite of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission [COSO], (2013) Traducing de Mantilla Samuel Alberto; “Control Interno Informe

COSO”, (3ra. Edición), Colombia

- Doy, E. G. (2014). *El control interno y la rentabilidad de la empresa Codimaco en el distrito La Victoria, 2014*. (Tesis de maestría en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9199>
- D.S. 082 (2019) *Decretos supremo N° 082-19-EF*; Texto Único ordenado de la Ley 30225 Ley de contrataciones del Estado
- D.S N° 350-2015-EF. (2015) *Decreto Supremo N° 350-2015-EF. Reglamento de la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado*. Disponible en: Ministerio de Economía y Finanzas
- D.S N° 344-2018-EF. (2018). *Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado* Disponible en: <https://portal.osce.gob.pe/osce>.
- Decreto Legislativo 1444 (2018). *Decreto Legislativo que modifica la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Disponible en: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18212-decreto-legislativo-n-1444/file>
- Delgado, B. Y. y López, L. A. (2015). *Contrataciones públicas y gestión de compras de los administrativos del Centro de Formación en Turismo*. Tesis de Grado de Maestría en gestión pública. Universidad César Vallejo. Lima. Recuperado de <https://bit.ly/2IxtXqb>
- Gámez I. (2014). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis de doctorado Universidad de Málaga-España). Disponible en: <https://riuma.uma.es/>
- Guadir B. (2015). *Sistema de Control Interno para la Adquisición de Bienes y Servicios de Federación Deportiva del Carchi*. Tesis de grado Universidad Regional Autónoma de Los Andes Disponible en: <http://dspace.uniandes.edu.ec/>
- Gutiérrez y Católico (2015). *E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia*. Cuad. Contab.vol.16 no. spe42BogotáDec.2015; Disponible en: [www.scielo.org.co/scielo.php](http://www.scielo.org.co/scielo.php)
- Hernández R., Fernández C., Baptista L. (2010) *Metodología de la Investigación*, (Quinta Edición) México: McGRA WHILL/ INTERAMERICANA EDITORES S.A
- Justo D. (2017). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca – 2016*. Disponible en <http://repositorio.udh.edu.pe/>

- Laureano, H., Untiveros L. (2015). *Control interno para una eficiente gestión en las contrataciones públicas del gobierno regional de Junín*. (Tesis de grado Universidad Nacional del Centro del Perú). Disponible en: <http://repositorio.uncp.edu.pe/>
- León A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017*. Tesis de grado Universidad Andina del Cuzco. Disponible en:[http://repositorio .uandina.edu.pe/](http://repositorio.uandina.edu.pe/)
- Ley 28716 (2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Disponible en: <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2>
- Ley 27785 (2002). *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República* .Perú Disponible en: <http://www.leyes.congreso.gob.pe>
- Ley 30225 (2019) *Ley de Contrataciones del Estado aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-ef* y publicado en el diario Oficial El Peruano
- Martínez, R. M., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A. Cánovas, A. M. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman caracterización. *Rev haban cienc méd.* 8 (2) Ciudad de La Habana. Recuperado de <https://bit.ly/2AHG1wq>
- Manual del Código de Ética (2014) *Código de Etica para profesionales de contabilidad Disponible en: para Profesionales de la Contabilidad. (2014)*. Recuperado 20 de mayo de 2018, de <https://www.ifac.org/>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Decreto supremo N.º 344-2018-EF. Normas legales, editorial Perú- Lima. Diario el Peruano*, versión digital disponible en: <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/>
- Molina A. (2014). *Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del instituto ecuatoriano de crédito educativos y becas (IECE) Guayaquil*. Tesis de grado Universidad Central del Ecuador. Disponible en: [file:///D:/Tesis%20adquisiciones%20del%20estado/Internacional/Beca%20IECE.p](file:///D:/Tesis%20adquisiciones%20del%20estado/Internacional/Beca%20IECE.pdf)df. [Accesado el 24/04/2019].
- Morocho Y. (2018). *Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad distrital veintiséis del octubre Piura, 2015 – 2016*, Tesis de Licenciado de la Universidad Nacional de Piura.

