



# **ESCUELA DE POSGRADO**

Universidad César Vallejo

## **Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**AUTORA:**

**Mg. Díaz Arias, Alicia Felicitas**

**ASESOR:**

**Dr. Luna Rioja, Carlos Hugo**

**SECCIÓN:**

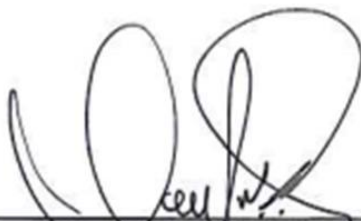
**CIENCIAS EMPRESARIALES**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Reforma y Modernización del Estado**

**PERÚ - 2019**

## PÁGINA DEL JURADO



**Dr. Segundo Rodolfo Raza Urbina**  
**Presidente**



**Dr. Eduardo Javier Yache Cueva**  
**Secretario**



**Dr. Carlos Hugo Luna Rioja**  
**Vocal**

## DEDICATORIA

A Dios, por otorgarme la sabiduría, optimismo, perseverancia, fortaleza y orientar mi vida, permitir llegar hasta este momento, iluminar mi mente y culminar con éxito mi Doctorado.

A la memoria de mi padre José Carlos, de quien siempre estuve orgullosa, que con sus sabios consejos dirigió mis pasos y este logro quiero compartir con él.

A mi madre Rosa Felícita porque desde mi infancia me inculcó el camino del bien, superación y por su incondicional apoyo a través del tiempo.

A mi esposo José Carlos, por fomentar en mí, el deseo de superación y de triunfo en la vida y que ha contribuido en la consecución de este logro.

A mi hija Nicole Olimpia, por contagiarme su constancia para lograr mi objetivo.

**Alicia Felicitas**

## **AGRADECIMIENTO**

De manera especial, agradecer a la Dr. Luna Rioja, Carlos Hugo, asesor de mi tesis, por su capacidad, por su asesoría personalizada, por sus conocimientos compartidos, por su paciencia, por su confianza, así como también haberme inducido al mundo de la investigación.

A todos los Doctores de la Escuela de Posgrado de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad César Vallejo, que durante los 3 años de estudio me han preparado con sus conocimientos y experiencias.

Mi sincero agradecimiento al Ing. Luis Antonio Zegarra Escalante, Director Zonal de Cajamarca y a los trabajadores de Agro Rural, por el apoyo y empatía que me brindaron y así culminar con éxito esta investigación.

**Alicia Felicitas**

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Mg. Alicia Felicitas Díaz Arias, estudiante del Programa de Doctorado de Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad César Vallejo, Sede filial Trujillo, declaro que el trabajo académico titulado: "Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017", presentada en 252 folios para la obtención del grado académico de Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentando completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Trujillo, 12 de Enero 2019.

  
Mg. Alicia Felicitas Díaz Arias  
DNI: 26615427



## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad, pongo a vuestra consideración la tesis titulada: “Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017”, la misma que ha sido ejecutada con la finalidad de determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones, enmarcados dentro de la línea de investigación Reforma y Modernización del Estado.

La presente tesis constituye la consolidación y afirmación del esfuerzo en el desarrollo profesional emprendido, creemos que será de utilidad para conocer dónde radica el problema y gestionar un cambio empezando por los funcionarios y servidores públicos, quienes están involucrados en el control interno.

Estamos seguros que se reconocerán los aportes del presente trabajo de investigación y esperando cumplir con los requisitos necesarios y amerite su aprobación; esperamos vuestras sugerencias para mejorarlo y así poder realizar la sustentación de la presente tesis.

**Alicia Felicitas**

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Realidad problemática .....	2
1.2 Trabajos previos.....	17
1.2.1 A nivel internacional.....	17
1.2.2 A nivel nacional.....	22
1.2.3 A nivel regional .....	31
1.3 Teorías relacionadas al tema .....	34
1.3.1 Control interno .....	34
1.3.2 Procesos de contrataciones .....	43
1.4 Formulación del Problema .....	54
1.5 Justificación del estudio .....	56
1.6 Hipótesis.....	58
1.6.1 Hipótesis general .....	58
1.6.2 Hipótesis nula .....	59
1.6.3 Hipótesis específicas .....	59
1.7 Objetivos .....	60
1.7.1 Objetivo General.....	60
1.7.2 Objetivos Específicos .....	60
MÉTODO .....	62
2.1 Diseño de Investigación .....	62
2.2 Variables, Operacionalización.....	63
2.2.1 Variable independiente (O <sub>1</sub> ): Control interno .....	63
2.2.2 Variable dependiente (O <sub>2</sub> ): Procesos de contrataciones .....	63
2.2.3 Operacionalización de Variables .....	64
2.3 Población y Muestra.....	67
2.3.1 Población .....	67
2.3.2 Muestra .....	67

2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	69
2.4.1	Técnicas.....	69
2.4.2	Instrumentos .....	69
2.4.3	Validez del instrumento de recolección de datos.....	70
2.4.4	Confiabilidad del instrumento de recolección de datos.....	71
2.5	Métodos de análisis de datos.....	72
2.6	Aspectos Éticos.....	72
	RESULTADOS.....	73
	DISCUSIÓN .....	93
	CONCLUSIONES .....	113
	RECOMENDACIONES.....	117
	PROPUESTA.....	119
	REFERENCIAS .....	137
	Anexo 1: Matriz de puntuaciones de las dimensiones de la variable control interno.....	142
	Anexo 2: Matriz de puntuaciones de las dimensiones de la procesos de contrataciones .....	146
	Anexo 3: Matriz de validación de contenido del instrumento control interno .....	151
	Anexo 4: Matriz de validación de contenido del instrumento procesos de contrataciones.....	161
	Anexo 5: Validación de constructo del instrumento control interno por los expertos.....	169
	Anexo 6: Validación de constructo del instrumento procesos de contrataciones por los expertos ....	185
	Anexo 7: Confiabilidad de los ítems y dimensiones del control interno .....	201
	Anexo 8: Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable dependiente procesos de contrataciones .....	205
	Anexo 9: Tabla de validación de constructo del instrumento control interno (análisis factorial) .....	210
	Anexo 10: Tabla de validación de constructo del instrumento procesos de contrataciones (análisis factorial).....	214
	Anexo 11: Cuestionario de control interno .....	218
	Anexo 12: Cuestionario de procesos de contrataciones.....	223
	Anexo 13: Ficha técnica del instrumento de control interno .....	228
	Anexo 14: Ficha técnica del instrumento procesos de contrataciones .....	235
	Anexo 15: Panel fotográfico .....	243
	Anexo 16: Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio .....	253



## RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. El tipo de estudio es no experimental, el diseño de estudio es correlacional, causal de corte transversal y los métodos de investigación aplicados fue el deductivo e inductivo. Se trabajó con una muestra de 50 servidores entre funcionarios y trabajadores directamente involucrados con control interno; se han empleado dos cuestionarios confiables y debidamente validados para la recolección de datos de las variables en estudio y se procesó la información a través del software de estadística para ciencias sociales (SPSS v.23), los resultados son presentados en tablas y figuras estadísticas.

El resultado obtenido se determina que existe influencia altamente significativa de la influencia entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, es de 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva alta o muy fuerte o considerable. El nivel que predomina del control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017 es regular con un 58%. Asimismo el nivel de los procesos es regular con el 62%.

Creemos que el resultado servirá para mejorar el control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, que conducirá sin duda a elevar los porcentajes de eficacia en el gasto público de la institución con la consecuente repercusión de mejora en la calidad de vida de la población.

**Palabras clave:** Procesos, contrataciones, control interno.

## **ABSTRACT**

The present investigation was developed with the objective of determining the influence of internal control in the contracting processes in the Zonal Directorate of Cajamarca - Agro Rural, 2017. The type of study is non-experimental, the study design is correlational, causal of cutting the transversal and applied research methods were deductive and inductive. We worked with a sample of 50 servers between officials and workers directly involved with internal control; two reliable and duly validated questionnaires were used to collect data on the variables under study and the information was processed through statistical software for social sciences (SPSS v.23), the results are presented in tables and statistical figures.

The result obtained determines that there is a highly significant influence of the influence between the internal control and the contracting processes in the Zonal Directorate of Cajamarca - Agro Rural, 2017, it is of 0.968; this shows that between the two variables there is a high or very strong or considerable positive relationship. The level that dominates the internal control in the Zonal Directorate of Cajamarca - Agro Rural, 2017 is regular with 58%. Likewise, the level of the processes is regular with 62%.

We believe that the result will serve to improve internal control in procurement processes in the Zonal Directorate of Cajamarca - Agro Rural, which will undoubtedly lead to raising the percentages of efficiency in the public expenditure of the institution with the consequent repercussion of improvement in the quality of life of the population.

**Keywords:** Internal Control, Contracting Processes, Rural Agriculture.

# **CAPÍTULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

El trabajo de investigación busca contribuir y acrecentar el control interno en los procesos de contrataciones en nuestro país, se considera como el principal sistema administrativo del Estado, es previo, simultáneo y posterior, se fomenta el desarrollo organizacional, se fomenta la práctica de valores, asegura el cumplimiento normativo, se promueve la rendición de cuentas, se protege los bienes y recursos, se cuenta con información oportuna y confiable, se logra transparencia y eficiencia en las operaciones, se reduce riesgos de corrupción y se genera una cultura de prevención.

Las contrataciones del Estado, forman parte de las líneas estratégicas más predominantes de las políticas públicas y de los objetivos del Estado, su finalidad es adquirir bienes, prestar servicios y realizar obras, maximizando el valor del dinero de los contribuyentes.

Hoy en día, las contrataciones públicas se fundamentan en la gestión por resultados, dándole mayor valor a los recursos públicos, su finalidad es reducir las brechas en educación, salud, saneamiento, infraestructura, seguridad ciudadana, etc.; empleando instrumentos de planificación y gestión. En las contrataciones públicas, primero se planifica luego se opera.

La organización de las contrataciones públicas y los recursos humanos deben ser evaluados periódicamente ya sea por la gestión de los procesos y el desempeño de la función en las contratación relacionada con la producción de resultados y bajo responsabilidad. Desde muchos años atrás, las contrataciones del Estado, han sido engorrosas y lentas, actualmente es un tema que abarca a todos los peruanos en general.

Por lo tanto, nuestro propósito es determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, que serán a mediano plazo.

Así la investigación se justifica porque describe, explica, analiza y mejora el control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con la finalidad de tener un buen empleo apropiado de los recursos públicos, en provecho de la ciudadanía, conocer las causas que lo producen, teniendo en cuenta lo teórico y práctico. Servirá para contribuir con una cultura de control interno en los procesos de contrataciones. Es un aporte de conocimientos y antecedentes para la elaboración de posteriores investigaciones, los resultados van a servir para crear modelos adecuados, evitar debilidades, permitirá fortalecer temas, teorías, leyes, normas del control interno, para así formular recomendaciones, los resultados que se logren servirán para que los responsables y encargados en la Dirección Zonal Cajamarca de Agro Rural, tomen decisiones en bien de la institución.

### **1.1 Realidad problemática**

El control interno no puede cambiar por sí mismo una pobre administración en una buena, ni cambiar los programas y políticas de gobierno, los errores de adopción de medidas son defectuosos y originan equivocaciones.

El control interno en las instituciones públicas, es tarea de todos los servidores públicos que laboran en las instituciones velar por los intereses del Estado, es decir cumplir las disposiciones legales y normativas internas sin excepción; ello posibilitará además que la institución logre sus objetivos y eficiencia en su propia gestión.

En el país Nueva Zelandia, los directores de cada área de la administración pública, son obligados de conservar y disponer un buen sistema de control interno, la cual facilite, garantice razonablemente la veracidad de la información financiera.

Las responsabilidades son delegadas a directores y a los directores generales, ambos se comprometen a suscribir una declaración de responsabilidad, que incorpora como parte de los informes anuales de las organizaciones anexo con los famosos estados financieros que son auditados y son medibles.

En la República de Sudáfrica, en la administración pública los controles internos todavía no adquieren un alto nivel de satisfacción que sea eficaz, debido que a los largo de los años se ha generado enormes cambios en su estructura de la administración; así tenemos que se ha establecido la auditoría interna en la totalidad de las Entidades públicas, también se ha elegido consultores nacionales e internacionales, crear el Instituto Profesional de Finanzas y Auditoría Pública.

Por otro lado la petrolera estatal brasileña ha tomado medidas para realizar buenas prácticas de control interno, lo más importante, es que se ha creado la Dirección de Gobernanza, que vigilará el eficiente desempeño de las reglas internas y leyes del Estado.

Se está haciendo una auditoría a la petrolera estatal Petrobras, la empresa auditora revisará al detalle las cuentas de los años últimos, ya que existe déficit por la sobrevalorización en la contratación de obras y adquisición de los activos y presunto desvío de dinero para sobornar a políticos.

Actualmente las investigaciones manifiestan que la red de corrupción circuló 3,850 millones de dólares sobrevaluando las obras y contratos de Petrobras, entre los años 2006 y 2014.

En el país Argentina, la lucha contra la corrupción para las compras públicas, se hacen a través de la implementación de audiencias públicas, cuyo objetivo es que los procesos de compras y licitaciones públicas sean transparentes, las audiencias públicas han enseñado ser eficiente y eficaces, que garanticen transparencia en las licitaciones y contratos públicos, así como también el buen uso de los recursos del Estado; también existen mecanismos de control específicos de compras se realizan auditorías o control de la administración pública y de las finanzas públicas que usualmente ejercen las contralorías generales, los tribunales de cuentas y otros órganos similares, así como de los controles propios que realiza el órgano rector como autoridad de aplicación de la normativa. El mayor presupuesto está en las compras públicas, es por ello que se ha convertido en actos de corrupción.

En el país Chile, las contrataciones de los servicios y bienes, se realizan a través de licitaciones privadas, licitaciones públicas, convenios marcos y contrataciones directas, en concordancia con la Ley de Compras y su Reglamento. (Ley de Compras Públicas, 2004). Más de 850 Entidades del Estado de Chile ofrecen sus servicios a través de Mercado Público, son las oportunidades de negocios para quienes desean hacer y crecer su negocio a través de la venta de bienes o servicios, los ministerios, municipalidades, fuerzas armadas y de orden, hospitales, servicios públicos y demás organismos regidos por la Ley de Compras realizan adquisiciones a través del mercado público. En cambio por el principio de transparencia existen además organismos que no están regidos por la ley de compras y han conseguido voluntariamente ejecutar sus negocios a través del sistema de compras.

Los organismos del Estado, deben de implementar el control interno, para que los recursos se ejecuten adecuadamente, informando a los encargados de los controles, y para lograr esto se tiene que realizar control interno en los sistemas administrativos. En su mayoría de instituciones públicas, el control interno aún no ha sido implementado, dando lugar a que no haya una buena planificación y los planes estratégicos no se cumplan; es necesario introducir los correctivos en el control interno, para alcanzar los objetivos institucionales. Para que se realice necesita un cambio profundo y muy rápido, este cambio significa una nueva forma de gestionar de todos sus integrantes; por lo tanto, ambos están vinculados y juegan un papel importante en la gestión pública, donde el primero es el impulsor del cambio y el segundo es el que permite reflejar las evidencias de resultados.

El control interno es tarea de todos los peruanos, el servidor público se resiste al cambio y como consecuencia da lugar a que existan deficiencias en sus funciones, corrupción en el aparato estatal, obras públicas inservibles. La corrupción es uno de los obstáculos para reducir la pobreza.

El control interno en las instituciones públicas no es función exclusiva de las áreas de control que dependen de la Contraloría General de la República, es

tarea de todos los servidores públicos que laboran en las instituciones velar por los intereses del Estado, es decir cumplir las disposiciones legales y normativas internas sin excepción; ello posibilitará además que la institución logre sus objetivos y eficiencia en su propia gestión.

El control interno tiene que ser global, en la cual abarca desde la supervisión, verificando el cumplimiento de las normas legales, el compromiso debe ser desde la alta dirección hasta los niveles de menor jerarquía para realizar acciones de vigilancia previa, simultánea y posterior. Los recursos tienen que ser bien usados para cumplir la misión, visión y objetivos institucionales. Para controlar los riesgos se tiene que implementar el control interno.

La implantación de controles internos son procesos determinantes para el Estado, con la finalidad de verificar el funcionamiento de los mismos, contribuye en la transparencia, multiplica la capacidad de la gerencia. Participa en el control posterior y permite que haya una mejor rendición de cuentas.

Las Entidades son fiscalizadas por la Contraloría General de la República, los servidores públicos están sujetos a sanciones administrativas, penales y civiles. Con frecuencia en la administración pública se realiza controles previos, simultáneos y posteriores; se debe a que se ha evidenciado que en las Entidades existe corrupción, que han involucrado desde los niveles más altos como son los ex presidentes del Estado, funcionarios y los proveedores que prestan bienes, servicios y ejecutan obras.

A pesar que se hace controles previos, concurrentes y posteriores; el control interno cada vez se debilita; debido a que el control interno no es el más confiable; es por ello que todos los días hay denuncias de actos de corrupción en el aparato estatal.

Para que exista buenos controles internos, se debe mejorar o reestructurar las prácticas en Entidades con el fin de prevenir riesgos, detectar desviaciones y corregir oportunamente para lograr los objetivos de la institución, los empleados deben desempeñarse teniendo principios éticos demostrando su

capacidad técnica para cumplir con las funciones de su competencia. A nivel nacional aún no está fortalecido, no siempre se cumple en las actividades, tareas y procesos, en las cuales deberían estar orientados a acatar las leyes que la regulan. Al aplicar bien las normas, leyes y reglamentos, permitirá que los objetivos se cumplan en la gestión administrativa.

Como se sabe existe cinco componentes en la implementación del control interno; éstos deben ser fortalecidos para prevenir riesgos, deben ser supervisados cada etapa utilizando los principios éticos y cumplir las funciones asignadas. El servidor público tiene que estar motivado, sensibilizado y capacitado para llevar a cabo un buen control interno.

El control interno debe estar siempre presente en las organizaciones, en la cual debe ser más eficiente y transparente para utilizar bien los recursos económicos, al tener la presencia del control interno disminuye los riesgos de lo pueda ocurrir, el control interno desde hace décadas se ha relacionado con el control contable.

Para tener éxito en una organización, la administración, tiene que fijar su visión, valores, políticas, misión, objetivos, establecer, evaluar los resultados y delegar responsabilidades.

El sistema de control interno, es el conjunto de actividades, acciones, planes, normas, políticas, registros, métodos y procedimientos; su estructura se basa en cinco componentes funcionales: Evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control gerencial, supervisión, información y comunicación. Para que el control, interno sea eficiente debe ser previo, simultáneo y posterior.

El control interno beneficia en disminuir los riesgos de corrupción, logra los objetivos y metas, promueve el desarrollo organizacional, logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, protege los recursos y bienes del Estado, cuenta con información confiable, oportuna y promueve la rendición de cuentas. Con el control se planifica, ejecuta y se evalúa.

El control interno en las Entidades del Estado peruano, tiene que darse en todos los sistemas administrativos, como en abastecimiento, contabilidad,



tesorería, endeudamiento público, programación multianual y gestión de inversión, planificación, gestión de los recursos humanos, presupuesto público, planeamiento estratégico, el control interno es previo, simultáneo y posterior. Se puede evitar la corrupción en el aparato estatal siempre y cuando el control interno deber estar bien implementado y es responsabilidad de todos los funcionarios, directivos y trabajadores públicos, el empleo de los fondos tiene que manejarse eficazmente y lo más importante que el servicio que se preste sea de calidad y llegue a todos los peruanos.

El Órgano de Control Institucional, debe realizar los servicios de control simultáneo y posterior, es decir monitorear de manera coherente a las contrataciones, no tiene una directiva para reglamentar en su totalidad el procedimiento para contratar. Los que deben evaluar los riesgos a las contrataciones directas es el Órgano de Control Institucional, para que los organismos del Estado tengan que obtener servicios y bienes usando bien los recursos.

El Perú ha logrado un crecimiento económico para ayudar a los habitantes, por ello se debe tener una administración estatal que sea eficiente, y transparente, que esté respaldada por una buena gestión de las contrataciones públicas para la ciudadanía y a los más necesitados, se rigen por el código civil, a la fecha no existe uniformidad en las contrataciones directas. La corrupción es una amenaza para las contrataciones públicas; las contrataciones de la administración pública deben ser transparentes.

Los miembros que integran el comité de selección, deben ser personas capacitadas con alta capacidad moral y buenas costumbres. Los funcionarios distorsionan las leyes para posiblemente favorecer con los procesos a los proveedores. Debemos tener en cuenta que un buen porcentaje de funcionarios están siendo investigados por la contraloría, la fiscalía y el poder judicial por incumplir con la ley de contrataciones; debería servir como ejemplo para hacer las cosas bien. La realidad es que muchos funcionarios a nivel nacional no tienen miedo a ser investigados, así se han formado.

Uno de los problemas en los procedimientos de selección, es cuando se elabora las bases administrativas, copian y pegan la información de otras bases, repitiéndose el número y modalidad del proceso.

Todos los acontecimientos de un proceso, deben estar registrados en el portal del SEACE, sin embargo, muchos de ellos solo se registra las bases administrativas, a pesar que existen proveedores con buena pro, los contratos suscritos no son registrados en el SEACE. El comité no respeta el cronograma de la convocatoria y si es postergada, no se comunica ante el SEACE.

En la mayoría de países los proyectos de inversión pública son de gran envergadura, es allí donde más se asignan los recursos y porque no decirlo en la ejecución de obras civiles, deben ser fiscalizadas por el Estado y por la ciudadanía. Los trabajadores quienes controlan no se adaptan a las leyes de contrataciones.

Las contrataciones del Estado se enmarcan con principios y son las más vulnerables, la corrupción se ha ramificado en todos las áreas del Estado; los ciudadanos desconfían y se sienten defraudados por el actuar y proceder de los funcionarios públicos; con el buen uso de los recursos públicos, habrá mejores servicios para los pueblos más pobres y olvidados de nuestro Perú.

Toda convocatoria tiene que estar publicada en el portal de compras para no incurrir en sanciones administrativas y la transparencia exista, el portal debe estar conectado con los organismos involucrados para cruzar información, además antes de que se publiquen los procesos, éstos debe tener un filtro con los expertos legales y revisados por los auditores, se debe tener presente que los ciudadanos son los vigilantes de lo que ocurra con las contrataciones que ejecuta.

Para que los procesos de selección sean eficientes y transparentes, el control interno tiene que estar presente en todos sus aspectos, los funcionarios y trabajadores deben poseer una cultura de cambio en bien de la entidad. El

control interno tiene cinco componentes que son muy importantes y que toda entidad pública debe implementarlos, el ambiente de control, identifica a que la entidad se comprometa con integridad y valores, independencia, se identifica la estructura organizacional adecuada, competencia profesional, se identifica al responsable del control interno. La evaluación de riesgos, identifica a los objetivos de la institución, se evalúa el control interno y se comunica las deficiencias encontradas.

El control interno debe estar siempre presente en las certificaciones y disponibilidades presupuestales y en el Plan de Contrataciones - PAC, como no cuenta con un buen ambiente de control, el plan anual de contrataciones corre el riesgo de modificarse. El Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE, permite por reiteradas oportunidades se modifique el plan, esto conlleva a que se genere contratiempos y consecuentemente la ejecución de los procesos se alargue y haya incapacidad del gasto público. El control interno también debería estar presente en la elaboración de los contratos, porque existen cláusulas pocas definidas para aplicar penalidades, que muchas veces no corresponde.

Todo procedimiento de selección, se enmarca de acuerdo a leyes y reglamentos vigentes. Cuando se realiza procesos de compras y servicios, es necesario contar con asesoría legal y administrativa, que reúna todos los requisitos para que no sean observados, utilizando eficientemente la tecnología, automatizando los procesos de servicios y bienes.

Las compras y contrataciones gubernamentales en la actualidad son innovadoras, la tecnología para las adquisiciones están siendo modernas, es por ello son estandarizadas, deben ser obligatorias en las instituciones. Asimismo corrobora la importancia de publicar los concursos públicos y así cumplir con el marco normativo. Se resalta lo valioso de la tecnología para el interés de los ciudadanos para transparentar los procesos de compras.

Hoy en día, en nuestro país, las contrataciones públicas son deficientes y burocráticas, no suministran información beneficiosa sobre su rendimiento, sus resultados y su efecto. En tal sentido el Estado es responsable en introducir nuevas tecnologías en este tema, por medio del fortalecimiento y avance del sistema de contrataciones electrónicas de adquisiciones ya emprendido. La tecnología de la información, ayudará para contar con un buen control, con un sistema de contrataciones para consolidar la transparencia y la rendición de cuentas.

Las contrataciones públicas se encuentran reguladas por un marco legal, su finalidad es establecer normas que se orienten a dar mayor valor a los recursos públicos, se realicen de manera oportuna, mejores precios y calidad y con un enfoque de gestión por resultados.

La nueva Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, ha proporcionado un cambio evidente y trascendental distinta a la Ley de Contrataciones del Estado, ley que estuvo vigente, que fue aprobado con Decreto Legislativo N° 1017.

Durante las últimas décadas, el Perú atraviesa por una buena economía, se debe a que ingresa al fisco dinero por toda fuente de financiamiento; aun así existe muchas deficiencias en controlar las contrataciones públicas

A nivel nacional, los procedimientos de selección se rigen a través del Plan Anual de Contrataciones - PAC. El PAC, integra todas las contrataciones, es un documento de naturaleza formal y pública, permite evaluar metas institucionales a través de la ejecución del presupuesto.

Hace varios años en el Perú, las contrataciones públicas, no se planifican y no se programan, se consideran temas débiles para los diferentes sectores; si contamos con una planificación clara y una programación concisa, no se modificaría tantas veces el Plan Anual de Contrataciones durante el año fiscal.

Existen muchos problemas en los procedimientos de selección, así tenemos que cuando se elabora las bases administrativas, copian y pegan la información de otras bases, repitiéndose el número y modalidad del proceso. Todos los acontecimientos de un proceso, deben estar registrados en el portal del SEACE, sin embargo, muchos de ellos solo se registra las bases administrativas, a pesar que existen proveedores con buena pro, los contratos suscritos no son registrados en el SEACE. El comité no respeta el cronograma de la convocatoria y si es postergada, no se comunica ante el SEACE.

Según la Ley N° 30525 Ley del Presupuesto Público para el Sector Público para el año 2017, el presupuesto asignado es mayor con respecto al año 2016. La corrupción en las contrataciones públicas empieza desde los actos preparatorios, las bases administrativas son dirigidas, en base a los contratos se elabora las famosas adendas. La corrupción está en cada fase de los procesos de selección.

Según la OSCE, diciembre de 2017, el monto adjudicado ha sido de S/. 45, 641.50 millones, por todo tipo de proceso; El monto adjudicado del gobierno central, ha sido por S/. 21,121.50 millones, el monto adjudicado del gobierno local ha sido por S/. 12,993.40 y el monto adjudicado del gobierno regional ha sido por S/. 5,994.30 millones; significa que el Perú está avanzando.

Asimismo, el número de proveedores para consultorías de obras ha sido de 18,246; el número de proveedores para la ejecución de obras ha sido de 20,736; el número de proveedores de bienes ha sido de 288,170 y el número de proveedores de servicios ha sido de 476,969.

Recuperado de <http://www.osce.gob.p/Indicadores del Mercado Estatal>. (31 de diciembre 2017).

El 04 de Setiembre del 2017, entró en vigencia la nueva Directiva del OSCE, en la cual establece lineamientos para la certificación por niveles. Recuperado de [www.osce.gob.pe](http://www.osce.gob.pe). (4 de Setiembre 2017). Directiva de la OSCE. [013-2017-OSCE/CD].

La certificación se sujeta a los siguientes niveles:

- Nivel básico, cuyo perfil es ser egresado de educación superior técnica o universitaria.
- Nivel intermedio, tiene que ser egresado de educación superior técnica o universitaria.
- Nivel avanzado, el perfil es tener un título profesional técnico o bachiller universitario.

El examen para la certificación agrupa temas como:

- Código de ética de la función pública.
- Plan Estratégico Institucional - PEI.
- Cadena logística y abastecimiento.
- Cuadro de necesidades, plan operativo institucional y plan estratégico institucional.
- Actos de corrupción.
- Responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Las adquisiciones en el Perú son las más vulnerables, la corrupción ha invadido en todos los niveles del Estado; debemos rescatar la credibilidad de los ciudadanos, dando un buen servicio y que los recursos lleguen a los pueblos más olvidados del país.

Dentro del plan de gobierno de turno, los pilares para disminuir la pobreza en el Perú y los que se destacan son infraestructura, educación y salud. Para que se logre esto, se necesita el esfuerzo de todos los trabajadores y funcionarios del Estado involucrados en las áreas de presupuesto, abastecimiento, tesorería, control; porque a través de ellos de alguna manera intervienen en las etapas de los procedimientos de selección.

Una mala administración ocasiona corrupción, el proveedor debe evitar en acercarse demasiado a las Entidades contratantes. El portal de compras, es un instrumento de gestión eficiente al sector público, activa la producción nacional. La adquisición de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios y los recursos deben ser utilizados aplicando bien la Ley.

En las contrataciones públicas para el portal de compras debe de estar diseñado para que sea rápido, las Entidades del Estado deberían adquirir software que contengan toda la información referente a las contrataciones. Para realizar las contrataciones se debe hacer un buen estudio de mercado, las bases administrativas deben estar bien elaboradas, los cronogramas de las etapas deben estar bien definidos.

A mediados del mes de Enero, a nivel de la región norte del Perú ha sido afectada por las grandes masas de lluvias e inundaciones, una de las causas es la presencia del niño costero que ha invadido de manera abismal a los Departamentos de Lambayeque, Piura, Tumbes y La Libertad. Como consecuencia la mayoría de Entidades del Estado que adquieren servicios, compras bienes y ejecutan obras, se han visto obligadas a que las contrataciones se contraten de manera directa, es decir sin procedimiento de selección, el ejecutivo publica una resolución de emergencia aprobando las etapas.

Los requerimientos a contratar se realizan urgentemente, se cuenta con diez días desde el principio de la prestación, se incluye en el PAC, luego el expediente de contratación es aprobado, posteriormente se emite informes técnicos y legales, el proveedor firma el contrato y finalmente se publica en el SEACE.

El comité de procedimientos que lo conforman, deben estar capacitados al 100 %, estar certificados por el OSCE y tener una ética profesional muy elevada para que no caigan en actos de corrupción.

A nivel regional el control interno en las instituciones públicas, aún no han sido implementados, se debe a la falta de compromiso con la institución, falta de liderazgo, el personal no está capacitado para asumir retos y se resiste al cambio. Con un eficiente control interno se tomaría buenas decisiones. La mayoría de los procesos de selección no están considerados en el Plan Institucional de Apertura - PIA, varias municipalidades no cuentan con

instrumentos de gestión, el control interno busca mejorar la eficacia de las Entidades.

Dentro del Gobierno Regional Cajamarca, las contrataciones son poco transparentes, a pesar que está normada. Se debe a las limitadas capacidades para conducir las contrataciones públicas, falta de desarrollo de competencias, ineficiencia de gestión pública, transparencia en los procesos de selección, son escasos y consecuencia dan lugar a actos de corrupción.

En el Perú, existe a nivel nacional Agro Rural, que pertenece al Ministerio de Agricultura, que tiene como propósito fomentar el crecimiento agrario rural; en la cual financia proyectos de inversión pública en zonas rurales donde existe menor grado de desarrollo económico. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (13 de Marzo 2008). Segunda Disposición Complementaria Final [Título 5]. Decreto Legislativo. [Ley 997 de 2008]. DO: El Peruano.

La Sede Central está ubicada en la ciudad de Lima, las subsedes existentes se ubican en 20 departamentos del Perú.

En el Departamento de Cajamarca, funciona Agro Rural, su propósito es impulsar el incremento agrario en las zonas rurales, con el financiamiento de proyectos y de endeudamiento externo, en los lugares rurales de pobreza y extrema pobreza.

El problema principal del control interno se ubica en los procesos de contrataciones que preside el comité de selección. Por la inadecuada gestión del conocimiento, algunos servidores no conocen los procesos de selección del Estado peruano, con la Ley SERVIR N° 30057, se espera que cambie tal situación.

Para no caer en actos de corrupción, el control interno debería estar bien implementado y se tiene que cumplir, con transparencia y valores institucionales.

Durante los días 23, 24 y 25 de enero del año 2017, los funcionarios de la Sede Central realizaron la visita inopinada a la Dirección Zonal Cajamarca,



en la cual se constató presuntos actos de irregularidades en los procesos de selección en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado y la falta de rendición de saldos por encargo, regulados en la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693 y la norma y procedimientos para el otorgamiento, uso y rendición de cuentas de los fondos por encargo otorgados.

Al finalizar la revisión de los documentos se suscribieron dos actas, una del levantamiento de información y la segunda acta de visita inopinada administrativa y técnica; los resultados de la visita inopinada del día 25 de enero del 2017 y las acciones realizadas en relación a las presuntas irregularidades en los expedientes de contratación, tal como se muestra en la Adjudicación Directa Selectiva N° 007-2015-DZ-Cajamarca, Adjudicación Directa Selectiva N° 008-2015-DZ-Cajamarca, Adjudicación Directa Selectiva N° 0087-2015-DZ-Cajamarca y la Adjudicación Directa de Menor Cuantía N° 015-2015-DZ-Cajamarca. En los referidos procesos se observa que en los expedientes de contrataciones, no se cuenta con el documento oficial de la certificación presupuestal, requisito mínimo que debe de contar, no se encuentra la constancia del Registro Nacional de Proveedores - RNP emitido por el OSCE, no existe el acta de integración de bases; en ambos suscritas por los integrantes del comité, no hay documentos del ganador de la buena pro; documentos importantes para la respectiva firma de los contratos.

