



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura - año 2016 - 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Chunga Morales, Yolanda Elizabeth (orcid.org/0000-0003-3883-9541)

ASESOR:

Dr. Castillo Palacios, Freddy William (orcid.org/0000-0001-5815-6559)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2018

Dedicatoria

A mis padres.

Por su ejemplo de fe y perseverancia que nada limitan tus sueños, por esa motivación constante e inculcarme los valores íntegros que me han hecho una persona de bien; por ser mi ayuda y mi sustento, por su amor y paciencia en los momentos difíciles que me ha tocado vivir.

A mi ángel guardián

Porque, aunque haya emprendido un viaje sin retorno, sé que estaría orgulloso de verme cumplir mis sueños.

Agradecimiento

A mi creador.

Por guiar mi camino, por fortalecer mi corazón, por darme de su sabiduría, por sus cuidados y favores que hacen posible lograr mis sueños.

A mi querido esposo.

Por su apoyo incondicional, por estar en los momentos donde más necesitaba, por ser mi compañía y soporte durante el tiempo de estudio.

A todas aquellas personas que han sido partícipes de este proceso; a mi gran amiga Roy, por ser mi motivación de seguir adelante; al Gerente Municipal el Lic. José Fiestas, y aquellos mentores que me han guiado a la exitosa culminación de este proyecto.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas.....	iv
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	11
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1 Tipo y diseño de investigación	18
3.2 Variables, operacionalización	18
3.3 Población y muestra	19
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5 Procedimientos	21
3.6 Métodos de análisis de datos	21
3.7 Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES.....	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	45

Índice de tablas

<u>Tabla 1. Resumen por variables</u>	23
<u>Tabla 2. Valoración de los funcionarios respecto al ambiente de control del control interno</u> 24	
<u>Tabla 3. Percepción de los funcionarios respecto a evaluación de riesgos</u>	26
<u>Tabla 4. Percepción de los funcionarios respecto a las actividades de control</u>	28
<u>Tabla 5. Resumen de Procedimientos de selección programados y ejecutados en los años 2016 – 2017 en la Municipalidad Provincial de Sechura</u>	29
<u>Tabla 6. Valoración de los funcionarios respecto a la información y comunicación</u>	30
<u>Tabla 7. Percepción de los funcionarios respecto a la Supervisión</u>	32
<u>Tabla 8. Valoración de los funcionarios respecto a la programación de los procesos de contrataciones y adquisiciones</u>	77
<u>Tabla 9. Valoración de los funcionarios respecto al proceso de contrataciones y adquisiciones</u>	78
<u>Tabla 10. Valoración de los funcionarios respecto a la ejecución contractual en las contrataciones y adquisiciones</u>	79

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017. El estudio realizado fue de tipo explicativa, ya que se explicaron las condiciones en que ocurrieron los sucesos, logrando medir el grado de relación existente entre ambas variables, correspondiéndole un diseño no experimental, donde se realizaron los estudios sin manipular las variables y transeccional ya que los datos recolectados para la investigación se realizaron en un momento dado. La población del estudio estuvo conformada por 30 individuos, la muestra se determinó mediante un censo ya que estuvo constituida por los Gerentes y Sub Gerentes de la Municipalidad Provincial de Sechura. Las técnicas para la recolección de datos fueron la encuesta y análisis de datos. El estudio concluyó que existe un deficiente control interno en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura que no permite cumplir los objetivos de la entidad, siendo necesario la implementación integral del control interno en todas las áreas de la entidad ya que estas tienen articulación directa con las contrataciones y adquisiciones de bienes servicios u obras.

Palabras Clave: Control interno, procesos, contrataciones, adquisiciones.

Abstract

The objective of this investigation was to determine the influence of internal control in the contracting and acquisition processes of the Provincial Municipality of Sechura for the year 2016 - 2017. The study carried out was of an explanatory type, since the conditions in which the events occurred were explained, managing to measure the degree of relationship between both variables, corresponding to a non-experimental design, where the studies were carried out without manipulating the variables and transectional since the data collected for the investigation was carried out at a given moment. The study population was made up of 30 individuals, the sample was determined by means of a census since it was made up of the Managers and Deputy Managers of the Provincial Municipality of Sechura. The techniques for data collection were the survey and data analysis. The study concluded that there is a deficient internal control in the hiring and acquisitions of the Provincial Municipality of Sechura that does not allow the objectives of the Entity to be met, requiring the integral implementation of internal control in all areas of the Entity since these have articulation directly with the contracts and acquisitions of goods, services or works.

Keywords: Internal control, processes, contracting, acquisitions.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente el sector público se encuentra bajo el ojo de la tormenta por los cuestionamientos que vienen afrontando las instituciones públicas al desarrollar la contratación de sus servicios, bienes u obras; el mismo que a través de sus niveles de gobierno, llámese gobiernos locales, regionales y nacionales, se encuentra altamente vulnerable, donde la corrupción se ha apoderado del estado débil lo que impide el desarrollo sostenible de nuestro país. Sabido es que los favores políticos, los cuales dejan en evidencia que ética y moralmente estamos en un nivel deplorable como estado, tal así que, para llegar al poder, en cualquier nivel se comprometen “anticipadamente” recibiendo por ejemplo aportes para campañas políticas, favores que en su momento hay que devolver. Resultado de esto se tiene proyectos mal formulados, obras mal ejecutadas y sobrevaloradas, etc., donde el logro de la finalidad pública se ve considerablemente afectada. Uno de los claros ejemplos en nuestro país es la transnacional Odebrecht y sus sobornos donde varias figuras políticas se ven involucradas en estos escándalos de corrupción, dentro de los cuestionados tenemos a tres ex presidentes que recibieron dinero a cambio de favores políticos (Diario El Comercio, 2018)

En los resultados del análisis desarrollado por la Sociedad Colombiana de Ingenieros a la contratación pública año 2014 demostró la alta tendencia de corrupción contra los recursos públicos, teniendo como resultado que un 90% de los contratos que se otorgan son con única propuesta, convirtiéndose en propuestas con pliegos tan complicados, dirigidos e incluso amañados demostrado en la escasa participación de oferentes para el reparto de los recursos estatales (Diario El País, 2015).

En plena crisis económica, durante un proceso de contratación de adjudicación pública para la compra de uniformes al personal nombrado de la región Áncash, no se procedió a convocar el proceso de selección siendo direccionado a un consorcio, convirtiéndose en una falta grave donde tuvo que intervenir la fiscalía anticorrupción. A raíz del escándalo el proceso fue convocado de acuerdo a ley, otorgándose la buena pro al consorcio que en primera instancia fue seleccionado, este hecho fue materia de investigación ya que se incumple lo estipulado en la norma (Diario Huaraz, 2015).

Mediante informe de auditoría de cumplimiento, el órgano de control evidenció deficiencias en el expediente técnico para obra de construcción del sistema de ampliación de agua potable y alcantarillado en los A.H de la provincia de Sechura-Piura, respecto a los precios unitarios ocasionando perjuicio económico a la entidad, se convocó el proceso sin contar con disponibilidad presupuestal, se realizaron pagos sin haberse realizado las prestaciones correspondientes, también se otorgaron presupuestos adicionales, reconociendo el pago por mayores gastos generales causando un perjuicio a la entidad por el monto de S/ 253,734.62 sin autorización del ente contralor. La inadecuada formulación de los requerimientos emitidas por áreas usuarias se ha visto cuestionada por posibles direccionamientos en dos obras de licitación pública con montos que ascienden a un total de más de 8 millones 700 mil soles. Esto conlleva que se presenten deficiencias al momento de la elaboración de las bases administrativas, los cuales son materia de investigación, siendo necesarias la intervención del organismo supervisor, así como del órgano contralor (Diario El Correo, 2015).

De continuar estas malas actuaciones de los funcionarios en los procesos de contratación seguirá alimentando la deficiente calidad y mala administración de los recursos, teniendo como consecuencias, inadecuada aplicación e incumplimientos de las normas administrativas, técnicas y legales de las contrataciones del Estado; trayendo consigo múltiples denuncias, sanciones administrativas, e inclusive en algunos casos pagos por trabajos innecesarios, desembolsos de presupuestos adicionales de obras no previstas, siendo ineludible la implementación de lineamientos de control que permitan cautelar la real necesidad de la población beneficiaria.

En la mayoría de veces el problema principal es el mismo ser humano, que carece de integridad, de valores éticos: siendo necesario denunciar los actos de corrupción e iniciar el planteamiento de mejoras en las contrataciones públicas, profundizando los sistemas de control que permitan detectar los riesgos en las adquisiciones, reforzando los mecanismos de control en las etapas de los procedimientos, ya que el fin es realizar compras eficientes y hacer buen uso de los recursos.

Se formuló como problema general ¿De qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 - 2017? Y de manera específica ¿Cómo influye el ambiente de control en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad año 2016 - 2017?, ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura?, ¿Cómo influye las actividades de control en el proceso de contrataciones y adquisiciones?, y finalmente ¿De qué manera influye la Supervisión en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de Sechura 2016 - 2017?

La investigación se justificó puesto que en los últimos tiempos es de gran trascendencia e interés el modo en que se viene conduciendo las contrataciones y adquisiciones en el sector público y particularmente en los gobiernos locales; por medio de la documentación se buscó determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad; proporcionando en sus resultados soluciones que mejoraron y fortalecieron el control interno e hicieron más transparente el régimen de contrataciones y adquisiciones. A la par se considera que la tesis fue de utilidad práctica porque se puede emplear como antecedente a futuras investigaciones y fundamento para perfeccionar y hacer más transparente la adquisición de bienes, servicios y contratación de obras.

Se planteó como objetivo general, determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad años 2016 – 2017; y como objetivos específicos, establecer la influencia del ambiente de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones, determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad, establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de contrataciones y adquisiciones, demostrar la influencia de la Supervisión en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se consideró antecedentes del ámbito internacional, nacional y local. A nivel internacional se presentó a Tome (2014) cuyo objetivo principal fue la elaboración de un manual de procedimientos para la compra y contratación de bienes y servicios en la corporación Municipal de Cane – La Paz, haciendo uso de la metodología descriptiva, a su vez concluyendo que es necesario contar con un instrumento estándar para los procedimientos de contratación y adquisición de bienes y servicios donde reúnan los requisitos básicos para su validez, ya que el permanente incumplimiento de los procedimientos se generaba por el escaso conocimiento y mala aplicación de la normativa y procedimientos correspondientes.

Aguilar y Quintero (2014) desarrollaron la investigación titulada “Principio de transparencia en el régimen de contratación estatal en Colombia”, y determinaron que debido a los grandes cambios evidenciados con la expedición de la ley 80 de 1993 en la república de Colombia, se garantiza que toda contratación con recursos públicos debe obedecer a procesos contractuales competitivos y oficiales alejados de la corrupción que genera la contratación directa, erradicando a su vez el fenómeno de corrupción en las practicas contractuales de las entidades públicas.

A nivel nacional, Zarpan (2013), en su investigación tuvo como objetivo evaluar el Sistema de Control Interno (SCI) para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, aplicó una investigación Descriptiva – Explicativa, dentro del enfoque cualitativo no experimental; concluyendo: i) Incumplimiento de las necesidades del área usuaria, debido a un elevado costo de los bienes obtenidos por la incorrecta aplicación del estudio de mercado y la inexistencia de una correcta evaluación para la Adquisición de compras de menor cuantía, ii) La falta de un sistema de control, desenfrena el deterioro así como el robo sistemático de los bienes, así como el incorrecto desempeño del personal incapacitado para cumplir funciones administrativas eficientes ya que desconoce el proceso administrativo.

Valencia (2014), su propósito fue determinar si el control interno de los recursos incide en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Miguel, por ello empleó el método de investigación descriptivo y analítico, y determinó que, el control interno influye durante la planeación a las operaciones financieras, sistema de autorización, la segregación en las tareas supervisadas hacia los trabajadores para realizar un trabajo eficiente cumpliendo con sus obligaciones establecidas cooperando con el buen desarrollo de la organización.