- Navarro y Ramos (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica e Barranquilla*. Disponible en: doi: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- OSCE (2012) *Decreto supremos N°184-2008-EF* Recuperado de <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/file/DDA%20%20NORMAS%20APLICABLES/DS.%20N%20184-2008-EF.Reglamento de contrataciones del Estado.pdf>
- OSCE (2019) *Plan institucional de integridad y lucha contra la corrupción del Osce 2019-2020* Disponible en: <https://cdn.www.gob.pe/>
- Peña, (2016). *Análisis del Marco Legal de compras públicas en Ecuador: Oportunidades y barreras para la incorporación de criterios sostenibles*. Disponibles en: Product – PNUMA.
- Poveda (2016) y Montoya (s.f) *Herramienta para el proceso de contrataciones y adquisiciones* Disponible en: [https://issuu.com/udgfca/docs/cim\\_2016\\_finnal](https://issuu.com/udgfca/docs/cim_2016_finnal)
- Perú Construye (2019). *Problemática de proveedores*. Disponible en: <https://peruconstruye.net/category/noticias/actualidad-empresarial-noticias/>
- Recari F. (2015). *Gestión administrativa en los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala*. (Tesis de grado Universidad Rafael Landívar).
- Rocha (s.f) *Consecuencias de un mal control interno en mi empresa*
- Sabino C. (2014) *Como hacer una tesis*. Buenos Aires: Panamericana y Lumen Humánitas
- Tamayo, M. (2010). *El proceso de a investigación científica, Aprender a investigar – La investigación* (3era. Edición) Santa Fe de Bogotá: ICFES.
- Tejada, A. (2010). *Manual de contrataciones del Estado para la gestión pública*. Lima, Perú. Instituto de Gobierno de la universidad de San Martín de Porres.
- Tome A. (2014). *Manual del procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz*. (Tesis de Maestría Universidad Nacional Autónoma de Honduras). Disponible en: <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/> [Accesado el 24/04/2019].
- Vara A. (2010). *¿Cómo hacer una tesis en ciencias empresariales? Manual breve para los tesisistas de Administración, Negocios Internacionales, Recursos Humanos y Marketing*. (Segunda edición). Perú: Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres.

- Vidal E. (2016). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, la libertad año 2014*. Tesis de grado Universidad de Piura. Disponible en: <http://dspace.unitru.edu.pe/>. [Accesado el 24/04/2019].
- Vidal F. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*. Tesis de maestría Universidad Cesar Vallejo. Disponible en: <http://repositorio.ucv.edu.pe/>



# **ANEXOS**

**Anexo 01: Matriz de Consistencia**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>MÉTODO</b>
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo General:</b>	<b>Hipótesis General:</b>	Diseño No experimental. - Tipo de investigación: aplicada -Típo transversal -Enfoque: Cuantitativo Muestra: 10 trabajadores - área de logística
¿Cuál es la relación del Control Interno con las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Sechura: 2018?	Determinar la relación del Control Interno con las contrataciones públicas de Municipalidad Provincial de Sechura: 2018.	El control interno se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	
¿Cuál es la relación del control interno con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?	Determinar la relación entre el control interno con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	El control interno se relaciona con la programación del plan anual de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	
¿Cuál es la relación del control interno con los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?	Determinar la relación entre el control interno con los procesos de selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	El control interno se relaciona con los procesos de selección para las adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	
¿Cuál es la relación del control interno con la ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	El control interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.	

## Anexo 02: Encuesta

### Estimado Encuestado

Reciba mí más cordial saludo, soy estudiante de la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Piura y realizando la investigación titulada: El Control interno y las Contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018; con el objetivo de obtener el Título de Contador Público. Desde ya le agradezco su apoyo por la contribución a mi formación profesional

### INSTRUCCIONES:

Dar respuesta con la marcación con un aspa (X) en una de las alternativas, poniendo una equis en el cuadro que considere conveniente:

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

	<b>Control interno</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>A</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
	<b>D1: Actividad de control gerencial</b>					
1	Se cumplen los procedimientos de autorización en la administración de la MPS.					
2	Se cumplen los procedimientos de aprobación en la administración de la MPS.					
3	Se evidencia la segregación de funciones de los funcionarios y trabajadores de la MPS.					
4	Se complementa las funciones entre los funcionarios y los trabajadores de la MPS.					
5	En la MPS. se realiza la valuación de costo- beneficio					
6	Los resultados de la evaluación costo-beneficio es útil para la gestión de procesos.					
7	En la MPS. se realizan los controles de los accesos a los recursos administrativos					
8	En la MPS. se realizan los controles de los accesos a los archivos administrativos					
9	En la MPS. se realizan verificaciones de los procesos de la administración.					
10	En la MPS. se realizan conciliaciones en los procesos de la administración					
11	En la MPS. se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal					
12	La evaluación del desempeño de los trabajadores es empleado para retroalimentar a las personas en pro de la mejora					
13	En la MPS. se evalúa la rendición de cuentas					
14	Los resultados de la rendición de cuentas se emplea para fines de mejora continua					
	<b>VAN</b>					