En el ejercicio presupuestal 2016, la Sede Central transfirió en calidad de encargo otorgado a la Dirección Zonal Cajamarca el importe de S/. 6'562,136.36 y al 25 de enero 2017, mantiene un saldo de S/. 1'691,270.72.

En el año 2016, la Dirección Zonal de Cajamarca, pagó a sus proveedores, en su mayoría sin sustento; tal es así que al 25 de enero 2017, se evidenció que faltaban algunos documentos sustentatoria para rendir y hacer la rebaja contable. Se pagó la suma de S/. 1'277,858.90 a los proveedores por concepto de adquisición de bienes y servicios.

Por las deficiencias encontradas según la Resolución Directoral Ejecutiva N° 186-2017-MINAGRI-DVDIAR-AGRO RURAL-DE, ha resuelto instaurar proceso administrativo disciplinario al Ex Director Zonal y a la actual Administradora de la Dirección Zonal de Cajamarca respectivamente por infringir la Ley de Contrataciones y haber transgredido el Manual Operativo de Agro Rural y la Directiva General N° 003-2015-MINAGRI-AGRO RURAL-DE.

Actualmente en la Dirección Zonal de Cajamarca, no existe un buen control interno desde el control previo, simultáneo y posterior y se repite constantemente desde el año 2013 a la fecha.

Para que no existan tantas deficiencias en las rendiciones, primero se tiene que revisar al detalle cada expediente para pago, es decir tiene que hacer control previo, los trabajadores que revisarían los expedientes tienen que tener un título profesional en las especialidades de contabilidad, economía, administración y a fin, profesionales meritocráticos que cuenten con valores éticos.

El día 09 de mayo del 2017, se emite una Resolución Ejecutiva, en la cual señala que habiéndose efectuado las diligencias necesarias para determinar la responsabilidad que les asiste al ex Director Zonal de Cajamarca y a la Administradora que labora actualmente, se dispuso abrir proceso administrativo disciplinario a ambos servidores, se origina en el incumplimiento de sus funciones y obligaciones. Los hechos imputados a la Administradora es considerada muy grave, porque ha vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento, es responsable de los recursos financieros de la Dirección Zonal de Cajamarca, a la fecha existe un saldo que asciende a S/. 1'500,000.00 (un millón y medio de soles) pendientes de rendición, con lo que ha quedado demostrado de manera indubitable el perjuicio ocasionado a la entidad. Debe precisarse que los supuestos relacionados a los hechos en agravio del Estado se encuentran regulados en la Ley 30057, los mismos que han sido determinantes para imponer una sanción administrativa disciplinaria. La falta cometida por el ex Director Zonal de Cajamarca, se considera como grave, porque puso en riesgo los intereses de la institución.

La resolución concluye en sancionar a los servidores, con suspensión sin goce de haber por el intervalo de un semestre y con sanción de destitución por haber incurrido en la falta administrativa expuestas arriba.

Por lo antes indicado, el propósito es analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, los resultados a alcanzar están establecidas en leyes, normas, directivas, continuando procesos adecuados y no deficiencias en las labores que se avanza día a día.

El estudio se delimita en:

Delimitación espacial, este trabajo de investigación está delimitado al control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.

Delimitación temporal, periodo que se llevó a cabo la investigación, que comprendió el año 2017.

Delimitación social, abarca a los servidores entre trabajadores y funcionarios de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, el cual se obtendrá resultados para la investigación, con la aplicación de encuestas.

## **1.2 Trabajos previos**

El trabajo de la investigación fue consultado en diferentes escuelas de posgrados y tesis publicadas en internet, por cuanto se determinó que existen trabajos de investigación sobre control interno y procesos de contrataciones que están relacionados con el problema formulado.

### **1.2.1 A nivel internacional**

Tome (2014), en su investigación, el propósito es elaborar una guía sobre procedimientos para las compras y contrataciones de servicios y bienes en la Corporación Municipal de Cane, La Paz. Según su naturaleza y finalidad de la investigación, el instrumento de recolección de datos es de información de fuente primaria que se utilizó es la entrevista y una encuesta de preguntas cerradas. En la recolección de

datos primero se selecciona el instrumento de medición, luego se aplica el instrumento y finalmente se prepara las mediciones obtenidas.

El autor concluye:

- Para homogenizar los procedimientos de contratación y compras la Corporación Municipal de Cane, La Paz, debe contar con un instrumento de gestión.
- Los procedimientos para contratar de la Corporación Municipal de Cane, no deberían contratar servicios y bienes, ya que no reúnen los requisitos básicos para que sean validados en sus operaciones; es por ello que siempre el Tribunal Superior de Cuentas ha intervenido radicalmente.
- El Tribunal Superior de Cuentas, ha demostrado que no se ha cumplido los procedimientos, del cual es necesario contar con especialistas y personal capacitado, para que apliquen bien los reglamentos, leyes e instructivos vigentes vinculados a las contrataciones de bienes y servicios en la corporación Municipal.
- No se cuenta con asesoramiento legal y administrativo para realizar las compras, contrataciones de servicios y bienes, porque no cuentan con un manual de procedimientos, que serviría como guía para el personal capacitado en contrataciones.
- No se ha implementado en sus documentos de gestión, la tecnología informática automatizada y moderna en los procedimientos para comprar, contratar servicios y bienes, éstos serían más rápidos y oportunos. No existe una base de datos de acuerdo a la legislación vigente, que serviría para que se tome decisiones de manera adecuada y oportuna.

Cárdenas (2012), en su investigación, el propósito es determinar los efectos de la implementación de un modelo de control interno, el tipo de estudio fue descriptivo y exploratorio, los instrumentos que utilizó fue la entrevista y ficha de resumes y textuales. Las entrevistas se hicieron en base a preguntas abiertas, cuya finalidad fue de saber cómo distinguen los funcionarios el proceso de implementación del control interno.

La autora arribó a las conclusiones siguientes:

- a) El control interno es integral, la supervisión y fiscalización se ejecuta tanto a nivel interno como externo de la gestión pública de una Entidad; asimismo se verifica la ejecución de las normas legales. El Control Interno, pretende que los gerentes, el personal y la alta dirección, de cada entidad del Estado realice labores de cautela previa, simultánea y posterior de sus actividades, el fin es que los recursos y de operaciones se usen adecuadamente y que esté dirigido a las metas, objetivos, misión y valores de las Entidades.
- b) En materia de control gubernamental, el órgano técnico como es la Contraloría General, le corresponde establecer, implementar un cimiento en la administración de riesgos; los organismos públicos tienen que crear controles internos fundamentalmente cumpliendo con las metas, objetivos, misión y visión y valores institucionales, asimismo ayuda a cumplir con los objetivos de las gerencias en relación con el buen uso de los recursos públicos.
- c) En el Poder Ejecutivo se han determinado problemas organizacionales, que impidan adecuado funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las Entidades públicas. Por ejemplo en los ministerios el responsable del control es el Órgano de Control Institucional, así lo estipula la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, de igual manera el primer poder ejecutivo restringe el Sistema de Control Interno a un sistema administrativo, en la cual separa de los Sistemas Funcionales.
- d) En la mayoría de las instituciones, no se mide los controles internos que han implementado en el desarrollo de la celebración de sus contratos correspondiente a hidrocarburos, es decir si han participado en la ejecución de las metas y objetivos.
- e) Los temas sobre la implantación del control interno son los que inciden en el desarrollo de procesos particulares. Los tres niveles de gobierno han aprobado el cambio de estructura de los contratos de hidrocarburos, la finalidad es confirmar que la implementación del

control interno participa en multiplicar la suficiencia organizacional, la transparencia, aporta en el control posterior que es importante.

- f) La implementación de sistemas de controles internos en su conjunto de cada entidad pública, se amplíen las investigaciones de los sucesos para entender que se acelere su implementación.

Por otro lado, Dugarte (2012), en su investigación, el propósito es crear modelos de control interno para prever deficiencias en las obras ejecutadas por las áreas del más alto nivel jerárquico de la administración pública municipal, que están localizadas en el Estado Mérida; el diseño del trabajo es no experimental de naturaleza cuantitativa; la población fue finita y fueron los funcionarios de las alcaldías, localizadas en el Estado de Mérida.

La técnica de muestreo fue no probabilístico.

La técnica para recolectar los datos se llevó a cabo a través de la encuesta, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario que sirvió para recolectar los datos, concerniente a preguntas cerradas de tipo dicotómicas. La muestra participante fue de 20 funcionarios, integrada por cinco funcionarios. Las preguntas fueron cerradas de tipo dicotómicas.

El autor llega a las conclusiones siguientes:

- a) De las diversas funciones que realiza la unidad técnica especializada, una de ellas es de controlar la ejecución de obras civiles, no existe como órgano de la administración pública. Esta particularidad actúa esencialmente en el control interno administrativo y más aún cuando las funciones administrativas pertenecen a las más altas jefaturas de las cuales están ligadas a las acciones de administración participando con el empleo de los recursos públicos que están dirigidos en satisfacer las necesidades y servicios públicos, que no se ajustan los actos administrativos a las normas emitidas de naturaleza legal y técnica.
- b) Los instrumentos técnicos que se utiliza, se debe aplicar, porque están sujetas a que sean fiscalizadas; las tareas que realice el

contratista deben de estar de acuerdo a las especificaciones técnicas, al presupuesto inicial y sus modificatorias que se exigen en la ejecución de las obras.

- c) En la Dirección de Ingeniería Municipal, no existe control en la ejecución de obras civiles.
- d) El estímulo y capacitaciones al personal en materia de control interno, no se realiza estableciendo programas en cuanto a la ejecución de obras civiles que debe ser difundido.

A su vez, Riera (2011), en su investigación, el propósito es dar a conocer sobre el portal de compras públicas, el tipo de investigación es descriptivo, el diseño Transversal descriptivo, sus conclusiones son:

- El tiempo que se toma en la aplicación del empleo del portal para que el proveedor se registre y envíe la oferta técnica y la oferta de porcentaje de valor de Agregado a través del sistema: El tiempo que se tomaría sería de 30 días en ser adjudicado.
- El tiempo de demora de un proceso de oscila entre 15 a 20 días para que sea adjudicado.
- Mucho tiempo se toma cuando los procesos se realizan bajo la modalidad de subasta inversa electrónica, se calcula un promedio de 30 días para adjudicarlo, estos tiempos deben ser considerados en las etapas de las adquisiciones.
- Las especificaciones técnicas no están bien definidas.

Según, Gámez (2010), en su investigación, el propósito es conocer el control interno en las empresas públicas relacionadas a la sanidad, el estudio es transversal, descriptivo y multicéntrico, el método que se usó fue el de Delphi, ya que este método es una técnica de comunicación que se desarrolla como un pronóstico sistematizado, que se apoya en una sesión de expertos.

Arribó a las siguientes conclusiones:

- Los controles internos son capaces de disminuir riesgos, las empresas actualmente se sienten comprometidas e interesadas de tener un adecuado sistema de control interno, cuyos objetivos sean capaces de disminuir los riesgos de sus actividades, adelantándose al desarrollo de lo probable de la consecuencia de los riesgos. Los dos elementos han desarrollado instrumentos y técnicas de control que se fijan tanto en el aspecto contable y también en el conjunto de los niveles de la empresa.
- El control interno siempre ha estado relacionado al control contable, luego las gerencias de las empresas han necesitado sostenerse de instrumentos que estén ligados a dicho control, de la cual permita que la gestión sea más eficiente para lograr los objetivos propuestos.
- Las organizaciones a través de los procedimientos de control interno son evaluados a través de auditorías internas y externas, de esta manera verificar la existencia de dispositivos e instrumentos fijados, asimismo son evaluados el control en las actividades económicas de las Entidades del Estado.

### **1.2.2 A nivel nacional**

Puerta (2016), en su trabajo de investigación, el propósito fue precisar la relación del control interno en los procesos de contrataciones en el Hospital Dos de Mayo, el tipo de la investigación fue descriptiva, porque describieron todos los elementos de las variables, el diseño fue correlacional, no experimental y transversal, su población la conformó 120 trabajadores relacionados con los procesos de contrataciones, se usó la técnica de la encuesta, se elaboraron dos cuestionarios de las variables en estudio.

El autor arriba a las siguientes conclusiones:

- Existe relación significativa entre el control interno con los procesos de contrataciones del Hospital Nacional Dos de Mayo, 2016, arrojando una correlación de Spearman de 0.730, representando una relación alta entre ambas variables.



- Existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control con los procesos de contrataciones, encontrándose con una correlación de Separan de 0.702, que representó un nivel de relación alta en ambas variables.
- Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos con los procesos de contrataciones, determinando una correlación Separan de 0.638, muestra que existe una relación moderada.
- Existe relación significativa entre la dimensión actividades de control con los procesos de contrataciones, el resultado refleja un correlación Separan de 0.613, la relación se consideró como moderada.
- Existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación con los procesos de contrataciones, encontrándose la relación Separan de 0.679, lo cual significó una relación moderada.
- Existe relación Significativa entre la supervisión en los procesos de contrataciones, existiendo una relación de Separan de 0.590, existiendo una relación moderada.
- No se ha establecido la difusión de las pautas para establecer un saludable ambiente de control, para fortalecer al control interno en las contrataciones y adquisiciones.
- No se realiza evaluaciones de riesgos en los servicios que se da en el nosocomio para mejorar en la atención a los pacientes que llegan al hospital.
- La comunicación y la información con los comprometidos en las contrataciones, no es fluida y pertinente.
- No existe una buena planificación en las oficinas de planeamiento, administración y logística. La planificación del plan anual de contrataciones, debe ser mejorado cuando se apruebe y no se modifique varias veces.
- No se redactan apropiadamente los contratos suscritos con los ganadores de la buena pro, no se incluyen otras penalidades para cumplir con lo pactado y cuidar los recursos del hospital.

Alfaro (2016), en su investigación, el propósito de la investigación es conocer que el sistema de control interno incide en el control patrimonial y las unidades de logística de la Municipalidad Provincial de Talara, por su finalidad es una investigación descriptiva y explicativa, el diseño es correlacional, la investigación es aplicada.

El autor concluye:

- Para sobrepasar la insuficiencia en la gestión, se tiene que contar con un moderno sistema de control interno, así lo demuestra que el 47% de los participantes, consideraron como mala y el 33% de los encuestados como regular.
- En el control patrimonial y las unidades de logística, en el proceso de gestión no existe una apropiada administración del control interno, es indispensable la implementación los componentes del sistema de control interno.
- El sistema de control interno en el control patrimonial y las unidades de logística, los encuestados manifiestan que existe incidencia en un 60% y el 40% de los encuestados manifiestan que no. Es obligatorio implementar procesos adecuados de información.
- Las evaluaciones a las prácticas y procedimientos en el control patrimonial y las unidades de logística y para tener juicios con relación al uso, utilidad y efectividad, se debe revisar y determinar temas particulares y específicos, las deficiencias o problemas encontrados necesitan ser estudiados a profundidad, para realizar los reajustes en la institución en cuanto a su planificación, organización, contabilidad, presupuesto, control y en los demás sistemas administrativos.
- Las áreas de control patrimonial y logística, debe ser más controladas por el OCI, debe de haber un control interno a profundidad, ya están consideradas como alto riesgo, son las áreas donde se destina más recursos económicos, deben ser auditadas de acuerdo a ley.
- Existe deficiencias en las capacidades institucionales que se manifiestan en planes organizacionales no conforme con los objetivos, los trabajadores no conocen el uso correcto de los instrumentos de gestión.

- Por la incapacidad del gasto, el presupuesto asignado durante el año 2014, no cubrió las necesidades básicas, la burocracia en los trámites cada vez aumenta en las actividades que se desarrollan en las unidades.

A su vez, Aquipucho (2015), en su trabajo de investigación, el propósito es conocer si el control interno influye en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, el tipo de investigación fue longitudinal y no experimental, para el estudio se utilizó las técnicas de: Análisis documental, observación, entrevista y encuesta, se usó el muestreo probabilístico, la muestra se hizo aleatoriamente.

Las conclusiones que arriba son:

- En el municipio, del año 2010 al 2012, el sistema de control interno se consideró como no bueno, vinculado a los procesos de contrataciones, debido al debilitamiento descubierto en la planificación del Plan Anual de Contrataciones y los recursos asignados. Existió incoherencia, la influencia fue negativa para dar cumplimiento con el plan y la realización del gasto público relacionadas con las partidas asignadas para cada proceso.
- Durante el lapso de los años 2010 al 2012, se investigó que en el municipio, el control interno fue deficiente, en la que influyó negativamente en la elaboración de los requerimientos mínimos, no se actuó con razonabilidad apropiada, no se verificó la autenticidad de los documentos presentados, no fueron revisados al detalle.
- En el municipio se detectó que durante los años 2010 al 2012, el no cumplimiento de los contratos influyeron negativamente en la ejecución contractual; en los contratos se aplicaron penalidades y se observaron cláusulas que no se entienden, los proveedores ganadores se desmotivados, como resultado perjudicó a la ciudadanía por las deficiencias marcadas en los controles internos.
- El control interno es importante para medir los procesos, ejecutar los gastos activamente, aumentar los recursos del Estado, según las leyes y reglamentos vigentes.

- Los procesos de contrataciones de bienes y servicios generales en la sub gerencia de logística avanzar de manera escalonada. Su implementación tiene que fijarse en los procesos.

Bocanegra (2014), en su investigación, el propósito es conocer como la ley de contrataciones impacta en el Distrito de José Crespo y Castillo, por su naturaleza del estudio, el investigador utilizó el método descriptivo, el tipo de investigación es explicativo, el diseño de la investigación fue correlacional, el instrumento utilizado fue el cuestionario, la técnica utilizada fue la encuesta. Se utilizó la estadística descriptiva para elaborar figuras y gráficos estadísticos, para luego ser interpretados, también se usó la estadística inferencial para contractar la hipótesis, usando la fórmula coeficiente de Pearson.

La población estuvo conformada por 51 funcionarios, se empleó el método no probabilístico para determinar la muestra participante. El tamaño muestral fue de 51 participantes, que forma el 100% de la población.

El autor llega a las siguientes conclusiones:

- El control interno influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras con un 95.40% significativamente
- El ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección con un 93%, indica que se relaciona con los valores, buenas prácticas, valores y conductas, generando una cultura de control interno.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección con un 96%, muestra que se relaciona con el reconocimiento y análisis de los riesgos que se expone la entidad, trabajadores y funcionarios, debe de poner en práctica para que se logue los objetivos de la institución.
- Las autoridades no emiten lineamientos, directivas y políticas internas para implementar los cinco componentes del control interno, así se tiene la evaluación de riesgos, ambiente de control, información y

comunicación, actividades de control gerencial, supervisión y monitoreo que influyan de manera positiva en los procesos de selección.

Salazar (2014), en su trabajo de investigación, el propósito es si el control interno se considera como un instrumento para reforzar las competencias de la administración de ahora, la autora arriba a las conclusiones siguientes:

- El control interno es integral, la supervisión de la gestión administrativa y pública y la comprobación de hacer cumplir las normas legales vigentes, se debe dentro y fuera de cada entidad, asimismo el control interno, indaga que jefes, personal y la alta dirección de cada institución, realicen controles previos, simultáneos y posteriores de las actividades que se presentan, deben ser proactivos, transparentes y un alto nivel de moralidad, el fin es que los recursos de Estado estén bien usados y en consecuencia cumplir con planes institucionales que incluyen los objetivos, metas y misión.
- Las Entidades deben de implementar los controles internos, en la gestión de riesgos; como órgano técnico en temas de control gubernamental; es su atribución de la Contraloría General, hacer cumplir con los objetivos, misión, visión y valores institucionales; también ayuda a controlar el buen empleo de los recursos públicos que son de todos los peruanos, de esta manera habrá transparencia en las rendiciones de cuentas y en las acciones de control posterior que se haga. La implantación de controles internos son procesos determinantes para el Estado, así tenemos los contratos de hidrocarburos, que han sido aprobados por los tres niveles de gobierno, con la finalidad de verificar el funcionamiento de los mismos, contribuye en la transparencia, multiplica la capacidad de la gerencia, participa en el control posterior y permite que haya una mejor rendición de cuentas.
- En el Poder Ejecutivo se ha identificado problemas organizacionales que recorta el buen desempeño de los sistemas de control interno en las Entidades, también se ha encontrado que en el control

gubernamental es el Órgano de Control Institucional a nivel Ministerial que según Ley Orgánica del Poder Ejecutivo lo respalda, se ha dispuesto, opuestamente a la definición de control gubernamental, también el sistema de control interno condiciona a los sistemas administrativos, separándose de los sistemas funcionales ya conocidos.

Según Crisólogo (2013), en su trabajo de investigación, el propósito es determinar que el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, la muestra que utilizó la autora fue el muestreo aleatorio simple, que sirvió para evaluar tamaños considerados como una población determinada, se usó el muestreo aleatorio simple, las encuestas se tabularon y se ingresó al SPSS, el tipo de investigación fue la aplicada.

La autora concluye:

- El nivel de cumplimiento en cuanto a los objetivos y metas, en las cifras seleccionadas y el uso de la prueba de hipótesis no se acerca a cooperar y a constituir en la fase de ambiente de control.
- Incrementar la eficiencia de los niveles de la fase de la información y comunicación.
- Los datos permiten fijar el grado de monitoreo en lo concierne a las actividades de control, servirá que el personal cumpla con sus funciones de manera coherente.
- Establecer el nivel de satisfacción de las leyes y normas vigentes, conocer cómo se comportan los gastos en relación a los ingresos, de acuerdo a cada fuente de financiamiento.
- Los instrumentos de control y gestión aún no han sido diseñados por la gerencia municipal, para luego adaptarlo a los instrumentos de control y sean evaluados los objetivos trazados según el plan operativo anual y el plan estratégico; de este modo no se realiza seguimiento de manera rápida y oportuna, para establecer las debilidades y rectificar las

acciones adoptadas y que siempre estén dirigidas para lograr un buen porcentaje de los objetivos de la institución.

- Los que deben fomentar la concurrencia activa y democrática en sus oficinas, es el alcalde y sus regidores para controlar la gestión administrativa de la municipal, con tácticas de reconocimiento y sensibilización con la problemática social, económica, política de la municipalidad, para facultar a la ciudadanía la participación directa en el marco normativo vigente.
- La normativa legal sobre el control interno, tiene que estar al alcance del personal y debe ser capacitado periódicamente, con el fin de usar transparente los recursos del Estado.

El autor afirma que en los gobiernos locales de Callejón cuenta con recursos humanos y económicos, los mismos que no son eficientemente aprovechados, se debe a decisiones políticas, no hay cumplimiento con los objetivos y metas por los gobierno locales, no hay control interno, distorsión a las leyes, la información que proporcionan son inexactas.

Otras causas es la deficiencia en la ejecución presupuestal y la influencia en la conducta de la administración, el control interno se ha implementado y no se cumple, hay insatisfacción en la prestación del servicio.

La implementación del control interno tiene cinco componentes, cada fase debe ser estrictamente cumplida por los trabajadores. En las municipalidades, las acciones que se tiene que dar debe ser a profundidad, aplicar nuevas prácticas de control interno, que se están empleando, para resolver los problemas en los servicios que presta a la comunidad.

Los componentes definen en sensibilizar a los trabajadores sobre control interno, conocer las leyes, capacitar al personal, conocer los planes estratégicos, conocer si la información es veraz y además la información tiene que ser oportuna, las actividades deben ser monitoreadas.

Según Cruz (2012), en su trabajo de investigación, el propósito es plantear un sistema de control global para desarrollar la realización de los

procesos de contrataciones en la Unidad de Logística del Hospital de Chimbote, el tipo de investigación que se usó fue el descriptivo, las técnicas de recolección de datos que se aplicaron fueron las técnica documental, que sirvió para realizar el marco teórico, describir y analizar publicaciones, así como también normas emitidas por el Diario Oficial El Peruano, documentos importantes de la institución, así también se usó la técnica de la encuesta.

Se consideró fichas bibliográficas y el cuestionario para la recolección de datos. La población muestra fue representada por los integrantes de los comités, servidores de la Unidad de Logística, de administración, presupuesto y planificación haciendo un total de 27 informantes. El juicio o criterio del investigador para seleccionar la muestra fue de 27 informantes.

El autor arriba a las siguientes conclusiones:

- Los funcionarios no difundieron la Ley de Control Interno, haciendo un total del 85.19%, además en las oficinas del Hospital, el 25.93%, no conocen el concepto del sistema de control interno utilizado en los procesos de contrataciones de bienes y servicios.
- El 96.30% de servidores del hospital, no fueron capacitados con respecto a la ley de control gubernamental; los encuestados no fueron capacitados respecto a la ley de contrataciones del Estado, arrojando un total de 85.19%.
- El 73.33% de los encuestados desconoce que se emplean los componentes de control interno como son: Evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control gerencial, supervisión, información y comunicación.
- El control interno debe enmarcarse con la misión y objetivos del Hospital La Caleta, la Unidad de Capacitación e Investigación de la institución, debe contar con recursos económicos para formular, ejecutar y evaluar los programas de preparación, estímulo y remuneración ajustada del recurso humano. Establecer una buena cultura de control evitando deficiencias y corrupciones en las contrataciones del Estado.



### 1.2.3 A nivel regional

Para Mayta (2014), en su trabajo de investigación, el propósito de la investigación es identificar las causas que inciden en las licitaciones públicas de la Universidad Nacional de Cajamarca, la investigación fue tipo aplicada, diseño no experimental, longitudinal, el estudio fue el descriptivo, se usó el método inductivo – deductivo y el método sintético, para determinar la muestra se consideró a cinco jefes de logística que representaron el 83% de toda la población.

La autora concluye en:

- A. Las causas determinadas que indican en las licitaciones, son:
  - Plan Anual de Contrataciones con deficiencias.
  - Controles insistentes al PAC.
  - Proveedores no reconocidos.
  - Ausencia de apoyo en las áreas usuarias.
  - Insuficiencia organización con los demás sistemas administrativos.
  - Restringida ejecución en licitación pública.
  - Limitada capacitación de los servidores participantes.
  - Conocimiento limitado del marco normativo vigente.
- B. Los procesos de selección para licitaciones públicas son las significativas en las compras públicas, por los montos adjudicados a nivel nacional y en la Universidad Nacional de Cajamarca.
- C. La universidad no cuenta con una buena planificación, no realiza acciones para que se cumpla dos condiciones:
  - Identificar la demanda de insumos.
  - Identificación del mercado de proveedores.
- D. Para tener una buena organización, se debe tener en cuenta:
  - La Unidad Técnica de Abastecimientos debe promover la coordinación permanente con otras áreas.
- E. Una buena dirección o ejecución en el desarrollo de los procesos de compras se necesita:
  - De una programación de incentivos para promover el buen desempeño en la organización.

- Considerar las cualidades, conocimientos y experiencias del Director de la Unidad Técnica de Abastecimientos.

F. Para contar con un buen control de las compras, se requiere:

- Realizar una medición de las metas programadas.
- Fomentar mecanismos de auditoría externa y control interno.

Morillo (2013), en su trabajo de investigación, el propósito es valorar el sistema de control interno y el aporte en la administración de la Universidad Nacional de Cajamarca, el diseño de investigación que ha utilizado es descriptivo, explicativo, porque describen procedimiento, criterios y políticas del Órgano de Control Institucional - OCI de la Universidad Nacional de Cajamarca, fueron evaluadas hasta determinar cuál fue el aporte en la gestión administrativa, asimismo determinar el control interno implementado en la institución a través de resultados obtenidos producto de aplicación de las encuestas a los funcionarios responsables en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Se utilizados los siguientes métodos: Deductivo, por cuanto se recoge, organiza, resume, presenta, analiza y generaliza los resultados de las encuestas referente a las actividades implementadas en materia de aplicación de las normas de control interno a los gerentes, directores generales y directores técnicos, responsables de la gestión Administrativa, lo que implicó la recopilación y presentación sistemática de los datos para ser comparados con las respuestas obtenidas del responsable del organismo de control institucional y lograr la valorización del sistema de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca, se demostró a través de responsables de los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables de la gestión administrativa en el periodo 2010 - 2012 lo que permitió obtener conclusiones válidas en la investigación.

Las técnicas que se emplearon en el estudio fueron la entrevista y la encuesta.

El investigador concluye:

- En la Universidad Nacional de Cajamarca, el sistema de control interno no asegura que todos los procesos, actividades, y tareas están orientadas al cumplimiento de las normas, no permiten el logro de los objetivos institucionales propuestos, en tal sentido su contribución en fortalecer la gestión administrativa institucional por el periodo 2010 - 2012 fue muy limitada.
- Respecto al cumplimiento de la norma general ambiente de control, la función responsable de la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo comprendido 2010 - 2012, la calificación de bueno ubicándose dentro del área de contribución al fortalecimiento de la gestión; sin embargo los resultados de las encuestas aplicadas al Jefe de OCI, responsable de evaluar el Sistema de Control Institucional califica como malo y nos hace notar el poco interés que muestran los funcionarios de la gestión en querer implementar.
- Para los funcionarios de la Universidad Nacional de Cajamarca, el cumplimiento de la norma general evaluación de riesgos, la califican de bueno pero para los Directores Generales y Directores Técnicos el cumplimiento de esta norma ha ido decayendo a través del tiempo llegando a calificarla en el año 2012 de malo; sin embargo los resultados de las encuestas aplicadas al Jefe del Control Institucional, califica como malo, hace mostrar el poco interés que muestran los funcionarios de la gestión en querer implementar, en gran parte se debe a las actividades que integran el componente de evaluación de riesgos, su desarrollo fue deficiente, evidenciándose que solamente se ocupan en establecer objetivos y metas, asignando responsabilidades por áreas específicas.
- El cumplimiento de la norma general actividades de control gerencial, los funcionarios responsables de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, por el periodo comprendido 2010 - 2012, la califican de bueno ubicándose dentro del área de contribución a potenciar la gestión administrativa; sin embargo los resultados de las encuestas aplicadas al jefe del Órgano de Control Institucional, califica

como bueno, solamente en el año 2010, los resultados de los periodos 2011 y 2012, muestran que el desarrollo de las actividades de este componente fue deficiente asignándose el calificativo de malo; haciéndose notar que a través del tiempo ha ido perdiendo interés en la implementación, determinándose que no hubo aporte para que sea eficiente el Sistema de Control Interno.

- El cumplimiento de la norma general de información y comunicación para los funcionarios de la Alta Dirección y Directivos Generales, el desarrollo de sus actividades fue eficiente, calificándole de bueno, mientras que para los directores Técnicos solamente en el periodo 2010 el desarrollo de las actividades fue satisfactorio calificándole de bueno, pero su implementación ha ido decayendo en los años 2011 y 2012 calificándole de malo. Por otro lado los resultados de las encuestas aplicadas al Jefe de la OCI, califica como bueno solamente en el periodo 2010; sin embargo los resultados de los periodos 2011 y 2012 muestran que el desarrollo de las actividades de este componente fue deficiente asignándole el calificativo de malo; haciéndose notar que a través del tiempo ha ido perdiendo el interés en su implementación, no hubo aporte a la eficiencia del Sistema de Control Interno de la entidad.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Control interno**

##### **1.3.1.1 Definiciones del control interno**

- El control interno es una secuencia ejecutada por una organización, para facilitar un nivel de seguridad lógica relacionado a la consecución de sus objetivos que tiene que ver con la eficiencia de las acciones, la certeza de la documentación financiera y el cumplimiento de las normas y leyes aplicables. ESAN (2017).
- El control interno, es un patrón, es una herramienta útil y de fácil aplicación, se evita pérdidas producidas por fraudes o errores, las Entidades que fiscalizan deben fortificar y ayudar en la implantación del control interno. Puerta (2016).

- El control interno, es el conjunto de propósitos, métodos, registros, políticas, actividades y normas que abarca el ambiente y conducta que fomentan las autoridades con el personal que tienen a cargo, para prevenir riesgos que perjudican a una entidad. Crisólogo (2013).
- El control interno, es una organización formada por las políticas y técnicas establecidas de la organización, es un proceso interrumpido que ejecuta la dirección, brinda seguridad razonable, relacionada a los objetivos logrados. Paredes (2013).
- El control interno es previo, porque es ejercido por los servidores, funcionarios y autoridades del aparato estatal, son responsabilidades de las funciones inherentes en apoyo a las normas que administran las actividades de las organizaciones. El control interno es simultáneo, porque corresponde a la gestión de la entidad efectuar sus actividades de los procedimientos en curso, la finalidad es de informar de manera pertinente al titular de la entidad de la realidad de los sucesos que corren riesgo en los resultados de sus el logro o resultado de sus metas, para fomentar medidas preventivas que ayuden en disminuir y sobrepasar el riesgo identificado. El control interno es posterior, porque se refiere al total de hechos de precaución que se realiza posterior a la ejecución de las operaciones. Este control se realiza de acuerdo a los planes, directivas, normas, leyes y reglamentos; el responsable de llevar el control posterior es el órgano de control institucional, con la finalidad de que la administración de los bienes, recursos y operaciones de la entidad se haya efectuado de manera eficiente. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (13 de Julio 2002). Artículo 7. [Título I]. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República [LEY Nº 27785 de 2002]. DO: El Peruano
- El control interno es eficaz, porque considera las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables; interviene aplicando las medidas correctivas necesarias, con la finalidad de optimizar la gestión.