Lupo (2015) realizó un trabajo de tipo explicativo - no experimental, con el objetivo de determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012, finalizando que, el SCI no era óptimo a la aplicación de los procesos de contratación, desde su inadecuada formulación para los requerimientos técnicos mínimos, programación del PAC, insuficiente disponibilidad presupuestal e incumplimiento del vínculo contractual, lo que ocasionaba perjuicio a la entidad y la sociedad beneficiaria.

A nivel local Querevalú (2013); su intención fue aportar a la Municipalidad Provincial de Talara un instrumento que sirva de guía para sistematizar el proceso de capacitación y fortalecer el desarrollo profesional hacia los trabajadores; usó una investigación tipo descriptiva, no experimental. Asimismo, presentó las siguientes conclusiones: i) Deficiencia en el monitoreo del SCI, viéndose afectada la transparencia en la gestión; ii) No contaba con una guía de mejora en política laboral, que contribuya a optimizar la efectividad de las tareas de los empleados en la municipalidad; iii) necesitaban programas de capacitación y la inadecuada rotación de personal, ocasionaba ineficiencia en la empresa, carecían de carisma y empatía, factores captados rápidamente por el usuario generando una imagen negativa en la entidad.

Román (2015), con su objetivo principal fue el de elaborar una propuesta de mejora de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Chalaco, hizo uso del método descriptivo, no correlacional; concretando que: i) falta de implementación de un SCI, no existía personal

capacitado para la administración eficiente en los recursos; ii) la desactualización en los documentos de gestión no coopera al cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la entidad.

Franco (2016), en su tesis tuvo como objetivo general contribuir al estudio de la incidencia para un eficiente sistema de control interno aplicado en las áreas de Logística y Control Patrimonial, que contribuyan a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara; llevó a cabo una investigación aplicada por objetivos, y definió que se deben desarrollar mejoras al aplicar el SCI, puesto que existía un alto porcentaje de deficiencia en las unidades de análisis, a su vez recomendó efectuar procesos de información sobre la importancia de implementar esos sistemas de control, siendo necesario aplicar indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las unidades investigadas.

A continuación, se presentan definiciones de las variables tomadas en cuenta para el desarrollo de la investigación por diferentes autores:

Con respecto a la primera variable control interno, Estupiñan (2021), nos ostenta que el control interno es un plan en el cual un organismo fija principios, métodos y procedimientos coordinados con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad, al mismo tiempo de la previsión y hallazgo de fraudes y errores, la exactitud e integralidad de los archivos contables, y la conveniente elaboración de información financiera confiable. Consta de 5 componentes relacionadas entre sí, ya que comprenden el estilo de dirección de la organización las cuales están integradas en el proceso de gestión, teniendo relevancia en cada categoría de objetivos operacionales de la entidad.

Además, Claros y León (2012), amplían los objetivos definidos en el Informe COSO, donde en su art. 4º de la Ley N° 28716, en su Capítulo I, implantación del control interno señala, que es de obligatoriedad en las entidades del estado, que implementen el SCI en todos sus procedimientos, procesos y operaciones, implementando los siguientes objetivos: Promover y perfeccionar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las diversas operaciones de la entidad; salvaguardar los recursos y bienes del

estado de algún perjuicio o desgaste, uso impropio y acciones ilícitas y nocivos que puedan afectarlos; acatar la normatividad vigente y aplicarlo en todas las operaciones de la entidad; asegurar la confidencialidad y procedencia de la información; fortalecer los principios organizacionales; Impulsar el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos a cargo de los comisionados.

Se tuvo como primera dimensión el ambiente de control, componente base para el control interno, mantiene una cultura de organización generando controles de estructura y disciplina, involucra indicadores como integridad, valores éticos, concientización de los colaboradores sobre el control, esforzándose para tener un personal competente que esté en función de su inteligencia, formación y experiencia profesional, que refleje el conocimiento y habilidades necesarias para cada trabajo que contribuya a la eficiente realización de los objetivos. Las normas de comportamiento y la buena reputación son criterios muy importantes en una entidad, la integridad y valores éticos, son elementos esenciales que afectan el diseño de los elementos restantes del control interno (Estupiñan, 2021).

También, la bibliografía de Contraloría General de la República (2019), precisa que la evaluación de riesgo es la probabilidad que un incidente suceda o perjudique adversamente la consecución de objetivos; se alude a un progreso constante a fin de que el ente alcance prepararse para afrontar dichos eventos. Comprende el planteamiento de objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, especificación de la gestión de riesgos, estimación de la posibilidad de fraude y evaluación de hechos o variaciones que dañen al sistema de control interno. (p. 37)

Las actividades de Control abarcan los procedimientos y políticas necesarias para asegurar el cumplimiento de las directrices con la finalidad de controlar los riesgos. Las políticas determinan lo que debe realizarse; y los procedimientos lo que se requiere para desarrollar las políticas, son lineamientos implementados por el directorio para el uso correcto y eficaz de los recursos. Este componente forma una parte indispensable en el proceso, siendo mecanismo en la realización de los objetivos (Contraloría General de la República, 2019).

La información y comunicación permite recabar, identificar, procesar y promover datos que se usan en el procesamiento de la información, los cuales funcionan como herramientas de supervisión que constituyen un aparte integral en las actividades operativas, ya que permite el recojo de información y además la toma de decisiones en la ejecución de los controles. Su control debe ser apropiado con la finalidad de respaldar su buen funcionamiento, así mismo hace referencia que se debe contar con las líneas de comunicación adecuadas entre la dirección, la administración y los empleados, ya que una buena comunicación interna se ve reflejado en una eficaz comunicación externa.

Y por último tenemos la supervisión, su desarrollo debe guiar a la identificación de factores débiles, inadmisibles y escasos que permitan promover juntamente con la administración su correcta implementación. Su evaluación puede desarrollarse de tres formas: mientras el desempeño de las actividades diarias de los colaboradores en las diferentes jerarquías de la instauración; de forma separada por cada uno de los colaboradores que no son responsables directos en el desarrollo de sus funciones; y por medio de la combinación de las anteriores formas. El desarrollo de esta actividad es muy importante para la organización ya que permite medir la eficiencia de las acciones estimadas para determinar las mejoras que pueden implementarse en el sistema de control (Estupiñan, 2021).

En la segunda variable de estudio, las contrataciones y adquisiciones implican el desarrollo de grandes fases o etapas actuados por funcionarios, dependencias, unidades orgánicas encargadas de las contrataciones de la Entidad sujetos a una metodología establecida conforme a Ley y su reglamento del cual no es posible sustraerse, dejando firme cada actuación el cual se incorpora en el expediente de contratación (Pedroza y Álvarez, 2016).

Dentro de ellos tenemos las actuaciones preparatorias que da inicio con el Requerimiento, según señala La Ley de contrataciones del Estado (LCE) en su artículo 16º, las áreas usuarias son las encargadas de solicitar los requerimientos para la contratación de bienes, servicios u obras, según

la necesidad que se presente, teniendo bajo responsabilidad la formulación de manera precisa y objetiva sus respectivos términos de tal forma que no perjudique u obstaculice la contratación de los mismos (Ventura y Flores, 2016). Seguidamente tenemos el Certificado de crédito presupuestario (CCP) donde Pedroza y Álvarez (2016), citan el artículo 19º de la LCE N.º 30225, y señalan que la CCP es un documento indispensable para la convocatoria de un procedimiento de contratación, el mismo que se debe contener desde la convocatoria hasta la culminación del vínculo contractual.

En los procesos de selección donde sean convocados el último trimestre, y el otorgamiento y la suscripción se realicen el año siguiente, se debe emitir un informe de previsión a los recursos del valor referencial de dicha convocatoria. Iniciamos con el plan anual de contrataciones (PAC) que es un procedimiento administrativo donde se proyectan todos aquellos compromisos necesarios para la contratación de obras, servicios y bienes dentro de un determinado año fiscal, siendo vinculado con los instrumentos de gestión del presupuesto institucional; para su correcta programación el órgano de las contrataciones en coordinación con las áreas usuarias solicita la emisión de los requerimientos estimados cumpliendo con los lineamientos establecidos para su proyección y aprobación correspondiente. Durante el año fiscal de su aprobación pueden realizarse modificaciones para la inclusión o exclusión de las contrataciones, en el caso que se realice una reprogramación de las metas propuestas en la institución o también en el caso de la actualización del valor estimado para la contratación.

En sus métodos de contratación según la LCE N° 30225, modificado mediante Decreto Legislativo N° 1341 comentada por Pedroza y Álvarez (2022), describen que, para la contratación de servicios, obras, bienes y consultoría en general la entidad debe hacer uso de los siguientes procedimientos de selección:

Adjudicación simplificada, el presente procedimiento de selección ha sido planteado para la adquisición de bienes, servicios u obras, debiendo estar reglamentadas conforme a los artículos 49º al 56º del RLCE, teniendo en consideración los estándares establecidos en la ley de presupuesto.

Comparación de precios, se hace uso en las compras de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, que no sean elaborados o facilitados permaneciendo con las especificaciones técnicas o que estén ajustados en el mercado del contratante, siempre que sean fáciles de adquirir y en concordancia al RLCE.

Licitación pública y concurso público, el procedimiento de LP se ejecuta en las contrataciones de obras y bienes a diferencia del CP que es exclusivamente en la contratación de servicios de consultoría en general; estos actos son públicos siendo necesario la presencia de un notario público o juez de paz para su continuidad.

La selección de consultores individuales, se aplica para contratar servicios de consultoría donde no es necesario el uso de equipos de personal ni soporte de profesionales; la experiencia y calificación son el requisito principal.

La subasta inversa electrónica se utiliza en la contratación de servicios y/o bienes que se exhiben dentro del listado de bienes y servicios comunes, a su vez deben contar con una ficha técnica; este procedimiento es de manera electrónica en el portal del SEACE.

Por último, la ejecución contractual, que comprende: el contrato instrumento que debe celebrarse por escrito donde dos o más personas se comprometen recíprocamente a cumplir y respetar una serie de condiciones, según lo estipula el artículo 23º de la LCE, el contrato debe desarrollarse según la proforma de contrato contenida en las bases aprobadas por el titular de la entidad, los cuales deben cumplir las cláusulas referidas conforme a lo previsto en la norma. Así como el pago en concordancia al artículo 39º de la LCE, siendo efectuado al final de la prestación, salvo que dentro del contrato haya acuerdos establecidos por otorgamiento de adelantos. En caso se presenten controversias durante la ejecución contractual se aplican las penalidades descritas en las cláusulas del contrato.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El trabajo elaborado fue de tipo explicativa, ya que se pudo explicar bajo las condiciones en que ocurrieron los sucesos, midiendo ambas variables y su relación. Los diseños explicativos se emplean cuando coexiste una o diferentes hipótesis que se utilizan a la problemática y se pretende demostrar su relación causal (Vara, 2015).

El diseño correspondió a una investigación no experimental, puesto que se realizaron los estudios sin alterar las variables, estudiando situaciones ya existentes, sin variar intencionalmente las variables predictoras para efecto sobre otras (Hernández et al.,2018).

Finalmente, fue una investigación transversal ya que los datos recolectados para la investigación se realizaron en un solo momento con el fin de detallar las variables y estudiar su interrelación en un intervalo provisto. (Hernández et al.,2018).

3.2 Variables, operacionalización

3.2.1. Control interno, es un plan en el cual un organismo fija principios, métodos y procedimientos coordinados con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad, al mismo tiempo de la previsión y hallazgo de fraudes y errores, la exactitud e integralidad de los archivos contables, y la conveniente elaboración de información financiera confiable. Consta de 5 componentes relacionadas entre sí, ya que comprenden el estilo de dirección de la organización las cuales están integradas en el proceso de gestión, teniendo relevancia en cada categoría de objetivos operacionales de la entidad (Estupiñan, 2021).