	<b>Control interno</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>A</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
	<b>Vienen</b>					
	<b>D2: Evaluación de Riesgos</b>					
15	Las direcciones evidencian el planeamiento de la administración de riesgos					
16	El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión					
17	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos					
18	Los informes de identificación de los riesgos son determinantes en la toma de decisiones gerenciales de la MPS.					
19	Los informes de riesgos evidencian la valoración de los mismos					
20	El informe de valoración de los riesgos es un instrumento determinante para la toma de decisiones					
	<b>D3: Ambiente de Control</b>					
21	El estilo de Dirección de la MPS. es coherente con las metas institucionales					
22	El liderazgo de los directivos va con el estilo de Dirección					
23	Se evidencia integridad y valores éticos en los trabajadores					
24	Se realiza una valoración de la integridad y valores éticos de los trabajadores					
25	Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones					
26	Hay especialistas en planeación Estratégica dentro de la MPS.					

	<b>Contrataciones públicas</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>A</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
	<b>D1: Programación y actos preparatorios</b>					
1	En la MPS. se realiza planificación de necesidades					
2	La planificación de necesidades se soporta en un análisis riguroso de base					
3	La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales					
4	La etapa de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones convoca a las unidades requerientes					
5	El Plan Anual de Contratación (PAC) considera lo relevante en base a la planificación de necesidades					
6	Anualmente se cumple más del 80% del plan Anual de Contratación (PAC) en la MPS.					
	La elaboración del expediente de Contratación se hace rigurosamente en base a las especificaciones de las necesidades					
8	El expediente de Contratación es revisado por los especialistas y cada vez son menos los errores en este documento					
	<b>D2: Procesos de selección</b>					
9	El área de abastecimiento cumple con las etapas del proceso de selección					
10	Se evidencia transparencia en las etapas del proceso de selección					
11	Las reglas y parámetros se han evaluado concienzudamente por el área respectiva					
12	Las reglas y parámetros favorecen a la institución					
13	Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia					
14	Todo el proceso de selección se realiza evitando la burocracia					
	<b>D3: Ejecución contractual</b>					
15	El contenido del Contrato Público es evaluado y consensuado previamente por los especialistas de la MPS.					
16	El contenido del Contrato Público favorece a la entidad					
17	Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad					
18	Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores					
19	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente					
20	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad					

### Anexo 03: Confiabilidad de la variable Control interno

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	26

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1 Se cumplen los procedimientos de autorización en la administración de la MPS.	55,50	88,500	,136	,824
P2 Se cumplen los procedimientos de aprobación en la administración de la MPS.	55,30	82,233	,541	,808
P3 Se evidencia la segregación de funciones de los funcionarios y trabajadores de la MPS.	55,80	82,844	,440	,811
P4 Se complementa las funciones entre los funcionarios y los trabajadores de la MPS.	55,10	85,878	,310	,817
P5 En la MPS. se realiza la valuación de costo- beneficio	55,90	84,100	,491	,811
P6 Los resultados de la evaluación costo-beneficio es útil para la gestión de procesos.	55,30	88,233	,192	,821
P7 En la MPS. se realizan los controles de los accesos a los recursos administrativos	55,50	79,611	,749	,799
P8 En la MPS. se realizan los controles de los accesos a los archivos administrativos	56,00	81,556	,536	,807
P9 En la MPS. se realizan verificaciones de los procesos de la administración.	55,70	93,789	-,193	,837
P10 En la MPS. se realizan conciliaciones en los procesos de la administración	55,80	82,400	,467	,810
P11 En la MPS. se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal	55,90	90,544	-,001	,830
P12 La evaluación del desempeño de los trabajadores es empleado para retroalimentar a las personas en pro de la mejora continua.	55,50	100,944	-,554	,853
P13 En la MPS. se evalúa la rendición de cuentas	55,40	80,489	,667	,802
P14 Los resultados de la rendición de cuentas se emplea para fines de mejora continua	55,70	79,789	,592	,804