- El control preventivo está relacionado con los sistemas administrativos, también ayuda a tomar mejor las decisiones.

### **1.3.1.2 Características del control interno**

El control interno se caracteriza:

- Es preciso, porque es digno de confianza y proporciona datos válidos.
- Es oportuno, los controles deben prevenir a los administrados cuando se producen las variaciones, la mejor información tiene limitado valor cuando se vuelve obsoleto.
- Económica, los sistemas de control tiene que demostrar los beneficios que aporta en relación con los costos que produce.
- Son claras y sencillas en su presentación y se refieren a asuntos específicos.
- Flexible, los controles deben ser suficientemente adaptables, acomodarse a los cambios adversos o para beneficiar nuevas oportunidades, se adaptan y su actualización es periódica, de acuerdo a los adelantos de la modernización pública.

### **1.3.1.3 Importancia del control interno**

- Establece la base en la cual se fija la confiabilidad de un sistema contable.
- Es un instrumento para asegurar que todas las Entidades realicen sus actuaciones administrativas de manera eficiente para velar el cumplimiento de las leyes y la normatividad vigente.
- Protege y conserva los bienes, evita desembolsos innecesarios de fondos y ofrece certeza de no contraer obligaciones sin autorización.
- Evalúa el impacto socio económico y ambiental, lo realiza de forma eficaz, eficiente, transparente y oportuna; evaluando el impacto socio económico y ambiental.
- Previene los fraudes, descubre robos y malversaciones.
- Los jefes del órgano de control institucional, asumen su rol de asesores a la alta Dirección, están pendientes de tener un

acompañante continuado a todos los procesos, dan recomendaciones, opiniones objetivas e independientes, además dan a conocer los riesgos y los elementos para mejorar los procesos que se lleven a cabo al interior de la Entidad.

- Mide los resultados de los procesos internos, mediante la observación oportuna de errores, corrige, asegura el resultado de los objetivos planteados y fortalece la gestión de la calidad de los servicios.
- Promueve la eficiencia del personal.
- Detecta desperdicios innecesarios de material y tiempo.
- Proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad.
- Mediante su evaluación se previene los riesgos.
- Mejora la imagen de la institución y orgullo de los servidores.
- Cumple el logro de la misión, visión, objetivos y valores institucionales.

#### **1.3.1.4 Objetivos del control interno**

Según García (2010), señala que los objetivos, se basa en tres elementos:

- Operacionales, promueve la transparencia, eficiencia y eficacia en la entidad, resguarda y conserva los bienes y recursos del Estado, se relaciona con la valorización de los programas y proyectos; buscando que las actividades evolucionen con menores recursos, siempre acrecentando la utilidad concerniente por la organización.
- De cumplimiento, cumple la normatividad aplicable a la entidad y demás disposiciones del país, al cumplir las leyes se fortalece el control interno y se promueve que se rinda las cuentas.
- Financieros, se relaciona con la información de la gestión, la presentación de los estados financieros, la predisposición de la adulteración y divulgación de la información; debe ser presentada de manera oportuna a los usuarios.

- De información: Respalda la autenticidad de la documentación. Promueve los valores de las instituciones y la rendición de cuentas.
- Lucha Anticorrupción, se relaciona con las medidas que se adoptan en la entidad pública, sirve para detectar y prevenir operaciones no autorizadas, a apropiarse de los bienes y recursos, en la cual se ocasiona pérdidas relevantes para la entidad.
- Legalidad, pretende cumplir con los reglamentos, leyes y normas dictadas por el gobierno, garantiza el uso de los recursos públicos, destinados a todos los ciudadanos y poblaciones alejadas del país.

#### **1.3.1.5 Enfoques del control interno**

Los enfoques del control interno, son tomados en cuenta desde varios conceptos:

- Desde la perspectiva del enfoque COSO en el Sector público, a través de los cinco componentes del control interno. ([www.coso.org/aboutus.htm](http://www.coso.org/aboutus.htm)).
- El personal y la gerencia de todo nivel tienen que estar comprometidos en el proceso, dar confianza para poder lograr la misión y los objetivos de la institución y para enfrentar los riesgos.
- Es burócrata, destaca la actitud organizacional, se basa en mecanismos administrativos y jerárquicos, como normas, reglamentaciones y procesos.
- Crear valor público a través de los servicios que presta en provecho de los ciudadanos, es decir da respuesta a problemas relevantes; el Estado busca cada vez más enfocar su atención en los resultados. Los resultados son hoy vistos como mejores metas y dar confianza, que es el centro entre el Estado y el ciudadano.

#### **1.3.1.6 Marco normativo de referencia del control interno**

Tenemos los siguientes:

- Constitución Política del Perú - 1993.
- Directiva N° 013 - 2016 - CG/GPROD: Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.



- Ley N° 29622: Ley que modifica la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y amplía las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785).
- Resolución de Contraloría General 320 - 2006 - CG: Aprueba Normas de Control Interno.
- Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría General N° 333 - 2011 - CG: Contralor General aprueba Directiva N° 008 - 2011-CG/GDES denominada "Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional".
- Decreto Supremo N° 023 - 2011 - PCM: Aprueba Reglamento de la Ley N° 29622 - Reglamento de infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- Ley del Presupuesto para el año fiscal 2017 Ley N° 30518 - Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG).
- Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119 - 2012 - CG).
- Directiva N° 013 - 2016 - CG/GPROD.

### **1.3.1.7 Componentes del control interno**

El control interno, según el Sistema COSO tiene cinco componentes que se relacionan entre sí, están incluidos en los procesos administrativos y se clasifican en:

#### **a) Ambiente de control**

Es el ámbito de la organización, beneficia la actuación de las prácticas, conductas, principios y las pautas adecuadas para la conducción del control interno y una administración cuidadosa. Paredes (2013).

El ambiente de control es la agrupación de eventos que tiene que ver con la gestión de una entidad, que determinan el grado en que los principios dominan encima de los procedimientos y conductas de la organización. Claros y León (2012).

El ambiente de control, es el entorno de la sociedad apropiada para mejorar las habilidades, valores, comportamiento y normas adecuadas que aseguren la marcha del control interno en las organizaciones. Se relaciona con la estructura de la organización, las habilidades y experiencia de los recursos humanos. La entidad proporciona disciplina a través de la autoridad que desempeña sobre el actuar de todos los servidores, quienes son las bases para las operaciones. Aquipucho (2015).

El ambiente de control, es la manifestación de los valores éticos de forma íntegra, hay responsabilidad y autoridad en todos sus niveles, el ejercicio es continuo en las supervisiones, el compromiso es idóneo por parte de los involucrados. COSO (2013).

## **b) Evaluación de riesgos**

La gestión de riesgos, son las normas y conceptos esenciales, son los desafíos más delicados que se confrontan en la actualidad los directivos, es en qué grado el riesgo está preparado a acceder la Entidad, para cumplir con sus objetivos y establecer valor. También se dice que la evaluación de riesgos, es un proceso realizado por la gestión de una entidad, que se aplica al concepto de las estrategias en su conjunto de la entidad e identifica sucesos probables que afecten a la organización y facilitar la seguridad lógica encima del logro de los objetivos. Aquipucho (2015).

Es el reconocimiento y exámenes de riesgos sobresalientes para la obtención de los objetivos y el soporte para mejorarlos.

La evaluación de riesgos, abarca los objetivos específicos más resaltantes, identifica de manera rápida y los analiza al detalle,

realiza oportunamente evaluaciones contra el fraude, detecta a lo largo de las evaluaciones cambios que van a favorecer a la organización. COSO (2013).

### **c) Actividades de control gerencial**

Son procedimientos particulares fijados para cumplir con los objetivos propuestos, está dirigido primordialmente en prevenir y contrarrestar los riesgos. Claros y León (2012).

Son aplicados por la gerencia y personal de las organizaciones, cumplir día a día con las actividades encomendadas, las tareas procedimientos y sistemas. Tienen múltiples cualidades, son computarizadas, operacionales, específicas o generales, preventivas o descubiertas. Todo ello apunta hacia los riesgos en provecho de la organización, para mejorar la misión y objetivos, del mismo modo protege recursos de terceros o propios que administran.

Las actividades de control gerencial, son muy importantes, se caracteriza porque selecciona paulatinamente las actividades de control, como en la tecnología implantada en las organizaciones, respeta las políticas, funciones y procedimientos, la información que usa es importante. COSO (2013).

### **d) Información y comunicación**

Está formado por los procedimientos implantados que registra, procesa, sintetiza e informa. La comunicación, faculta que las personas comprendan y cambien la comunicación solicitada para fomentar, controlar y administrar sus funciones. La información debe ser fluía en toda la organización, prevalece en la toma de decisiones; por lo tanto debe ser íntegra; oportuna, pertinente, exacta, que esté vigente que sea accesible tanto internamente como externamente. La comunicación debe ser la más correcta posible. Alfaro (2016).

La información y comunicación debe ser eficiente, enmarcarse íntegramente en los niveles de la organización. La administración comunica e informa de manera pertinente las responsabilidades en forma individual a los funcionarios, involucrados con el Sistema Nacional de Control. Claros y León (2012).

La información es correcta, adecuada, actualizada, asequible y precisa, para que el acompañamiento oportuno de las acciones de control sea más objetivo y razonable, la comunicación está íntegramente en las direcciones, respetando la estructura en todos sus niveles de cada entidad. Aquipucho (2015).

Las actividades de control se clasifican en:

Controles gerenciales, cuyo objetivo es asegurar la continuidad de las operaciones de manera correcta e incluyen al registro en el procesamiento de datos, asegurando y custodiando los equipos computacionales, contratación personal para mantenimiento del hardware y software en buen estado, mantener los sistemas, soporte técnico y administrar bien la base de datos.

Controles de aplicación, con la aprobación correspondiente, actúan para lograr el desarrollo, probidad y confiabilidad, son conducidos hacia el interior de cada uno de los sistemas, los controles resguardan las prácticas de los que se toma o proporciona información.

#### **e) Supervisión y seguimiento**

Es conocer si el control interno es oportuno, planeado correctamente, acondicionado y cumplido; por lo tanto el efecto es bueno. El control debe ser eficiente. El control interno debe ser supervisado en cualquier momento, revisado de manera periódica, determinado y evaluado a lo largo del tiempo y revisiones periódicas específicas.

La importancia y la continuidad de la supervisión y seguimiento de las actividades se deben al riesgo que debe ser controlado y los controles para disminuir el riesgo. Alfaro (2016).

La supervisión y seguimiento, son los procedimientos de la organización, son monitoreadas de manera adecuada e interrumpidas; con la finalidad de implantar medidas correctivas, que aseguren dominio de las operaciones, para garantizar la atención y grado de eficiencia. Aquipucho (2015).

La supervisión conduce para identificar los controles frágiles, poco eficientes, que sirven para fomentar con la ayuda de la gerencia, las supervisiones se dan en tres momentos, es decir durante la ejecución de las actividades; de manera independiente por el personal que no está involucrado directamente y mediante la conexión de ambos momentos.

A través del control interno, se realiza la supervisión y monitoreo, logra pertinentemente el funcionamiento de la organización, son permanentes y continuas las actividades de supervisión; se da en el transcurso de las tareas, que son incorporadas en las operaciones, así como también en las actividades por los trabajadores en la ejecución de sus funciones. Las insuficiencias encontradas en el control interno deberán ser comunicadas a niveles superiores. Dugarte (2012).

### **1.3.2 Procesos de contrataciones**

#### **1.3.2.1 Definiciones de los procesos de contrataciones**

Son procesos técnicos, que realiza el Estado para la contratación de bienes, obras, servicios y consultoría, que sean las más apropiadas y pertinentes para el Estado, respetando un conjunto de técnicas jurídicas y administrativas, que requieren las áreas correspondientes, para lograr los objetivos y las metas; tomando en cuenta la asignación del presupuesto; las contrataciones de servicios, bienes y obras, comprenden lineamientos y disposiciones que deben ser percibidas por las instituciones del sector público. Aquipucho (2015).

Son normas que los proveedores y las Entidades del Estado deben ceñirse con la finalidad de efectuar adquisiciones con el Estado, maximizando el valor del dinero del ciudadano, de tal forma que éstas se realicen oportunamente y bajo las mejores condiciones de calidad y precio. Paredes (2012).

Son procesos técnicos, que realiza el Estado de forma oportuna, para contratar bienes, servicios, obras y consultorías, acompañados con una serie de operaciones administrativas y jurídicas, solicitadas por las unidades usuarias, para el lograr los objetivos y metas, tomando en cuenta el presupuesto aprobado. Las contrataciones tienen que ser planificadas, Recuperado del Congreso de la República del Perú. (3 de Junio de 2008) Artículo 2 [Título I]. Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado. [1017 - 2008 - EF]. DO: El Peruano.

Es un conjunto de procesos y actividades que tienen un inicio y un término, que realizan las Entidades, para producir un servicio intangible o un producto tangible. Galloway (2002).

El procedimiento de selección, es una etapa de las contrataciones, el fin es seleccionar a la persona natural o jurídica que el Estado busca, se califica la mejor oferta y va a repercutir en satisfacer las necesidades de los ciudadanos, para lo cual, se debe ceñirse el procedimiento de selección fijado en la normativa sobre contratación pública.

Las compras estatales, están conformadas por la contratación de bienes, servicios y obras, que realizan los organismos del Estado, para su normal funcionamiento y cumplir con los objetivos que han sido creados las Entidades desea adquirir, solicitar, que esté de acuerdo con las exigencias de oportunidad y calidad.

Las contrataciones bajo el ámbito de la ley, se encuentran señaladas en la Ley y su Reglamento, para que las Entidades se suministren de servicios, bienes y obras, a través de personas naturales y jurídicas,

obligatorio para cumplir con a cabalidad sus funciones, comprometiendo la cancelación de sus obligaciones perteneciente a los fondos públicos y demás responsabilidades.

Está dirigida a garantizar niveles de condiciones elevadas, basada en el impulso de los principios de economía, eficacia, eficiencia y transparencia. Las contrataciones del Estado, son guías que los proveedores y Entidades debe ceñirse, la finalidad es de llevar a cabo compras con el Estado, para así beneficio del dinero de todos los contribuyentes, para que se cumpla de manera pertinente, bajo condiciones de mejor calidad, un buen precio justo, de acorde a la ley de contrataciones del Estado.

### **1.3.2.2 Importancia de los procesos de contrataciones**

Los procesos de contrataciones son importantes por las siguientes razones:

Los procesos de contrataciones son importantes por las siguientes razones:

- A través de la Ley de Contrataciones del Estado, se ciñen estrictamente: El Titular de la Entidad, áreas usuarias, órganos encargados de las contrataciones, comités de selección, personas naturales, jurídicas y los ciudadanos.
- Las contrataciones son diseñadas porque contribuyen al logro de los objetivos institucionales, en cuanto a las políticas del gobierno y de los sectores. Intervienen los principios de las contrataciones.
- Con las adquisiciones se protege al medio ambiente, se innova, se crea empleo y se desarrolla la pequeña y mediana empresa.
- La eficiencia y eficacia en las contrataciones públicas de servicios, bienes y obras, incluye el gasto de inversión e infraestructura, los propósitos centrales del gobierno son vitales e importantes en cuanto a las contrataciones.
- Produce rendimientos mediante una mayor eficiencia en el gasto público.

- Los servicios que presta deben ser oportunos, los precios estén de acuerdo a las posibilidades que ofrece el mercado, la calidad debe ser excelente para así satisfacer las necesidades de los ciudadanos.
- Son una herramienta para satisfacer el interés general de la población, fin fundamental del Estado. Lo que se contratase paga mayoritariamente con el dinero de los contribuyentes, aportan a través de diversos mecanismos de recaudación de la administración.
- Son transparentes, porque obliga a los funcionarios hacer públicas sus acciones en las diferentes etapas de las contrataciones y en sus decisiones. Permite a la sociedad ejercer un control sobre los procesos de compras.
- Representan una porción significativa del Producto Bruto Interno, el gobierno provee servicios públicos de calidad.
- Se logra un adecuado vínculo entre el precio y la calidad, el acceso de la ciudadanía de manera transparente a la información relativa a las adquisiciones y contratos; del mismo modo a la igualdad de oportunidades para que los proveedores, ofertantes y postores puedan competir para conseguir contratos del Estado.
- Las contrataciones son de interés para los proveedores nacionales e internacionales.

### **1.3.2.3 Dimensiones de los procesos de las contrataciones**

#### **a) Planificación**

Es la programación del presupuesto, las áreas usuarias programan en el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes, servicios, consultorías y obras, lo que debe estar vinculadas al Plan Operativo Institucional - PIA, con la finalidad de elaborar el Plan Anual de Contrataciones - PAC, en la cual se determina el valor referencial y el costo programado para las contrataciones de bienes, servicios y consultorías de obras y ejecución de obras respectivamente. Los requerimientos deben estar adjuntados las especificaciones técnicas y/o términos de referencia. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (10 de Julio de 2014) Artículo 15 [Título II]. Ley de Contrataciones del Estado [30225-2014]. DO: El Peruano.



Para que exista una buena planificación, es necesario que las publicaciones en el Plan Anual de Contrataciones se realicen eficientemente, las especificaciones técnicas deben estar bien determinadas, conocer los presupuestos fijados, los periodos de ejecución, si se ajustan al expediente técnico. Riera (2012).

b) Procedimientos de selección

Todo procedimiento de selección empieza con la convocatoria, registro de participantes, formulación de consultas y observaciones, absolución de consultas y observaciones, integración de bases, presentación de ofertas, evaluación de ofertas, calificación de ofertas y termina con el otorgamiento de la buena pro, el plazo para la presentación de ofertas no puede exceder de veintidós (22) días hábiles a partir del día siguiente de la convocatoria. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (9 de Diciembre de 2015) Artículo 49 [Título IV]. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado [D.S 350-2015 - EF]. DO: El Peruano.

Los procedimientos de selección, deben contar con la certificación presupuestal desde la convocatoria hasta la suscripción del contrato; así también el Registro Nacional de Proveedores - RNP, debe estar vigente desde la fase de registro de participantes hasta la suscripción del contrato, incluso el pago.

c) Marco Normativo

Las contrataciones públicas se ciñen de acuerdo a la ley de contrataciones, en la cual se respetan los plazos aprobados en la ley o han sido sujetos de sanciones por el tribunal OSCE, atienden a servicios de consultores de obras en concordancia con los parámetros legales, manejan el suministro, conforme a la ley, elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales, ejecutan las obras de acuerdo a la

programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado - PIM, cuentan con asesores legales con experiencia en el área, disponen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la institución en materia de abastecimiento. (Ley 30225).

d) Ejecución contractual

Abarca aspectos que tienen que ver con la suscripción de los contratos en los plazos y procedimientos legales, consideran las garantías correspondientes, detallan los adelantos, adicionales y reducciones, estiman penalidades, recepcionan dando la conformidad del servicio, bienes y obras, consideran dentro del contrato la cláusula de anticorrupción, se suscribe el contrato cuando el postor ganador presenta la constancia de no estar inhabilitado o suspendido para contratar con el Estado, consideran la vigencia del Registro Nacional de Proveedores, garantías y el código de cuenta interbancaria. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (9 de diciembre de 2015) Artículo 117 [Título VI]. Reglamento de la Ley Nº 30225 de Contrataciones del Estado, Decreto Supremo. [350-2015-EF]. DO: El Peruano.

e) Tecnología e información

Se refieren a que la tecnología en las contrataciones debe estar acorde con los adelantos y la modernidad, la información y la comunicación debe ser fidedigna; es decir se debe contar con herramientas computacionales y asesoramiento a lo que requieren para laborar, usan la informática para los análisis estadísticos y procesos de seguimiento que hacen análisis de bienes novedosos para el proceso de adquisición, utilizando mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita, privilegiando el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información y documentos con los proveedores, contar con página web institucional para la publicación de documentos oficiales.

#### **1.3.2.4 Marco normativo de los procesos de contrataciones**

- Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Supremo N° 350–2015-EF, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Directiva N° 005 - 2017 - OSCE/CD - Plan Anual de Contrataciones.
- D.L N° 1341-2017, que modifica a la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
- D.S N° 056 - 2017-EF, que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
- Ley 30518 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017.
- Directiva N° 009 - 2012 - OSCE/DC
- Directiva N° 006 - 2016 - OSCE/DC
- Directiva N° 011 - 2016 - OSCE/DC
- Directiva N° 005 - 2016 - OSCE/DC
- Directiva N° 010 - 2016 - OSCE/DC
- Directiva N° 006 -2016 - OSCE/DC
- Directiva N° 013 - 2016 - OSCE/DC
- Ley N° 27806, Ley de Transparencia y de Acceso a la Información Pública.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
- Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Ley 27815, Ley del Código de Ética de la función pública y su Reglamento D.S.033 - 2005-PCM.
- Decreto Supremo N° 008 - 2008 -TR, Reglamento de la Ley MYPE.
- Decreto Supremo N° 013 – 2013 – PRODUCE - Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial.
- Decreto Legislativo N° 295 - 1984, Código Civil.
- Constitución Política del Perú de 1993, Artículo N° 76°.

#### **1.3.2.5 Principios que rigen las contrataciones del Estado**

Las contrataciones se realizan en base a principios. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (08 de julio de 2014) Artículo 2 [Título I]. Ley de Contrataciones del Estado. [Ley 30225 de 2014]. DO: El Peruano.

a) Libertad de concurrencia.

Las Entidades fomentan la participación de los proveedores, la finalidad es evitar exigencias costosas y preferenciales.

b) Igualdad de trato

Los proveedores en su totalidad deben tener iguales oportunidades para formular sus ofertas, no debe haber privilegios, el trato es igual para todos, si el trato es diferente, debe ser justificado, razonable y objetivo, beneficiando el desempeño de una competencia objetiva.

c) Transparencia, los involucrados en las contrataciones, proveen información coherente y clara y que sea conocido por los participantes, asegurando la libre concurrencia.

d) Publicidad, el proceso de las contrataciones, debe ser objeto de publicidad para fomentar la libertad concurrencia y capacidad, permitiendo el control y supervisión.

e) Competencia, se incorporan en las contrataciones, decisiones que facultan disponer exigencias de competitividad y conseguir la oferta más satisfactoria.

f) Eficacia y Eficiencia, las disposiciones que se tomen en las contrataciones deben posicionarse para cumplir las metas de la Entidad.

g) Vigencia Tecnológica, las condiciones de calidad y modernidad tecnológica, deben estar presentes en los servicios, bienes y obras, primordiales para cumplir con efectividad la finalidad pública, por un determinado tiempo de duración.

h) Sostenibilidad ambiental y social, en los procesos de contratación pública se toman en cuenta principios y prácticas que ayudan a aportar la seguridad social, medioambiental y la formación humana.

- i) Equidad, las prestaciones de ambas partes aseguran un vínculo de proporcionalidad y equivalencia.
- j) Integridad, es la actitud de los participantes en las distintas fases de los procesos de contratación, se refiere a la veracidad y honestidad, previniendo prácticas indebidas, en caso de realizado el hecho, se debe informar a las autoridades competentes de forma rápida y oportuna.

### **Paradigmas**

Para que una organización realice sus operaciones de manera efectiva, debe existir un conjunto de supuestos que son admitidos, que como consecuencia brinda la experiencia colectiva, sin los paradigmas las personas tendrían que reinventar el mundo ante los diferentes eventos para enfrentarse. Las Entidades, sociedades, organismos, empresas, tienen paradigmas de ventas, de control, de desarrollo de colaboradores, gerenciales, de reclutamiento, de marketing, de investigación, etc.

Para que se realice adecuadamente el paradigma del control interno en las instituciones, es fundamental cultivar los valores éticos en todos sus trabajadores, la cultura también tiene que ser preventiva, simultánea y posterior; con la suficiencia de identificar áreas de riesgo para proceder oportunamente. La ética, en las organizaciones se definen como las normas encaminada en el universo de los negocios, como los principios morales, estas normas y principios se enmarcan en el código de ética de las Entidades y de los colegios profesionales y deben ser difundidos. La ética es importante en el desarrollo profesional, porque se considera fundamental a las relaciones de trabajo.

Sandoval (2002), los paradigmas de investigación se clasifican en positivista y pospositivista, conocidos como enfoques cuantitativos y los paradigmas crítico social, constructivista y diálogo, corresponden a los enfoques cualitativos. El paradigma positivismo es conocido a través de diversificaciones relativamente independientes del tiempo y del entorno

bajo la figura de leyes causales universales posibles de generalizar; el paradigma pospositivismo, la realidad jamás podrá ser totalmente aprendida ya que su cumplimiento a leyes naturales solo podrá ser comprendida de manera imperfecta.

Según, Tovar y Villarreal (2011), el paradigma es un conjunto de conceptos, principios, leyes, teorías que lo caracterizan, está constituido por dos componentes: Sociológico y disciplinario.

Existe cuanto tipos de paradigmas: Positivista, emergente, crítico e interpretativa.

El paradigma positivista pretende verificar, comprobar y predecir. A través de estas etapas interpreta la realidad a partir de la cual plantea hipótesis y teorías, los autores también manifiestan que el positivismo es cierto, preciso, constructivo y reactivo. Se relaciona con la fisiología, física, sociología, química y astrología.

El paradigma crea la ley, predice y controla.

### **Buenas prácticas**

Las buenas prácticas hoy en día, son consideradas como el conjunto de reglas, procedimientos y experiencias que sirven como ejemplo para las organizaciones. Se caracteriza porque busca calidad y eficiencia, asegura las necesidades de las personas, propone resultados positivos, busca disminuir costos, innova, acrecienta la imagen de las entidades y sus recursos humanos estén capacitados.

En el Perú, desde el año 2005, se premia las buenas prácticas en gestión pública. Para el año 2017, el concurso ha sido realizado por el Servicio Civil a través del Cuerpo de Gerentes Públicos; se reconoce a los mejores proyectos y actividades innovadoras, buscando siempre eficiencia en servir a las personas. Con buena razón, para el año 2017, se ha declarado como el Año del Buen Servicio al Ciudadano.

Las buenas prácticas están relacionadas con la modernización del Estado, señala que debe ser inclusivo, descentralizado, orientado al

ciudadano, unitario, eficiente y abierto. Haciendo uso de las buenas prácticas, las personas van a sentir la presencia del Estado.

Las buenas prácticas, relacionadas a la contratación pública, se interpreta como el conjunto de actividades que han dado buenos resultados en las Entidades y que se espera que similares a ellos, alcancen iguales resultados.

Las mejores prácticas que se consideran en las contrataciones públicas son:

a) Leyes claras y precisas. Es fundamental disponer leyes, reglamentos y otros que sean claros y precisos que normen los procesos de contrataciones, haciendo evaluaciones de manera constante.

Con el componente de supervisión y monitoreo, se toma decisiones, quienes no estén aplicando y cumpliendo las leyes.

b) Capacitación en planificación en contrataciones a los miembros del comité de selección y al área de administración. Antes, durante y después de las etapas de selección, determinados trabajadores no están capacitados técnicamente, se debe contar con un presupuesto para que se capaciten para conducir con éxito los procesos. deben ser personas con conducta intachable, éticos, con buenas costumbres; estar calificados, meritocráticos y comprometidos, que asuman retos en bien de la institución; siempre pensando en el servicio que van a brindar a la ciudadanía.

A través del componente evaluación de riesgos, se tiene que identificar cuáles son las amenazas y las debilidades en las funciones que asumen los comprometidos en los procesos de contrataciones.

c) Plazos para elaborar las bases administrativas. Se tiene que establecer plazos de duración para elaborar las bases administrativas a menor tiempo, los proveedores y ciudadanos, visualizarían los procesos en la página respectiva con más cercanía y se ahorraría dinero.

d) Especificar en las bases administrativas, las especificaciones técnicas, éstas deben detallar las características mínimas y

cantidades, de modo que los participantes, elijan varias opciones y puedan presentar sus ofertas. Cabría la oportunidad de sustituir los bienes especificados en las bases, por otros que tengan similares características.

Con el componente evaluación de riesgos, se identifica las características mínimas que deben contener las especificaciones técnicas y así contar con mayor número de participantes para que presenten sus ofertas.

- e) Tener una base de datos de los participantes agrupados por rubros, donde se detalle, tipo del servicio, bienes y obras; el registro debe ser entregado a las unidades usuarias. se notifica a los proveedores y contratistas para que participen y presenten sus ofertas.

Con el componente evaluación de riesgos, se identifica los procesos que podrían quedar desiertos.

- f) Implementar sanciones más drásticas para los proveedores que se coluden con los involucrados en las contrataciones. Aplicando de manera las leyes de competencia del Estado para evitar el acaparamiento. Las bases administrativas, no pueden ser elaboradas para direccionar a un solo proveedor.

Con el componente ambiente de control, se trasmite valores para no caer en actos de corrupción.

Con lo anteriormente mencionado, en la actualidad existe infinidad de buenas prácticas en las contrataciones públicas, lo que se busca es dar un buen servicio a la ciudadanía, entregando los bienes, servicios y obras de calidad, de acuerdo a sus necesidades.

#### **1.4 Formulación del Problema**

En las últimas décadas el país ha tenido un buen desarrollo social, económico y financiero y para que sea más eficiente y eficaz se necesita la presencia del Estado peruano en todos sus poderes; en la cual se potencie el control interno, ya que en muchas instituciones los trabajadores no le dan la debida importancia y aun mas no ha sido implementado en su totalidad para cumplir los objetivos institucionales.



Para que exista un buen control interno, se deben aplicar y entender las leyes peruanas de manera eficiente y transparente. En las instituciones públicas existen deficiencias, debilidades, carencias, restricciones, distorsiones, inadecuaciones, obstáculos, empirismos, dificultades para poder desarrollar bien las actividades que se presenta día a día.

Si existiría un buen control interno, se manejaría eficientemente los recursos del Estado, se aplicaría las normas, leyes, políticas y lineamientos que están vigentes y que dicta el gobierno de turno.

Es oportuno que el Perú tenga el sitio que le corresponde, ya que somos ricos en agricultura, minería, pesca, infraestructura; depende de todos los peruanos para que exista el cambio que tanto anhelamos. Este cambio se dará cuando el control interno se cumpla a cabalidad en todas sus magnitudes y de esta manera reducir la pobreza que el Perú va combatiendo con tanto esfuerzo.

Sin embargo, en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, falta liderazgo para tomar decisiones, existe deficiencias en el control interno y más se refleja en los procesos de contrataciones. Si los procesos estuvieran bien planificados y ejecutados, se mejoraría la calidad de vida de las familias rurales en el Perú. La situación encontrada es bastante difícil y preocupante porque existen varias deficiencias en su organización y procedimientos que no se ciñen exclusivamente a la normativa, reflejo de ello son los resultados de encuesta aplicados a diferentes trabajadores. El control interno juega un papel importante en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca.

En este sentido se formula el problema:

¿De qué manera influye el control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017?

## 1.5 Justificación del estudio

- a) **Valor teórico**, los resultados de este estudio se colocan y ocupan una ausencia cognitiva relacionado al control interno en los procesos de contrataciones, crear modelos apropiados, evitar debilidades, esto permitirá fortalecer temas, teorías, leyes, normas del control interno como herramienta activa para determinar la manera rápida las fortalezas y debilidades de los procesos de contrataciones, a fin de formular recomendaciones pertinentes para lograr y alcanzar resultados que se espera. Los resultados podrán sistematizarse en una propuesta de mejora en los procesos de contrataciones.

Así también los diseños de control interno a determinar, establecerán un marco de referencia que ayudará tanto para Agro Rural así como también a las demás Entidades públicas de investigaciones de naturaleza semejante. También servirá como antecedente para realizar futuras investigaciones, conocer la línea de investigación de gestión pública, en solucionar una serie de deficiencias que perjudican directa e indirectamente los procesos de contrataciones en las Entidades del sector agrario del país y en general de las entidades públicas, por no tener un buen control interno, por no cumplir con las disposiciones normativas y técnicas, no implementar áreas tan relevantes como son abastecimiento o control previo, no contar con un organigrama que debe ser vital en toda Entidad, herramientas de gestión que ayuden a realizar una buena gestión.

- b) **Implicaciones prácticas**, que provendrán de los resultados que se contemplen en las decisiones que debe tomar y son los responsables y encargados de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, los resultados servirán como guía para que futuras investigaciones, ahonden sus conocimientos sobre los temas del estudio.
- c) **Justificación legal**, se enmarca en el control interno, en concordancia con la Directiva N° 013 - 2016 - CG/GPROD: Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, el objeto es

regular el modelo y los plazos para la implementación del sistema de control interno que deben realizar las Entidades del Estado.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785), Resolución de Contraloría General 320 - 2006 - CG: Aprueba Normas de Control Interno, Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Resolución de Contraloría N° 458 - 2008 - CG, aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado; se enmarca en los procesos de contrataciones la Ley N° 30225 aprueba la Ley de Contrataciones del estado, se publica el Reglamento de la Ley N° 30225, aprobado por Decreto Supremo N° 350 - 2015 - EF, se aprueba el Decreto Legislativo N° 1341 y Decreto Legislativo N° 1444 refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas, en la cual se modifica la Ley N° 30225 Contrataciones del Estado, D.S N° 056 - 2017 - EF, que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Ley 30518 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017, Directiva N° 009 - 2012 - OSCE/DC, Directiva N° 011 - 2016 - OSCE/DC, Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 28411, Ley del Código de Ética de la función pública y su Reglamento D.S.033 - 2005 - PCM, Decreto Supremo N° 008 - 2008 - TR, Reglamento de la Ley MYPE, Directiva N° 005 - 2017 - OSCE/CD - Plan Anual de Contrataciones.