3.2.2. Contrataciones y adquisiciones implica el desarrollo de grandes fases o etapas actuados por funcionarios, dependencias, unidades orgánicas encargadas de las contrataciones de la Entidad sujetos a una metodología establecida conforme a Ley y su reglamento del cual no es posible sustraerse, dejando firme cada actuación el cual se incorpora en el expediente de contratación (Pedroza y Álvarez, 2016).

3.3 Población y muestra

3.3.1. Población

Estuvo constituida por treinta (30) funcionarios de las áreas que tienen vinculación directa con la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Sechura.

El criterio que definió la población fue conformado por los jefes de las diferentes gerencias y subgerencias de la municipalidad provincial de Sechura.

3.3.2. Muestra.

En la indagación realizada no se trabajó con un procedimiento muestral, ya que se trató de un censo, debido a que la muestra lo conformó la misma población. Vara (2015)

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Debido a la particularidad de la investigación, y dependiendo de los datos que se requirieron se utilizaron la encuesta y análisis documental, con el objeto de recoger información respectiva a las variables de estudio. Useche et al (2020) expresó que son formas para recopilar datos e información necesaria en el diseño de la investigación.

- La Encuesta:

Se aplicó a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura, haciendo uso del cuestionario como instrumento. Un mecanismo que se materializa mediante un instrumento llamado cuestionario, es la encuesta; enfocado exclusivamente a personas y proporciona datos sobre su comportamiento, opiniones o percepciones. Por intermedio de ella, se logran resultados cualitativos o cuantitativos y se centra en interrogaciones establecidas que tienen una estructura de respuesta graduada y una disposición racional (Arias et al., 2022).

- Análisis documental:

Esta técnica provee el fundamento del estudio con material escrito y grabado. Se tendrá acceso a las fuentes documentales, las cuales permitirá analizar la data de los procedimientos de contrataciones que estas estén acorde al cumplimiento de la normativa. Esta técnica estará apoyada utilizando una “Guía de revisión documental” como instrumento. (Useche et al.,2020).

- Validez

Para la averiguación se contó con el juicio de tres expertos en el tema quienes respaldaron que los ítems descritos en el instrumento, sean coherentes, precisos y de cumplimiento con los parámetros establecidos en relación al tema de estudio para ser aplicadas en la muestra seleccionada. Para la averiguación se contó con el juicio de tres expertos en el tema quienes respaldaron que los ítems descritos en el instrumento, sean coherentes, precisos y de cumplimiento con los parámetros establecidos en relación al tema de estudio para ser aplicadas en la muestra seleccionada. Para Sánchez y Murillo (2021) es el grado en que el instrumento valúa lo que se quiere comprobar, se elabora una vez que las variables ya estén fijas y exactas; para evidenciar la validez del estudio se debe contar con la aprobación de expertos previamente a su aplicación definitiva.

- Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad del documento se usó el coeficiente de alfa de Cronbach para el cuestionario empleado a los funcionarios de la MPS, por lo que se realizó un ensayo exploratorio de 8 trabajadores de la muestra aplicada, donde el cuestionario que evalúa la variable control interno con 20 ítems arrojó un índice de confiabilidad de 0.865 y el cuestionario de la variable contrataciones y adquisiciones con un total de 12 ítems dio un índice de confiabilidad de 0.896, probando que la herramienta es confiable. La confiabilidad se refiere al

grado en que un método o medida, genera igual resultado en diversas ocasiones. Se vincula con la firmeza del estudio; es decir otro investigador que transcriba la indagación debe alcanzar hallazgos o resultados semejantes (Ñaupas et al. 2018).

3.5 Procedimientos

Para llevar a cabo los procedimientos en la investigación se dio inicio con la búsqueda de las teorías relacionadas a las variables materia de estudio, así como los antecedentes y trabajos previos como parte del marco teórico, luego se hizo uso de las técnicas e instrumentos para la recolección de datos y se realizó la validación y confiabilidad correspondiente por parte de los expertos para posteriormente tener un resultado final del estudio realizado.

3.6 Métodos de análisis de datos

Después de haber empleado los métodos de recopilación de datos aplicados a los funcionarios de la municipalidad provincial de Sechura que tienen vinculación directa con las contrataciones y adquisiciones de la entidad, se procedió a realizar el diagnóstico y apreciación de la información recabada mediante el uso del sistema estadístico informático SPSS (Statiscal Package for Social Scienses) versión 25.0, el cual permitió presentar un trabajo mediante tablas para un análisis claro y objetivo.

3.7 Aspectos éticos

La ética en el desarrollo de la indagación es muy importante ya que permite respetar la propiedad intelectual de cada autor las cuales deben ser reflejadas en las citas de autoría según lo estipulado en las normas APA. La elaboración del análisis crítico del objeto de estudio fue manejada con absoluta reserva, objetividad, honestidad respetando las normas del código de ética de la función pública, contador público y de investigación.

IV. RESULTADOS

Durante el desarrollo del proceso de la presente investigación para determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 – 2017, se aplicaron dos instrumentos que admitieron conseguir toda la información necesaria sobre las variables involucradas en la investigación: un cuestionario y una guía de revisión documental.

El cuestionario fue aplicado a los empleados de las diferentes unidades orgánicas que tienen vinculación directa con la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Sechura, el cual permitió conocer la opinión de los funcionarios y su relación del control interno sobre las contrataciones y adquisiciones. El instrumento aplicado estuvo compuesto por 32 ítems el mismo que fue estructurado por escalas de Likert con cinco alternativas de respuestas valoradas de 1 a 5, las mismas que van desde muy mala hasta muy buena, siendo 3 el promedio de dicha escala, la cual determinara que los valores por encima de este promedio se refieren a una valoración positiva sobre lo estudiado, sin embargo, los valores por debajo del promedio representan una valoración negativa de lo evaluado.

La guía de revisión documental permitió acceder a la información sustentatoria de la Municipalidad Provincial de Sechura la misma que será necesaria para la evaluación de los resultados objeto de estudio.

Respecto al objetivo general determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017, se obtuvo que:

Tabla 1. Resumen por variables
Percepción de los funcionarios respecto al control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones

ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
AMBIENTE DE CONTROL	1	4%	2	6%	15	51%	9	30%	3	9%	30	100%
EVALUACION DE RIESGOS	1	2%	9	29%	15	52%	2	7%	3	10%	30	100%
ACTIVIDADES DE CONTROL	0	0%	15	50%	11	37%	2	7%	2	6%	30	100%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2%	9	31%	16	53%	4	13%	0	1%	30	100%
SUPERVISION	1	2%	3	9%	16	55%	10	34%	0	1%	30	100%
TOTALES	1	2%	7	25%	15	50%	5	18%	2	5%	30	100%

Nota. Tablas 2, 3, 4, 5 y 6

Interpretación.

El resumen de la tabla 1 muestra la clara evidencia que la influencia del control interno respecto a las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de Sechura es regular, se evidencia que el porcentaje mayor de la población (55%) manifiesta que no se realiza una adecuada supervisión de las contrataciones en la Entidad, debida a la inadecuada información de los procedimientos que estos los desarrollan, por las malas actividades de control que existen, tampoco existe una adecuada evaluación de riesgos que permitan detectar su existencia para implementar estrategias de irrigación de los mismos. Asimismo, se aprecia que después de haber realizado la prueba de correlaciones para muestras relacionadas, el valor es menor que es nivel propuesto ($p=0.000$ menor a 0.05), por lo que rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, por lo siguiente preexiste evidencia estadística de aseverar que el control interno está relacionado significativamente con las contrataciones y adquisiciones. A través de la prueba de correlaciones se pudo determinar que el control interno influye significativamente en las contrataciones y adquisiciones ya que se tuvo un grado positivo de correlación de Pearson, altamente significativa ($r=0.863$), que muestra una relación positiva directa de nivel moderado a fuerte, donde se puede decir que

a mayor aplicación del control interno tendremos un mejor proceso de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Sechura.

Respecto al objetivo específico 1, establecer la influencia del ambiente de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 2. Valoración de los funcionarios respecto al ambiente de control del control interno

Ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
1. Nivel de conocimiento de los reglamentos específicos e instrumentos de gestión para el adecuado manejo de las operaciones y actividades de la Entidad.	0	0%	0	0%	20	67%	6	20%	4	13%	30	100%
2. ¿Cómo considera el Plan Estratégico Institucional para el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad?	0	0%	0	0%	18	60%	10	33%	2	7%	30	100%
3. El reglamento del código de ética ha sido difundido para explicar su contenido y aplicación.	2	7%	2	7%	13	43%	11	36%	2	7%	30	100%
4. Existen procedimientos de rendición que involucre una cultura de integridad y valores éticos.	2	7%	5	17%	11	36%	10	33%	2	7%	30	100%
TOTAL	1	4%	2	6%	15	51%	9	30%	3	9%	30	100%

Nota. Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura

Interpretación.

Según las derivaciones de la tabla 2, nos demuestra que el nivel de conocimiento de la estructura organizacional e integridad y valores éticos de los empleados de la Municipalidad Provincial de Sechura en su mayor porcentaje es regular, se evidencia que el 67% de los funcionarios manifiestan que su nivel de conocimiento de los reglamentos específicos e instrumentos de gestión (MOF, ROF, PIA, POI, PEI, etc.) es regular, el 60% de encuestados consideran que el plan estratégico institucional es regular para la consecución de los fines de la Entidad,

asimismo se evidencia que un porcentaje del 43% manifiestan que la difusión del reglamento de código de ética para explicar su contenido y aplicación es regular, a su vez un 36% considera que regularmente existen procedimientos que regulen una rendición de cultura de integridad y valores éticos. Conjuntamente después de haber realizado la prueba de correlaciones para muestras relacionadas, se puede apreciar que la significancia bilateral es menor que el nivel permitido ($p=0.000$ menor a 0.05), rechazando la hipótesis nula y dar por aceptado la hipótesis de la investigación del estudio, existiendo evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control está relacionado significativamente con los métodos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de Sechura.

Por otra parte, el valor de correlación de Pearson es 0.823, lo que revela que hay una relación positiva directa de nivel moderado a fuerte, donde se puede decir que a mayor aplicación del ambiente de control tendremos un mejor resultado de las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Sechura.

De la articulación de los instrumentos de recolección de datos, durante el análisis documental tenemos que las herramientas de gestión de organización se encuentran desactualizadas en un 50%.

- Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal N° 006-2018-MPS, de fecha 06 de marzo de 2018, se encuentra vigente.
- Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), aprobado con Resolución de Alcaldía N° 0515-2011-MPS, de fecha 07 de septiembre del año 2011, se encuentra desactualizado.
- Cuadro de Asignación de Personal (CAP), aprobado mediante Ordenanza Municipal N° 011-2011-MPS, de fecha 05 de junio del 2011, se encuentra desactualizado.
- Manual de Procedimientos (MAPRO), aprobado mediante Decreto de Alcaldía N° 015-2015-MPS/A, de fecha 31 de diciembre de 2015, se encuentra vigente, pero no actualizado.

A la vez se pudo constatar que de las herramientas de gestión de planeamiento como son el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI), Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Plan anual de

Adquisiciones (PAC) se encuentran vigentes, pero no son difundidas correctamente; asimismo, se verificó que dentro de los objetivos institucionales del PEI existe el fortalecer las capacidades y la gestión municipal las cuales deben ser ejecutadas mediante las acciones descritas en la ruta estratégica de la misma, los cuales están contempladas en escrito mas no se realiza su ejecución, ya que la Entidad no cuenta con un plan anual de formación para el perfeccionamiento de las capacidades de sus colaboradores. No se realizan capacitaciones a los servidores, el monitoreo de desempeño laboral del servidor público es deficiente.