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P15 Las direcciones evidencian el planeamiento de la administración de riesgos	55,30	89,789	,122	,822
P16 El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión	55,60	78,711	,720	,799
P17 Se realiza correctamente la identificación de los riesgos	55,60	77,378	,632	,801
P18 Los informes de identificación de los riesgos son determinantes en la toma de decisiones gerenciales de la MPS.	55,50	81,389	,526	,807
P19 Los informes de riesgos evidencian la valoración de los mismos	55,70	78,233	,608	,802
P20 El informe de valoración de los riesgos es un instrumento determinante para la toma de decisiones	55,50	77,167	,627	,801
P21 El estilo de Dirección de la MPS. es coherente con las metas institucionales	55,40	92,489	-,126	,831
P22 El liderazgo de los directivos va con el estilo de Dirección	55,60	80,267	,618	,803
P23 Se evidencia integridad y valores éticos en los trabajadores	55,80	89,289	,123	,823
P24 Se realiza una valoración de la integridad y valores éticos de los trabajadores	55,60	92,489	-,170	,827
P25 Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones	55,70	88,456	,235	,819
P26 Hay especialistas en planeación Estratégica dentro de la MPS.	55,30	83,567	,559	,809

## Anexo 04: Confiabilidad de la variable Contrataciones públicas

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,873	20

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P27 En la MPS. se realiza planificación de necesidades	40,50	85,167	,244	,874
P28 La planificación de necesidades se soporta en un análisis riguroso de base	41,20	92,178	-,200	,892
P29 La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales	41,50	78,944	,585	,863
P30 La etapa de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones convoca a las unidades requirentes	41,50	83,611	,461	,868
P31 El Plan Anual de Contratación (PAC) considera lo relevante en base a la planificación de necesidades	41,80	78,400	,834	,857
P32 Anualmente se cumple más del 80% del plan Anual de Contratación (PAC) en la MPS.	41,20	83,067	,345	,872



Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P33 La elaboración del expediente de Contratación se hace rigurosamente en base a las especificaciones de las necesidades	41,10	80,100	,511	,866
P34 El expediente de Contratación es revisado por los especialistas y cada vez son menos los errores en este documento	41,40	76,489	,789	,856
P35 El área de abastecimiento cumple con las etapas del proceso de selección	40,10	91,878	-,192	,890
P36 Se evidencia transparencia en las etapas del proceso de selección	41,30	79,122	,556	,864
P37 Las reglas y parámetros se han evaluado concienzudamente por el área respectiva	41,20	77,511	,718	,859
P38 Las reglas y parámetros favorecen a la institución	41,00	78,444	,595	,863
P39 Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia	40,90	79,878	,581	,864
P40 Todo el proceso de selección se realiza evitando la burocracia	41,40	78,489	,789	,858
P41 El contenido del Contrato Público es evaluado y consensuado previamente por los especialistas de la MPS.	40,80	75,511	,763	,856

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P42 El contenido del Contrato Público favorece a la entidad	41,10	76,322	,758	,857
P43 Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad	41,00	77,778	,750	,858
P44 Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores	41,20	81,511	,547	,865
P45 El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente	41,10	90,322	-,104	,887
P46 El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad	41,40	78,711	,547	,865

## Anexo 05: Solicitud de autorización de información

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD"

Sechura, 7 de Octubre del 2019

CARTA N° 08-2019-VPP

Señor:

ABOG. MANUEL JESUS PAZO GALAN  
SUB GERENTE DE LOGÍSTICA



ASUNTO: FACILIDADES DE INFORMACION

Por intermedio del presente me dirijo a Usted, para saludarle cordialmente y a la vez manifestarle lo siguiente:

Que a la fecha curso el X Ciclo en la Facultad de Ciencias Empresariales-Escuela Profesional de Contabilidad del Programa Formación para Adultos en la Universidad Cesar Vallejo-Filial Piura y dado que en este ciclo se lleva a cabo el desarrollo del Proyecto de Investigación el cual tiene como Título: El Control interno y las Contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018.

Por lo antes expuesto solicito a Usted se me brinde las facilidades para tener acceso a la información que sea necesario para el buen desarrollo de mi Proyecto antes indicado.

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente,

  
VILMA PAZO PURIZACA  
DNI N° 02844765