- d) **Conveniencia**, esta tesis servirá para promover la transparencia en el control interno, solucionar las deficiencias encontradas tomando en cuenta las etapas de las contrataciones con el Estado, desde la planificación, los procedimientos de selección, el marco normativo, la ejecución contractual, la tecnología y la información; además servirá para que se implemente un plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.

- e) **Utilidad metodológica**, el estudio se realiza tomando en consideración la Guía Metodológica de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo de Trujillo, asimismo los métodos de las matrices del sistema de investigación científica, facultará para continuar con diferentes investigaciones que se planteen y validen los instrumentos de recolección de datos de las variables en estudio, facultará también saber la significancia del control interno y procesos de contrataciones de manera profunda y porque no decirlo en las entidades agrarias.
  
- f) **Relevancia social**, el ambiente sociopolítico que el Perú vive hoy, se integra en actores sociales que tienen y deben contribuir con sus conocimientos y experiencias para ayudar a mejorar la eficacia del control interno en las áreas que son primordiales para el desarrollo de resultados del Estado, los resultados y conclusiones obtenidas, involucrarán a todos los ciudadanos para analizar el control interno como un cambio del Estado; además permitirá obtener nuevos conocimientos en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.
  
- g) **Valor epistemológico**, la investigación se centra en una parte de la realidad, va a generar de manera profunda el conjunto de conocimiento científico del control interno y los procesos de contrataciones, es por ello, la investigación tiene efectos positivos que se van a aplicar en un futuro cercano; la descripción del origen que definen las singularidades de su evolución, el acercamiento predictivo de los fenómenos estudiados, así como la justificación o no de su análisis a partir de determinadas premisas filosóficas y epistemológicas.

## **1.6 Hipótesis**

### **1.6.1 Hipótesis general**

**Hi:** El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

### **1.6.2 Hipótesis nula**

**H<sub>0</sub>:** El control interno no influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

### **1.6.3 Hipótesis específicas**

**H<sub>1</sub>:** La dimensión ambiente de control influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>2</sub>:** La dimensión evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>3</sub>:** La dimensión actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>4</sub>:** La dimensión información y comunicación influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>5</sub>:** La dimensión supervisión y seguimiento influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>6</sub>:** El control interno influye significativamente con la dimensión planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>7</sub>:** El control interno influye significativamente con la dimensión procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>8</sub>:** El control interno influye significativamente con la dimensión marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>9</sub>:** El control interno influye significativamente con la dimensión ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

**H<sub>10</sub>:** El control interno influye significativamente con la dimensión tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General**

Determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

- O<sub>1</sub>:** Identificar los niveles del control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>2</sub>:** Identificar los niveles de los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>3</sub>:** Precisar los niveles de las dimensiones del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y seguimiento en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>4</sub>:** Precisar los niveles de las dimensiones de los procesos de contrataciones: Planificación, Procedimientos de selección, marco normativo, ejecución contractual y tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>5</sub>:** Determinar la influencia de la dimensión ambiente de control en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>6</sub>:** Determinar la influencia de la dimensión evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>7</sub>:** Determinar la influencia de la dimensión actividades de control gerencial en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>8</sub>:** Determinar la influencia de la dimensión información y comunicación en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- O<sub>9</sub>:** Determinar la influencia de la dimensión supervisión y seguimiento en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

- 10**: Determinar la influencia del control interno en la dimensión planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- 11**: Determinar la influencia del control interno en la dimensión procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- 12**: Determinar la influencia del control interno en la dimensión marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- 13**: Determinar la influencia del control interno en la dimensión ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.
- 14**: Determinar la influencia del control interno en la dimensión tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

## CAPÍTULO II

### MÉTODOS

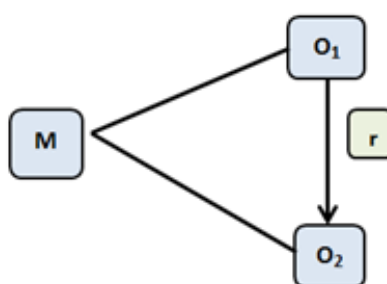
#### 2.1 Diseño de Investigación

Luego de haber definido el tipo de estudio y establecida las hipótesis de investigación, se define el diseño de investigación.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006), el diseño de la investigación establece la estrategia que se desarrolla para conseguir información que se necesita en una investigación.

Para el trabajo de investigación se utilizó el diseño correlacional causal transversal, conocido también como no experimental, se establece la relación causa efecto de las variables de las medidas en una muestra, en un único momento del tiempo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 82-85). “No se manipulan premeditadamente una o más variables independientes para conocer su resultado una sobre otras variables, se observa los fenómenos, como están en su ambiente natural para luego examinarlos”. El esquema del diseño de investigación para el trabajo de investigación se muestra así:



#### Dónde:

M: Muestra participante: Funcionarios y trabajadores de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017

O<sub>1</sub>: Observación de la variable independiente: Control interno

O<sub>2</sub>: Observación de la variable dependiente: Procesos de contrataciones.

R: Relación de causalidad de la variable



## **2.2 Variables, Operacionalización**

### **2.2.1 Variable independiente (O<sub>1</sub>): Control interno**

Conjunto de tareas, registros, normas, procedimientos, políticas y actividades, en relación a las actitudes que se desenvuelven el personal y autoridades, con el objetivo de prever probables riesgos que perjudican a los organismos públicos. (Ley N° 28716).

### **2.2.2 Variable dependiente (O<sub>2</sub>): Procesos de contrataciones**

Es el proceso administrativo, que deben realizar las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la condición del contratante. (D.L. N°. 1017)

### **Variable interviniente**

La variable interviniente, interferente o extraña que participa con la variable independiente y que condiciona a la variable dependiente, se interpone entre la variable independiente y dependiente. Para el presente trabajo de investigación es la capacidad de adaptación al cambio de los trabajadores en el control interno, la variable extraña teóricamente afecta y se interpone entre la independiente y la dependiente, pero no se puede medirse o manipularse, pero al presentarse puede afectar los resultados.

### 2.2.3 Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable Independiente: Control interno	El control interno abarca las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que ejecuta la entidad que está sujeta a control, cuya finalidad es que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se realice apropiadamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785 de 2002).	Variable que se medirá a través de un cuestionario aplicado a la muestra objeto de la investigación, permitirá medir al control interno y sus dimensiones con intervalos de : 41 - 65 Muy deficiente 66 - 90 Deficiente 91 - 115 Regular 116 - 139 Eficiente 140 - 164 Muy eficiente	Ambiente de control	- Código de Ética	Escala de Likert Ordinal  Muy deficiente Deficiente Regular Eficiente Muy Eficiente
				- Manual de Operaciones	
				- Clima laboral	
				- Capacitación y desarrollo	
				- Organigrama estructural	
				- Rendición de cuentas	
				- Normas de control	
				- Conocimientos y habilidades	
			Evaluación de riesgos	- Perfiles de puestos	
				- Planes y programas presupuestales	
				- Control	
				- Evaluación	
				- Capacitación al personal	
				- Objetivos institucionales	
			Actividades de control gerencial	- Actividades	
				- Riesgo	
- Procedimientos					
- Riesgos					
- Manual de operaciones					
- Evaluación periódica					
Información y	- Confidencialidad				
	- Archivos				
	- Actividades y tareas				
	- Calidad de servicios				

			comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información</li> <li>- Mejoramiento oportuno</li> <li>- Información financiera</li> <li>- Resultados</li> <li>- Comunicación</li> <li>- Portal institucional</li> <li>- Sistemas de información</li> </ul>	
			Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registros</li> <li>- Documentos</li> <li>- Supervisión</li> <li>- Acciones preventivas</li> <li>- Acciones correctivas</li> <li>- Reglamento Interno de Trabajo –TIR</li> <li>- Debilidades y deficiencias</li> </ul>	
<b>Variable Dependiente: Procesos de contrataciones</b>	Es el proceso administrativo, que deben realizar las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la condición del contratante. Ley de Contrataciones Estado. (Ley Nº 1017 de 2008)	Variable que se medirá a través de un cuestionario aplicado a la muestra objeto de la investigación, permitirá medir al control interno y sus dimensiones con intervalos de : 41 - 65 Muy deficiente 66 - 90 Deficiente 91 - 115 Regular 116 - 139 Eficiente 140 - 164 Muy eficiente	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuadro de necesidades</li> </ul>	Escala de Likert Ordinal  Muy deficiente Deficiente Regular Eficiente Muy Eficiente
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Requerimientos</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan Anual de Contrataciones</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Principios</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente de contratación</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presupuesto institucional</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comité de selección</li> </ul>	
			Procedimientos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan Anual de Contrataciones – PAC</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Convocatoria</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consultas y observaciones</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integración de bases</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentación de ofertas</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prórroga</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de ofertas</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Otorgamiento de la buena pro</li> </ul>	

				- Tipos de procesos	
			Marco normativo	- Bienes y servicios	
				- Sanción administrativa	
				- Servicios de consultoría	
				- Capacitación	
				- Directivas internas	
				- Obras programadas	
				- Asesores con experiencia	
				- Absolución de orientación	
			Ejecución contractual	- Suscripción de contratos	
				- Garantías	
				- Penalidades	
				- Plazo de ejecución	
				- Carta fianza	
				- Contratos	
				- Registro de contratos	
				- Perfeccionamiento del contrato	
			Tecnología	- Herramientas computacionales	
				- Análisis estadístico	
				- Análisis de bienes novedosos	
				- Comunicación electrónica	
				- Correo electrónico	
				- Página web institucional	
				- Firma de contrato	
				- Contratos	

Elaboración: Propia

## 2.3 Población y Muestra

### 2.3.1 Población

Para Tamayo (2012), indica que la población es el conjunto de un fenómeno de estudio, abarca el total de unidades de análisis que compone el fenómeno, del cual se cuantifica para determinar un estudio completo que participan en una característica, la población constituye la totalidad del fenómeno vinculado a una investigación.

La población objeto del estudio la constituyen 55 servidores entre funcionarios y trabajadores de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, se demuestra en la tabla siguiente:

**Tabla 1.** *Distribución de la población de servidores entre funcionarios y trabajadores en la Dirección de Zonal Cajamarca - Agro Rural, 2017.*

Nivel	Modalidad de contrato		Total
	CAP	CAS	
Directivo	0	1	1
Profesionales	19	7	26
Técnicos	17	3	20
Auxiliares	5	0	5
Asistentes Administrativos	0	3	3
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>13</b>	<b>55</b>

Fuente: Cuadro de asignación del personal en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

### 2.3.2 Muestra

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 176 y 177. Sexta edición), en las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de orígenes relacionados con las particularidad de la investigación o de quien hace la muestra.

Por ser una población pequeña y por conveniencia de la investigadora, se tomó como muestra a los servidores involucrados solamente con el control interno y los procesos de contrataciones de la Dirección Zonal de Cajamarca

- Agro Rural, 2017, la muestra es no probabilística, se demuestra en la tabla siguiente:

**Tabla 2.** *Distribución de la muestra de servidores entre funcionarios y trabajadores en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.*

Nivel	Modalidad de contrato		Total
	CAP	CAS	
Profesionales	17	7	24
Técnicos	15	3	18
Auxiliares	5	0	5
Asistentes Administrativos	0	3	3
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>13</b>	<b>50</b>

Fuente: Cuadro de asignación del personal en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

### **2.3.3 Muestreo**

Según lo define Arias (2006, p. 83), el muestreo es aquel donde los elementos muestrales son elegidos en base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador.

Para determinar la muestra se empleó el muestreo no probabilístico, donde los elementos son escogidos a juicio del investigador. No se conoce la probabilidad con la que se puede seleccionar a cada individuo.

#### **Criterios de inclusión**

Servidores directamente involucrados con el control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

#### **Criterios de exclusión**

Servidores no involucrados con control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

#### **Unidad de análisis**

Servidores directamente involucrados con control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

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

Para aplicar los datos procedentes de la observación de las variables de estudio, se tiene en cuenta las siguientes técnicas e instrumentos:

### **2.4.1 Técnicas**

**a) Análisis documental.** Se refiere a la información vinculada a las variables de estudio para establecer información de mucha importancia en la Dirección Zonal de Cajamarca de Agro Rural, pretender explicar y describir de la mejor forma el problema de estudio. La información registrada sirvió como base al análisis documental.

**b) La encuesta.** Permite conseguir información de primera mano sobre las variables de estudio: Control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca de Agro Rural y con ello describir y explicar de manera apropiada el problema de estudio.

### **2.4.2 Instrumentos**

**a) Ficha de resúmenes y textuales.** Se utilizó para determinar el marco teórico y registro de análisis de datos de la información vinculada a las variables de estudio: Control interno y los procesos de contrataciones. Desarrollar resúmenes relacionados al análisis de las variables.

**b) El cuestionario.** Realizado a través de un conjunto de preguntas cerradas, su finalidad es adquirir información, en la cual fue aplicado a los servidores entre trabajadores y funcionarios directamente comprometidos con control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca de Agro Rural - 2017, para luego hacer un análisis estadístico.

El cuestionario de la variable independiente control interno tiene las siguientes dimensiones: Ambiente de control con 9 ítems, evaluación de riesgos con 8 ítems, actividades de control gerencial con 8 ítems, información y comunicación con 08 ítems y supervisión y monitoreo con 8 ítems, y tecnológica con 8 ítems; sumando en total 41 ítems.

La variable procesos de contrataciones tiene las siguientes dimensiones: Planificación con 9 ítems, procedimientos de selección con 8 ítems, marco normativo con 8 ítems, ejecución contractual con 8 ítems y tecnología 8 ítems; haciendo un total de 41 ítems.

Ambas variables constan de 82 ítems.

### **2.4.3 Validez del instrumento de recolección de datos**

La validez se clasifica en:

- a) **Validez de contenido:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 201 Sexta edición), es el grado en que un instrumento que muestra un dominio específico de contenido de lo que se mide.

La validez de contenido se realizó por el juicio de catorce expertos con grado de Doctor, conocedores de los ítems del tema de gestión pública y gobernabilidad, los expertos que validaron los instrumentos fueron:

- Dr. Morales Salazar, Pedro Otoniel
- Dr. Verde Olivares, Humberto Aníbal
- Dr. Raza Urbina, Segundo Rodolfo
- Dr. Amaya Marinos, Raúl Alberto
- Dr. Recale Grace, Andrés Enrique
- Dr. Grados Vásquez Martín
- Dr. Sánchez Gálvez Jefferson
- Dra. García Seminario Rosa Alejandrina
- Dra. Soto Dezza Julia Marley
- Dra. Espinoza Sánchez, Carmen Ivonne
- Dr. Martínez Vargas Vela Héctor Julio
- Dr. Díaz Linares Augusto
- Dra. Gutiérrez Escarcina, Deisy Jazztel
- Dr. Alva Palacios Gómez, Luis Enrique



- b) **Validez de Criterio:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 202 Sexta edición), se fija la validez comparándolo con algún principio externo. Es un principio estándar con el que se juzga la validez de un instrumento.

Cuando el criterio se fija en el presente se llama validez concurrente y cuando el criterio se fija en el futuro se llama validez predictiva.

- c) **Validez de Constructo:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 203 Sexta edición), es el grado en que una medición se relaciona fuertemente con otras mediciones teniendo en cuenta con las hipótesis y que se relaciona a los conceptos que están siendo medidos.

#### **2.4.4 Confiabilidad del instrumento de recolección de datos**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 200 Sexta edición), un instrumento se aplica repetidas veces, al mismo objeto o sujeto de investigación, se deben alcanzar resultados iguales o parecidos dentro de un intervalo razonable.

La confiabilidad se evalúa a través de la consistencia interna, en la cual son preguntas o ítems que miden un mismo aspecto, debe estar fuertemente correlacionados comparados con las preguntas o ítems que miden otro aspecto.

Un coeficiente de confiabilidad puede oscilar entre 0 y 1, donde un coeficiente de 0 (cero) significa nula confiabilidad y 1 (uno) representa un máximo de confiabilidad.

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach; luego se procesó los datos a través del uso del Programa Estadístico SPSS V 23.

Los instrumentos fueron ingresados a una prueba piloto de observación a 20 servidores de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural y se

determinó que para el cuestionario de control Interno, el valor del Alfa de Cronbach es de 0,911 ubicado en un nivel excelente (Anexo 3); en tanto que para la variable procesos de contrataciones, el valor del Alfa de Cronbach es 0,912 calificado como nivel excelente. (Ver Anexo 4).

## **2.5 Métodos de análisis de datos**

Los métodos que se utilizaron son:

### a) Estadística Descriptiva:

- Elaboración en excel de la matriz de puntuaciones de las variables y dimensiones.
- Elaboración de figuras estadísticas. Son formas visibles de presentar los datos, permiten observar las características de las variables; en la investigación se empleó grafico de barras.
- Elaboración de tablas de distribución de frecuencias e interpretación de las mismas.

### b) Estadística Inferencial:

- Se utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSS V23) para procesar y obtener los resultados de los estadísticos descriptivos y la contratación de las hipótesis.
- Prueba de Kolmogorov - Smirnov, no paramétrica, con un nivel de significancia al 5%, para una muestra que compara la función acumulada observada de las variables: Control interno y los procesos de contrataciones. La prueba de hipótesis determina si la hipótesis es congruente con los datos de la muestra.
- Se utilizó el Coeficiente de correlación Producto Momento Pearson, para determinar la relación entre las variables.

## **2.6 Aspectos Éticos**

- Identidad y Anonimato: Se aseguró la identidad de los sujetos de estudio, se tomó en cuenta la confidencialidad y anonimato, la información obtenida no será publicada ni revelada para cualquier otro fin.
- Libre participación: Los participantes dieron información con su propia voluntad, también de informaron el propósito de la investigación.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS**

Los resultados presentados, son analizados en función a objetivos e hipótesis planteados en la investigación; aplica para ello tablas de contingencia. Esto con el propósito de determinar si existe influencia entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. Para recibir y analizar la información, se aplicó dos cuestionarios, en donde se recogieron los datos relacionados con las variables y dimensiones.

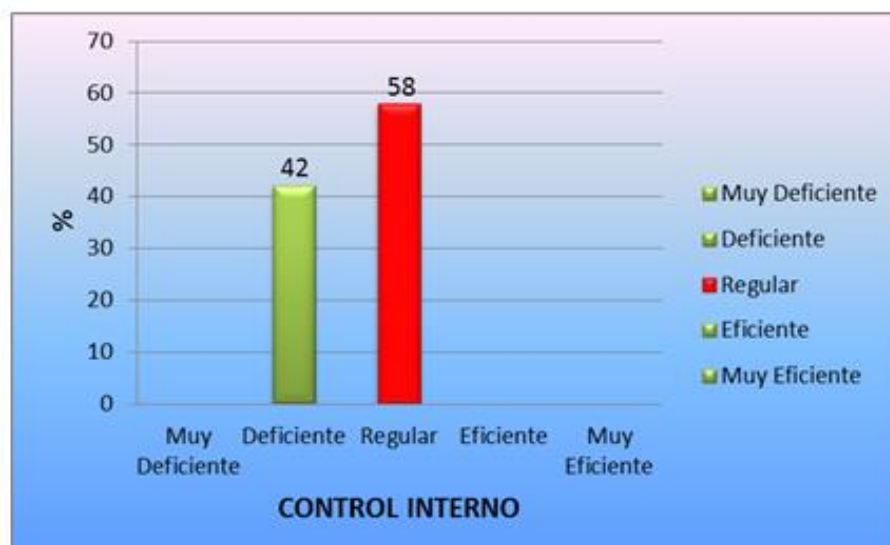
Los resultados se presentan en dos partes: La parte descriptiva que corresponde a la distribución de frecuencias absolutas y porcentuales de las variables en estudio así como de las dimensiones que las componen y la parte inferencial que corresponde a la prueba de hipótesis en base a las variables control interno y los procesos de contrataciones, los datos obtenidos fueron ingresados al programa SPSS v 23 para la Prueba de Kolmogorov Smirnov; el nivel de significancia de la prueba demuestra que los valores en las dimensiones son mayores a 5%, demostrándose que se distribuyen de manera normal y se determinó la aplicación de pruebas paramétricas. Se utilizó en la investigación el coeficiente de Pearson. A continuación, se presentan los resultados y su análisis correspondiente para lo cual se muestran en tablas y figuras estadísticas.

**Tabla 3.** El control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

VARIABLE 1	ESCALA	FRECUENCIA	%
<b>CONTROL INTERNO</b>			
Muy Deficiente	41 - 65	0	0
Deficiente	66 - 90	21	42
Regular	91 - 115	29	58
Eficiente	116 - 139	0	0
Muy eficiente	140 - 164	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>

Fuente: Cuestionario del control interno en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

**Comentario:** En la Tabla 3, se observa que el 100% de los trabajadores en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, obtienen nivel regular y deficiente en el control interno.



**Figura 1:** El control interno en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

**Tabla 4.** Los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

VARIABLE 2	ESCALA	FRECUENCIA	%
<b>PROCESOS DE CONTRATACIONES</b>			
Muy Deficiente	41 - 65	0	0
Deficiente	66 - 90	19	38
Regular	91 - 115	31	62
Eficiente	116 - 139	0	0
Muy eficiente	140 - 164	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>

Fuente: Cuestionario de los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

**Comentario:** En la Tabla 4, se observa que el 100% de los trabajadores en la Dirección Zonal de Cajamarca, obtienen nivel regular y deficiente en los procesos de contrataciones.



**Figura 2.** Los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

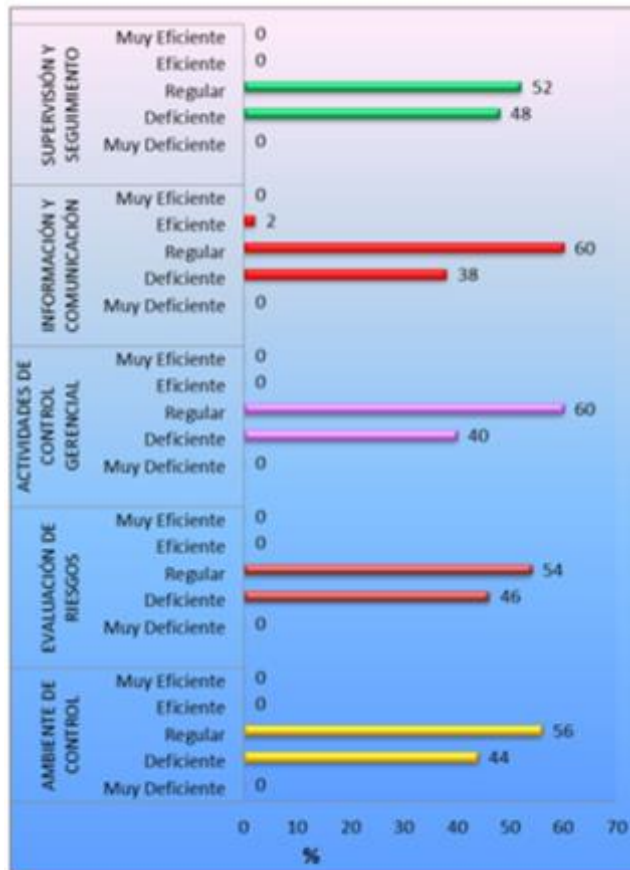
**Tabla 5.** Dimensiones del control interno en la Dirección Zonal en Cajamarca - Agro Rural, 2017.

DIMENSIONES	ESCALA	Nº	%
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	9 - 14	0	0
Deficiente	15 - 19	22	44
Regular	20 - 25	28	56
Eficiente	26 - 30	0	0
Muy Eficiente	31 - 36	0	0
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	23	46
Regular	18 - 22	27	54
Eficiente	23 - 27	0	0
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	20	40
Regular	18 - 22	30	60
Eficiente	23 - 27	0	0
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	19	38
Regular	18 - 22	30	60
Eficiente	23 - 27	1	2
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	24	48
Regular	18 - 22	26	52
Eficiente	23 - 27	0	0
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>

Fuente: Cuestionario de control interno en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

**Comentario:** En la Tabla 5, se observa que el 100% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en el ambiente de control; asimismo en la evaluación de riesgos el 100% de los trabajadores obtienen el nivel deficiente y regular; de igual forma en las actividades de control gerencial se evidencia que el 100% de los trabajadores obtienen el nivel deficiente y regular. Así mismo se evidencia que el 98% de los trabajadores encuestados, obtienen nivel regular y deficiente en la información y comunicación. De mismo modo, el 100% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en la supervisión y seguimiento.

Podemos indicar que la dimensión mejor ubicada y que refleja una mejor percepción es la información y comunicación, pues si sumamos el nivel regular con el eficiente alcanza el 62% y el nivel deficiente es el más bajo con 38% de todas las dimensiones.



**Figura 3.** Dimensiones del control interno en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

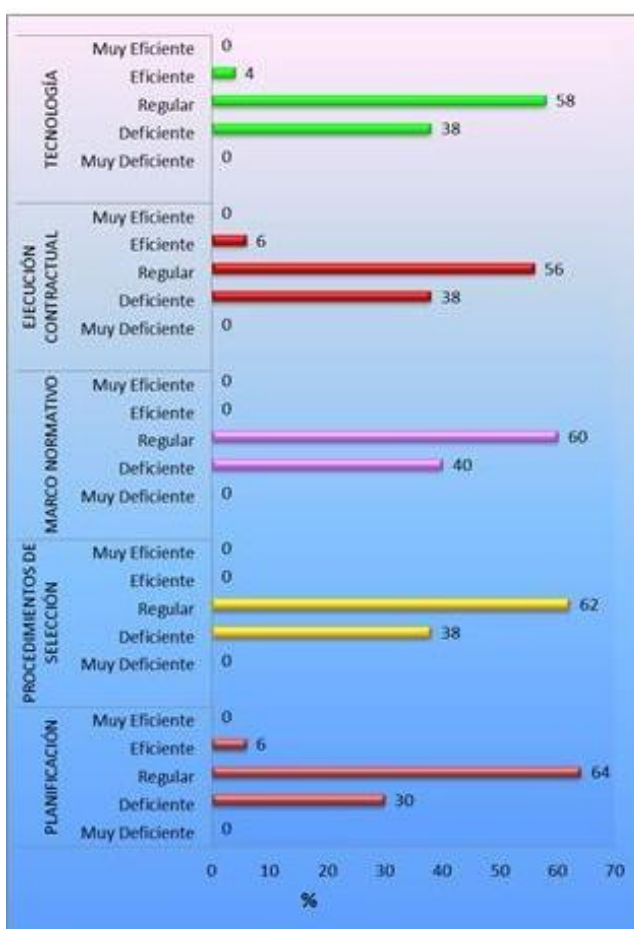
**Tabla 6.** Dimensiones de los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

<b>DIMENSIONES</b>	<b>ESCALA</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
<b>PLANIFICACIÓN</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	9 - 14	0	0
Deficiente	15 - 19	15	30
Regular	20 - 25	32	64
Eficiente	26 - 30	3	6
Muy Eficiente	31 - 36	0	0
<b>PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	19	38
Regular	18 - 22	31	62
Eficiente	23 - 27	0	0
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>MARCO NORMATIVO</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	20	40
Regular	18 - 22	30	60
Eficiente	23 - 27	0	0
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	19	38
Regular	18 - 22	28	56
Eficiente	23 - 27	3	6
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>TECNOLOGÍA</b>		<b>50</b>	<b>100</b>
Muy Deficiente	8 - 12	0	0
Deficiente	13 - 17	19	38
Regular	18 - 22	29	58
Eficiente	23 - 27	2	4
Muy Eficiente	28 - 32	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>50</b>	<b>100</b>

Fuente: Cuestionario de los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.



**Comentario:** En la Tabla 6, se observa que el 94% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en la planificación; el 100% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en los procedimientos de selección, el 100% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en el marco normativo, el 94% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en la ejecución contractual, el 96% de los trabajadores obtienen nivel regular y deficiente en la tecnología. Podemos indicar que la dimensión mejor ubicada en la variable procesos de contrataciones y que refleja por parte de los encuestados una mejor percepción es la planificación, pues si sumamos el nivel regular con el eficiente alcanza el 70% y el nivel deficiente es el más bajo con 30% de todas las dimensiones.



**Figura 4.** Dimensiones de los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

## Resultados ligados a las hipótesis

**Tabla 7.** Prueba KOLMOGOROV SMIRNOV de los puntajes sobre el control interno con sus dimensiones y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

### Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Control interno	Procesos de contrataciones	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control gerencial	Información y comunicación	Supervisión y seguimiento
N		50	50	50	50	50	50	50
Parámetros normales <sup>a,b</sup>	Media	91,1600	94,3400	19,7200	17,7800	18,0000	18,2800	17,3800
	Desviación estándar	11,59937	10,73353	2,94189	2,33247	2,21313	2,57967	2,61776
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,102	,113	,102	,109	,106	,094	,114
	Positivo	,073	,064	,102	,102	,086	,083	,102
	Negativo	-,102	-,113	-,098	-,109	-,106	-,094	-,114
Estadístico de prueba		,102	,113	,102	,109	,106	,094	,114
Sig. asintótica (bilateral)		,200 <sup>c,d</sup>	,130 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,191 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,125 <sup>c</sup>

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

**Comentario:** En la Tabla 7, se observa el resultado de la prueba de normalidad (kolmogorov-smirnov) de la variable control interno con sus respectivas dimensiones y los procesos de contrataciones, mostrándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov, son mayores al 5% de significancia estándar ( $p > 0.05$ ), indica que se distribuyen de manera normal, por lo tanto se utilizó pruebas paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables. Se utilizó el coeficiente de correlación Producto Momento Pearson.

**Tabla 8.** Prueba KOLMOGOROV SMIRNOV de los puntajes sobre los procesos de contrataciones con sus dimensiones y el control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017

**Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra**

		Control interno	Procesos de contrataciones	Planificación	Procedimientos de selección	Marco normativo	Ejecución contractual	Tecnología
N		50	50	50	50	50	50	50
Parámetros normales <sup>a,b</sup>	Media	91,1600	94,3400	21,1200	18,0400	18,2800	18,5200	18,3800
	Desviación estándar	11,59937	10,73353	3,18568	1,96874	2,26815	2,57333	2,38952
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,102	,113	,105	,112	,114	,103	,100
	Positivo	,073	,064	,073	,108	,114	,103	,100
	Negativo	-,102	-,113	-,105	-,112	-,105	-,094	-,082
Estadístico de prueba		,102	,113	,105	,112	,114	,103	,100
Sig. asintótica (bilateral)		,200 <sup>c,d</sup>	,130 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,160 <sup>c</sup>	,120 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>	,200 <sup>c,d</sup>

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra

**Comentario:** En la Tabla 8, se observa el resultado de la prueba de normalidad (kolmogorov-smirnov) de la variable control interno con sus respectivas dimensiones y los procesos de contrataciones, mostrándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov, son mayores al 5% de significancia estándar ( $p > 0.05$ ), indica que se distribuyen de manera normal, por lo tanto se utilizó pruebas paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables. Se utilizó el coeficiente de correlación Producto Momento Pearson.

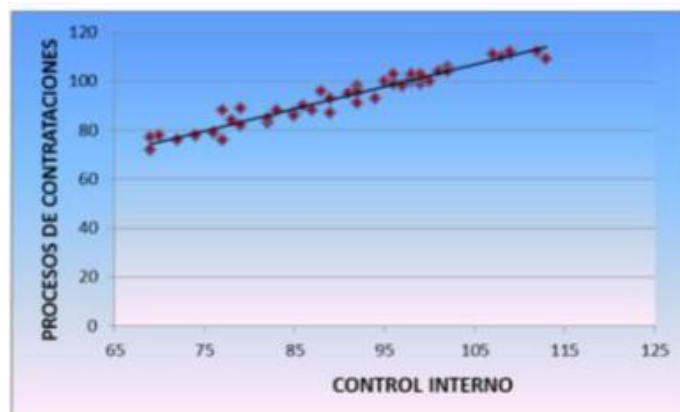
**Tabla 9.** El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	CONTROL INTERNO
<b>PROCESOS DE CONTRATACIONES</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.968**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 9, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.968$  existiendo una relación directa muy alta (muy fuerte), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual quiere decir que el control interno se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo que se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 5.** El control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca Agro Rural, 2017.