Con referencia al objetivo específico 2, determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 3. Percepción de los funcionarios respecto a evaluación de riesgos

Ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
5. La Entidad ha implementado técnicas o lineamientos que permitan identificar riesgos potenciales en las contrataciones y adquisiciones.	0	0%	13	43%	11	37%	2	7%	4	13%	30	100%
6. ¿Cómo es su participación en la identificación de riesgos para estos procesos?	2	7%	10	33%	14	47%	2	7%	2	7%	30	100%
7. La Entidad define objetivos puntuales para la identificación y evaluación de riesgos relacionadas con las contrataciones de bienes servicios u obras.	0	0%	8	27%	16	53%	2	7%	4	13%	30	100%
8. ¿Cómo considera que la Entidad articula sus objetivos con las leyes y normas que establece el estado?	0	0%	4	13%	22	73%	2	7%	2	7%	30	100%
TOTAL	1	2%	9	29%	15	52%	2	7%	3	10%	30	100%

Nota. Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura

Interpretación.

La tabla 3 expone que la colaboración de los funcionarios en la caracterización de riesgos y planteamiento de objetivos en proporción a lo cuestionado es regular, como se puede apreciar tenemos un 43% de los encuestados manifiesta que la Entidad no ha implementado técnicas y lineamientos que permiten identificar riesgos potenciales en las contrataciones y adquisiciones, un 47% de encuestados señala que su participación en la identificación de riesgos para los procesos de contrataciones y adquisiciones es regular, otro 53% de los funcionarios expresa la Entidad regularmente define objetivos puntuales para la identificación y evaluación de riesgos relacionada con las contrataciones y adquisiciones y un 73% de los encuestados expresan que regularmente la Entidad articula sus objetivos con las leyes y normas que establece el estado.

Después de haber realizado la prueba de correlaciones para muestras relacionadas, la significancia bilateral es menor que el valor admitido ($p=0.000<0.05$) se rechaza la hipótesis nula y damos por aceptado la hipótesis de la investigación del estudio; por lo siguiente coexiste evidencia estadística que demuestra que la evaluación de riesgos está relacionada significativamente con las contrataciones y adquisiciones.

Por otra parte, el coeficiente de correlación de Pearson es 0.840, lo que muestra una relación positiva directa de nivel moderado a fuerte, donde se puede decir que a mayor evaluación de riesgos tendremos un mejor proceso de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad.

Respecto al objetivo específico 3, determinar la influencia de las actividades de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 4. Percepción de los funcionarios respecto a las actividades de control

ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
9. ¿Cómo considera la eficacia y eficiencia en los procesos de contratación?	0	0%	16	53%	5	17%	4	13%	5	17%	30	100%
10. ¿Cómo son las actividades de control en los procesos de contratación que aseguren el cumplimiento de la norma?	0	0%	18	60%	8	27%	4	13%	0	0%	30	100%
11. ¿Cuál es su nivel de conocimiento de La Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento?	0	0%	14	47%	14	47%	0	0%	2	7%	30	100%
12. ¿Cuál es su nivel de conocimiento de las directivas que promueven el cumplimiento de los procedimientos de contratación?	0	0%	12	40%	18	60%	0	0%	0	0%	30	100%
TOTAL	0	0%	15	50%	11	37%	2	7%	2	6%	30	100%

Nota. Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura

Interpretación.

Tal como se observa en la tabla 4 un 53% manifiesta que la eficacia y eficiencia en los procesos de contratación es mala debido a la demora en el desarrollo de los mismos, también tenemos que un 60% de los encuestados consideran que las actividades de control en los procesos de contratación que aseguren el cumplimiento de la norma son malas, un 47% de los funcionarios señalan que su nivel de conocimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento es de mala a regular, así como el 60% de los encuestados manifiestan que su nivel de conocimiento de las directivas que promueven el cumplimiento de los procedimientos es regular. Asimismo, se logró determinar que existe influencia significativamente en las actividades de control y los procesos de contrataciones y adquisiciones, ya que se tuvo un coeficiente positivo ($r=0.806$) entre dichas variables donde se puede decir que a mayor aplicación de actividades de control tendremos un eficiente proceso de contrataciones y adquisiciones en la Entidad, la significancia bilateral es menor que el nivel permitido ($p=0.000<0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula y damos por aceptado la hipótesis de la investigación del estudio.

De los datos analizados en la revisión documental se tuvo acceso a la siguiente información:

Tabla 5. Resumen de Procedimientos de selección programados y ejecutados en los años 2016 – 2017 en la Municipalidad Provincial de Sechura.

RESUMEN AÑO 2016 - 2017																
TIPO	TOTAL DE PROCESOS PROGRAMADOS				TOTAL DE MONTO PROGRAMADO EN S/				TOTAL DE PROCESOS EJECUTADOS				TOTAL DE MONTO EJECUTADOS EN S/			
	2016	2017	2016%	2017%	2016	2017	2016%	2017%	2016	2017	2016%	2017%	2016	2017	2016%	2017%
ADJUDICACIÓN DE MENOR CUANTÍA	5	0	9%	0%	S/. 255,048.28	S/. 0.00	1%	0%	1	0	4%		S/. 68,000.00	S/. 0.00	1%	0%
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	45	19	78%	70%	S/. 16,747,847.41	S/. 7,133,097.05	90%	73%	22	13	79%	59%	S/. 5,382,020.76	S/. 4,616,310.29	85%	64%
CONCURSO PÚBLICO	1	1	2%	4%	S/. 703,036.80	S/. 800,680.80	4%	8%	0	1	0%	5%	S/. 0.00	S/. 799,500.00	0%	11%
CONTRATACION DIRECTA	0	2	0%	7%	S/. 0.00	S/. 801,273.88	0%	8%	0	2	0%	9%	S/. 0.00	S/. 799,274.28	0%	11%
COMPARACIÓN DE PRECIOS	0	0	0%	0%	S/. 0.00	S/. 0.00	0%	0%	0	1	0%	5%	S/. 0.00	S/. 59,256.92	0%	1%
RÉGIMEN ESPECIAL	1	1	2%	4%	S/. 253,132.90	S/. 184,653.00	1%	2%	1	1	4%	5%	S/. 218,152.50	S/. 153,476.70	3%	2%
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	6	4	10%	15%	S/. 732,561.38	S/. 881,971.26	4%	9%	4	4	14%	18%	S/. 637,659.00	S/. 758,522.80	10%	11%
TOTALES	58	27	100%	100%	S/. 18,691,626.77	S/. 9,801,675.99	100%	100%	28	22	100%	100%	S/. 6,305,832.26	S/. 7,186,340.99	100%	100%

Nota. Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) – Elaboración propia

Interpretación.

Como se aprecia en la tabla 5, en comparación del año 2016 al 2017 tenemos una diferencia en procesos programados de un 53% (31 procesos programados), un mayor porcentaje de los encuestados manifiestan que la eficiencia y eficacia de los procesos son deficientes, se puede apreciar en el cuadro que en el año 2016 solo se ejecutó un 48% de los procesos programados por un monto de S/ 6,305,832.26, siendo el mayor porcentaje de obras no ejecutadas, causando un perjuicio para la Entidad y la ciudadanía.

Muchas veces la disminución de la inversión pública se da por diferentes factores tanto internos como externos que permiten que la eficacia y la eficiencia de los recursos se vean afectados, se evidencia que al año 2017 disminuyó la inversión en obras públicas; una de las causas principales fue el recorte presupuestal en los recursos ordinarios, recursos directamente recaudados y recursos determinados por un monto de S/. 8'775,538.00 (Ocho Millones setecientos Setenta y cinco mil Quinientos Treinta y ocho con 00/100 soles), que representa cerca del 17% del tesoro público (ver anexo N° 9), otro de los factores fue la catástrofe afrontada a nivel nacional por el fenómeno del niño realizándose compras por emergencia a través de la modalidad de contratación directa el cual representa un porcentaje del 9% de la inversión, a su vez cambios en la Ley de Contrataciones del estado y su reglamento el cual fue modificado puesto en vigencia el 03 de abril del 2017.

Como se pudo apreciar en la tabla N° 3 un porcentaje del 47% de los encuestados manifiestan que el conocimiento de La Ley de Contrataciones del estado y su reglamento es de mala a regular, ya que la entidad no cuenta con un plan de capacitaciones para fortalecer el conocimiento de sus funcionarios y colaboradores de los cambios realizados en las leyes estatales.

Respecto al objetivo específico 4, establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 6. Valoración de los funcionarios respecto a la información y comunicación

ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
13. ¿Cuál es su nivel de conocimiento de los medios de difusión que comunican el desarrollo de los procesos de contratación?	0	0%	12	40%	18	60%	0	0%	0	0%	30	100%
14. ¿Qué conocimiento tiene de procedimientos que comuniquen puntos críticos encontrados en los procesos de contratación?	2	7%	5	17%	21	70%	2	7%	0	0%	30	100%

15. ¿Cómo considera usted los métodos de información para difundir el desarrollo de los procesos de contratación?	0	0%	11	37%	13	43%	4	13%	0	0%	30	100%
16. Hace uso del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) para conocer los procedimientos de contratación que desarrolla la Entidad	0	0%	9	30%	11	37%	9	30%	1	3%	30	100%
TOTAL	1	2%	9	31%	16	53%	4	13%	0	1%	30	100%

Nota. Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura

Interpretación.

Los datos de la tabla 6 nos muestra que el 60% de los interrogados manifiestan que es regular el nivel de conocimiento de los medios de difusión que comunican el desarrollo de los procesos de contratación, así como un 70% de los colaboradores señalan que el conocimiento de procedimientos que comuniquen puntos críticos encontrados en el proceso de contratación es regular, asimismo un 43% considera regular los métodos de información que difunden el progreso de los procesos de contratación y un 37% considera que el uso del sistema de contratación del estado es malo. Del mismo modo, después de haber realizado la prueba de correlaciones para muestras relacionadas, la significancia bilateral es menos al nivel permitido ($p=0.000<0.05$), por ello refutamos la hipótesis nula y damos por aceptado la hipótesis de la investigación del estudio, por lo siguiente existe evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación está relacionado significativamente con las contrataciones y adquisiciones.

La Entidad no cuenta con responsables del correcto seguimiento del desarrollo de los procesos de contratación y su difusión, en su mayoría con un porcentaje considerable del 53% de los interrogados, opinan que la información y comunicación respecto al desarrollo de los procedimientos de contratación es regularlos funcionarios, no se realizan capacitaciones, talleres o se dan sensibilizaciones periódicas para el conocimiento y correcta aplicación del mismo, resultado de ello las unidades interesadas no efectúan una correcta formulación de sus requerimientos, siendo uno de los elementos que confinan el perfeccionamiento de estos procesos.

Respecto al último objetivo específico, demostrar la influencia de la Supervisión de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 – 2017.

Tabla 7. Percepción de los funcionarios respecto a la Supervisión

ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
	17. Las evaluaciones del control interno hacia los procesos de contratación son las adecuadas	0	0%	2	7%	15	50%	13	43%	0	0%	30
18. Alta dirección verifica que los monitoreos se realicen constantemente	0	0%	2	7%	15	50%	12	40%	1	3%	30	100%
19. Se realizan supervisiones periódicas para verificar que los procesos de contratación se estén desarrollando adecuadamente	0	0%	4	13%	19	63%	7	23%	0	0%	30	100%
20. Se realiza fiscalización posterior en todos los procedimientos de contratación.	2	7%	2	7%	17	57%	9	30%	0	0%	30	100%
TOTAL	1	2%	3	9%	16	55%	10	34%	0	1%	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad provincial de Sechura

Interpretación.

La tabla 7 evidencia que la percepción de los funcionarios respecto a la información y comunicación es regular, ya que un 50% de los encuestados manifiestan que las evaluaciones de control interno hacia los procesos de contratación son regulares, así como regularmente alta dirección verifica que los monitoreos se realicen constantemente. Un 63% de los encuestados manifiestan que regularmente se realizan supervisiones periódicas para verificar que los procesos de contratación se estén desarrollando adecuadamente y un 57% opina que regularmente se realizan fiscalizaciones posteriores a los procedimientos de contratación. De la misma forma, se aprecia que la significancia bilateral es menor que el nivel permitido ($p=0.000 < 0.05$), por tal motivo rechazamos la hipótesis nula y damos por aceptado la hipótesis de la indagación del estudio, existiendo evidencia estadística para afirmar que la supervisión está relacionada significativamente con las contrataciones y adquisiciones.

Por otra parte, el coeficiente de correlación de Pearson es 0.798, lo que prueba que tiene una relación positiva directa de nivel moderado a fuerte, donde se puede decir que a mayor supervisión tendremos un mejor proceso de contrataciones y adquisiciones en la institución.

Debido a que no existe una adecuada supervisión de estos procesos, claramente se puede evidenciar en la tabla N° 04, que un 51% de los procesos de contratación programados al año 2016 no fueron ejecutados y un 19% de los procesos programados en el año 2017 no se realizaron, siendo un perjuicio para la población ya que esto impide que se continúe con el desarrollo y bienestar del ciudadano.

De la revisión documental, tenemos que, de los procedimientos de selección ejecutados en el año 2016, el 100% no se le ha realizado fiscalización posterior en concordancia con en el art. 42° del RLCE y el año 2017 un 5% de los procedimientos de selección que representa a 1 proceso de contratación otorgada la buena pro han sido fiscalizados posteriores a su otorgamiento.

V. DISCUSIÓN

Esta investigación busca dar solución a diferentes falencias que presenta la Municipalidad de Sechura en sus contrataciones y adquisiciones, para ello se presenta las discusiones planteadas a partir de las dimensiones del estudio.

El objetivo principal del estudio fue determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 – 2017, donde se utilizaron dos instrumentos de recolección de datos. El cuestionario se elaboró con el fin de inquirir el criterio de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura y la guía de revisión documental, que permitió recabar la información fuente sustentatoria para alcanzar los fines previstos en la presente investigación.

Conforme a los resultados conseguidos, se percibe que un 51% de la muestra consideran que el ambiente de control es regular, en cuanto a la evaluación de riesgos un porcentaje de la población opina que es mala en un 44%, respecto a las actividades de control tenemos en promedio que los encuestados expresan que estas se desarrollan en un nivel considerado como malo con un 50%, en cuanto a la información y comunicación tenemos que es considerado regular con un 54%, asimismo tenemos que la supervisión tiene una valuación que es considerado regular en un 55%, y por último tenemos que un porcentaje muy considerable indica que el control interno es regular en un 47%. Estos resultados evidencian una escasa aplicación del control interno sobre las contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Sechura.

Con relación al primer objetivo específico que está orientado en establecer la influencia del ambiente de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017; se logró conocer que el ambiente de control influye significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Además se ha podido evidenciar que el desarrollo regular se debe a que no existe una administración estratégica en la institución para el cumplimiento de sus planes en los procesos de contrataciones y adquisiciones, a su vez no se cuentan con responsables encargados de realizar un seguimiento al acatamiento de metas

y objetivos en sus contrataciones, tal como se puede evidenciar en las diferentes programaciones de los procedimientos de contratación en el periodo 2016-2017, tenemos que de 85 procesos programados con un monto de inversión de S/.28'493,302.76 Soles, solo se ejecutó un 59% de los procesos que representan un monto total de S/ 13'492,173.25 de Soles (ver tabla N° 4); además, no se cuenta con un Manual de Organizaciones y funciones actualizado, tampoco se desarrolla una adecuada difusión de los documentos de administración (MOF, ROF, PEI, POI), así como La Ley del Código de ética y su reglamento, esto conlleva a que los colaboradores tengan un escaso conocimiento de su contenido para su aplicación, teniendo como resultado trabajos ineficientes que retrasan los objetivos de la entidad; apreciación que concuerda con lo descrito por Román (2015) la desactualización de los documentos normativos de gestión genera incumplimiento de los objetivos y metas institucionales. A su vez se evidencia que no se desarrollan programas de capacitación que permitan fortalecer el conocimiento de la norma en los funcionarios de la entidad mucho menos a sus colaboradores, estos datos tienen relación con lo concluido por zarpan (2016), donde señala que el deficiente desempeño del personal incapacitado es un freno para cumplir funciones administrativas eficientes ya que desconoce el proceso administrativo.

El segundo objetivo está orientado en determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017, donde se puede determinar que preexiste una relación altamente significativa entre las variables, comprobado a través de la correlación de Pearson.

Según lo evaluado en la aplicación del instrumento se tiene una deficiente evaluación de riesgos sobre los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad con un porcentaje de 44%. Para contrarrestar estas deficiencias, como controles de aplicación la Entidad implementó seis directivas que permitan un mejor desarrollo de los procesos de contratación, pero estas no son aplicadas en su totalidad debido al desconocimiento de las diferentes áreas usuarias, ya que no se ha realizado una sensibilización para su cumplimiento y aplicación; no existen responsables de monitorear el cumplimiento de las directivas implementadas, tampoco para la detección de riesgos de acuerdo a su nivel de importancia

desarrollando estrategias que detecten riesgos potenciales internos y externos. Los resultados de la investigación concuerdan con lo descrito por Canelos y Villacís (2013) donde concluyen que el control interno es ineficiente y no conlleva a una mejora de la gestión, debido a que existen insuficiencias en el empleo de los recursos, carece de una gestión de riesgos que contribuya al cumplimiento y aplicación de los códigos de ética, normas técnicas, legales y administrativas.

El tercer objetivo está orientado en determinar la influencia de las actividades de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017, en el que se logró determinar influencia significativa con un coeficiente positivo ($r=0.806$) entre dichas variables donde se puede decir que a mayor aplicación de actividades de control tendremos un eficiente proceso de contrataciones y adquisiciones en la institución.

A la vez se puede señalar que de los encuestados se tiene un porcentaje medio del 50% que creen que existe una mala articulación de las acciones de control respecto a las contrataciones y adquisiciones en la entidad, seguido de un porcentaje del 37% que considera que se desarrollan de manera regular. Esto debido a que no en su mayoría se desconoce el contenido de la Ley de contrataciones y su reglamento ya que no ha sido difundido para explicar su contenido y aplicación, tampoco se tiene conocimiento de las directivas implementadas para el eficiente desarrollo de las contrataciones de la entidad, existe una escasa comunicación entre las diversas áreas implicadas en los métodos de contratación, la entidad no ha trazado programaciones apropiados para el desempeño de acciones de control en los procesos de contrataciones ya adquisiciones, esto se relaciona con el trabajo de investigación presentado por Tome (2014), donde resuelve que es preciso contar con un instrumento de estandarización de procedimientos para la contratación y compra de bienes servicios u obras ya que el permanente incumplimiento se da por el escaso conocimiento y mala aplicación de la normativa y procedimientos correspondientes.

Con relación al Cuarto objetivo que permite demostrar la influencia de la información y comunicación en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016 – 2017, se pudo comprobar que el nivel de correlación que hay entre estas dos variables son altamente significativa

con un grado de relación de $r=0.860$, el cual es evidencia que existe una relación positiva entre las variables donde se puede decir que a mayor aplicación de información y comunicación en la entidad tendremos un mejor desarrollo en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

A su vez tenemos que de los resultados del estudio, un 54% de los encuestados expresan que el desarrollo de la información y comunicación sobre las contrataciones de la entidad es regular; ya que en su mayoría desconocen la estructura de los procesos de contratación por el escaso manejo de la norma y sistemas de información que comuniquen su desarrollo, no se cuenta con responsables que comuniquen los puntos críticos encontrados en estos procesos, a su vez los procedimientos para comunicar las irregularidades encontradas en los procesos de contratación son engorrosos. Un porcentaje considerable de funcionarios desconoce y tampoco hace uso de la plataforma virtual del sistema electrónico de contrataciones del estado (SEACE) para conocer los procedimientos de selección convocados por la entidad, tampoco se promueve el uso de los portales web institucionales para la convocatoria de dichos procesos. Esto confirma lo expresado por Franco (2016), donde concluye que debe implementarse técnicas de información sobre la trascendencia de los procedimientos de control necesarios para usar indicadores de eficiencia y eficacia en las unidades investigadas.

El quinto objetivo está relacionado en demostrar la influencia de la Supervisión de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016-2017, donde se constató mediante la prueba de correlación de Pearson que la supervisión influye significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

De acuerdo a los colaboradores encuestados expresan que el desarrollo de la supervisión de los procesos de contratación en la Entidad es regular en un 55%. Siendo que se realizan escasas fiscalizaciones posteriores en los expedientes de contratación con el fin de corroborar que estos se estén desarrollando en concordancia con lo estipulado en la norma, Regularmente alta dirección verifica que los procesos de contratación se estén desarrollando adecuadamente, deficiencia destacada por Querevalú (2013), en su indagación concluye que la

deficiencia en el monitoreo del sistema de control interno afecta la transparencia de la gestión.

De la revisión documental se tiene evidencia que de los procesos de contratación adjudicados en los años 2016 – 2017, de 51 procesos de selección adjudicados solo el 2% se le ha realizado fiscalización posterior para verificar que la documentación presentada sea autentica y fidedigna cumpliendo con el artº 42º del reglamento de la Ley de contrataciones del Estado.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1 Se determinó que el control interno influye significativamente en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura donde se puede decir que a mayor aplicación del control interno sobre las contrataciones y adquisiciones tendremos un manejo eficiente de los recursos del estado, siendo necesario la articulación del sistema de control interno en todas las áreas usuarias de la entidad.
- 6.2 Se comprobó que el ambiente de control influye de manera favorable sobre en el proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura con un coeficiente de correlación del 0.823. Se evidenció que sus herramientas de gestión se encuentran desactualizadas, como son el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), Cuadro de asignación de personal (CAP), Manual de procedimientos (MAPRO); tampoco desarrolla una adecuada difusión de sus instrumentos de gestión, así como la Ley del Código de ética y su reglamento para su correcta aplicación y cumplimiento. La entidad no cuenta con un Plan anual de capacitación para el desarrollo de las habilidades de sus colaboradores, ello conlleva a tener una deficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- 6.3 Se determinó la evaluación de riesgos está relacionada significativamente con las contrataciones y adquisiciones de la entidad en un 0.840. La evaluación de riesgos sobre los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad es deficiente, ya que no cuenta con un plan estratégico que permita detectar los riesgos potenciales que se puedan presentar en el desarrollo y posterior proceso de contratación. Los controles de aplicación implementados a través de las directivas para las compras de bienes servicios u obras, no han sido difundidas correctamente, en su mayoría no se ha realizado una sensibilización para su cumplimiento y aplicación; tampoco existen responsables de monitorear el cumplimiento de las directivas implementadas.

- 6.4 Se comprobó que las actividades de control influyen de manera favorable en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la institución en un 0.806.
- 6.5 Se evidenció que el mayor porcentaje de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sechura, desconoce el contenido de la Ley de contrataciones y su reglamento, existe una escasa comunicación entre las diversas áreas involucradas en los procesos de contratación, la municipalidad provincial de Sechura no cuenta con una administración estratégica que permita el cumplimiento de sus objetivos en las contrataciones y adquisiciones, ni la designación de responsables que realicen un seguimiento de su cumplimiento.
- 6.6 Se determinó que la información y comunicación están relacionadas de manera positiva en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la entidad con un coeficiente de correlación de pearson de 0.860. Se evidenció que existe un escaso manejo de la norma y sistemas de información que comuniquen su desarrollo, no se cuenta con responsables que comuniquen los puntos críticos encontrados en estos procesos, a su vez los procedimientos para comunicar las irregularidades encontradas en los procesos de contratación son engorrosos.
- 6.7 Se determinó que la supervisión influye significativamente sobre los procesos de contratación y adquisición de la entidad; existen deficiencias en el monitoreo previo y posterior en los expedientes de contratación de los diferentes procesos de contratación en el periodo 2016-2017, esto conlleva a tener observaciones en las auditorías realizadas por el ente contralor.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1 Implementar un sistema de control interno de manera integral en todas las áreas de la municipalidad provincial de Sechura, ya que estas tienen vinculación directa con las contrataciones en la entidad.
- 7.2 Actualizar las herramientas de gestión como son el manual de organizaciones y funciones (MOF), cuadro de asignación de personal (CAP), manual de procedimientos (MAPRO); y realizar su correcta difusión, así como la Ley del Código de ética y su reglamento para su correcta aplicación y cumplimiento.
- Implementar un plan anual de capacitación para el desarrollo de las habilidades de sus colaboradores, y designar a responsables que verifiquen su cumplimiento.
- 7.3 Designar responsables Implementar que permita detectar los riesgos potenciales que se puedan presentar en el desarrollo y posterior proceso de contratación, difundir correctamente los controles de aplicación de las directivas para su cumplimiento y aplicación.
- 7.4 Realizar capacitaciones o talleres de los cambios de la ley de contrataciones del estado a los funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Provincial de Sechura para explicar su contenido y aplicación.
- 7.5 Designar responsables para realizar seguimiento de los objetivos programados en la entidad y dar a conocer las causas de su incumplimiento.
- 7.6 Implementar un eficiente sistema de información que comuniquen el desarrollo de los procedimientos de selección a través de la plataforma virtual del sistema electrónico de contrataciones del estado (SEACE) o de los portales web institucionales para la convocatoria de dichos procesos.
- 7.7 Realizar un monitoreo previo y posterior en los expedientes de contratación de los diferentes procesos de contratación ejecutados por la Entidad.