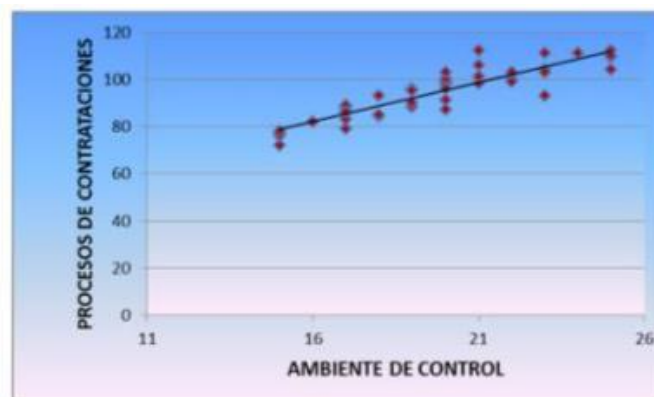
**Tabla 10.** El ambiente de control y su relación con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCESOS DE CONTRATACIONES
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.907**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 10, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.907$ , existiendo una relación directa muy alta (muy fuerte), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que el ambiente de control se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 6.** El ambiente de control y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

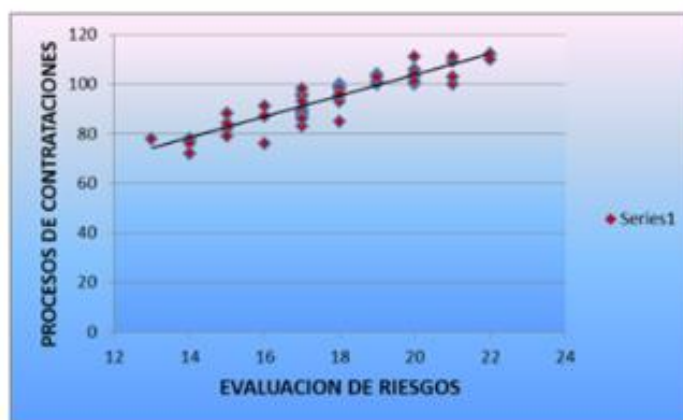
**Tabla 11.** La evaluación de riesgos y su relación con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCESOS DE CONTRATACIONES
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.918**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 11, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.918$ , existiendo una relación directa muy alta (muy fuerte), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_2$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 7.** La evaluación de riesgos y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

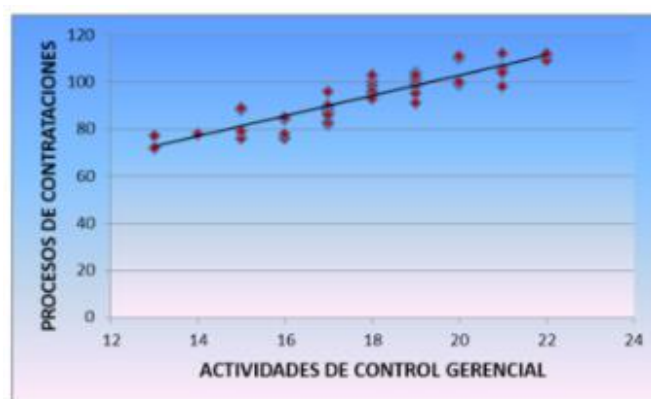
**Tabla 12.** Las actividades de control gerencial y su relación con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCESOS DE CONTRATACIONES
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.891**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 12, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.891$  existiendo una relación directa alta (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que las actividades de control gerencial se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_3$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 8.** Las actividades de control gerencial y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

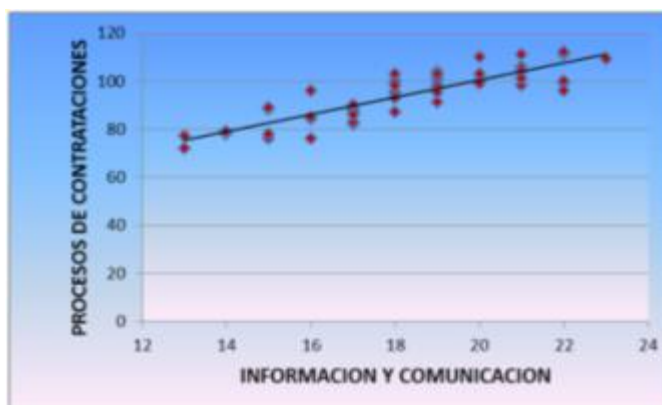
**Tabla 13.** La información y comunicación y su relación con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCESOS DE CONTRATACIONES
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.863**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 13, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.863$ , existiendo una relación directa alta (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_4$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 9.** La información y comunicación y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.



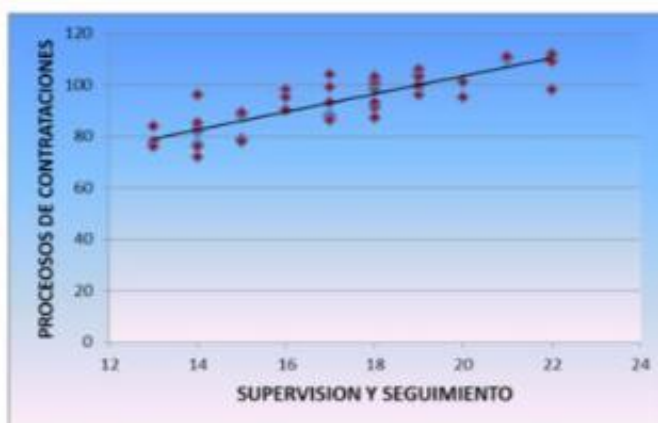
**Tabla 14.** La supervisión y seguimiento y su relación con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCESOS DE CONTRATACIONES
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.851**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 14, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.851$ , existiendo una relación directa alta (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la supervisión y seguimiento se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_5$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 10.** La supervisión y monitoreo y su relación con los procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

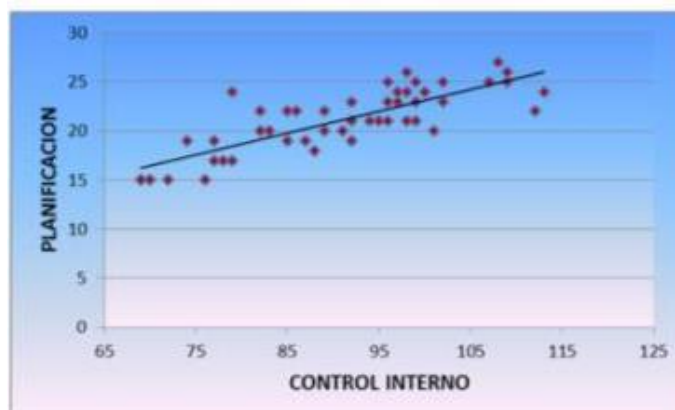
**Tabla 15.** El control interno y su relación con la planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PLANIFICACION
<b>CONTROL INTERNO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.808**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 15, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.808$ , existiendo una relación directa alta (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la planificación se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_6$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 11.** El control interno y su relación con la planificación en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

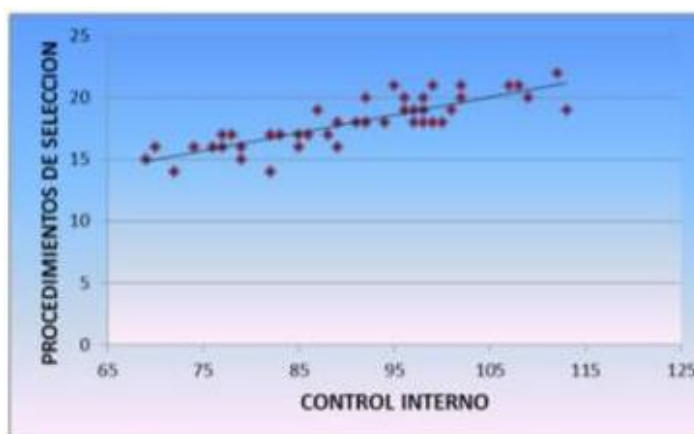
**Tabla 16.** El control interno y su relación con los procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.846**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 16, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.846$ , existiendo una relación directa alta (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que los procedimientos de selección se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_7$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 12.** El control interno y su relación con los procedimientos de selección en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

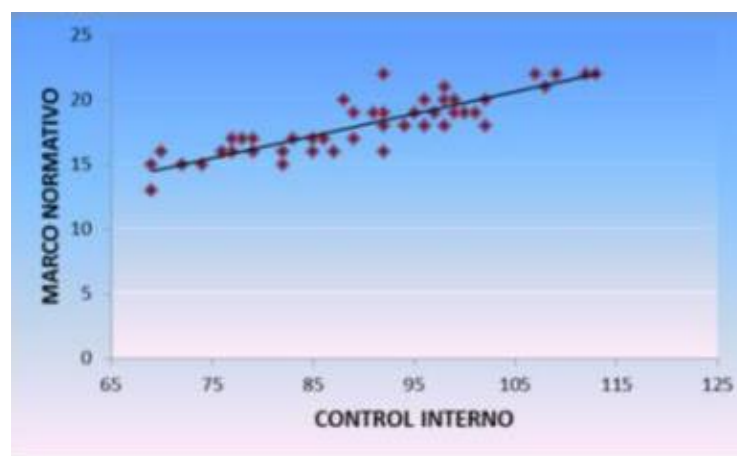
**Tabla 17.** El control interno y su relación con el marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	MARCO NORMATIVO
<b>CONTROL INTERNO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.869**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 17, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.869$ , existiendo una relación directa (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que el marco normativo se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_8$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 13.** El control interno y su relación con el marco normativo en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

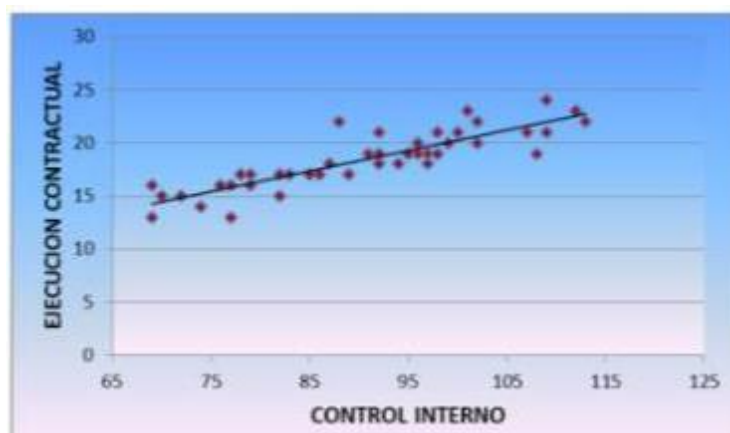
**Tabla 18.** El control interno y su relación con la ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	EJECUCIÓN CONTRACTUAL
<b>CONTROL INTERNO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.871**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 18, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.871$ , existiendo una relación directa (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la ejecución contractual se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_9$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 14.** El control interno y su relación con la ejecución contractual en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

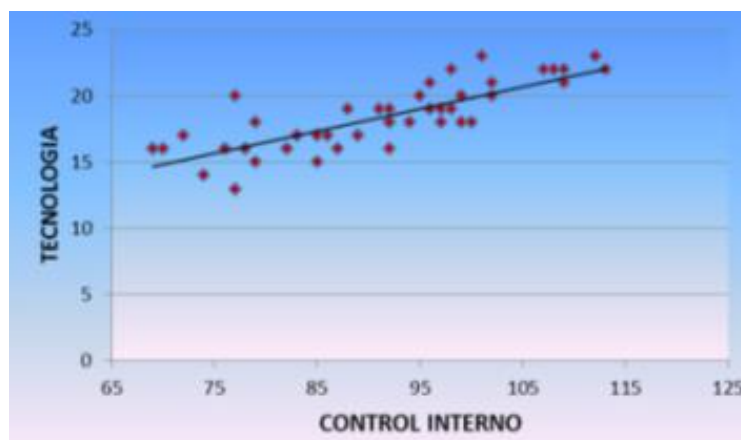
**Tabla 19.** El control interno y su relación con la tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.

CORRELACIÓN R DE PEARSON	TECNOLOGIA
<b>CONTROL INTERNO</b>	
Coef. de Correlación (R)	0.814**
Significancia	0.000
N	50

Fuente: Cuestionario de control interno y procesos de contrataciones en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 y 0,01 (2 colas).

**Comentario:** En la Tabla 19, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R=0.814$ , existiendo una relación directa (fuerte o considerable), con nivel de significancia  $p = 0.000$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ), lo cual quiere decir que la tecnología se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; por lo tanto se acepta la hipótesis específica  $H_{10}$  y se rechaza la hipótesis nula.



**Figura 15.** El control interno y su relación con la tecnología en la DZCajamarca - Agro Rural, 2017.

## **CAPÍTULO IV**

### **DISCUSIÓN**

En el capítulo anterior se presentó los resultados en la investigación, se ordenó de forma concatenada de acuerdo a las hipótesis y objetivos planteados, habiéndose efectuado una interpretación de los mismos, ahora se presenta la discusión y el contraste de los resultados de la investigación, en este entorno a continuación analizamos los resultados:

En cuanto a los resultados de la Tabla 3, se encuentra que el control interno, predomina el nivel regular con un 58% (29 encuestados), seguido sólo por el nivel deficiente con el 42% (21 encuestados). Estos valores nos indican que la mayoría de trabajadores perciben que el control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017 existe un ligero avance, pero aún existen limitaciones y dificultades al momento de la articulación del ambiente de control en las áreas claves, la evaluación de riesgos en sus actividades, las actividades de control gerencial para cumplir diariamente con las funciones, la información y comunicación de manera fluida y oportuna y la supervisión y seguimiento de las actividades; seguido del limitado número de personal con formación idónea para el puesto.

El control interno sigue siendo débil, los trabajadores se resisten al cambio, esto origina que el ambiente de control no esté ayudando de manera adecuada en la cultura organizacional orientada al servicio del ciudadano, los valores y principios poco favorecen para que la Dirección Zonal de Cajamarca sea más transparente; el recurso humano de manera regular es competente y suficiente para el desarrollo de la misión y visión y alcanzar los objetivos y metas institucionales; se genera un ambiente desfavorable para el uso inescrupuloso de los recursos; la rendiciones de cuentas son lentas, existe evidencia que no se rinde de manera íntegra; existe el código de ética del servidor público, que regularmente se cumple, no existe una estructura orgánica que debe estar estrechamente relacionada con los objetivos a

corto y mediano plazo. Coincide con Gámez, (2010), quien sostiene que para que sea eficaz y eficiente, el sector público, que esté en la capacidad de dar respuestas satisfactorias que exigen los ciudadanos, es indispensable la implementación del control interno para la correcta utilización de los recursos que le asignan para su administración. El control interno debe adecuarse a la demanda de la organización y a sus objetivos. Asimismo sostiene que el control interno debe ser comprendido como un ambiente de características específicas, tomando en cuenta: Los objetivos que quiere llegar, la utilización de los recursos públicos, la legitimidad, probidad y transparencia y los valores gerenciales. También se refiere que en las instituciones debe existir la transparencia, integridad y rendición de cuentas. También estos resultados guardan relación con el estudio de Dugarte (2012). Sostiene que las funciones que realiza la unidad técnica especializada, es de controlar la ejecución, la unidad no realiza las funciones de control interno administrativo, la asignación de los recursos públicos está relacionada en satisfacer las necesidades y servicios públicos de calidad, pero que se amoldan a las normas y leyes que se emiten que son de naturaleza legal y técnica. Asimismo estos resultados son corroborados por Cárdenas (2012), quien concluye que para que haya un clima organizacional adecuado se deben desarrollar tareas indispensables para desarrollar aspectos como la inducción, incentivos y estímulos para los trabajadores, que van a fortalecer la cultura del autocontrol y autoevaluación y el compromiso indispensable para el funcionamiento apropiado de los sistemas. La investigación realizada, determinó la existencia de deficiencias en el control interno en ciertas áreas, las mismas que perjudican la gestión, comprendiendo que los servidores públicos son los que ejecutan controles, pues a través de sus funciones se cumplen los objetivos de la entidad pública.

Por tanto el control interno es el proceso que realiza una organización para cumplir con los objetivos de manera eficiente y eficaz; las operaciones deben reflejar el principio de transparencia, asimismo aplicando las leyes. ESAN (2017).



Por otro lado Alfaro (2016), indica que, el control interno, en las unidades de control patrimonial y logística se evidencia que el 47% estiman que el control es deficiente, otros dicen que el 53% es regular.

El sistema de control interno que se viene aplicando en las unidades logísticas y control patrimonial, estiman que el 40 %, no se debe contar con un nuevo sistema de control, se debe mejorar el sistema, empezando por la alta dirección; en cambio el 53 % manifiestan que se establezca optimizar la gestión logística. El sistema de control COSO I, tiene que estar presente.

Las acciones del control interno en las unidades de control patrimonial y de logística dependen de los trabajadores y funcionarios, porque son el soporte técnico para gestionar, actuar y tomar decisiones positivas en la gestión logística.

Así pues Cruz (2012), expresa que el sistema de control interno, es el conjunto de actividades, planes, acciones, políticas, normas y procedimientos y se basa en una estructura compuesta por los cinco componentes funcionales: Evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control gerencial, supervisión, información y comunicación. Para que el control, interno sea eficiente debe ser previo, simultáneo y posterior.

Según Salazar (2014), expresa que el control interno es integral, abarca desde la etapa de la supervisión de la gestión administrativa hasta la etapa de la verificación del cumplimiento de las normas legales vigentes; el personal debe ejecutar controles previos, simultáneos y posteriores de las actividades que se presentan, deben ser transparentes, íntegros, con alto nivel de buenas costumbres, la finalidad es que los recursos de Estado sean bien usados y destinados para dar cumplimiento a los planes institucionales, objetivos, metas, misión y visión. De igual forma señala que se tiene que implementar un sistema de control interno en las Entidades del Estado.

Asimismo tenemos que según la Tabla 4, se observa que de los niveles de la variable procesos de contrataciones, el mayor nivel alcanzado es el regular con 62% (31 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 38% (19 encuestados), estos niveles nos muestran que la mayoría de servidores perciben que existe un nivel de avance débil en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, porque al momento de ejecutar las contrataciones, se encuentra serias dificultades dado que depende de como planificar los procedimientos de selección, aplicar eficientemente el marco normativo sin distorsionarla, hacer efectiva la ejecución contractual y hacer uso de la tecnología. En este contexto, los procesos de contrataciones no se han convertido en un factor decisivo para impulsar la gestión. Estos resultados coinciden con Alfaro (2016), en la cual sostiene que se debe realizar evaluaciones en las unidades de control patrimonial y logística para conocer resultados relacionados al uso, efectividad y utilidad de los recursos, verificar las deficiencias en la unidad de logística, para readaptar en la institución su planificación, organización, presupuesto, control y en sistemas administrativos. Por otro lado, el autor incide que en el área de logística y control patrimonial, se debe mejorar el sistema de control interno de acuerdo a los cinco componentes del control, cuyas áreas se consideran como alto riesgo. Así los resultados obtenidos por el autor lo demuestran y son similares porque resalta que la gestión en las unidades de control patrimonial y logística, los encuestados consideran que el 47 % es deficiente y el 53 % considera como bueno y regular. De igual modo coincide con Tome (2014), manifiesta que existe desconocimiento por la mayoría de los empleados municipales del procedimiento para comprar y contratar servicios, no han recibido capacitaciones sobre el procedimiento para la compra y contratación de bienes y servicios, no cuentan con un registro de proveedores, debidamente acreditados en el país, No cumplen con los cronogramas de actividades de las diferentes etapas de las compras o contrataciones que legalmente está normado, no cuentan con una buena tecnología informática para que se automatice los procedimientos, puedan tomar decisiones fiables y

oportunas, no utilizan métodos objetivos y razonables para la evaluación y comparación de las ofertas y se realice transparentemente.

Este resultado es contrastado con el D. L N° 1017, Ley de Contrataciones, donde se señala que las contrataciones son procesos que realizan las Entidades del Estado, de manera pertinente, para adquirir consultorías, servicios, bienes y ejecutar obras solicitadas por las diferentes áreas, cumpliendo con los objetivos, de acuerdo a los recursos disponibles.

Asimismo, analizando la Tabla 5, se observa que el ambiente de control predomina el nivel el regular con 56% (28 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 44% (22 encuestados), se debe a que no existe una buena organización administrativa, no se cuenta con un organigrama estructural, regularmente conocen los manuales que se les imparten, la mayoría de trabajadores desconocen el código de ética profesional del servidor público, el ambiente laboral no es el más adecuado, la actitud que demuestran los servidores no es muy positiva, incumplimiento con las leyes, las escasas capacitaciones que reciben no son replicadas por los trabajadores, las visitas inopinadas que realizan los funcionarios de la Sede Central de Agro Rural a la Dirección Zonal de Cajamarca, son insuficientes, las rendiciones de cuentas no son de las más confiables, la ejecución y supervisiones de los planes institucionales no son las más apropiadas, se evidencia escasos valores éticos, en su mayoría los trabajadores no conocen el concepto de control y no cuentan con asesores en contrataciones.

Así lo corrobora Tome (2014), que en la Municipalidad de Cane, La Paz, no existe asesores legales con alta experiencia en compras, para contratar servicios y bienes, no existe un guía de procedimientos para el personal que conoce en contrataciones. Los resultados coinciden con Dugarte (2012), en la cual sostiene que el ambiente de control se asocia con la gerencia con la estructura organizacional, con los manuales y reglamentos de la institución, con la capacidad profesional, los valores éticos, con el uso de los recursos, con las responsabilidades, administración y desarrollo del personal. Los resultados también

son contrastados con Bocanegra (2013), señala que al aplicar la prueba de hipótesis, contribuyó a establecer que el ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas.

El resultado también coincide con COSO (2013), señala que el ambiente de control es la demostración de los valores éticos de manera íntegra, hay autoridad y responsabilidad en todos los niveles, el ejercicio es responsable en las supervisiones, existe compromiso en todos sus niveles.

En la evaluación de riesgos predomina el nivel regular con 54% (27 encuestados), seguido del nivel deficiente con 46% (23 encuestados); se debe a que en la Dirección Zonal Cajamarca, no se identifican los riesgos en sus actividades para dar cumplimiento a los planes y programas presupuestales, no se evalúa y se analiza los riesgos de manera periódica para que estos sean controlados, así se demuestra que no se existe evaluación de riesgos en las rendiciones de cuentas en donde se ha empleado los recursos del Estado. Los funcionarios no promueven una cultura de riesgos, a través de capacitaciones al personal. Coincide con Salazar (2014), corrobora que las Entidades del Estado deben de implementar los controles internos en la gestión de riesgos, como órgano técnico en temas de control gubernamental, es su atribución de la Contraloría General hacer cumplir con los objetivos, misión, visión y valores institucionales; también ayuda a controlar el buen empleo de los recursos públicos que son de todos los peruanos, de esta manera habrá transparencia en las rendiciones de cuentas y en las acciones de control posterior que se haga. Asimismo Gámez (2010), aclara que los controles internos son capaces de disminuir riesgos, las empresas actualmente se sienten comprometidas e interesadas de tener un adecuado sistema de control interno, cuyos objetivos sean capaces de disminuir los riesgos de sus actividades, adelantándose al probable desarrollo de los riesgos. Los dos elementos han

desarrollado instrumentos y técnicas de control que se fijan tanto en el aspecto contable y también en el conjunto de los niveles de la empresa.

También coincide con la teoría, que señala que la evaluación de riesgos, está relacionado con los objetivos específicos más predominantes, identifica oportunamente y los analiza al detalle, las evaluaciones son inmediatas en cuanto al fraude, encuentra durante su ejercicio buenos cambios para ayudar a la organización. COSO (2013).

También es corroborado por Cárdenas (2012), expresa que es obligación de la Contraloría establecer, constituir un soporte en la administración de riesgos; las instituciones públicas son la que crean los controles internos básicamente con los objetivos y valores institucionales, de igual modo se relaciona con el adecuado uso de los recursos públicos.

En las actividades de control gerencial se evidencia que el nivel que impera es el regular con un 60% (30 encuestados), seguido del nivel deficiente con 40% (20 encuestados); podemos decir que los resultados indican que no existe procedimientos diseñados en las áreas que sea efectivas para poder desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos institucionales, no existe evaluaciones permanentes de la gestión, ya que algunos trabajadores no toman en cuenta el Manual de Operaciones que está publicado en la página web de Agro Rural, que sirve para prevenir las deficiencias. Según los encuestados, no existe actividades de control gerencial en los archivos de los documentos; la razón es que la ubicación no se encuentra en un ambiente donde esté reguardado, protegido y controlado. La responsabilidad en el uso y custodia de los archivos debe demostrarse a través de registros, inventarios de los documentos. El trabajo de investigación coincide con Dugarte (2012), en la cual corrobora que las actividades de control, está conformado por procedimientos que colaboran en garantizar que se cumplan las disposiciones de la administración, que se tomen las decisiones para controlar los riesgos vinculados al logro de los objetivos organizacionales.

Los enunciados expuestos, también coinciden con la teoría que las actividades de control gerencial, se basa en realizar dichas actividades de control, busca que la tecnología implantada sea la mejor en las organizaciones, se ciñe a los procedimientos, funciones y procedimientos, la información que usa es muy importante. COSO (2013).

En la información y comunicación destaca el nivel regular con un 60% (30 encuestados), seguido del nivel deficiente con un 38% (19 encuestados) y por el último se ubica el nivel eficiente con un 2% (01 encuestado). Según los resultados, los trabajadores desconocen los principios institucionales para asegurar la información, varios de los encuestados no toman en cuenta las sugerencias realizadas por los trabajadores; desconocen el nivel de confiabilidad financiera y operativa, un buen porcentaje de la información de los resultados durante el ejercicio fiscal no se compara con los objetivos y metas programados. La comunicación no es la más adecuada, oportuna y suficiente entre los trabajadores que participan en una determinada tarea. Es primordial comunicarse de manera eficaz, que filtre en todas las áreas de la organización, la comunicación tiene que ser abierta, capaz de transmitir información relevante, confiable y oportuna; Es similar a lo de Dugarte (2012), confirma que la información y comunicación determina y comunica la información oportuna y plazos que posibilite que cumpla a cada trabajador con sus compromisos y tareas. El autor también expresa que debe haber una comunicación eficiente, que esté presente en todas las direcciones a través del entorno de las organizaciones. También es similar a Crisólogo (2013), en la cual concluye que el grado de información y comunicación debe mejorar adecuadamente los niveles de eficiencia, eficacia y economía en las instituciones.

En la supervisión y seguimiento, se evidencia que el nivel que predomina es el regular con 52% (26 encuestados), seguido del nivel deficiente con 48% (24 encuestados); las supervisiones de las actividades en las Agencias Zonales no son las más adecuadas, no elaboran documentos para registrar las deficiencias

encontradas y no se reportan en el proceso de monitoreo, las supervisiones que se realizan no se ciñen de acuerdo al manual operativo de Agro Rural. Se corrobora con Dugarte (2012), sostiene que la supervisión o monitoreo evidencia que el control interno requiere supervisión, se sostiene el apropiado funcionamiento de la organización, se da en el transcurso de las tareas y operaciones. Incorpora en las actividades de supervisión, así como también en las actividades por el personal en la ejecución de sus funciones. La importancia de las evaluaciones periódicas dependerá de una evaluación de los riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión permanente.

La teoría relacionada a la supervisión y seguimiento, coincide que se caracteriza porque dirige evaluaciones interrumpidas y no son independientes. COSO (2013).

Al analizar las dimensiones del control interno, podemos indicar que la dimensión mejor ubicada, que refleja por parte de los encuestados una mejor percepción es la información y comunicación, pues si sumamos el nivel regular con el eficiente alcanza el 62% y el nivel deficiente es el más bajo con 38% de todas las dimensiones.

En la Tabla 6, en la planificación destaca el nivel regular con 64 % (32 encuestados), seguido del nivel deficiente con 30% (15 encuestados) y en último lugar lo sigue el nivel eficiente con 6% (3 encuestados); esto es debido al regular manejo inadecuado de instrumentos de planificación y gestión que no permite lograr resultados concretos en el desarrollo regional y la calidad de vida de la población, para lograr un buen desempeño se necesita planificar, asignar, ejecutar y manejar bien los recursos en la Dirección Zonal Cajamarca, los requerimientos de bienes, servicios y obras, en su mayoría no lo definen a tiempo; asimismo se evidencia que varios de ellos no están bien formulados adecuadamente. Algunos trabajadores no conocen los principios de las contrataciones con el Estado; desconocen el concepto de enfoque de gestión para resultados. Por otro lado, según los resultados, el comité de selección, regularmente reúne el perfil adecuado.

Es similar a la teoría Riera (2012), manifiesta que la planificación para se realice de manera correcta, es primordial publicar en el Plan Anual de Contrataciones, todos los procesos a ser convocados, en cuanto a las especificaciones técnicas, éstas deben definirse de manera correcta, todas las contrataciones deben ser evaluadas y monitoreadas, enterarse los montos presupuestados; una buena planificación implica controlar los tiempos de ejecución y si está de acuerdo al expediente técnico. El resultado también es parecido a Tome (2014), manifiesta que la municipalidad de Cane, La Paz, no cuenta con un manual de procedimiento para adquirir y contratar bienes y servicios. Se ajusta a la teoría que planificar es una etapa de programar el presupuesto, las áreas usuarias programan en el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes, servicios, consultorías y obras, deben adjuntar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia. Ley 30225.

En los procedimientos de selección predomina el nivel regular con 62% (31 encuestados), seguido del nivel deficiente con 38% (19 encuestados); nos indica que las convocatorias son publicadas en el Sistema Electrónico de Contrataciones pero no en los tiempos programados, las consultas y observaciones por parte de los postores, generan retrasos en los procesos, hay que resaltar que la presentación de ofertas están lacradas, porque así está normado. Las prórrogas de las etapas de los procedimientos; en su mayoría se publican en el Sistema Electrónico de Contrataciones; a veces el otorgamiento de la buena pro, no es publicado de acuerdo al calendario del procedimiento de selección publicado en el SEACE. Más de la mitad de los encuestados no conocen cuando un procedimiento de selección se declara desierto o se cancela.

Cabe indicar que los procedimientos de selección abarcan aspectos como: Realizan la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE, elaboran el registro de participantes, dan respuesta a los usuarios sobre tipos de procesos: Concurso público, licitación pública, adjudicación simplificada, etc. Encaja con Riera (2011), manifiesta que el tiempo que se toma el proveedor en la utilización del portal, se registre, mande la oferta técnica y la oferta de porcentaje de



valor de agregado a través del sistema es de 30 días en ser adjudicado, el tiempo es demasiado, el convenio marco no está modernizado; en cuanto a los precios en el mercado libre, muchas veces se encuentran artículos más cómodos que las ofertas publicadas en el catálogo del INCOP, la ley demanda las compras a través de los convenios marcos.

En el marco normativo, resalta el nivel regular con 60% (30 encuestados), seguido del nivel deficiente con 40% (20 encuestados); se debe a que no existe programas de capacitación permanente en cuanto a la ley y su reglamento de las contrataciones con el Estado; los procedimientos de selección no son óptimos, no existe un adecuado control interno en los procesos de contrataciones, ciertos trabajadores y ex funcionarios han sido sujetos de sanciones administrativas, por haber trasgredido a la ley y el reglamento de contrataciones. Actualmente en la Dirección Zonal de Cajamarca no cuenta con un asesor legal con experiencia en contrataciones del Estado. No existe un abogado de profesión para absolver dudas en materia de contrataciones. Los resultados se asemejan a Tome (2014), incide que cuando se viola la ley para adquirir y contratar bienes y servicios, trae como consecuencia que los recursos públicos no sean utilizados transparentemente, además responsabilidades administrativas, penales y judiciales en contra del servidor público.

En la ejecución contractual, se destaca el nivel regular con 56% (28 encuestados), seguido del nivel deficiente con 38% (19 encuestados) y en último lugar está en nivel eficiente con un 6% (3 encuestados), se debe a que los contratos que se suscriben no se realizan de acuerdo a los plazos; no se aplican penalidades por incumplir el contrato, las auditorías que se realizan no son verificadas con posterioridad a las operaciones financieras y administrativas en base de criterios contractuales de legalidad, efectividad, eficiencia y economía. No se respeta el plazo en la ejecución de la prestación de los servicios, los trabajadores desconocen el contenido de los contratos donde se debe incluir la cláusula anticorrupción.

La ejecución contractual, se relaciona en aspectos que tienen que ver con: Suscribir los contratos en los plazos y procedimientos legales, aplicar penalidades por incumplir el contrato, incluyen la cláusula de anticorrupción en los contratos, consideran penalidades, recepcionan dando la conformidad del servicio, bienes y obras, los contratos están bien redactados. El resultado se contrasta con Aquipucho (2012), expone que en la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso, no se cumple lo estipulado en el contrato para que se ejecute la ejecución contractual, se debe a que el área usuaria y los beneficiarios, no están de acuerdo en algunas cláusulas del contrato, además no se aplican penalidades, las cláusulas son poco claras y dañan a la ciudadanía, porque no existe control interno.

En la tecnología, el nivel que predomina es el regular con 58% (29 encuestados), seguido del nivel deficiente con 38% (19 encuestados) y en el último lugar es el nivel eficiente con un 4% (02 encuestados), nos demuestra que poco usan la informática para análisis estadísticos y seguimiento a los procesos de selección; no respetan los plazos para que los contratos se registren en el SEACE, las herramientas informáticas que usan los trabajadores en la Dirección Zonal Cajamarca y las Agencias Zonales, no se ha implementado el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA, en el módulo logístico sirve para realizar pedidos de bienes y servicios.

La tecnología, tiene que ver con aspectos como: Acceso a las herramientas computacionales y asesoría que requieren para laborar, usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procesos, hacen un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición, privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información y documentos con los proveedores, tienen página web institucional. Coincide con Ruiz (2016), los niveles de la dimensión tecnológica predominan el nivel deficiente con un 21%, se debe a que en la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, las herramientas tecnológicas que utilizan, son obsoletas que se conecta al módulo de control del

impuesto predial, no están actualizadas; es por ello que no utilizan la informática para intercambiar información.