REFERENCIAS

- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vásquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Ciudadano, E. (2015). Contraloría objeta casi 40% de los contratos de obras públicas entre 2012 y 2015. <http://www.elciudadano.cl/2016/11/08/337358/contraloria-objeta-casi-40-de-los-contratos-de-obras-publicas-entre-2012-y-2015/>.
- Claros, R. y León O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. (1° ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Congreso de La República. *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Obtenido de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf).
- Contraloría General de la República (2019). *Marco conceptual del control interno*. Tarea Asociación Gráfica Educativa. Lima-Perú
- Diario Correo. (28 de mayo de 2015). Dos millonarias obras bajo la lupa. Recuperado de: <https://diariocorreo.pe/edicion/piura/dos-millonarias-obras-bajo-la-lupa-de-anticorrupcion-590760/>.
- Diario El Peruano. (2017). Normas Legales. *Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 350-2015-EF*. http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2017-Reg_DL1341/DS-056-MODIFICACIONES%20AL%20REGLAMENTO%20LEY%2030225.pdf.

- Diario Huaraz (2015). Escándalo en el "GRA" ¿Compran ternos al dedo?. Obtenido de: http://www.huaraznoticias.com/titulares/escandalo-en-el-gra-compran-ternos-aldedo?fb_comment_id=600028676766740_600467720056169#f235cbf734d34e4
- Diario Pais. (2015). *¿Qué hay detrás de los enredos en la contratación en Colombia?*. Recuperado el 07 de Noviembre de 2016, de El Pais.com.co: <http://www.elpais.com.co/elpais/valle/noticias/hay-detras-enredos-contratacion-colombia>
- Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y fraudes: análisis de Informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4° ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flores, A. (2014). *Manual del Procedimiento para la Compra y Contrataciones de Bienes y Servicios en la Corporacion Municipal De Cane, La Paz*. Honduras: Universidad Nacional Autónoma De Honduras.
- Gomez, E. (2015). *"Propuesta de mejora de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Chalaco, Provincia de Morropon"*. Universidad Cesar Vallejo, Piura.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2018) *Metodología de la investigación* (7° ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Lupo, L. (2015). *"Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012"*. Universidad Nacional mayor de San Marcos, Lima.

- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis* (5° ed.). Colombia: Ediciones de la U.
- Pedroza, A. y Medina, O (2016). *Análisis de la Ley y reglamento de contrataciones del Estado* (Vol. Tomo I). Lima, Perú: Pacifico editores SAC.
- Poveda, M. y Caicedo, D. (2014). *Principio de transparencia en el régimen de contratación estatal en Colombia*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.
- Sánchez Molina, A. A., & Murillo Garza, A. (2021). *Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa*. *Debates Por La Historia*, 9(2), 147-181. <https://doi.org/10.54167/debates-por-lahistoria.v9i2.792>
- Useche, M., Artigas, W., Beatriz, Q., y Perozo, E. (2020). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos Cualitativos y Cuantitativos*. https://www.researchgate.net/publication/344256464_Tecnicas_e_instrumentos_de_recoleccion_de_datos_Cuali-Cuantitativos
- Valencia, J. (2014). *“El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras Públicas en la municipalidad Distrital de San Miguel año 2012”*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis: Cómo elaborar y asesorar una tesis para ciencias administrativas, finanzas, ciencias sociales y humanidades*. (1° ed.). Lima, Perú: Empresa editora Macro EIRL
- Ventura, L. y Flores, A. (2016). *Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento*. Trujillo: Instituto Academico de Gestion Publica & Desarrollo Integral de Capacidades.


ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Es un plan en el cual un organismo fija principios, métodos y procedimientos coordinados con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad, al mismo tiempo de la previsión y hallazgo de fraudes y errores, la exactitud e integralidad de los archivos contables, y la conveniente elaboración de información financiera confiable. Consta de 5 componentes relacionadas entre sí, ya que comprenden el estilo de dirección de la organización las cuales están integradas en el proceso de gestión, teniendo relevancia en cada categoría de objetivos operacionales de la entidad (Estupiñan, 2021).)	Ambiente de Control	Se determinará el nivel de conocimiento sobre el ambiente de control en la entidad municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Estructura Organizativa	Ordinal
				Integridad y valores éticos	
		Evaluación de Riesgos	Se evaluará el nivel de cumplimiento sobre la evaluación de riesgo en la entidad municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Identificación del riesgo	Ordinal
				Planteamiento de objetivos	
		Actividades de Control	Se verificará el nivel de cumplimiento sobre las actividades de control en la entidad municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Controles de aplicación	Ordinal
				Políticas y procedimientos	
		Información y comunicación	Se determinará el nivel de información y comunicación en la entidad municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Líneas de comunicación	Ordinal
				Sistema de información adecuado	
		Supervisión	Se evaluará el nivel de cumplimiento sobre la supervisión en la entidad municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Identificación de los controles	Ordinal
				Procedimientos de Supervisión	

variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Contrataciones y adquisiciones	El proceso de contratación implica el desarrollo de grandes fases o etapas actuados por funcionarios, dependencias, unidades orgánicas encargadas de las contrataciones de la Entidad sujetos a una metodología establecida conforme a Ley y su reglamento. (Pedroza y Álvarez, 2016).	Programación	Se evaluará el nivel de participación sobre la programación en la Entidad Municipal, empleando la encuesta, y análisis documental.	Requerimiento y certificación de Crédito Presupuestario	Ordinal
				Plan Anual de Contrataciones	
		Procesos	Se evaluará el nivel de conocimiento sobre los procesos de contratación en la Entidad Municipal, empleando la encuesta y análisis documental.	Métodos de contratación	Ordinal
				Grado de Cumplimiento de los Procesos	
		Ejecución Contractual	Se evaluará el nivel de cumplimiento de la ejecución contractual en la Entidad Municipal empleando la encuesta y análisis documental.	Perfeccionamiento del contrato	Ordinal
				Grado de cumplimiento	

Cuestionario

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD									
ENCUESTA A FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA									
N° _____									
<p>Reciba mis cordiales saludos: A la vez, solicito su colaboración para la realización de la presente encuesta, por lo que se le agradece complete todo el cuestionario el cual tiene un carácter confidencial.</p> <p>Este cuestionario está destinado a recopilar información que será necesaria como sustento de la investigación "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA AÑO 2016 - 2017". Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con un aspa (x) la alternativa que Ud. crea conveniente según la escala que se presenta a continuación. Muchas gracias.</p> <p style="text-align: center;">(5) MUY BUENA (4) BUENA (3) REGULAR (2) MALA (1) MUY MALA</p>									
DATOS GENERALES									
Edad:	<input type="text"/>	Sexo:	<input type="text"/>	Ocupación:	<input type="text"/>				
DATOS ESPECIFICOS									
PREGUNTAS				ESCALA					
				5	4	3	2	1	
CONTROL INTERNO									
I AMBIENTE DE CONTROL									
1.1. Estructura organizativa									
1	Nivel de conocimiento de los reglamentos específicos e instrumentos de gestión para el adecuado manejo de las operaciones y actividades de la Entidad								
2	¿Cómo considera el Plan Estratégico Institucional para el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad?								
1.2. Integridad y valores éticos									
3	El reglamento del código de ética ha sido difundido para explicar su contenido y aplicación								
4	Existen procedimientos de rendición que involucre una cultura de integridad y valores éticos								
II EVALUACIÓN DE RIESGOS									
2.1. Identificación del Riesgo									
5	La Entidad ha implementado técnicas o lineamientos que permitan identificar riesgos potenciales en las contrataciones y adquisiciones								
6	¿Cómo es su participación en la identificación de riesgos para estos procesos?								
2.2. Planteamiento de objetivos									
7	La Entidad define objetivos puntuales para la identificación y evaluación de riesgos relacionadas con las contrataciones de bienes servicios u obras								
8	¿Cómo considera que la Entidad articula sus objetivos con las leyes y normas que establece el estado?								
III ACTIVIDADES DE CONTROL									
3.1. Controles de aplicación									
9	¿Cómo considera la eficacia y eficiencia en los procesos de contratación?								
10	¿Cómo son las actividades de control en los procesos de contratación que aseguren el cumplimiento de la norma?								
3.2. Políticas y procedimientos									
11	¿Cuál es su nivel de conocimiento de La Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento?								
12	¿Cuál es su nivel de conocimiento de las directivas que promueven el cumplimiento de los procedimientos de contratación?								

PREGUNTAS		ESCALA				
		5	4	3	2	1
IV	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	4.1. Líneas de comunicación					
13	¿Cuál es su nivel de conocimiento de los medios de difusión que comunican el desarrollo de los procesos de contratación?					
14	¿Qué conocimiento tiene de procedimientos que comuniquen puntos críticos encontrados en los procesos de contratación?					
	4.2. Sistema de información adecuado					
15	¿Cómo considera usted los métodos de información para difundir el desarrollo de los procesos de contratación?					
16	Hace uso del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) para conocer los procedimientos de contratación que desarrolla la Entidad					
V	SUPERVISIÓN					
	5.1. Identificación de los controles					
17	Las evaluaciones del control interno hacia los procesos de contratación son las adecuadas					
18	Alta dirección verifica que los monitoreos se realicen constantemente					
	5.2. Procedimientos de Supervisión					
19	Se realizan supervisiones periódicas para verificar que los procesos de contratación se estén desarrollando adecuadamente					
20	Se realiza fiscalización posterior en todos los procedimientos de contratación.					
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES						
I	PROGRAMACIÓN					
	1.1. Plan anual de contrataciones (PAC)					
21	Como considera usted su participación en la elaboración de los requerimientos programados en el Plan Anual de Contrataciones					
22	Se ejecutan los procesos de contratación de acuerdo a lo programado en el Plan Anual de Contrataciones					
	1.2. Requerimiento y certificación de crédito presupuestal					
23	Las áreas usuarias participan oportunamente en el requerimiento de sus necesidades.					
24	Se formulan los requerimientos de manera precisa y objetiva para ser atendidos de manera oportuna.					
II	PROCESOS					
	2.1. Métodos de contratación					
25	Indique su nivel de conocimiento de los métodos de contratación de bienes, servicios u obras					
26	¿Cuál es su nivel de conocimiento del desarrollo de los procedimientos de selección?					
	2.2. Grado de cumplimiento de los procesos					
27	Se cumple con lo estipulado en la norma para el desarrollo de los procesos de contratación					
28	Se monitorea los procesos programados en el Plan Anual de Contrataciones para su cumplimiento					
III	EJECUCIÓN CONTRACTUAL					
	3.1. Perfeccionamiento de contrato					
29	Se cumplen los plazos establecidos en la Ley de contrataciones del Estado y su reglamento					
30	¿Cómo considera el cumplimiento del contratista de sus obligaciones según los plazos que estipula el contrato?					
	3.2. Grado de cumplimiento					
31	¿Cómo considera la coordinación entre unidades orgánicas para el cumplimiento de los plazos contractuales?					
32	¿Cómo considera el monitoreo para el cumplimiento de los contratos suscritos por la Entidad?					