Podemos indicar que la dimensión mejor ubicada en esta variable y que refleja por parte de los encuestados una mejor percepción es la planificación pues si sumamos el nivel regular con el eficiente alcanza el 70% y el nivel deficiente es el más bajo con 30% de todas las dimensiones.

Asimismo en Tabla 9, el resultado obtenido determina que entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una correlación directa o positiva, altamente significativa de 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta fuerte o considerable, por lo que se acepta la hipótesis de investigación, lo cual quiere decir que el control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017 y se rechaza la hipótesis nula de que el control interno no influye en los procesos de contrataciones.

El resultado da respuesta al problema formulado en la investigación según la interrogativamente: ¿De qué manera influye el control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017?, es un interrogante que incluye paradigmas nuevos de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, los ciudadanos son los que vigilan y cuestionan día a día la gestión pública de los servidores del aparato estatal. Se ajusta con Aquipucho (2015), expresa que el control interno fue demasiado deficiente, influyó negativamente en la elaboración de los requerimientos mínimos, no se procedió con conocimiento adecuado, no se evidenció la legitimidad de los documentos presentados, no fueron revisados al detalle, al incumplir los contratos; éstos influyeron negativamente en la ejecución contractual: En los contratos no se aplicaron penalidades, las cláusulas observadas no se entendían, los proveedores

ganadores no se sintieron estimulados, en efecto dañó a los ciudadanos por las deficiencias en los controles internos; también el autor evidenció que los trabajadores comprometidos de programar oportunamente el plan anual de contrataciones, no están involucrados con el control interno, ya que es fundamental para medir los procesos, ejecutar los recursos activamente.

Este resultado también coincide con Bocanegra (2014), en la cual determinó que el control interno influye significativamente en los procesos de selección, el resultado fue de 0.954 que representó el nivel de influencia del control interno con los procesos de selección, que deben realizar los trabajadores para que los procesos de selección sean objetivos y que estén dentro de las normas y leyes que lo amparan.

El resultado también se asemeja a Puerta (2016), en la cual concluye que el control interno se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones del Hospital Nacional Dos de Mayo, 2016, el grado de correlación Separan es de 0.730, en la que representa una relación alta entre las variables.

En cuanto a los resultados específicos de la variable control interno, en la Tabla 10, tenemos que entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones, existe una correlación positiva (fuerte o considerable) de 0.907, ésto permite aceptar la primera hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir que el ambiente de control influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el quinto objetivo específico, del cual se propuso determinar la influencia del ambiente de control en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. Este resultado nos hace afirmar la importancia de buscar respuestas para el desarrollo eficiente en las instituciones del Estado, porque como se sabe en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, la mayoría de servidores no conocen y no aplican el control interno en los procesos de contrataciones. Es importante contrastarlo con lo investigado por Bocanegra (2014), en la cual expresa que el 0.93 indica que el ambiente de control influye significativamente en los

procesos de selección de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo Leoncio Prado, se relaciona con los valores, buenas prácticas, valores y conductas, generando una cultura de control interno. Así también se corrobora con Puerta (2016), el ambiente de control se relaciona significativamente con los procesos, el coeficiente de correlación Separan fue de 0.702, representando un nivel de relación alta entre las variables.

En cuanto a los resultados de la Tabla 11, se refiere que entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones, existe una correlación positiva muy alta (muy fuerte) de 0.918, éste permite aceptar la segunda hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir que la evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el sexto objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. El resultado se asemeja a Puerta (2016), concluye que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones, determinando una correlación Separan de 0.638, en la cual nos indica que existe un nivel de relación moderada; asimismo Bocanegra (2014), corrobora que el 0.96, muestra que la evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos en la Municipalidad del Distrito de José Crespo y Castillo, en Huánuco y se relaciona con la identificación y análisis de los riesgos que se expone la entidad, trabajadores y funcionarios, debe de poner en práctica para que se logre los objetivos de la institución.

Por su parte los resultados en la Tabla 12, se observa que entre las actividades de control gerencial y los procesos de contrataciones, existe una correlación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.891, este permite aceptar la tercera hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir que las actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de contrataciones en la

Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el sétimo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia de las actividades de control gerencial en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017.

Este resultado concuerda con Bocanegra (2014), en la cual concluye que las actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección en la municipalidad, a un nivel de 0.98 de relación de ambas variables, que deben ser fijados por los trabajadores y funcionarios del Distrito José Crespo y Castillo del Departamento de Huánuco, a fin de administrar los riesgos que perjudican la consecución de los objetivos de la entidad. Puerta (2016), concluye que las actividades de control si se relaciona con los procesos de contrataciones, dando un resultado según el coeficiente de correlación Separan fue de 0.613, la relación se consideró como moderada.

En tanto en la Tabla 13, se observa que entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones, existe una correlación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.863, este permite aceptar la cuarta hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir que la información y comunicación influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el octavo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia de la información y comunicación en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017, este resultado se asemeja a Puerta (2016), concluye que la información y comunicación si se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones, encontrándose, la relación de Separan fue de 0.679, lo cual significó una relación moderada.

En cuanto a los resultados de la Tabla 14, se observa que entre la supervisión y seguimiento y los procesos de contrataciones, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable) de 0.851, este permite aceptar la quinta hipótesis específica

de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que la supervisión y seguimiento influye significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el noveno objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia de la supervisión y seguimiento en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. Es semejante a lo que concluye Puerta (2016), la supervisión en los procesos de contrataciones se relaciona significativamente con un grado de correlación Separan de 0.590, existiendo una relación moderada.

En cuanto a los resultados de la Tabla 15, se revela que entre el control interno y la planificación, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable) de 0.808, éste permite aceptar la sexta hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que el control interno influye significativamente en la planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el décimo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia del control interno en la planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. Es semejante a lo que concluye Puerta (2016), la supervisión en los procesos de contrataciones se relaciona significativamente con un grado de correlación Separan de 0.590, existiendo una relación moderada.

El resultado coincide con Aquipucho (2014), manifiesta que en la Municipalidad de Carmen de La Legua, los trabajadores no están preparados en aplicar el control interno en la fase de la planificación del plan anual de contrataciones, los directivos no monitorean y no fomentan una eficiente cultura relacionada con la planificación, debido a que cambian frecuentemente decisiones, produciendo modificaciones en el presupuesto de la Entidad; también indica que la mala programación del presupuesto, ocasiona que los resultados de la gestión sea deficiente. Cuando programan los bienes, servicios y obras para el año fiscal presente, toman como ejemplo la programación del año fiscal anterior, repiten las actividades y tareas de

los planes aprobados. También es corroborado por Ruiz (2016), La dimensión planificación guarda una relación de 0.60, la cual influye muy significativamente en la capacidad de gastos de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión - 2016.

En la Tabla 16, los resultados revelan que entre el control interno y los procedimientos de selección, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable) de 0.846, este permite aceptar la séptima hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que el control interno influye significativamente en los procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el onceavo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia del control interno en los procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. El resultado es igual a Aquipucho (2014), concluye que el control interno influye en los procesos de selección, que se vinculan con la convocatoria, elaboración de los requisitos técnicos mínimos, presentación de los documentos, cumplimiento con los plazos, es decir el control interno ayuda a verificar la legitimidad de toda la documentación para los procesos de selección; al no aplicar el control interno en dichas etapas se produce hechos de corrupción. Es necesario señalar que el funcionario público, es el único responsable para que los fondos públicos se manejen transparentemente.

En la Tabla 17, se observa que el control interno y el marco normativo, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable) de 0.869, éste permite aceptar la octava hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que el control interno influye significativamente en el marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el doceavo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia del control interno en el marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017; el resultado es corroborado con la teoría que se debe aplicar el marco normativo en aspectos como proveen los bienes y la prestación de servicios



de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, respetan los plazos estipulados en la ley o han sido sujetos de sanciones por el tribunal OSCE, atienden a servicios de consultores de obras en concordancia con los parámetros legales, manejan el aprovisionamiento de acuerdo a lo decretado en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionados a los procedimientos legales, ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado - PIM, aprobada mediante Resolución Directoral Ejecutiva, cuentan con asesores legales con experiencia en el área, establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la institución en materia de abastecimiento. (Ley 30225).

Según la teoría de Cárdenas (2016), la aplicación de la normatividad en las contratación de bienes y servicios, debe de contribuir en el proceso de transparencia de la gestión, la moral y ética en el control gubernamental.

En la Tabla 18, se determina que el control interno y la ejecución contractual, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable) de 0.871, éste permite aceptar la novena hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que el control interno influye significativamente en la ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el treceavo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia del control interno en la ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. El resultado se contrasta con Aquipucho (2014), señala que la Entidad recibe los servicios y bienes, sin considerar las cláusulas del contrato, dan la conformidad sin percatarse de lo que dice los términos de referencia y las especificaciones técnicas, no se realizan seguimiento según el objeto de la contratación, no aplican los estándares de calidad, cantidades y otros. Además no registran los contratos oportunamente El comité de adquisiciones no tiene autonomía, porque son obstaculizados por los funcionarios de más alto nivel, ellos

intervienen en la evaluación y calificación de las propuestas económicas y técnicas de los postores aptos.

En la Tabla 19, se observa que el control interno y la tecnología, existe una correlación positiva, alta (fuerte o considerable de 0.814, éste permite aceptar la décima hipótesis específica de nuestra investigación, lo cual quiere decir, que el control interno influye significativamente en la tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; de igual forma permite dar por alcanzado el catorceavo objetivo específico de la investigación, del cual se propuso determinar la influencia del control interno en la tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca, 2017. Este resultado se asemeja a Ruiz (2016), en la cual concluye que la tecnología influye en la capacidad de gastos con un coeficiente de Pearson de 0,758 (positiva alta), demostrándose que la dimensión Tecnológica influye muy significativamente en la Capacidad de Gastos de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión - 2016.

Esta investigación aclara el panorama respecto al control interno dado que siempre está presente en todas los ámbitos de la administración pública, en la cual indica las diferentes responsabilidades de cada uno de los trabajadores que en muchos casos no se cumplen o por desconocimiento, o porque adoptan técnicas que se arrastran de generación tras generación, sin tener en cuenta técnicas avanzadas, las decisiones mal tomadas originan equivocaciones y en consecuencia pérdida de tiempo. Existe en la actualidad funcionarios que asumen cargo de alta responsabilidad que no tiene el perfil adecuado o no están capacitados para superar esas condiciones y formas de laborar.

El trabajo de investigación también esclarece el panorama respecto a los procesos de contrataciones, Para que existan contrataciones eficientes debería de haber una buena planificación desde la elaboración del cuadro de necesidades hasta el buen uso de la tecnología que debe ser moderna, las contrataciones deben estar orientada bajo el enfoque de gestión por resultados.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES**

- El control interno influye en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta y fuerte o considerable. por lo que se acepta la hipótesis general de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
  
- El nivel que predomina en la variable control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, es el regular con el 58% determinado por 29 encuestados, en tanto el 42% perciben un nivel deficiente determinado por 21 encuestados.
  
- El nivel que predomina en la variable procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, es el regular con 62% determinado por 31 encuestados, en tanto el 38% perciben un nivel deficiente determinado por 19 encuestados.
  
- El nivel que predomina en la dimensión ambiente es el regular con el 56% determinado por 28 encuestados, seguido del nivel deficiente con 44% determinado por 22 encuestados; en la evaluación de riesgos el nivel que predomina es el regular con el 54% determinado por 27 encuestados, seguido del nivel deficiente con 46% determinado por 23 encuestados; en las actividades de control gerencial, el nivel que se destaca es el regular con el 60% determinado por 30 encuestados, seguido por el nivel deficiente con el 40% determinado por 20 encuestados; en la información y comunicación, el nivel que más se destaca es el regular con 56% determinado por 28 encuestados, seguido del nivel deficiente con 38% determinado por 19 encuestados y le sigue el nivel eficiente con 62% determinado por 1. En la dimensión supervisión y seguimiento,

el nivel que más prevalece es el regular con 52% determinado por 26 encuestados, seguido por el nivel deficiente de 48% determinado por 24 encuestados.

- El nivel que predomina en la dimensión planificación es el regular con 64% determinado por 32 encuestados, seguido por el nivel deficiente con 30% determinado por 15 encuestados y con un nivel de eficiente de 6% determinado por 3 encuestados. En la dimensión procedimientos de selección, el nivel que más predomina es el regular con 62% determinado por 31 encuestados, seguido del nivel deficiente con 38% determinado por 19 encuestados; en la dimensión marco normativo, el nivel que más se destaca es el regular con 60% determinado por 30 encuestados, seguido del nivel deficiente con 40% determinado por 20 encuestados. En la dimensión ejecución contractual, el nivel que más se destaca es el regular con 56% determinado por 23 encuestados, seguido por el nivel deficiente con 38% determinado por 19 encuestados, por el último le sigue el nivel eficiente con 6% determinado por 3 encuestados. En la dimensión tecnología, se observa que el nivel que se destaca es el regular con 58% determinado por 29 encuestados, seguido del nivel deficiente con 38% determinado por 19 encuestados y por el último le sigue el nivel eficiente con 4% determinado por 2 encuestados.
- La dimensión ambiente de control influye muy significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una relación positiva muy alta (muy fuerte) de 0.907, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>1</sub>.
- La dimensión evaluación de riesgos influye muy significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una relación positiva muy alta (muy fuerte) de 0.918, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>2</sub>.

- La dimensión actividades de control gerencial influye muy significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.891, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>3</sub>.
- La dimensión información y comunicación influye muy significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.863, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>4</sub>.
- La dimensión supervisión y seguimiento influye muy significativamente en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.851. por lo que se acepta la hipótesis H<sub>5</sub>.
- El control interno influye muy significativamente en la dimensión planificación en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.808, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>6</sub>.
- El control interno influye muy significativamente en la dimensión procedimientos de selección en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.846 por lo que se acepta la hipótesis H<sub>7</sub>.
- El control interno influye muy significativamente en la dimensión marco normativo en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.869, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>8</sub>.
- El control interno influye muy significativamente en la dimensión ejecución contractual en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; existe una

relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.871, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>9</sub>.

- El control interno influye muy significativamente en la dimensión tecnología en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017; existe una relación positiva alta (fuerte o considerable) de 0.814, por lo que se acepta la hipótesis H<sub>10</sub>.

## **CAPÍTULO VI**

### **RECOMENDACIONES**

- El Director Zonal de Cajamarca de Agro Rural, debe analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones para que corrija las deficiencias en su aplicación.
  
- El Director Zonal de Cajamarca, debe difundir en corto plazo las disposiciones para establecer un adecuado ambiente de control para fortalecer las contrataciones.
  
- El Director Zonal de Cajamarca, debe evaluar los riesgos en las contrataciones, para que se corrija y mejore la gestión del control interno.
  
- El Director Zonal de Cajamarca, debe solicitar presupuesto para que se capaciten los servidores públicos en temas de control interno y procesos de contrataciones, como producto la gestión será más efectiva y eficiente.
  
- El Director Zonal de Cajamarca, debe elaborar una directiva interna, donde se estipule los requisitos que deben reunir los integrantes del comité de selección, indicando el perfil con experiencia profesional en temas de contrataciones, para evitar equivocaciones y lograr una labor preventiva y de control.
  
- El Director Zonal de Cajamarca, debe mejorar la información y comunicación con el personal que está comprometido con las contrataciones, para que se fortalezca los valores, buenas prácticas y comportamientos, aplicando lo dispuesto en el código de ética del servidor público.

- El Director Zonal de Cajamarca, debe solicitar mayor presupuesto para supervisar y monitorear las actividades en las Agencias Zonales.
- La Universidad debe publicar esta investigación con el propósito de motivar a que más doctorandos realicen y profundicen el tema con otras investigaciones y sirva de base para realizar nuevas investigaciones.
- El Director Zonal debe contratar asesores legales con amplia experiencia en control interno y contrataciones del Estado.
- El Director Zonal debe solicitar la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA, módulo logístico para que los trabajadores realicen sus pedidos de bienes y servicios de manera rápida y estandarizada.
- El Director Zonal de Cajamarca, o quien haga sus veces debe de hacer control previo en los procesos de contrataciones, asegurando la transparencia en las operaciones.



## **CAPÍTULO VII**

### **PROPUESTA**

#### **I. DATOS GENERALES:**

1.1 Nombre de la Propuesta:

Plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.

1.2 Beneficiarios:

Dirección Zonal de Cajamarca - Agrario Rural.

1.3 Responsables de la propuesta:

Director Zonal de Cajamarca, Jefes de las Oficinas Zonales, y especialistas de las unidades orgánicas estructuradas de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.

#### **II. FUNDAMENTACIÓN**

La propuesta se fundamenta porque según los planteamientos teóricos, la normatividad aplicable, los resultados y la discusión, nos da soporte para asegurar que el control interno es regular con el 58%, en tanto que el 42% es deficiente en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural. Esto nos señala que los trabajadores perciben al control interno como la menos adecuada. Los resultados en los procesos de contrataciones es regular con el 62%, en tanto el 38% lo considera deficiente; se debe a que los integrantes del comité de selección encargado de conducir los procesos y los trabajadores de las áreas usuarias, no aplican o aplican mal las normas legales, las teóricas, conceptos y definiciones operacionales del sistema control gubernamental.

La situación en La Director Zonal de Cajamarca - Agro Rural, será la responsable de conducir el proceso técnico y administrativo de la propuesta, del mismo modo su ejecución en cumplimiento de los dispositivos legales vigentes. La propuesta

plantea mejorar el control interno aplicable a los procesos, para que las contrataciones sean oportunas y transparentes.

La situación en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural es difícil y preocupante, las condiciones problemáticas encontradas nos permiten establecer que la gestión de los procesos de contrataciones de bienes, servicios y obras, requieren de un control interno integral y coherente con los objetivos de la entidad.

### **III.OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo general**

Informar e involucrar a todo el personal de la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, de la importancia de ser parte activa del plan de mejora aplicable a los procesos de contrataciones, generando un cambio de actitud a través de la difusión oportuna y logro de fortalecimiento de capacidades, promoviendo el compromiso y su implicancia para su ejecución.

#### **3.2 Objetivos específicos**

- O<sub>1</sub>: Suscribir un acta de compromiso, dirigido por el Director Zonal de Cajamarca.
- O<sub>2</sub>: Conformar un comité del plan de mejora del control interno, cuyos integrantes presentan características de idoneidad profesional y ética.
- O<sub>3</sub>: Desarrollar campañas de sensibilización a los servidores de la Dirección Zonal de Cajamarca, sobre control interno, incurriendo especialmente en los procesos de contrataciones.
- O<sub>4</sub>: Capacitar a 50 servidores públicos, trabajadores de la Dirección Zonal de Cajamarca y las Agencias Zonales; a través de talleres en temas de control interno, gestión de riesgos y procesos de contrataciones, a fin de garantizar el logro del plan de mejora.

### **IV. DESARROLLO DE LA PROPUESTA:**

En esta secuencia, se planifica y se ejecuta la propuesta de mejora del control interno.

## **4.1. FASE DE PLANIFICACIÓN**

Dentro de la fase de planificación, se ha tenido en cuenta las acciones preliminares que va a realizar el comité del plan de mejora y también se va a efectuar un diagnóstico de la Dirección Zonal de Cajamarca.

### **4.1.1 Acciones preliminares**

En esta fase se realiza lo siguiente:

#### **4.1.1.1 Suscribir el acta de compromiso**

- El Director Zonal de Cajamarca y los Jefes de las Agencias Zonales deberán suscribir y comunicar el acta de compromiso de la necesidad y significancia del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones.
- Impulsar a los trabajadores para que intervengan energéticamente en el plan de mejora del control interno.

#### **4.1.1.2 Constitución del Comité**

Se encargará de conducir las acciones que garanticen el cumplimiento del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones, a través de un avance interrumpido, seguro, un proceso que se retroalimente de manera duradera hacia un control vigente.

Los integrantes serán designados por el Director Zonal de Cajamarca y se tomará en cuenta lo siguiente:

- El comité estará conformado por un presidente, un secretario técnico y miembros titulares y suplentes, como máximo siete miembros.
- Dependerá directamente del Director Zonal de Cajamarca.
- Se reunirá las veces que sean necesarias, siendo necesario que por cada reunión se elabore un acta que indique los compromisos asumidos.

- Contará con el apoyo de todos los jefes de las agencias zonales y funcionarios responsables del diagnóstico sobre el plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones.

#### **4.1.2 Diagnóstico**

Habiéndose fijado los compromisos del Director Zonal de Cajamarca de Agro Rural para el proceso del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones, el comité tendrá a su cargo la realización de un diagnóstico que mediante la recopilación y análisis del control interno existente en la Dirección, permitirá hacer un análisis situacional y como ha ido desarrollando el control interno.

Los resultados obtenidos en la presente investigación, nos permite conocer a nivel de Dirección Zonal hacia las áreas usuarias, el comité de selección, el estado actual del control interno y su influencia en los procesos de contrataciones, información que establece para elaborar el plan de mejora del control interno.

Para realizar el diagnóstico, el comité deberá adecuarse a lo siguiente:

##### **4.1.2.1 Programa de trabajo**

Se tiene en cuenta lo siguiente:

- Objetivos del diagnóstico.
- Descripción de las actividades a desarrollar.
- Cronograma de trabajo con fechas programadas de inicio y término.

##### **4.1.2.2 Recopilación de información**

Los documentos a consultar son:

- Manuales de organización y funciones, planes operativos, entre otros.
- Organigrama.
- Resoluciones, notas informativas y directivas internas.

- Misión, visión, objetivos y valores institucionales.
- Datos estadísticos.
- Información financiera y presupuestal.

#### **4.1.2.3 Análisis informativo**

El comité de control interno realizará un análisis de la normativa interna existente, en la cual se realizará cruce de información conforme a las directivas internas y manuales de la Dirección Zonal de Cajamarca. El análisis deberá considerarse los objetivos de cada uno de los componentes del control interno.

#### **4.1.2.4 Identificación de debilidades y fortalezas**

Finalmente, tomando en consideración el análisis efectuado a la Dirección Zonal de Cajamarca con respecto a las normas de control interno, se podrá mostrar los resultados de forma agrupada por cada componente, identificando las debilidades y las fortalezas del control interno. Así pues, los resultados señalados del componente del control interno en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, se determina que el ambiente de control, obtienen nivel deficiente con 44%, en tanto que el 56% obtienen nivel regular; la evaluación de riesgos, el 46% obtienen nivel deficiente, en tanto el 54% obtienen nivel regular. Las actividades de control gerencial, el 40% obtienen nivel deficiente, en tanto el 60% obtienen nivel regular. La información y comunicación, el 38% obtienen nivel deficiente, el 60% obtienen nivel regular y el 2% obtienen nivel eficiente. La supervisión y seguimiento, el 48% obtienen nivel deficiente y el 52% tienen nivel regular.

#### **4.1.2.5 Informe de Diagnóstico**

Es el documento que abarca los resultados del diagnóstico del plan de mejora del control interno, el cual se presentará al Director Zonal de Cajamarca. El objetivo es facilitar información a la Dirección para la toma de decisiones, antes de su presentación, debe haber sido discutido por el comité de mejora

del control interno para ser validado por el Director. El Informe de Diagnóstico permitirá establecer:

- El nivel de desarrollo, organización y vigencia del plan de mejora de control interno aplicable a los procesos de contrataciones.
- Las deficiencias, vacíos y oportunidades que presenta el plan de mejora de control interno aplicable a los procesos de contrataciones.
- Las normas internas pendientes a implementar o actualizar.
- Una estimación de los recursos económicos, materiales y de personal requeridos para el plan de mejora del control interno.
- Los lineamientos a considerar por el comité de control interno para su plan de trabajo.

#### 4.1.2.6 Plan de trabajo

Plan de Trabajo es el documento por el cual se definirá la descripción de las actividades a ejecutarse y el desarrollo del plan de trabajo.

#### 4.1.2.7 Descripción de actividades y cronograma

Los pasos a seguir serán:

- Identificar y designar a las personas responsables para la elaboración del plan, quienes a su vez deberán definir las herramientas o medios necesarios que les permitan alcanzar los objetivos a trazar en el plan.
- Determinar los tiempos y plazos a considerar.
- Elaborar un cronograma de ejecución de las actividades.

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	META	2019												
			F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
Suscripción de acta de compromiso	Comité	01													
Conformación del comité	Comité	01													
Publicación de material del control interno en la página web de Agro Rural y correos electrónicos del personal	Comité	03													
Recopilación y análisis de	Comité	01													

información documental y normativa																				
Identificación de debilidades y fortalezas	Comité	01																		
Informe del diagnóstico	Comité	01																		
Taller: Control Interno y Gestión de Riesgos	Comité	01																		
Taller: Procesos de Contrataciones	Comité	01																		
Informa final		01																		

#### 4.1.2.8 Desarrollo del Plan de Trabajo

Para su desarrollo se considerarán los siguientes aspectos:

- Estructura organizativa. Establecer los niveles de autoridad y responsabilidad para el desarrollo y ejecución del plan de trabajo.
- Elaboración del cronograma general, incluye las actividades de las diversas etapas y los tiempos programados para su ejecución.
- Reglamento de Funciones.
- Provisión de recursos.
- Elaboración y presentación detallada del plan de trabajo, en la cual se describen las actividades a desarrollarse para la consecución del objetivo de plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones. Se tomará en cuenta lo siguiente:

##### 4.1.2.8.1 Sensibilización

El comité encargado de la implementación del plan de mejora del control interno, es el responsable de sensibilizar al personal de la Dirección Zonal de Cajamarca, con la finalidad de concientizar sobre la importancia del control interno, se publicará en la página web institucional y correos electrónicos información primordial en control interno y el plan de mejora; no cabe duda que ayudará en el menor tiempo posible y menor costo a la Dirección Zonal de Cajamarca, además que tengan acceso a la información y las acciones que se vienen realizando como corresponde.

#### 4.1.2.8.2 Acciones de información

- Se elaborarán trípticos con información relacionada al plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones, que estén relacionados a la ética de la entidad.
- Se elaborarán afiches, en las cuales se publicarán en vitrinas, puertas y periódicos murales, cuya finalidad es generar interés en las acciones establecidas por el comité del plan de mejora del control interno.

#### 4.1.2.8.3 Cursos de capacitación

Serán presenciales, el propósito es suministrar al personal conocimientos amplios, sobre los principios, marco normativo, conceptos, importancia, objetivos, características en control interno y los procesos de contrataciones; será dirigido a los integrantes del comité del plan de mejora del control interno, a los jefes de áreas y a todos los servidores de la Dirección Zonal de Cajamarca. Las capacitaciones, se realizarán a través de 02 talleres, que será dirigido a 50 trabajadores de la Dirección Zonal de Cajamarca; se contratará a 02 consultores especialistas conocedores en la materia. Los talleres se denominarán:

- Tema 1: Control interno y gestión de riesgos.
- Tema 2: Procesos de contrataciones.

Al final de cada taller, se entregará un certificado a los participantes.

## **4.2 FASE DE EJECUCIÓN**

El desarrollo de esta fase permitirá dar cumplimiento al plan de trabajo y se desarrollará de manera progresiva.

Respecto al plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones, los resultados de los componentes de los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, se determina que la planificación, el 30% obtienen nivel deficiente, en tanto que el 64% y el 6% obtiene nivel eficiente; los procedimientos de selección, el 38%



obtienen nivel deficiente, en tanto el 62% obtienen nivel regular. En el marco normativo, 40% obtienen nivel deficiente, en tanto el 60% obtienen nivel regular. En la ejecución contractual, el 38% obtienen nivel deficiente y el 58% obtienen nivel regular. La tecnología, el 38% obtienen nivel deficiente, el 58% tienen nivel regular y el 4% obtienen el nivel eficiente. Se realizará seguimiento continuo a las áreas que tienen que ver con los procesos de contrataciones, en lo siguiente:

1. Necesidad de adquirir y contratar bienes, servicios y ejecutar obras.
2. Organización de las adquisiciones.
3. Bases y Convocatoria.
4. Evaluación de propuestas y otorgamiento de la buena pro.
5. Proceso: Suscripción del Contrato.
6. Ejecución del Contrato.
7. Conformidad de la Prestación.

## **V. EVALUACIÓN:**

La evaluación es la etapa más importante del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones. Se sugiere que el informe debe contar con lo siguiente:

1. Objetivos: Se identificarán aquellos objetivos que se quiere lograr en la presente evaluación.
2. Cumplimiento del plan de trabajo: Se evaluará la utilidad que se le ha dado, y cómo se han desarrollado las actividades en el proceso de implementación; del mismo modo, se examinará si es conveniente cambiar, agregar o retirar alguna actividad. También se podrá indicar algunas dificultades producida durante la ejecución de las actividades.
3. Cronograma de actividades: Es conveniente analizar los tiempos de ejecución de las actividades que fueron programadas, si éstas fueron realizadas conforme al cronograma y si los plazos fueron adecuados.
4. Recursos necesarios: Es importante determinar si los recursos humanos, logísticos y de información han sido suficientes.

5. Cumplimiento del trabajo del comité y de los trabajadores. Se evaluará el trabajo de los equipos designados en la ejecución de las distintas actividades; se tomará en cuenta si se necesita más colaboración, con la finalidad de apoyar labores específicas.
6. Limitaciones: Son aquellas que hayan sido localizadas durante la ejecución de la implementación.
7. Conclusiones y recomendaciones: Abarcarán acciones correctivas que son obligatorias implementar para la mejora del proceso de implementación; asimismo, se informará de manera resumida el grado de implementación alcanzado.

La evaluación facilitará a los directivos de la Dirección Zonal de Cajamarca de Agro Rural, una valiosa información actualizada para tomar decisiones eficaces, implementar una nueva filosofía de trabajo que oriente el desarrollo del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de selección.

## VI. PRESUPUESTO DE EJECUCIÓN:

El presupuesto se ha elaborado según las necesidades y el cronograma por cada actividad a ejecutar y valorización de los recursos necesarios por cada Agencia Zonal y la Dirección Zonal de Cajamarca de Agro Rural.

NATURALEZA DEL GASTO	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO S/.	PRECIO TOTAL S/.
	<b>Publicación de material del control interno en la página web de Agro Rural y correos electrónicos del personal</b>				<b>500.00</b>
2.3.27.11 99	Diseño de tríptico y afiche	Servicio	01	300.00	300.00
2.3. 2 2. 44	Impresión de tríptico y afiches	Millar	0.5	400.00	200.00
	<b>Recopilación y análisis de información documental y normativa</b>				<b>1,226.00</b>
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	01	300.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Papel bond (A4) de 75 grs.	Millar	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Folder de manila A4	Ciento	05	25.00	125.00
2.3.1 5.1 2	Sobres de manila A4	Ciento	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Resaltador	Unidad	07	3.00	21.00

2.3. 2 2. 1 1	Electricidad	Servicio	02	80.00	160.00
2. 3. 2 2. 1 2	Agua	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 2	Internet	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 22	Teléfono	Servicio	02	60.00	120.00
2.3.27.11 99	Fotocopias A4	Unidad	500.00	0.10	50.00
<b>Informe del diagnóstico</b>					<b>1,935.50</b>
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	03	300.00	900.00
2.3.1 5.1 2	Papel bond (A4) de 75 grs.	Millar	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Folder de manila A4	Ciento	05	25.00	125.00
2.3.1 5.1 2	Sobres de manila A4	Ciento	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Resaltador	Unidad	07	3.00	21.00
2.3.1 5.1 2	Plumón para pizarra acrílica	Docena	01	30.00	30.00
2.3.1 5.1 2	Plumón grueso	Docena	10	30.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Plumón indeleble	Docena	0.5	3.00	15.00
2.3.1 5.1 2	Lápiz x 12 unidades 2B	Caja	02	6.00	12.00
2.3.1 5.1 2	Lapicero x 12 unidades BPS	Caja	15	12.00	180.00
2.3.1 5.1 2	Cinta masking tape 2" x 40 yardas	Unidad	12	3.00	36.00
2.3.1 5.1 2	CD x 100 unidades	Ciento	01	150.00	150.00
2.3. 2 2. 1 1	Electricidad	Servicio	02	80.00	160.00
2. 3. 2 2. 1 2	Agua	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 2	Internet	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 22	Teléfono	Servicio	02	60.00	120.00
2.3.27.11 99	Fotocopias A4	Unidad	500.00	0.10	50.00
<b>Taller: Control Interno y Gestión de Riesgos</b>					<b>21,835.50</b>
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	01	300.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Papel bond (A4) de 75 grs.	Millar	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Folder de manila A4	Ciento	03	25.00	75.00
2.3.1 5.1 2	Sobres de manila A4	Ciento	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Resaltador	Unidad	07	3.00	21.00
2.3.1 5.1 2	Plumón para pizarra acrílica	Docena	01	30.00	30.00
2.3.1 5.1 2	Plumón grueso	Docena	10	30.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Plumón indeleble	Docena	0.5	3.00	15.00
2.3.1 5.1 2	Lápiz x 12 unidades 2B	Caja	02	6.00	12.00
2.3.1 5.1 2	Lapicero x 12 unidades BPS	Caja	15	12.00	180.00
2.3.1 5.1 2	Cinta masking tape 2" x 40 yardas	Unidad	12	3.00	36.00
2.3.1 5.1 2	CD x 100 unidades	Ciento	01	150.00	150.00
2.3. 2 2. 1 1	Electricidad	Servicio	02	80.00	160.00
2. 3. 2 2. 1 2	Agua	Servicio	02	100.00	200.00

2.3. 2 2. 2	Internet	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 22	Teléfono	Servicio	02	60.00	120.00
2.3.27.11 99	Fotocopias A4	Unidad	1,000	0.10	100.00
2.3.2 1.2 1	Pasajes interprovinciales ida y vuelta para 60 personas x 02 talleres	Servicio	240	40.00	9,600.00
2.3.2 1.2 2	Viáticos para 40 personas x 01 día (Alimentación, hospedaje y movilidad local)	Servicio	80	100.00	8,000.00
2.3. 2 2. 44	Impresión de la propuesta	Unidad	60	5.00	150.00
2.3.27.11 99	Consultoría para la capacitación de control interno, gestión de riesgos y procesos de contrataciones por 15 días durante 02 meses.	Servicio	01	2,000.00	2,000.00
<b>Taller: Procesos de contrataciones</b>					<b>22,135.50</b>
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	01	300.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Papel bond (A4) de 75 grs.	Millar	01	25.00	1,250.00
2.3.1 5.1 2	Folder de manila A4	Ciento	05	25.00	125.00
2.3.1 5.1 2	Sobres de manila A4	Ciento	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Resaltador	Unidad	07	3.00	21.00
2.3.1 5.1 2	Plumón para pizarra acrílica	Docena	01	30.00	30.00
2.3.1 5.1 2	Plumón grueso	Docena	10	30.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Plumón indeleble	Docena	0.5	3.00	15.00
2.3.1 5.1 2	Lápiz x 12 unidades 2B	Caja	02	6.00	12.00
2.3.1 5.1 2	Lapicero x 12 unidades BPS	Caja	15	12.00	180.00
2.3.1 5.1 2	Cinta masking tape 2" x 40 yardas	Unidad	12	3.00	36.00
2.3.1 5.1 2	CD x 100 unidades	Ciento	01	150.00	150.00
2.3. 2 2. 1 1	Electricidad	Servicio	02	80.00	160.00
2. 3. 2 2. 1 2	Agua	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 2	Internet	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 22	Teléfono	Servicio	02	60.00	120.00
2.3.27.11 99	Fotocopias A4	Unidad	500.00	0.10	500.00
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	01	300.00	300.00
2.3.2 1.2 1	Pasajes interprovinciales ida y vuelta para 60 personas x 02 talleres	Servicio	240	40.00	9,600.00
2.3.2 1.2 2	Viáticos para 40 personas x 01 día (Alimentación, hospedaje y movilidad local)	Servicio	80	100.00	8,000.00
2.3. 2 2. 44	Impresión de la propuesta	Unidad	60	5.00	150.00

2.3.27.11 99	Consultoría para el taller procesos de contrataciones por 15 días durante 02 meses.	Servicio	01	2,000.00	2,000.00
<b>Elaboración del Informe final</b>					<b>1,105.00</b>
2.3.1 5.1 1	Cartucho impresora	Unidad	01	300.00	300.00
2.3.1 5.1 2	Papel bond (A4) de 75 grs.	Millar	01	25.00	25.00
2.3.1 5.1 2	Folder de manila A4	Ciento	02	25.00	50.00
2.3. 2 2. 1 1	Electricidad	Servicio	02	80.00	160.00
2. 3. 2 2. 1 2	Agua	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 2	Internet	Servicio	02	100.00	200.00
2.3. 2 2. 22	Teléfono	Servicio	02	60.00	120.00
2.3.27.11 99	Fotocopias A4	Unidad	500.00	0.10	500.00
<b>SUB TOTAL</b>					<b>48,737.50</b>

**ANEXOS:**

**ANEXO 1:**

**MODELO SE ACTA DE COMPROMISO PARA ELABORAR EL PLAN DE  
MEJORA DEL CONTROL INTERNO APLICABLE A LOS PROCESOS DE  
CONTRATACIONES EN LA DIRECCION ZONAL DE CAJAMARCA - AGRO  
RURAL**

En mi calidad de Director Zonal de Cajamarca - Agro Rural, conjuntamente con los especialistas de las diferentes áreas, con los Jefes de las Agencias Zonales de: Cajamarca, Celendín, Chota - Hualgayoc, Cajabamba, Santa Cruz, San Miguel - San Pablo, Contumazá - Gran Chimú y Cutervo respectivamente; de acuerdo a lo estipulado al Artículo 6 de la Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, aprobada por la Contraloría General de la República; para tal fin me comprometo a conformar el Comité denominado: "Plan de mejora del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural. Este comité será dotado de recursos humanos, financieros y materiales que se requiera para la adecuada ejecución de sus labores.

Asimismo, expreso mi compromiso con la elaboración, implementación, seguimiento y evaluación, del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural y convocados a todo el personal para un adecuado establecimiento del control interno, que permita el cumplimiento de la misión y objetivos de la institución.

Firman en señal de conformidad, en la ciudad de Cajamarca a los ..... días del mes de febrero del 2019.

## **ANEXO 2:**

### **MODELO DE RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DEL ACTA DE COMPROMISO Y DEL COMITÉ DEL PLAN DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO APLICABLE A LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES**

#### **RESOLUCION DIRECTORAL**

#### **N°.....-2019-MINAGRI-AGRO RURAL-DZCAJAMARCA**

Cajamarca,..... de Febrero del 2019

VISTO, la Nota Informativa N°.....2019 - MINAGRI- AGRO RURAL - DZC/ADM, de fecha..... de la Administración en la Dirección Zonal Cajamarca y,

#### **CONSIDERANDO:**

Que, el Artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, determina que el control gubernamental es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en relación al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, de acuerdo a las normas legales.

Que, el artículo 7° de Ley Orgánica, indica que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza las Entidades sujetas a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente, siendo responsabilidad del Titular de la Entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno.

Que, la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado”, establece la obligación de todas las Entidades de los tres niveles de gobierno de implementar su Sistema de Control Interno.

Que, en atención a las consideraciones expuestas, corresponde aprobar el Acta y el Comité del Plan de Mejora del Control Interno Aplicable a los Procesos de Contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural.

Con la votación del Director Zonal de Cajamarca y del Administrador y de conformidad con el Decreto Legislativo N° 997 que crea el Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRO RURAL, Ley del Presupuesto Público N°..... (2019), Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.

#### **SE RESUELVE:**

#### **ARTÍCULO PRIMERO: APROBACIÓN DEL ACTA DE COMPROMISO**

Aprobar el Acta de compromiso del Plan de Mejora del Control Interno aplicable a los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural; que con Anexo N° ....., forma parte de la presente resolución.

#### **ARTÍCULO SEGUNDO: CONFORMACIÓN**

Conformar el Comité de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones, el cual tendrá a su cargo la elaboración, implementación, ejecución, seguimiento y evaluación, conforme a lo dispuesto en el Acta de Compromiso, suscrita por el Director Zonal de Cajamarca y los 07 miembros que integran el comité del plan de mejora.

El comité dependerá del Director Zonal Cajamarca, estará conformado así:



**MIEMBROS TITULARES:**

- Presidente .....
- Secretario .....
- Miembro Titular .....
- Miembro Titular .....
- Miembro Titular .....

**MIEMBROS SUPLENTE:**

- Miembro Suplente .....
- Miembro Suplente .....

**ARTÍCULO TERCERO: SOBRE EL COMITÉ DEL PLAN DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO APLICABLE A LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES**

El comité se reunirá cuantas veces sea necesario, es necesario que por cada reunión se elabora una Acta que contenga los compromisos asumidos.

Cada miembro del comité tiene un suplente, quien podrá asistir a las reuniones, cuando se ausente el titular.

Los miembros titulares y suplentes tienen voz y voto y firmarán el Acta cada vez que se reúnan.

**ARTÍCULO CUARTO: FUNCIONES DEL COMITÉ**

Tendrá las siguientes funciones:

1. Apoyar en el proceso de sensibilización y capacitación a los servidores en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, sobre el Plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones; la capacitación se relaciona a los conceptos y marco normativo relacionado al control interno.
2. Hacer un diagnóstico de la situación actual del control interno y los procesos de contrataciones, para proponer un plan de trabajo para su aprobación por el comité.
3. Proponer el cronograma y los recursos necesarios para el plan de mejora del control interno.
4. Informar al comité sobre los avances del plan de mejora del control interno.

5. Coordinar con la Dirección Zonal de Cajamarca y las Agencias Zonales, respecto al plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones.
6. Preparar la información de los resultados del plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones.
7. Realizar las demás funciones que sean necesarias para dar cumplimiento al plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones.

**ARTÍCULO QUINTO: NOTIFICAR** la presente Resolución a los Miembros del Comité del Plan de Mejora del control interno aplicable a los Procesos de Contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca – Agro Rural, designado en el artículo segundo.

**Regístrese, comuníquese y publíquese**

---

FIRMA DIRECTOR ZONAL DE CAJAMARCA  
AGRO RURAL

## CAPÍTULO VIII

### REFERENCIAS

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú.
- American Psicológica Asociación [APA], (2010). *Manual de publicaciones de la American Psicológica Asociación* (3ra Ed). México, México: El Manual Moderno.
- American Psicológica Asociación [APA], (2015). *Frequently Asked Questions about APA Style*. Recuperado de <http://apastyle.org/lear/faqs/index.aspx>
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso*. (Tesis de maestría). Universidad Mayor de San Marcos, Callao, Perú.
- Bocanegra, R. (2014). *Ley de contrataciones y sus efectos en el Distrito de José Crespo y Castillo - Leoncio Prado - 2014*. (Tesis doctoral). Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas Entidades Públicas de la Ciudad de Palmira*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Colombia, Manizales, Colombia.

Claro & León. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1° ed.). Lima, Perú: Pacífico Editores.

Crisólogo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas*. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Cruz, M. (2012). *Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del Estado en la unidad de logística del Hospital La Caleta de Chimbote*. (Tesis doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] (2013). *Control interno estructura conceptual integrada (3a ed.)*

Dugarte, C. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal*. (Tesis de maestría). Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.

Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis doctoral). Universidad de Málaga, España.

Hernández, Fernández & Baptista (2003). *Metodología de la Investigación*. (3ªed.). México: Mc Graw-Hill. Código: 001.42H43.

Hernández, Fernández & Baptista (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ªed.). México: Mc Graw-Hill.

Hernández, Fernández & Baptista (2010). Metodología de la Investigación. (5ªed.). México: Mc Graw-Hill.

Hernández, Fernández & Baptista (2014), Metodología de la Investigación Sexta edición. p. 199.

Martínez, C. (2012). *Análisis de las Compras y Contrataciones Gubernamentales en la República Dominicana, 2004 - 2011. Debilidades y fortalezas.* (Tesis de maestría). Universidad de Salamanca, España.

Mayta, R. (2014). *Identificación de los factores que influyen en los procesos de selección por licitación pública y alternativas para mejorarlas en la Universidad Nacional de Cajamarca.* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, Perú.

Morillo, J. (2013). *Valoración del sistema de control interno y su contribución en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo del 2010 al 2012.* (Tesis doctoral). Universidad Nacional de Cajamarca, Perú.

Puerta, P. (2016). *Control interno y procesos de contrataciones según el personal de logística del Hospital Nacional Dos de Mayo - Lima, 2016.* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Riera, J. (2011). *El portal de compras públicas, análisis del sistema actual y posibles alternativas para mejorar la contratación pública a través de este sistema.* (Tesis de maestría). Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador.

Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

Tome, A. (2014). *Manual de procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz*. (Tesis de maestría). Universidad Autónoma de Honduras.

Universidad César Vallejo. Escuela de Postgrado. (2014). *Diseño y desarrollo del trabajo de investigación*. Trujillo, Perú: UCV.

Universidad Externado de Colombia (2016). *Manual de citación normas APA por Biblioteca Universidad Externado de Colombia*. Recuperado de <https://archive.org/details/ManualDeCitacion>. Normas APA (6ta ed.).

Vara (2012), *7 Pasos para una Tesis Exitosa*. Lima. Perú.

Decreto Legislativo N° 997. Recuperado del Congreso de la República de la República del Perú. (13 de Marzo 2008). Segunda Disposición Complementaria Final [Título 5]. [Ley 997 de 2008]. DO: El Peruano.

Decreto Legislativo Recuperado del Congreso de la República del Perú. (07 de enero 2017). Artículo 2. Decreto Legislativo. [D.L 1341 - 2017]. DO: El Peruano.

Decreto Supremo N° 056. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (17 de marzo 2017). Artículo 1. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. [D.S 056 - 2017 - EF de 2017]. DO: El Peruano.

Ley del Control Interno en las Entidades del Estado. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (17 de Abril de 2006). Artículo 1. [Título I]. Ley del Control Interno en las Entidades del Estado. [Ley 28716 de 2006]. DO: Diario Oficial El Peruano.

Ley del Control Interno. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (17 de Abril de 2006). Artículo 1. [Título I]. Ley del Control Interno en las Entidades del Estado. [Ley 28716 de 2006]. DO: Diario Oficial El Peruano.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (10 de Diciembre 2015). Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. [D.S 350 - 2015-EF]. DO: Diario Oficial El Peruano.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Recuperado del Congreso de la República del Perú. (09 de diciembre 2015). Artículo 85, inciso 2. [Título IV]. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. [D.S. N° 350 – 2015 - EF]. DO: El peruano.

<http://www.intosai.org/es/acontecimientos.html>

<http://www.osce.gob.pe>

**ANEXO 1. MATRIZ DE PUNTUACIONES DE LAS DIMENSIONES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO																																															
MUESTRA	AMBIENTE DE CONTROL								EVALUACIÓN DE RIESGOS								ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL								INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO														
	ITEMS																																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41						
1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3			
2	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	4	3	3	2	3	2	2	2	4	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3		
3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2			
4	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2			
5	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	1	3	2	3			
6	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2			
7	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2			
8	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	2	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
9	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2		
10	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	1	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3		
11	2	1	1	1	2	3	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	3	3	3		
12	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	1



**VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

MUESTRA	AMBIENTE DE CONTROL								EVALUACIÓN DE RIESGOS								ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL								INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO												
	ITEMS																																												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41				
<b>13</b>	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>14</b>	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	4	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
<b>15</b>	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	1	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>16</b>	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	
<b>17</b>	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	
<b>18</b>	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	
<b>19</b>	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	
<b>20</b>	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	
<b>21</b>	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>22</b>	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
<b>23</b>	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	
<b>24</b>	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	
<b>25</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	

**VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

MUESTRA	AMBIENTE DE CONTROL									EVALUACIÓN DE RIESGOS									ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL									INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO										
	ITEMS																																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41						
<b>26</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2
<b>27</b>	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	3
<b>28</b>	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3
<b>29</b>	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>30</b>	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2		
<b>31</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>32</b>	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	
<b>33</b>	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	
<b>34</b>	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
<b>35</b>	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2		
<b>36</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2
<b>37</b>	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
<b>38</b>	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1		

**VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

MUESTRA	AMBIENTE DE CONTROL								EVALUACIÓN DE RIESGOS								ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL								INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO												
	ITEMS																																												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41				
39	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
40	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	4	3	2	2	3	2	3	3	1	2	1	2	2	2	2	1	3			
41	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	
42	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3
43	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	
44	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	4	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	
45	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	
46	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
47	3	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	
48	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
49	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	
50	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores en la Dirección Zonal Cajamarca del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - Agro Rural, 2017

## ANEXO 2. MATRIZ DE PUNTUACIONES DE LAS DIMENSIONES DE LA PROCESOS DE CONTRATACIONES

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS DE CONTRATACIONES																																										
MUESTRA	PLANIFICACION								PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN									MARCO NORMATIVO									EJECUCION CONTRACTUAL									TECNOLOGIA						
	ÍTEMS																																									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	
1	3	2	2	1	2	2	2	2	2	3	1	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	1	4	2	2	3	4	3	3	3	2	2	2	4	2	2	2	3	2	2	2	
2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	2	2	4	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	3	3	2	2	2	
3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	4	1	2	3	2	2	3	3	2	1	2	3	3	2	2	
4	2	1	2	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	1	3	1	2	3	1	2	3	3	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	
5	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	4	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2		
6	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
7	3	2	2	1	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
8	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	
9	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	1	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	1	3	2	2	2	2	2	
10	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	1	3	1	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	1	3	2	2	1	1
11	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	3	2	1	4	3	1	2	2	1	1	2	4	2	2	2	1	2	1	2		
12	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	1	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	4	2	3	3	2	3	1	2		

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS DE CONTRATACIONES

MUESTRA	PLANIFICACION								PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN								MARCO NORMATIVO								EJECUCION CONTRACTUAL								TECNOLOGIA									
	ÍTEMS																																									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	
13	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	1	4	2	2	2	3	2	1	3	
14	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	3	1	3	
15	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	4	2	3	2	1	3	2	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
16	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	4	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	3	2	2	3	3	
17	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	2	2	2	3	3	1	2	
18	3	2	2	1	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4
19	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	4	3	2	1	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	2	2	2	2	3	
20	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	4	2	3	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	4	2	2	3	3	2	1	2	
21	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	4	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	
22	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	1	2	1	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	
23	3	3	3	3	2	2	2	2	4	3	2	2	3	2	3	2	2	4	2	3	3	2	4	2	2	3	3	2	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	2	3	2	
24	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	4	1	2	4	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	
25	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	4	2	3	1	3	2	1	3	3	2	1	2	2	2	2	4	3	2	2	2	2	1	1		

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS DE CONTRATACIONES																																									
MUESTRA	PLANIFICACION								PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN								MARCO NORMATIVO								EJECUCION CONTRACTUAL								TECNOLOGIA								
	ÍTEMS																																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
26	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	3	1	1	2	1	1	3
27	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	1	1	3	2	2	1	1	2	2	2	4	2	1	2	2	2	2	2
28	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	3	2	2	2	1	3	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	3	2	2	2
29	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	4	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	3
30	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	1	3	1	1	3	2	1	2	2	2	2	1	2	3	2	4	2	2	2	3	3	2	2
31	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	3	2	2	2	2	1	2	3	2	2	4	2	2	1	2	1	2	2	2
32	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	3	1	1	2	1	2	1	2	1	1	3	4	2	1	2	1	2	1	3
33	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2
34	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	4	2	2	2	2	2	3	3
35	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	3	1	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	1	3	2	1	2	3	2	1	2
36	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	1	1	2	1	2	3	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	3
37	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	4	3	2	3	2	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS DE CONTRATACIONES																																									
MUESTRA	PLANIFICACION					PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN					MARCO NORMATIVO					EJECUCION CONTRACTUAL					TECNOLOGIA																				
	ÍTEMS																																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
38	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	3	1	1	3	2	3	2	2	1	2	1	3	2	2	2	2	2	3	
39	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2
40	3	3	2	3	2	2	2	4	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2
41	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2
42	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3
43	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2
44	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3
45	2	3	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3
46	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2
47	3	3	2	3	2	3	2	4	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
48	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3
49	2	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	1	1	1
50	3	2	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	3	2	3	2	1	3	3	2	2	3	3	2	3	4	3	2	3	2	2	3	3

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores en la Dirección Zonal Cajamarca del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - Agro Rural, 2017

## VALIDACION DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

**INSTRUCCIÓN:** A continuación le hacemos llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información con el objetivo de analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. Por lo que le pedimos tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo las correcciones pertinentes en la escala valorativa que alcanzamos, con los criterios de validación de contenido:

- a) **REDACCIÓN.** Interpretación unívoca del enunciado de la pregunta para lograr con claridad y precisión el uso del vocabulario técnico.
- b) **PERTINENCIA.** Es útil y adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.
- c) **COHERENCIA O CONGRUENCIA.** Existe una organización lógica en base a la relación estrecha entre: la variable y la dimensión; la dimensión y el indicador; el indicador y el ítem; el ítem y la opción de respuesta con los objetivos a lograr.
- d) **ADECUACIÓN.** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.
- e) **COMPRENSIÓN.** Se alcanza un entendimiento global de las preguntas.

Leyenda: A = 1 = Bueno (se acepta el ítem) B = 0 = Deficiente (se rechaza el ítem)

ESTAREMOS MUY AGRADECIDOS DE USTED.



**ANEXO 3: Matriz de validación de contenido del instrumento control interno**

TÍTULO DE LA TESIS: Influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017

VARIABLE: Control interno												
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control												
INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO										OBSERVACIONES
		REDACCIÓN		PERTINENCIA		COHERENCIA		ADECUACIÓN		COMPRENSIÓN		
		A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	
Código de Ética	¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?											
Manual de Operaciones	¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?											
Clima laboral	¿Realizan actividades que											

	fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?											
Capacitación y desarrollo	¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?											
Organigrama estructural	¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?											
Rendición de cuentas	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?											
Normas de control	¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?											
Conocimientos y habilidades	¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen											

	los conocimientos y habilidades requeridos?											
Perfiles de puestos	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones que desarrollan?											
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>												
Planes y programas presupuestales	¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los planes y programas presupuestales de la entidad?											
	¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?											
Control	¿Identifican los controles para prevenir los riesgos en la entidad?											
Evaluación	¿Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus											

	actividades?											
Capacitación al personal	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?											
Objetivos institucionales	¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?											
Actividades	¿Evalúan los riesgos en sus actividades?											
Riesgo	¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?											
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial</b>												
Procedimientos	¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?											

Riesgos	¿Contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?											
Manual de operaciones	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?											
	¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?											
Evaluación periódica	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?											
Confidencialidad	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?											
Archivos	¿Los archivos de los documentos											

	se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente reguardados y se controla?											
Actividades y tareas	¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?											
<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>												
Calidad de servicios	¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?											
Información	¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?											
Mejoramiento oportuno	¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el											

	mejoramiento continuo?											
Información financiera	¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?											
Resultados	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?											
Comunicación	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación determinada?											
Portal institucional	¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?											
Sistemas de información	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?											
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento</b>												
Registros	¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y											

	procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?											
Documentos	¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?											
Supervisión	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?											
Acciones preventivas	¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su idoneidad y calidad?											
Acciones correctivas	¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?											
Manual Operativo	¿Supervisan las actividades según el manual operativo?											
Reglamento Interno de Trabajo-TIR	¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - TIR?											
Debilidades y deficiencias	¿Se reporta las debilidades y											



	deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos		DNI N°	
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
Dirección domiciliaria		Teléfono domicilio	
Título Profesional / Especialidad		Teléfono Celular	
Grado Académico			
Mención			
FIRMA		Lugar y Fecha:	

## VALIDACION DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO PROCESOS DE CONTRATACIONES

**INSTRUCCIÓN:** A continuación le hacemos llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información con el objetivo de analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. Por lo que le pedimos tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo las correcciones pertinentes en la escala valorativa que alcanzamos, con los criterios de validación de contenido:

- a) **REDACCIÓN.** Interpretación unívoca del enunciado de la pregunta para lograr con claridad y precisión el uso del vocabulario técnico.
- b) **PERTINENCIA.** Es útil y adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.
- c) **COHERENCIA O CONGRUENCIA.** Existe una organización lógica en base a la relación estrecha entre: la variable y la dimensión; la dimensión y el indicador; el indicador y el ítem; el ítem y la opción de respuesta con los objetivos a lograr.
- d) **ADECUACIÓN.** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.
- e) **COMPRENSIÓN.** Se alcanza un entendimiento global de las preguntas.

Leyenda: A = 1 = Bueno (se acepta el ítem) B = 0 = Deficiente (se rechaza el ítem)

ESTAREMOS MUY AGRADECIDOS DE USTED.

**ANEXO 4: Matriz de validación de contenido del instrumento procesos de contrataciones**

<b>VARIABLE: Procesos de contrataciones</b>													
<b>DIMENSIÓN 1: Planificación</b>													
<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO</b>										<b>OBSERVACIONES</b>	
		<b>REDACCIÓN</b>		<b>PERTINENCIA</b>		<b>COHERENCIA</b>		<b>ADECUACIÓN</b>		<b>COMPRESIÓN</b>			
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>A</b>	<b>B</b>		
Cuadro de necesidades	¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?												
Requerimientos	¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?												
	¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formulados?												
Principios	¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?												

Expediente de contratación	¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?											
Gestión por resultados	¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?											
Presupuesto institucional	¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de acuerdo al presupuesto institucional aprobado?											
Comité de selección	¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el perfil adecuado?											
Plan Anual de Contrataciones – PAC	¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?											
<b>DIMENSIÓN 2: Procedimientos de selección</b>												
Convocatoria	¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?											
Consultas y	¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a las											

observaciones	bases generan retrasos en los procesos?											
Integración de bases	¿Se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE la integración de bases de los procesos?											
Presentación de ofertas	¿La presentación de las ofertas estás lacradas?											
Prórroga	¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?											
Evaluación de ofertas	¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?											
Otorgamiento de la buena pro	¿El otorgamiento de la buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?											
Tipos de procesos	¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?											

**DIMENSIÓN 3: Marco normativo**

Bienes y servicios	¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?										
Sanción administrativa	¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?										
Servicios de consultoría	¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?										
Capacitación	¿El comité de selección está capacitado con la normativa legal para conducir los procedimientos de selección?										
Directivas internas	¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales de contrataciones?										
Obras programadas	¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante										

	Resolución Directoral Ejecutiva?											
Asesores con experiencia	¿Cuentan con asesores legales con amplia experiencia en contrataciones del Estado?											
Absolución de orientación	¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la Institución en materia de contrataciones?											
<b>DIMENSIÓN 4: Ejecución contractual</b>												
Suscripción de contratos	¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?											
Garantías	¿En los contratos se consideran las garantías correspondientes?											
Penalidades	¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?											
Plazo de ejecución	¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?											
Carta fianza	¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?											

Contratos	¿Los contratos están bien redactados?											
Registro de contratos	¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?											
Perfeccionamiento del contrato	¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?											
<b>DIMENSIÓN 5: Tecnología</b>												
Herramientas computacionales	¿Tienen acceso a las herramientas computacionales que requieren para laborar?											
Análisis estadístico	¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?											
Análisis de bienes novedosos	¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?											
Comunicación electrónica	¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita?											
Correo electrónico	¿Privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información de manera interna y externa?											



Página web institucional	¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?											
Firma de contrato	¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?											
Contratos	¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?											

Fuente: Elaboración propia

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos		DNI N°	
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES		
Dirección domiciliaria		Teléfono domicilio	
Título Profesional / Especialidad		Teléfono Celular	
Grado Académico			
Mención			
FIRMA		Lugar y Fecha:	

**ANEXO 5: Validación de constructo del instrumento control interno por los expertos**

ÍTEMS	CRITERIOS	JUECES														Acuerdos	Ariquen (V)	Sig. P	Decisión Ariquen	Walsh (CVR)	Decisión Walsh
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14						
¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

los conocimientos y habilidades requeridos?																				perfecta	
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones que desarrollan?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los planes y programas presupuestales de la entidad?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Identifican los controles para	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta	

prevenir los riesgos en la entidad?	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los responsables de los procesos realizan evaluaciones de riesgos en sus actividades?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Evalúan los riesgos	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

en sus actividades?																				perfecta	
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Las actividades de control, contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta



																					perfecta
¿Los archivos de los documentos se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente guardados y se controla?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el mejoramiento continuo?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

determinada?																					perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su idoneidad y calidad?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

																					perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Supervisan las actividades según el Manual Operativo?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - RIT?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se reporta las debilidades y deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

Fuente: Elaboración propia

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Pedro Otomiel Morales Salazar		DNI N°	17410106
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	Calle Los Compadres 350. Urb. Santa Inés	Teléfono domicilio	044 622989	
Título Profesional / Especialidad	Ingeniero Mecánico	Teléfono Celular	966814447	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Administración de la Educación			
FIRMA		Lugar y Fecha:	11 de Agosto del 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Humberto Anibal Verde Olivares		DNI N°	17877788
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	F. Herrera 551 Urb. Chimú	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	Lic. En Estadística	Teléfono Celular	94 9922 626	
Grado Académico	Doctor			
Mención	En Administración			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, 14 de Agosto 2017	

HUMBERTO ANIBAL VERDE OLIVARES  
LICENCIADO EN ESTADÍSTICA  
COEPSI N° 26

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	ANDRÉS ENRIQUE RECALDE GARCÍA		DNI N°	17937665
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	YANAWA HUACA Nº 111	Teléfono domicilio	232574	
Título Profesional / Especialidad	ABOGADO	Teléfono Celular	949943733	
Grado Académico	DOCTOR			
Mención	ADMINISTRACION			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO 14.08.2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Segundo Rodolfo Raza Urbina		DNI N°	17986492
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	José Antón 526 Esperanza	Teléfono domicilio	638731	
Título Profesional / Especialidad	Dr. en Planificación y Gestión Financiera en Administración	Teléfono Celular	994488825	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Planificación y Gestión			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Ternillo, Agosto 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Raul Alberto Amaya Marzós		DNI N°	17856551
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	Calle Morisco N° 387 - Villa del Ingeniero	Teléfono domicilio	044-263155	
Título Profesional / Especialidad	Urb. Manzanillo III etapa - Pinar del Rio	Teléfono Celular	948407416	
Grado Académico	INGENIERO INDUSTRIAL			
Mención	DOCTOR			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Ternillo, Agosto 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	GRADOS VASQUEZ HECHIN M.		DNI N°	18208812
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	VIA LOS ESMERALDOS H201074	Teléfono domicilio	044923697	
Título Profesional / Especialidad	ECONOMISTA	Teléfono Celular	948059365	
Grado Académico	DOCTOR			
Mención	EN ADMINISTRACIÓN			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TERNILLO AGOSTO 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Jefferson Sánchez Gallego		DNI N°	17262211
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	Antonio Melly 214 Av. Airo	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	Contador Público	Teléfono Celular	934710042	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, Agosto 2017	

DATOS DEL EXPERTO:


Nombres y Apellidos	ESPINOSA SANCHEZ CARMEN YUONING		DNI N°	1895484
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	PEDRO RUIZ GALLO N°142 PAY-PAY	Teléfono domicilio	041-374747	
Título Profesional / Especialidad	LIC. ADMINISTRACIÓN	Teléfono Celular	999013113	
Grado Académico	DOCTORA			
Mención	GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO, 14 AGOSTO 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Lorely Alejandra García Samicó		DNI N°	18849579
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	urb. El Valle N2 "D" L. 23 - Trujillo	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	C.P.C.C. Contador Público Colegiado	Teléfono Celular	949664519	
Grado Académico	Doctora:			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, 14 Agosto 2017	



DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Deisy Jazzeil Gutiérrez Escarcena		DNI N°	18028306
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	José Artigas n° 1041 - La Esperanza	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	Abogada - Derecho Administrativo.	Teléfono Celular	994478065	
Grado Académico	Doctora			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA	 DEISY GUTIERREZ ESCARCENA ABOGADA R/C. CALL 3884	Lugar y Fecha:	Trujillo, 28 de Agosto 2017	


DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	ESPINOZA SANCHEZ CARMEN YVONNE		DNI N°	1895484
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	PEDRO RUIZ GALLO N° 142 PAY-PAY	Teléfono domicilio	011-374749	
Título Profesional / Especialidad	LIC. ADMINISTRACIÓN	Teléfono Celular	999013113	
Grado Académico	DOCTORA			
Mención	GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO, 14 AGOSTO 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Augusto Díaz Linares		DNI N°	09977807
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Dirección domiciliaria	M3- H15 - Urb. Los Camarínos	Teléfono domicilio	-	
Título Profesional / Especialidad	Ingeniero Agrónomo	Teléfono Celular	949357229	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA	 ING. AUGUSTO DÍAZ LINARES Ing. en Gestión Pública Dr. en Gestión Pública y Gobernabilidad	Lugar y Fecha:	Trujillo, 22 de agosto de 2017.	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Luis Enrique ALVA BARRERA GARCÍA	DNI N°	27148724
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
Dirección domiciliaria	Av. Pz. Lt. 26. URB. CONVIVIR - TAMBILLO	Teléfono domicilio	-
Título Profesional / Especialidad	Lic. ADMINISTRACIÓN	Teléfono Celular	951538641
Grado Académico	DOCTOR		
Mención	GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNANCIAS		
FIRMA		Lugar y Fecha:	TAMBILLO, 28 AGOSTO 2017

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	JULIA MARCELY FLORES DEEN	DNI N°	19031650
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
Dirección domiciliaria	Av. España 1800 - TAMBILLO.	Teléfono domicilio	-
Título Profesional / Especialidad	ECONOMISTA	Teléfono Celular	949602802
Grado Académico	DOCTORA.		
Mención	GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNANCIAS		
FIRMA		Lugar y Fecha:	TAMBILLO, AGOSTO, 2017

## ANEXO 6: Validación de constructo del instrumento procesos de contrataciones por los expertos

ÍTEMS	CRITERIOS	JUECES														Acuerdos	Ariquen (V)	Sig. P	Decisión Ariquen	Walsh (CVR)	Decisión Walsh
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14						
¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formuladas?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

																				perfecta	
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de acuerdo al presupuesto institucional aprobado?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

perfil adecuado?	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a las bases generan retrasos en los procesos?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se publica en el Sistema Electrónico de	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

Contrataciones del Estado – SEACE la integración de bases de los procesos?																				perfecta	
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿La presentación de las ofertas está lacradas?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿El otorgamiento de la	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta	

buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta	
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta	
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta	
	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez	

¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?																					perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿El comité de selección está capacitado con la normativa legal para conducir los procedimientos de selección?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionados a los procedimientos legales de contrataciones?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante Resolución Directoral Ejecutiva?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta



¿Cuentan con asesores legales con amplia experiencia en contrataciones del Estado?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la institución en materia de contrataciones?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se consideran las garantías correspondientes?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

																					perfecta
¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los contratos están bien redactados?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Tienen acceso a las herramientas computacionales y asesoría que requieren para laborar?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez

																					perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	Redacción	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Pertinencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Coherencia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Adecuación	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta
	Comprensión	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	1,00	0,001	Válido	1,00	Validez perfecta

Fuente: Elaboración propia

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Pedro Otomiel Mercado Salazar		DNI N°	17910106
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	Calle Los Encuentros 350 - Urb. Sta. Cruz	Teléfono domicilio	044620989	
Título Profesional / Especialidad	Ingeniero Mecánico	Teléfono Celular	966814492	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Administración de la Educación			
FIRMA		Lugar y Fecha:	12 de Agosto del 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Humberto Anibal Verde Alvarez		DNI N°	17877788
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	F. Herrera 551 Urb. Chimú	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	Lic. en Estadística	Teléfono Celular	94-9922620	
Grado Académico	Doctor			
Mención	en Administración			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, 17 de Agosto 2017	

D. HUMBERTO ANIBAL VERDE ALVAREZ  
LICENCIADO EN ESTADÍSTICA  
CURSO N° 20

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Segundo Rodolfo Rojas Urbina		DNI N°	17986492
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	Jabi Antigua 526 Esperanza	Teléfono domicilio	638731	
Título Profesional / Especialidad	Ex licenciado en Administración	Teléfono Celular	99488575	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Planificación y Gestión			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo Agosto 2017	


DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Paul Augusto Amaya Marcos		DNI N°	17056581
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	Calle Masaco 387 - Villa del Encuentro Urb. Manzanillo El Perote - Trujillo	Teléfono domicilio	044-263155	
Título Profesional / Especialidad	Ingeniero Industrial	Teléfono Celular	948807416	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Economía Pública y Gerencia			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, Agosto 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Andrés Enrique Cesarde Garco		DNI N°	17933665
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	Manzana Huaca # 111 SP/2002	Teléfono domicilio	232774	
Título Profesional / Especialidad	Psicólogo	Teléfono Celular	949943733	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Administración			
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, 14.08.2017	


DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	GRADOS VASQUEZ MARTIN M.		DNI N°	18206812
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	URB. LA ESMERALDA MZAL TH	Teléfono domicilio	044523657	
Título Profesional / Especialidad	ECONOMISTA	Teléfono Celular	948059365	
Grado Académico	DOCTOR			
Mención	EN ADMINISTRACIÓN			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO AGOSTO 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Jefferson Sandoval Galvez	DNI N°	17362211
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		
Dirección domiciliaria	Antonio Melby 214 - Buen Aire	Teléfono domicilio	
Título Profesional / Especialidad	Contador Público	Teléfono Celular	934710042
Grado Académico	Doctor		
Mención	Ejecución Pública y Gobernabilidad		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Tarjillo, Agosto 2017

DATOS DEL EXPERTO:


Nombres y Apellidos	Luz Alejandrina Gascón Seminario	DNI N°	19842579
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		
Dirección domiciliaria	Urb. Valle 102 "D" Lote 23. Tarjillo	Teléfono domicilio	
Título Profesional / Especialidad	CPCC: Contador Público Colegiado C.	Teléfono Celular	949664519
Grado Académico	Doctora		
Mención	Ejecución Pública y Gobernabilidad		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Tarjillo, 14 de Agosto 2017.