Guía de revisión documental.

GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTAL				
Datos de aplicación				
Nombre de la Entidad:	Municipalidad Provincial de Sechura			
Fecha de Aplicación 1	: 15/06/18			
Fecha de Aplicación 2	: / /			
Personal de apoyo que participaron:	JESSICA RADA CORO (Secretaría General) PEDRO LORON (Técnico SGPPEI)			
Documentos de la Entidad Revisados:				
DOCUMENTOS	TIENE		SE REVISÓ	
	SI	NO*	SI	NO
Plan estratégico institucional	X		X	
Plan operativo institucional	X		X	
Presupuesto institucional de apertura	X		X	
Reglamento del código de ética	X		X	
Manual de organizaciones y funciones	X		X	
Reglamento de organizaciones y funciones	X		X	
Directivas de contratación pública	X		X	
Expedientes de contratación	X		X	
* En caso de no contar con algunos de estos documentos, no contestar las preguntas que a ello se refiere.				

PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (PEI)

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

- El PEI se encuentra vigente SI NO
Indicar años: 2018 - 2020
 - La Entidad ha desarrollado acciones de difusión del PEI SI NO
Métodos empleados: Está publicado en la Web de la MPS.
Se desarrollan las acciones descritas en la ruta estratégica del PEI en cuanto a la ejecución de programas de capacitación a servidores de la municipalidad
 - SI NO
- Observaciones: _____

Fuentes de verificación

* Acuerdo de concejo N° 05-2018-MPS

* Plan Estratégico Institucional (PEI)

* PEI (Ruta estratégica Pag. 33)

PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL (POI)

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

- El POI ha sido aprobado SI NO
 - Se realizan seguimientos del POI para su cumplimiento SI NO
 - La Gerencia de presupuesto proyecta la disponibilidad presupuestal de acuerdo a las actividades programadas en el POI SI NO
- Observaciones: _____

Fuentes de verificación

* Resolución de aprobación

* Informes POI

* Documentos administrativos

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. El PIA ha sido aprobado

SI	NO
---------------	----
2. Los proyectos programados en el PIA son prioritizados

SI	NO
----	---------------
3. La Gerencia de presupuesto proyecta la disponibilidad presupuestal de acuerdo a las actividades programadas en el PIA

SI	NO
---------------	----
4. Se realizan seguimientos del PIA para su cumplimiento

SI	NO
----	---------------

Observaciones: La Gerencia de presupuesto si proyecta pero en su mayoria no lo ejecuta a lo programado.

Fuentes de verificación

- * Resolución de aprobación
- * Informes
- * Documentos administrativos

REGLAMENTO DEL CÓDIGO DE ÉTICA

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. El reglamento de código de ética se encuentra vigente

SI	NO
---------------	----
2. El reglamento de código incluye procedimientos disciplinarios en respuesta a desviaciones de políticas y procedimientos

SI	NO
---------------	----
3. El reglamento de código de ética ha sido difundido a los colaboradores de la Entidad

SI	NO
----	---------------
4. El Reglamento de código de ética incluye procedimientos de rendición de cuentas con carácter de integridad, confiabilidad y oportunidad

SI	NO
---------------	----

Observaciones: El ROE fue distribuido en Carta Multiple a los diferentes areas de la EPS en el año 2018

Fuentes de verificación

- * Resolución de aprobación
- * Documentos administrativos
- * Reglamento del código de ética

MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES (MOF)

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. El MOF se encuentra actualizado

SI	NO
----	---------------
2. La Entidad ha desarrollado acciones de difusión del MOF

SI	NO
----	---------------
3. El MOF incluye estrategias que fortalezcan las contrataciones públicas de la Entidad

SI	NO
---------------	----
4. El MOF describe las funciones específicas de los colaboradores tomando en cuenta la normatividad vigente

SI	NO
----	---------------

Observaciones: El personal en su mayoria de veces no realiza sus funciones como lo establece el MOF, por desconocimiento

Fuentes de verificación

- * Resolución de aprobación
- * Documentos administrativos
- * Manual de Organizaciones y Funciones

REGLAMENTO DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES (ROF)

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. El ROF se encuentra actualizado

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----
2. La Entidad ha desarrollado acciones de difusión del ROF

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------
3. El ROF incluye estrategias que fortalezcan las contrataciones públicas de la Entidad

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----
4. El ROF describe las funciones específicas de los colaboradores tomando en cuenta la normatividad vigente

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----

Fuentes de verificación

* Resolución de aprobación
* Documentos administrativos

* Reglamento de Organizaciones y Funciones

Observaciones: La difusión del ROF solo se notifica la Ordenanza Municipal que lo aprueba, no se ha realizado taller de sensibilización.

DIRECTIVAS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. Las directivas se encuentran actualizadas a la Ley de Contrataciones del Estado

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----
2. Estas directivas han ido difundidas

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------
3. Las directivas incluyen procedimientos que simplifiquen el desarrollo de las actividades de contrataciones

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----

Fuentes de verificación

* Resolución de aprobación
* Documentos administrativos

* Directivas

Observaciones: A pesar que las directivas incluyen procedimientos que conllevan a la eficacia y eficiencia, estas no se cumplen por el desconocimiento de las áreas usuarias.

EXPEDIENTES DE CONTRATACION

Marque con una "X" la casilla que corresponda. Conteste en todas las preguntas

1. Total de Procedimientos de programados en los años 2016 - 2017.
2. Total de Procedimientos de Contratación convocadas en los años 2016 - 2017.
3. Montos presupuestado y ejecutado de los procedimientos de selección en los años 2016 - 2017.
4. Total de procedimientos de selección que se ha realizado fiscalización posterior

Fuentes de verificación

*Detalle de Procedimientos

* Expedientes de contratación 2016 - 2017

* Plan Anual de Contrataciones

Observaciones: _____

Validación de documentos



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Freddy William Castillo Palacios, con
 DNI N° 0284757 Magister en Docencia Administrativa
 N° ANR: A202520, de profesión h.c. en Ciencias Administrativas
 desempeñándome actualmente como Docente a tiempo completo
 en U.C.V. Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los siguientes Instrumentos:

- Cuestionario
- Guía de revisión documental.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario Para Gerentes y Subgerentes de la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Guía de revisión documental a la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad			✓		
7. Consistencia			✓		
8. Coherencia			✓		
9. Metodología			✓		

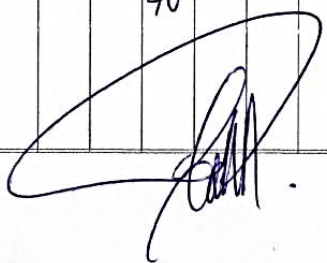
En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 08 días del mes de junio del Dos mil Dieciocho.

Mgtr. Dr. : *Freddy William Castillo Palacios*
 DNI : 07842237
 Especialidad : Administrac. / Investigac.
 E-mail : fcastillo30@gmail.com

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

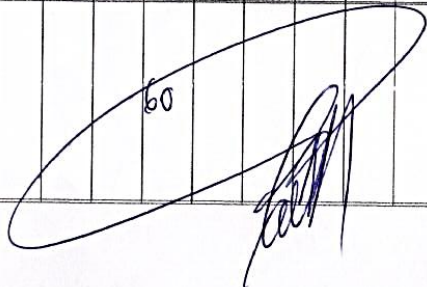
Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado														70							
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables														70							
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación														70							
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems														70							
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.														70							



“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables												60									
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									





CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Román Vilchez Znga, con
DNI N° 02666472 Dr. Magister en Contabilidad y Finanzas
N° ANR: A-1130407 de profesión Contador Público
desempeñándome actualmente como Docente
en Universidad Nacional de Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los siguientes Instrumentos:

- Cuestionario
- Guía de revisión documental.

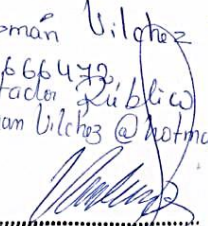
Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario Para Gerentes y Subgerentes de la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Guía de revisión documental a la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 08 días del mes de junio del Dos mil Dieciocho.

Mgtr. Dr. : Román Vilchez Inga
DNI : 02666472
Especialidad : Contador Público
E-mail : roman.vilchez@hotmail.com


.....
Dr. Román Vilchez Inga
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 41D-RUC. 1002868472

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																77					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																78					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																78					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																78					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																78					



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Guisella de los Milagros Acosta Pelacios, con
DNI N° 09856965 Magister en Gerencia Empresarial
N° ANR: 07-987, de profesión Contadora
desempeñándome actualmente como docente Universitario
en Universidad Cesar Vallejo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los siguientes Instrumentos:

- Cuestionario
- Guía de revisión documental.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario Para Gerentes y Subgerentes de la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología			✓		

Guía de revisión documental a la Municipalidad Provincial de Sechura.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología			✓		

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 08 días del mes de junio del Dos mil Dieciocho.

Mgr. : *Guisella Ocaña Palacios*
DNI : *02856965*
Especialidad : *Contadora*
E-mail : *guisellacana@hotmail.com*



“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables												60									
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables												60									
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									

Confiabilidad

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO	ÁREA DE INVESTIGACIÓN
---	---	-----------------------

I. DATOS INFORMATIVOS

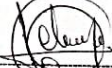
1.1. ESTUDIANTE	:	Chunga Morales Yolanda Elizabeth
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	:	El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016-2017
1.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	Escuela profesional de Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	Cuestionario de contrataciones y adquisiciones
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	Alfa de Cronbach (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	02-07-2018
1.7. MUESTRA APLICADA	:	8

II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	0.896
------------------------------------	-------

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.)

Numero de ítems iniciales: 12
Numero de ítems mejorados: 12
El valor encontrado cae en un rango de confiabilidad alta, lo que garantiza la aplicabilidad del instrumento


Estudiante: Yolanda E. Chunga Morales
DNI: 47590529

Docente


LEMIN ABANTO CERNA
LIC. EN ESTADÍSTICA
CCESPE 506

I. DATOS INFORMATIVOS


1.1. ESTUDIANTE	:	Chunga Morales Yolanda Elizabeth
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	:	El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura año 2016-2017
1.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	Escuela profesional de Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	Cuestionario de Control interno
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	<i>Alfa de Cronbach</i> (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	02-07-2018
1.7. MUESTRA APLICADA	:	8


II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	0.865
---	-------

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (*ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.*)

Numero de ítems iniciales: 20
 Numero de ítems iniciales: 20
 El valor encontrado cae en un rango de confiabilidad alta, lo que garantiza la aplicabilidad del instrumento


 Estudiante: Yolanda Chunga Morales
 DNI: 47590529


 Docente
 LEMIN ABANTO CERNA
 LIC/EN ESTADÍSTICA
 COESPE 506

Acta de aprobación de originalidad de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Freddy William Castillo Palacios, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Administración de la Universidad César Vallejo Filial Piura, revisor (a) de la tesis titulada


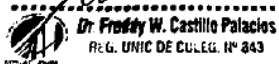
**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS
DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”**

del (de la) estudiante CHUNGA MORALES, YOLANDA ELIZABETH

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Piura, 09 de Agosto de 2018

.....
Firma

Dr. Freddy William Castillo Palacios

DNI: 02842237

Dictamen de sustentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PROFESIONAL

El jurado evaluador del trabajo de titulación profesional

"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017"

que ha sustentado (e) l (a) bachiller

CHUNGA MORALES YOLANDA ELIZABETH

Apellidos

Nombre (s)

acuerda APROBAR POR UNANIMIDAD CON NOTA 17

y recomienda _____

Trujillo, 05 SETIEMBRE de 20 19

Miembro (a) del jurado

Suisella Ocaña Palacios

Nombre y Apellido

Firma

Miembro (a) del jurado

Lidia M. Olaya Guerrero

Nombre y Apellido

Firma

Miembro (a) del jurado

Freddy Castillo Palacios

Nombre y Apellido

Firma

RESUMEN DE PROCESOS AÑO 2016 – 2017

RESUMEN AÑO 2016												
	A				B				A-B			
TIPO	PROCESOS PROGRAMADOS	%	MONTO PROGRAMADO	%	PROCESOS EJECUTADOS	%	MONTO EJECUTADO	%	SALDO QUE NO SE EJECUTO	%	DIFERENCIA EN S/	%
ADJUDICACIÓN DE MENOR CUANTÍA	5	9%	S/. 255,048.28	1%	1	4%	S/. 68,000.00	1%	4	13%	S/. 187,048.28	1.51%
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	45	78%	S/. 16,747,847.41	90%	22	79%	S/. 5,382,020.76	85%	23	77%	S/. 11,365,826.65	91.77%
CONCURSO PÚBLICO	1	2%	S/. 703,036.80	4%	0	0%	S/. 0.00	0%	1	3%	S/. 703,036.80	5.68%
RÉGIMEN ESPECIAL	1	2%	S/. 253,132.90	1%	1	4%	S/. 218,152.50	3%	0	0%	S/. 34,980.40	0.28%
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	6	10%	S/. 732,561.38	4%	4	14%	S/. 637,659.00	10%	2	7%	S/. 94,902.38	0.77%
TOTALES	58	100%	S/. 18,691,626.77	100%	28	100%	S/. 6,305,832.26	100%	30	100%	S/. 12,385,794.51	100.00%
RESUMEN AÑO 2017												
TIPO	TOTAL DE PROCESOS PROGRAMADOS	%	MONTO PROGRAMADO	%	TOTAL DE PROCESOS ADJUDICADOS	%	MONTO ADJUDICADO	%	SALDO QUE NO SE EJECUTO	%	DIFERENCIA EN S/	%
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	19	70%	S/. 7,133,097.05	73%	13	59%	S/. 4,616,310.29	64%	6	94%	S/. 2,516,786.76	94.10%
CONCURSO PÚBLICO	1	4%	S/. 800,680.80	8%	1	5%	S/. 799,500.00	11%	0	0%	S/. 1,180.80	0.04%
CONTRATACIÓN DIRECTA	2	7%	S/. 801,273.88	8%	2	9%	S/. 799,274.28	11%	0	0%	S/. 1,999.60	0.07%
COMPARACIÓN DE PRECIOS	0	0%	S/. 0.00	0%	1	5%	S/. 59,256.92	1%	0	0%	S/. 0.00	-
RÉGIMEN ESPECIAL	1	4%	S/. 184,653.00	2%	1	5%	S/. 153,476.70	2%	0	1%	S/. 31,176.30	1.17%
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	4	15%	S/. 881,971.26	9%	4	18%	S/. 758,522.80	11%	0	5%	S/. 123,448.46	4.62%
TOTALES	27	100%	S/. 9,801,675.99	100%	22	100%	S/. 7,186,340.99	100%	6	100%	S/. 2,674,591.92	6%

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas – Elaboración propia

Presupuesto AÑO 2016 – Municipalidad Provincial de Sechura



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA

PRESUPUESTO AÑO 2016

Detalle	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Intitucional Modificado	Ejecución Total	Saldo	Avance %
1. RECURSOS ORDINARIOS	S/.666,261.00	S/.812,919.00	S/.656,664.47	S/.156,254.53	S/.80.78
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	S/.4,056,126.00	S/.12,401,365.00	S/.9,989,495.40	S/.2,411,869.60	S/.80.55
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	S/.0.00	S/.785,515.00	S/.578,522.35	S/.206,992.65	S/.73.65
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/.0.00	S/.145,347.00	S/.124,387.69	S/.20,959.31	S/.85.58
5. RECURSOS DETERMINADOS	S/.25,667,638.00	S/.39,093,210.00	S/.36,413,244.82	S/.2,679,965.18	S/.93.14
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	S/.14,970,507.00	S/.26,186,118.00	S/.23,987,973.38	S/.2,198,144.62	S/.91.61
- IMPUESTOS MUNICIPALES	S/.2,620,873.00	S/.3,601,750.00	S/.3,438,879.34	S/.162,870.66	S/.95.48
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	S/.8,076,258.00	S/.9,305,342.00	S/.8,986,392.10	S/.318,949.90	S/.96.57
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
TOTAL:	S/.30,390,025.00	S/.53,238,356.00	S/.47,762,314.73	S/.5,476,041.27	89.71%

Actualizado al 5/26/2018 11:32:35 PM

Presupuesto AÑO 2017 – Municipalidad Provincial de Sechura



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA

PRESUPUESTO AÑO 2017

Detalle	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Intitucional Modificado	Ejecución Total	Saldo	Avance %
1. RECURSOS ORDINARIOS	S/.665,415.00	S/.3,594,362.00	S/.3,359,277.05	S/.235,084.95	93.46
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	S/.4,147,242.00	S/.7,633,347.00	S/.6,737,108.33	S/.896,238.67	88.26
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	S/.0.00	S/.7,377,412.00	S/.7,351,482.97	S/.25,929.03	99.65
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/.0.00	S/.70,948.00	S/.47,891.75	S/.23,056.25	67.5
5. RECURSOS DETERMINADOS	S/.22,206,042.00	S/.25,786,749.00	S/.22,619,711.55	S/.3,167,037.45	87.72
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	S/.10,433,182.00	S/.13,651,274.00	S/.12,425,040.12	S/.1,226,233.88	91.02
- IMPUESTOS MUNICIPALES	S/.3,038,669.00	S/.3,394,261.00	S/.2,171,052.68	S/.1,223,208.32	63.96
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	S/.8,734,191.00	S/.8,741,214.00	S/.8,023,618.75	S/.717,595.25	91.79
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	0
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	0
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	0
TOTAL:	S/.27,018,699.00	S/.44,462,818.00	S/.40,115,471.65	S/.4,347,346.35	90.22%

Actualizado al 5/26/2018 11:30:13 PM

Resultados complementarios

Nivel de participación de los funcionarios en la programación de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 8. Valoración de los funcionarios respecto a la programación de los procesos de contrataciones y adquisiciones

Ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
21. Como considera usted su participación en la elaboración de los requerimientos programados en el Plan Anual de Contrataciones	0	0%	17	57%	5	17%	8	27%	0	0%	30	100%
22. Se ejecutan los procesos de contratación de acuerdo a lo programado en el Plan Anual de Contrataciones	0	0%	14	47%	5	17%	11	37%	0	0%	30	100%
23. Las áreas usuarias participan oportunamente en el requerimiento de sus necesidades.	2	7%	15	50%	3	10%	9	30%	1	3%	30	100%
24. Se formulan los requerimientos de manera precisa y objetiva para ser atendidos de manera oportuna.	0	0%	16	53%	2	7%	11	37%	1	3%	30	100%
TOTAL	1	2%	15.00	52%	4	13%	10	33%	1	2%	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad provincial de Sechura

Interpretación.

Según los resultados consignados en la presente tabla, nos muestra que el nivel participación de los funcionarios de la Municipalidad provincial de Sechura en

cuanto a la programación en los procesos de contrataciones y adquisiciones es malo en un 52%, ya que un 57% de los encuestados manifiestan que su participación en la elaboración de los requerimientos es escasa, debido a la falta de conocimiento de la correcta formulación de los mismos, esto ocasiona que los procesos programados en el PAC no se desarrollen en su totalidad, y generen limitaciones para su desarrollo en el proceso.

Nivel de participación de los funcionarios en la programación de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 9. Valoración de los funcionarios respecto al proceso de contrataciones y adquisiciones

Ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
25. Indique su nivel de conocimiento de los métodos de contratación de bienes, servicios u obras	0	0%	18	60%	10	33%	2	7%	0	0%	30	100%
26. ¿Cuál es su nivel de conocimiento del desarrollo de los procedimientos de selección?	0	0%	18	60%	10	33%	2	7%	0	0%	30	100%
27. Se cumple con lo estipulado en la norma para el desarrollo de los procesos de contratación	0	0%	5	13%	18	60%	6	20%	2	7%	30	100%
28. Se monitorea los procesos programados en el Plan Anual de Contrataciones para su cumplimiento	0	0%	4	13%	13	43%	13	43%	0	0%	30	100%
	0	0	11	37%	12	42%	6	19%	1	2%	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad provincial de Sechura

Interpretación.

De la encuesta realizada tenemos que un 42% de la población indica que el nivel de conocimiento de los procesos de contratación que desarrolla la entidad es regular, un 60% de los encuestados manifiestan que su nivel de conocimiento de los métodos de contratación estipulados en la norma es mala, a su vez un 60 % desconoce el desarrollo de los procesos de contratación manifestando que regularmente se cumple con lo estipulado por la norma y que regularmente se monitorean los procesos programados en el plan anual de contrataciones para su cumplimiento.

Nivel de participación de los funcionarios en la programación de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura años 2016 - 2017.

Tabla 10. Valoración de los funcionarios respecto a la ejecución contractual en las contrataciones y adquisiciones

ítems	MUY MALA		MALA		REGULAR		BUENA		MUY BUENA		TOTAL	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
29. Se cumplen los plazos establecidos en la Ley de contrataciones del Estado y su reglamento	0	0%	2	7%	4	60%	22	33%	2	0%	30	100%
30. ¿Cómo considera el cumplimiento del contratista de sus obligaciones según los plazos que estipula el contrato?	0	0%	2	7%	13	60%	15	33%	0	0%	30	100%
31. ¿Cómo considera la coordinación entre unidades orgánicas para el cumplimiento de los plazos contractuales?	0	0%	4	13%	15	20%	11	60%	2	7%	32	100%
32. ¿Cómo considera el monitoreo para el cumplimiento de los contratos suscritos por la Entidad?	0	0%	6	20%	11	43%	12	43%	1	0%	30	100%
	0	0	4	11%	10.0	46%	15	42%	1.3	2%	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad provincial de Sechura

Interpretación.

El resultado de la encuesta realizada para conocer el cumplimiento de la ejecución contractual sobre los procesos de contrataciones y adquisiciones, el 46% de los encuestados manifiestan que este se desarrolla de manera regular, ya que el 60% señala que se cumplen con los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del estado de manera regular, un 60% de la población considera regular el cumplimiento de los contratistas en las obligaciones de los plazos según lo estipulado en el contrato, así como un 43% opina que el monitoreo que se realiza para verificar el cumplimiento contratos suscritos por la Entidad van de regular a buena.

AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD PARA DESARROLLAR INVESTIGACIÓN



Municipalidad Provincial de Sechura

“AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL”
“Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente, yo Lic. Est. José Humberto Fiestas Pazo, identificado con DNI N° 25571758, Gerente Municipal de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA, con RUC N° 20146721410, según delegación de facultades otorgadas con Resolución de Alcaldía N° 001-2018- MPS/A de fecha 01 ENERO 2018, **AUTORIZO** a la Sra. **YOLANDA ELIZABETH CHUNGA MORALES**, para realizar el trabajo de investigación denominado: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA - AÑO 2016 - 2017”**.

En señal de conformidad firmo el presente documento.

Sechura, 11 de junio de 2018


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SECHURA
LIC. EST. JOSÉ HUBERTO FIESTAS PAZO
GERENTE MUNICIPAL

“Sechura Capital Regional del arte y la Cultura”

Calle Dos de Mayo N° 618 - Telefax (073) 377207 - Sechura




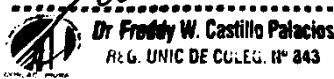
Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DR. FREDDY WILLIAM CASTILLO PALACIOS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: **“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Sechura - año 2016 - 2017”**, de la autora **Yolanda Elizabeth Chunga Morales**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 26.00%, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el Trabajo de Investigación / Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Piura, 12 de enero de 2023

DR. FREDDY WILLIAM CASTILLO PALACIOS	Firma
DNI: 02842237 ORCID : 0000-0001-5815-6559	  Dr. Freddy W. Castillo Palacios R.E.G. UNIC DE COLEG. N° 243