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	JULIO MARCELO SOTO DEZA	DNI N°	19031650
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		
Dirección domiciliaria	Av. ESPUSA N. 1800 - Tarjillo.	Teléfono domicilio	-
Título Profesional / Especialidad	ECONOMISTA	Teléfono Celular	9496 028 02
Grado Académico	DOCTORA.		
Mención	GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Tarjillo, Agosto 2017



DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	ESPINOZA SÁNCHEZ CARMEN YVONNE		DNI N°	18195484
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	PEDRO RUIZ GALLO Nº142 PAY-PAY	Teléfono domicilio	044-374749	
Título Profesional / Especialidad	LIC. ADMINISTRACIÓN	Teléfono Celular	99903113	
Grado Académico	DOCTORA			
Mención	GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD.			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO, 14 AGOSTO 2017	


DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	HECTOR JULIO ARMATINEZ VÁSQUEZ VELA		DNI N°	17843296
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	CALLE LOAY Y LOAY 473 URB. PASADIZO	Teléfono domicilio	044 284697	
Título Profesional / Especialidad	INGENIERO INDUSTRIAL	Teléfono Celular	954897445	
Grado Académico	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD			
Mención	—			
FIRMA		Lugar y Fecha:	TRUJILLO, 21 DE AGOSTO DEL 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Augusto Díaz Linares		DNI N°	09977807
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	Mz. H15-Urb. Las Pasmarinas - Trujillo	Teléfono domicilio	-	
Título Profesional / Especialidad	Ingeniero Agrónomo	Teléfono Celular	949359229	
Grado Académico	Doctor			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA	 <small>INGENIERO AGRÓNOMO Lic. en Gestión Pública y Gobernabilidad</small>	Lugar y Fecha:	Trujillo, 22 de agosto de 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Daisy Jazbell Gutiérrez Escarcena		DNI N°	18028806
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES			
Dirección domiciliaria	José Antigua N° 1091 - La Espartero	Teléfono domicilio		
Título Profesional / Especialidad	Abogada - Derecho Administrativo	Teléfono Celular	994478065	
Grado Académico	Doctora			
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad			
FIRMA	 DAISY JAZBELL GUTIÉRREZ ESCARCEÑA ABOGADA Rg. CALL 1884	Lugar y Fecha:	Trujillo, 28 de Agosto 2017	

DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos	Luis Enrique - Alero Paredón Gamiz	DNI N°	27148224
Nombre del Instrumento	CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		
Dirección domiciliaria	Hc P2 - Lt. 26. Zona. Conchani - Trujillo	Teléfono domicilio	-
Título Profesional / Especialidad	Uc. Administración	Teléfono Celular	951538641
Grado Académico	Doctor		
Mención	Gestión Pública y GOBERNABILIDAD		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Trujillo, 28 Agosto 2017.

**ANEXO 7: Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable independiente control interno**

<b>ITEM</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
	<b>Ambiente de control</b>	
1	¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	,835
2	¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?	,792
3	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	,764
4	¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?	,800
5	¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?	,807
6	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	,789
7	¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?	,818
8	¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen los conocimientos y habilidades requeridos?	,839
9	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones que desarrollan?	,764
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.822$ La fiabilidad se considera como BUENO		
	<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
10	¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los	,874

	planes y programas presupuestales de la entidad?	
11	¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?	,906
12	¿Identifican los controles para prevenir los riesgos en la entidad?	,882
13	¿Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades?	,903
14	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	,870
15	¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?	,905
16	¿Evalúan los riesgos en sus actividades?	,880
17	¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	,889
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,902$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE		
	<b>Actividades de control gerencial</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
18	¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?	,837
19	¿Contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?	,833
20	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?	,886
21	¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?	,867
22	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	,861

23	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?	,870
24	¿Los archivos de los documentos se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente reguardados y se controla?	,869
25	¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?	,871
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.878$ La fiabilidad se considera como BUENO		
	<b>Información y comunicación</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
26	¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?	,906
27	¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?	,916
28	¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el mejoramiento continuo?	,914
29	¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?	,911
30	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	,904
31	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación determinada?	,921
32	¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?	,935
33	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	,910
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.925$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE		

	<b>Supervisión y seguimiento</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
34	¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?	,821
35	¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?	,863
36	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?	,822
37	¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su idoneidad y calidad?	,853
38	¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?	,841
39	¿Supervisan las actividades según el manual operativo?	,855
40	¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - TIR?	,863
41	¿Se reporta las debilidades y deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?	,850
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.864$		
La fiabilidad se considera como BUENO		

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de la Dirección Zonal Cajamarca del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - Agro Rural, 2017.

Para la variable control interno, el valor del instrumento del Coeficiente del Alfa de Cronbach:  $\alpha = 0.911$ , siendo la fiabilidad se considera como EXCELENTE.

**ANEXO 8: Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable dependiente procesos de contrataciones**

<b>TEM</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
	<b>Planificación</b>	
1	¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?	,925
2	¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?	,880
3	¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formulados?	,894
4	¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?	,887
5	¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?	,885
6	¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?	,878
7	¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de acuerdo al presupuesto institucional aprobado?	,896
8	¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el perfil adecuado?	,900
9	¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?	,911
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.906$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE		
	<b>Procedimientos de selección</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>

10	¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,812
11	¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a las bases generan retrasos en los procesos?	,818
12	¿Se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE la integración de bases de los procesos?	,821
13	¿La presentación de las ofertas estás lacradas?	,824
14	¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,834
15	¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?	,842
16	¿El otorgamiento de la buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?	,827
17	¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?	,857
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.848$ La fiabilidad se considera como BUENO		
	<b>Marco Normativo</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
18	¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?	,853
19	¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?	,864
20	¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?	,853
21	¿El comité de selección está capacitado con la normativa	,867



	legal para conducir los procedimientos de selección?	
22	¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales de contrataciones?	,877
23	¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante Resolución Directoral Ejecutiva?	,896
24	¿Cuentan con asesores legales con amplia experiencia en contrataciones del Estado?	,898
25	¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la Institución en materia de contrataciones?	,844
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.885$ La fiabilidad se considera como BUENO		
	<b>EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
26	¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?	,849
27	¿En los contratos se consideran las garantías correspondientes?	,850
28	¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?	,869
29	¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?	,859
30	¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?	,860
31	¿Los contratos están bien redactados?	,866
32	¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?	,870
33	¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?	,837

Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.873$ La fiabilidad se considera como BUENA		
	<b>TECNOLOGÍA</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
34	¿Tienen acceso a las herramientas computacionales que requieren para laborar?	,831
35	¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?	,857
36	¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?	,815
37	¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita?	,844
38	¿Privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información de manera interna y externa?	,835
39	¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?	,854
40	¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?	,850
41	¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,836
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.858$ La fiabilidad se considera como BUENO		

Para la variable procesos de contrataciones, el valor del instrumento del Coeficiente del Alfa de Cronbach:  $\alpha = 0.912$ , siendo la fiabilidad se considera como EXCELENTE.

## ALFA DE CRONBACH PARA DETERMINAR LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

### FORMULA DE CRONBACH

$$\alpha = \left[ \frac{K}{K-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Según George & Mallery (1995) menciona que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se situara entre 0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor superior a 0,9 sería excelente.

Para el cuestionario de Control Interno, el valor del Alfa de Cronbach es de 0,911 ubicado en un nivel excelente (Anexo 3).

En tanto que para la variable Procesos de contrataciones, el valor del Alfa de Cronbach es 0,912 calificado como nivel excelente. (Ver Anexo 4).

#### Para el cuestionario de control interno

##### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	41

**Nivel del Coeficiente del ALFA DE CRONBACH: Excelente**

#### Para el cuestionario de procesos de contrataciones

##### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	41

**Nivel del Coeficiente del ALFA DE CRONBACH: EXCELENTE**

**Anexo 9: Tabla de validación de constructo del instrumento control interno  
(análisis factorial)**

<b>Ambiente de control</b>		<b>Comunidades &gt;0,4</b>
1	¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	,559
2	¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?	,657
3	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	,829
4	¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?	,651
5	¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?	,772
6	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	,816
7	¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?	,734
8	¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen los conocimientos y habilidades requeridos?	,959
9	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones que desarrollan?	,879
Medida de Adecuación KMO 0,654 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Evaluación de riesgos</b>		
10	¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los planes y programas presupuestales de la entidad?	,810
11	¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?	,679
12	¿Identifican los controles para prevenir los riesgos en la	,911

	entidad?	
13	¿Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades?	,644
14	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	,965
15	¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?	,780
16	¿Evalúan los riesgos en sus actividades?	,814
17	¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	,718
Medida de Adecuación KMO 0,714 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Actividades de control gerencial</b>		
18	¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?	,848
19	¿Contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?	,861
20	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?	,443
21	¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?	,770
22	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	,603
23	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?	,521
24	¿Los archivos de los documentos se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente resguardados y se	,733

	controla?	
25	¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?	,778
Medida de Adecuación KMO 0,760 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Información y comunicación</b>		
26	¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?	,805
27	¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?	,873
28	¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el mejoramiento continuo?	,721
29	¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?	,920
30	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	,917
31	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación determinada?	,650
32	¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?	,925
33	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	,736
Medida de Adecuación KMO 0,775 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Supervisión y seguimiento</b>		
34	¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?	,832
35	¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?	,727
36	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?	,783
37	¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su	,710

	idoneidad y calidad?	
38	¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?	,672
39	¿Supervisan las actividades según el manual operativo?	,419
40	¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - TIR?	,664
41	¿Se reporta las debilidades y deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?	,693
Medida de Adecuación KMO 0,611 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		

**Anexo 10: Tabla de validación de constructo del instrumento procesos de contrataciones (análisis factorial)**

<b>Planificación</b>		<b>Comunidades &gt;0,4</b>
1	¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?	,846
2	¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?	,863
3	¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formulados?	,642
4	¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?	,721
5	¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?	,787
6	¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?	,949
7	¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de acuerdo al presupuesto institucional aprobado?	,624
8	¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el perfil adecuado?	,611
9	¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?	,746
Medida de Adecuación KMO 0,728 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Procedimientos de selección</b>		
11	¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,766
12	¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a	,698



	las bases generan retrasos en los procesos?	
13	¿Se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE la integración de bases de los procesos?	,583
14	¿La presentación de las ofertas estás lacradas?	,653
15	¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,627
16	¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?	,372
17	¿El otorgamiento de la buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?	,786
18	¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?	,803
Medida de Adecuación KMO 0,564 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Marco normativo</b>		
19	¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?	,860
20	¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?	,702
21	¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?	,786
22	¿El comité de selección está capacitado con la normativa legal para conducir los procedimientos de selección?	,651
23	¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales de contrataciones?	,732
24	¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante Resolución Directoral Ejecutiva?	,769

25	¿Cuentan con asesores legales con amplia experiencia en contrataciones del Estado?	,770
26	¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la Institución en materia de contrataciones?	,857
Medida de Adecuación KMO 0,689 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Ejecución contractual</b>		
27	¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?	,640
28	¿En los contratos se consideran las garantías correspondientes?	,622
29	¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?	,468
30	¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?	,771
31	¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?	,604
32	¿Los contratos están bien redactados?	,849
33	¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?	,760
34	¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?	,788
Medida de Adecuación KMO 0,761 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		
<b>Tecnología</b>		
35	¿Tienen acceso a las herramientas computacionales que requieren para laborar?	,695
36	¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?	,807
37	¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?	,777
38	¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en	,621

	reemplazo de la escrita?	
39	¿Privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información de manera interna y externa?	,667
40	¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?	,392
41	¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?	,690
42	¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?	,725
Medida de Adecuación KMO 0,632 > 0,50, Prueba de esférica Bartlett 0,00 < 0,05		

## Anexo 11: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo (a), honesto(a) y sincero(a) en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración.

### INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 41 ítems. Cada ítem incluye varias alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (x) en la columna que considere que es la respuesta correcta y más cercana a la realidad.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (1)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **AVECES (2)**
- Si ocurren muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (3)**
- Si ocurren continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (4)**

Nº	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			
		Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
<b>Ambiente de control</b>					
1	¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?				
2	¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?				
3	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?				

4	¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?				
5	¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?				
6	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?				
7	¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?				
8	¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen los conocimientos y habilidades requeridos?				
9	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones que desarrollan?				
<b>Evaluación de riesgos</b>					
10	¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los planes y programas presupuestales de la entidad?				
11	¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?				
12	¿Identifican los controles para prevenir los riesgos en la entidad?				
13	¿Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades?				
14	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del				

	personal responsable de los procesos?				
15	¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?				
16	¿Evalúan los riesgos en sus actividades?				
17	¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?				
<b>Actividades de control gerencial</b>					
18	¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?				
19	¿Contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?				
20	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?				
21	¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?				
22	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?				
23	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?				
24	¿Los archivos de los documentos se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente reguardados y se controla?				

25	¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?				
<b>Información y comunicación</b>					
26	¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?				
27	¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?				
28	¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el mejoramiento continuo?				
29	¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?				
30	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?				
31	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación determinada?				
32	¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?				
33	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?				
<b>Supervisión y seguimiento</b>					
34	¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?				

35	¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?				
36	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?				
37	¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su idoneidad y calidad?				
38	¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?				
39	¿Supervisan las actividades según el manual operativo?				
40	¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - TIR?				
41	¿Se reporta las debilidades y deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?				



## Anexo 12: CUESTIONARIO DE PROCESOS DE CONTRATACIONES

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo (a), honesto(a) y sincero(a) en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración.

### INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 41 ítems. Cada ítem incluye cuatro alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (x) en la columna que considere que es la respuesta correcta y más cercana a la realidad.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (1)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **AVECES (2)**
- Si ocurren muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (3)**
- Si ocurren continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (4)**

Nº	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			
		Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
<b>Planificación</b>					
1	¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?				
2	¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?				
3	¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formulados?				

4	¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?				
5	¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?				
6	¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?				
7	¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de acuerdo al presupuesto institucional aprobado?				
8	¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el perfil adecuado?				
9	¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?				
<b>Procedimientos de selección</b>					
10	¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				
11	¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a las bases generan retrasos en los procesos?				
12	¿Se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE la integración de bases de los procesos?				
13	¿La presentación de las ofertas estás lacradas?				
14	¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				

15	¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?				
16	¿El otorgamiento de la buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?				
17	¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?				
<b>Marco normativo</b>					
18	¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?				
19	¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?				
20	¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?				
21	¿El comité de selección está capacitado con la normativa legal para conducir los procedimientos de selección?				
22	¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales de contrataciones?				
23	¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante Resolución Directoral Ejecutiva?				
24	¿Cuentan con asesores legales con amplia				

	experiencia en contrataciones del Estado?				
25	¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la Institución en materia de contrataciones?				
<b>Ejecución contractual</b>					
26	¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?				
27	¿En los contratos se consideran las garantías correspondientes?				
28	¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?				
29	¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?				
30	¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?				
31	¿Los contratos están bien redactados?				
32	¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?				
33	¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?				
<b>Tecnología</b>					
34	¿Tienen acceso a las herramientas computacionales que requieren para laborar?				
35	¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?				
36	¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?				

37	¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita?				
38	¿Privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información de manera interna y externa?				
39	¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?				
40	¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?				
41	¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				

## **Anexo 13: FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO**

### **1. Nombre:**

Cuestionario de control interno

### **2. Autor:**

Mg. Díaz Arias, Alicia Felicitas

### **3. Objetivo:**

Determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal Cajamarca - Agrario Rural, Agro Rural, 2017.

### **4. Normas:**

- Es importante que al contestar el trabajador y/o funcionario sea objetivo, honesto y sincero con sus respuestas para así poder tener una información real.
- Tener en cuenta el tiempo empleado por cada encuesta realizada.

### **5. Usuarios (muestra):**

El total de usuarios es de 50 trabajadores de la Dirección Zonal Cajamarca, del Programa de Desarrollo productivo Agrario Rural, Agro Rural.

### **6. Unidad de análisis:**

Trabajadores y funcionarios de la Dirección Zonal Cajamarca - Agro Rural.

### **7. Modo de aplicación:**

- El presente instrumento de evaluación está estructurado en 41 ítems, agrupadas en las cinco dimensiones del control interno y su escala es de uno, dos, tres y cuatro puntos por cada ítem.

- Los trabajadores y funcionarios deben de desarrollar el cuestionario en forma individual, consignando los datos requeridos de acuerdo a las instrucciones para su desarrollo de dicho instrumento de evaluación.
- El tiempo de la aplicación del cuestionario será aproximadamente de 25 minutos y los materiales que utilizará son un bolígrafo o lápiz.

## 8. Estructura

Nº	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			
		Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
<b>Ambiente de control</b>					
1	¿Conocen los principios, deberes y prohibiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?				
2	¿El Manual de Operaciones para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?				
3	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?				
4	¿Contribuyen a las acciones de capacitación y desarrollo de los servidores, en base en los resultados de evaluación del desempeño?				
5	¿La Dirección Zonal Cajamarca cuenta con un organigrama estructural?				
6	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?				
7	¿Difunden y promueven la observancia de las Normas de Control Interno?				
8	¿Existe evidencia que los funcionarios y servidores poseen los conocimientos y habilidades requeridos?				
9	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones				

	que desarrollan?				
<b>Evaluación de riesgos</b>					
10	¿Identifican los riesgos que afectan el cumplimiento de los planes y programas presupuestales de la entidad?				
11	¿Los objetivos y metas de los programas presupuestales son difundidos entre el personal?				
12	¿Identifican los controles para prevenir los riesgos en la entidad?				
13	¿Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades?				
14	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?				
15	¿Conocen los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?				
16	¿Evalúan los riesgos en sus actividades?				
17	¿Se difunde en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?				
<b>Actividades de control gerencial</b>					
18	¿Los procedimientos diseñados en el área son efectivos para desarrollar las funciones y alcanzar los objetivos y metas?				
19	¿Contribuyen los servidores públicos a detectar y prevenir los riesgos?				
20	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Operaciones de Agro Rural?				
21	¿Se evalúa permanentemente la gestión, tomando como base el Manual de Operaciones para prevenir y corregir deficiencias?				
22	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?				



23	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones?				
24	¿Los archivos de los documentos se encuentran ubicados en lugares protegidos, están debidamente reguardados y se controla?				
25	¿Las actividades y tareas están documentadas para asegurar su adecuado desarrollo, facilitar la correcta revisión y brindar un buen servicio?				
<b>Información y comunicación</b>					
26	¿Cuentan con la información sobre la satisfacción de los usuarios por la calidad de prestación de los servicios?				
27	¿Cumplen con los principios Institucionales de seguridad de la información?				
28	¿Tienen en cuenta las sugerencias realizadas por los servidores de la Entidad para el mejoramiento continuo?				
29	¿Conocen los trabajadores el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?				
30	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?				
31	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre los trabajadores que participan de una operación determinada?				
32	¿Es útil o de fácil navegación, el portal institucional?				
33	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?				
<b>Supervisión y seguimiento</b>					
34	¿Elaboran registros de revisión periódica de procesos y procedimientos (Actas, actualización de documentos, etc.)?				
35	¿Elaboran documentos para registrar las deficiencias encontradas?				

36	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en las Oficinas Zonales?				
37	¿Adoptan las acciones preventivas para asegurar su idoneidad y calidad?				
38	¿Se toman acciones correctivas en forma oportuna?				
39	¿Supervisan las actividades según el manual operativo?				
40	¿Se evalúa periódicamente el Reglamento Interno de Trabajo - TIR?				
41	¿Se reporta las debilidades y deficiencias detectadas del proceso de monitoreo?				

## 9. Escala diagnóstica:

### 9.1 Escala general de la variable: Control Interno

Intervalo	Nivel
41 - 65	Muy eficiente
66 - 90	Eficiente
91 - 115	Regular
116 - 139	Eficiente
140 - 164	Muy eficiente

### 9.2 Escala específica (por dimensión):

Ambiente de control

Intervalo	Nivel
9 - 14	Muy eficiente
15 - 19	Eficiente
20 - 25	Regular
26 - 31	Eficiente
32 - 36	Muy eficiente

Evaluación de riesgos

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

#### Actividades de control gerencial

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

#### Información y comunicación

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

#### Supervisión y monitoreo

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los ítems:

Siempre = 4

Casi siempre = 3

A veces = 2

Nunca = 1

#### **10. Validación y confiabilidad:**

La validez del instrumento se hizo por juicio de 14 expertos del área de gestión pública:

- Dr. Morales Salazar, Pedro Otoniel
- Dr. Verde Olivares, Humberto Aníbal
- Dr. Raza Urbina, Segundo Rodolfo
- Dr. Amaya Marinos, Raúl Alberto
- Dr. Recale Grace, Andrés Enrique
- Dr. Grados Vásquez Martín
- Dr. Sánchez Gálvez Jefferson
- Dra. García Seminario Rosa Alejandrina
- Dra. Soto Dezza Julia Marley
- Dra. Espinoza Sánchez, Carmen Ivonne
- Dr. Martínez Vargas Vela Héctor Julio
- Dr. Díaz Linares Augusto
- Dra. Gutiérrez Escarcina, Deisy Jazztel
- Dr. Alva Palacios Gómez, Luis Enrique

La confiabilidad del instrumento se hizo por el método de Alfa de Cronbach, obteniendo el valor de 0.911, que corresponde a un instrumento altamente confiable.

## **Anexo 14: FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO PROCESOS DE CONTRATACIONES**

### **1. Nombre:**

Cuestionario de procesos de contrataciones

### **2. Autor:**

Mg. Díaz Arias, Alicia Felicitas

### **3. Objetivo:**

Determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal Cajamarca, del Programa de Desarrollo productivo Agrario Rural, Agro Rural, 2017.

### **4. Normas:**

- Es importante que al contestar el trabajador y/o funcionario sea objetivo, honesto y sincero con sus respuestas para así poder tener una información real.
- Tener en cuenta el tiempo empleado por cada encuesta realizada.

### **5. Usuarios (muestra):**

El total de usuarios es de 50 trabajadores de la Dirección Zonal Cajamarca - Agro Rural.

### **6. Unidad de análisis:**

Trabajadores y funcionarios de la Dirección Zonal Cajamarca - Agro Rural.

### **7. Modo de aplicación:**

- El presente instrumento de evaluación está estructurado en 41 ítems, agrupadas en las cinco dimensiones de los procesos de contrataciones y su escala es de uno, dos, tres y cuatro puntos por cada ítem.

- Los trabajadores y funcionarios deben de desarrollar el cuestionario en forma individual, consignando los datos requeridos de acuerdo a las instrucciones para su desarrollo de dicho instrumento de evaluación.
- El tiempo de la aplicación del cuestionario será aproximadamente de 25 minutos y los materiales que utilizará son un bolígrafo o lápiz.

## 8. Estructura

Nº	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			
		Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
<b>Planificación</b>					
1	¿El cuadro de necesidades se elabora de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura - PIA?				
2	¿Los usuarios definen sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras a tiempo?				
3	¿Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento, están adecuadamente formulados?				
4	¿Conocen los principios que rigen las contrataciones del Estado?				
5	¿Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente?				
6	¿Las contrataciones de bienes, servicios y obras, se planifican bajo el enfoque de gestión por resultados?				
7	¿Los procedimientos de selección a ser ejecutados en el periodo anual, se cumplen de				

	acuerdo al presupuesto institucional aprobado?				
8	¿Se designa a los integrantes del comité de selección con el perfil adecuado?				
9	¿Los procedimientos de selección, se realizan en la fecha prevista publicada en el Plan Anual de Contrataciones - PAC?				
<b>Procedimientos de selección</b>					
10	¿Se realiza la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				
11	¿Los pronunciamientos sobre consultas y observaciones a las bases generan retrasos en los procesos?				
12	¿Se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE la integración de bases de los procesos?				
13	¿La presentación de las ofertas estás lacradas?				
14	¿Se publica las prórrogas de las etapas del procedimiento de selección en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				
15	¿Realizan la evaluación de ofertas con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales?				
16	¿El otorgamiento de la buena pro, se publica de acuerdo al calendario del procedimiento de selección?				
17	¿Conocen cuando un procedimiento de selección (Licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa				

	electrónica, etc.), se declara desierto o se cancela?				
<b>Marco normativo</b>					
18	¿Se proveen bienes y se contratan servicios de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado?				
19	¿Han sido sujetos de sanciones administrativas por parte de la Entidad, de haber vulnerado la Ley de Contrataciones y su Reglamento?				
20	¿Se atienden servicios de consultoría de obras de acuerdo a los parámetros legales?				
21	¿El comité de selección está capacitado con la normativa legal para conducir los procedimientos de selección?				
22	¿Elaboran directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales de contrataciones?				
23	¿Ejecutan las obras de acuerdo a la programación de inversiones y al Presupuesto Institucional Modificado, aprobado mediante Resolución Directoral Ejecutiva?				
24	¿Cuentan con asesores legales con amplia experiencia en contrataciones del Estado?				
25	¿Se establecen mecanismos de absolución de orientación a los trabajadores y usuarios de la Institución en materia de contrataciones?				
<b>Ejecución contractual</b>					
26	¿Se suscribe los contratos en los plazos y procedimientos legales?				
27	¿En los contratos se consideran las garantías correspondientes?				



28	¿Se aplican penalidades por incumplimiento del contrato?				
29	¿El plazo de la ejecución de la prestación, se cumple de acuerdo a las condiciones previstas en el contrato?				
30	¿Se presentan las garantías de fiel cumplimiento del contrato a través de cartas fianzas, dentro del plazo previsto?				
31	¿Los contratos están bien redactados?				
32	¿Los contratos contienen la cláusula referida a Anticorrupción?				
33	¿Se exige la presentación de documentación para el perfeccionamiento del contrato?				
<b>Tecnología</b>					
34	¿Tienen acceso a las herramientas computacionales que requieren para laborar?				
35	¿Usan la informática para los análisis estadísticos y el seguimiento de los procedimientos de selección?				
36	¿Realizar un análisis de los bienes novedosos para el proceso de adquisición?				
37	¿Utilizan con mayor frecuencia la comunicación electrónica en reemplazo de la escrita?				
38	¿Privilegian el uso del correo electrónico en lugar del papel para enviar y recibir información de manera interna y externa?				
39	¿Los documentos de los procesos se difunden oportunamente en la página web institucional?				
40	¿Solicitan documentos para la firma de contrato a través de correos electrónicos?				

41	¿Los contratos se registran en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE?				
----	---	--	--	--	--

## 9. Escala diagnóstica:

### 9.1 Escala general de la variable: Procesos de contrataciones

Intervalo	Nivel
41 - 65	Muy eficiente
66 - 90	Eficiente
91 - 115	Regular
116 - 139	Eficiente
140 - 164	Muy eficiente

### 9.2 Escala específica (por dimensión):

#### Planificación

Intervalo	Nivel
9 - 14	Muy eficiente
15 - 19	Eficiente
20 - 25	Regular
26 - 31	Eficiente
32 - 36	Muy eficiente

#### Procedimientos de selección

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

### Marco normativo

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

### Ejecución contractual

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

### Tecnología

Intervalo	Nivel
8 - 12	Muy eficiente
13 - 17	Eficiente
18 - 22	Regular
23 - 27	Eficiente
28 - 32	Muy eficiente

Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los ítems:

Nunca = 1

A veces = 2

Casi Siempre = 3

Siempre = 4

## **10. Validación y confiabilidad:**

La validez del instrumento se hizo por juicio de 14 expertos del área de gestión pública y gobernabilidad:

- Dr. Morales Salazar, Pedro Otoniel
- Dr. Verde Olivares, Humberto Aníbal
- Dr. Raza Urbina, Segundo Rodolfo
- Dr. Amaya Marinos, Raúl Alberto
- Dr. Recale Grace, Andrés Enrique
- Dr. Grados Vásquez Martín
- Dr. Sánchez Gálvez Jefferson
- Dra. García Seminario Rosa Alejandrina
- Dra. Soto Dezza Julia Marley
- Dra. Espinoza Sánchez, Carmen Ivonne
- Dr. Martínez Vargas Vela Héctor Julio
- Dr. Díaz Linares Augusto
- Dra. Gutiérrez Escarcina, Deisy Jazztel
- Dr. Alva Palacios Gómez, Luis Enrique

La confiabilidad del instrumento se hizo por el método de Alfa de Cronbach, obteniendo el valor de 0.912, que corresponde a un instrumento altamente confiable.

## Anexo 15: PANEL FOTOGRÁFICO



**Encuesta aplica al Ing. Oscar Inoñán Palacios  
Jefe de la Agencia Zonal Cutervo**



**Encuesta aplicada al Ing. José Wilberth Oblitas  
Chicona- Especialista de la Agencia Zonal Cutervo**



**Encuesta Aplicada al Ing. Edgar Ulises  
Especialista de la Agencia Zonal Cutervo**



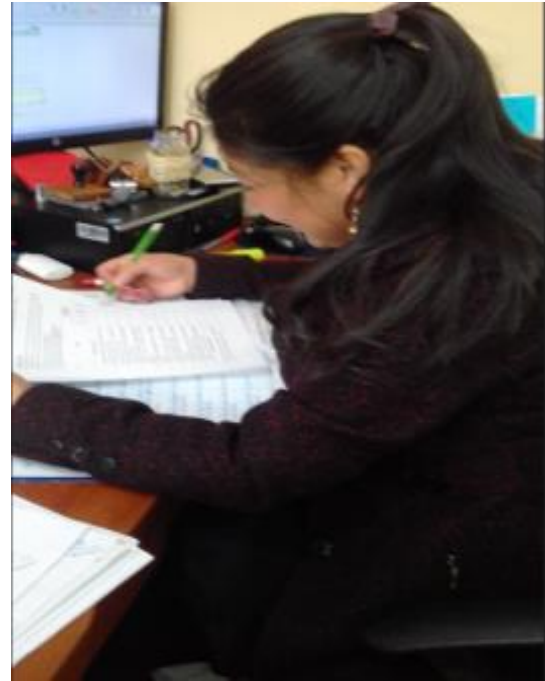
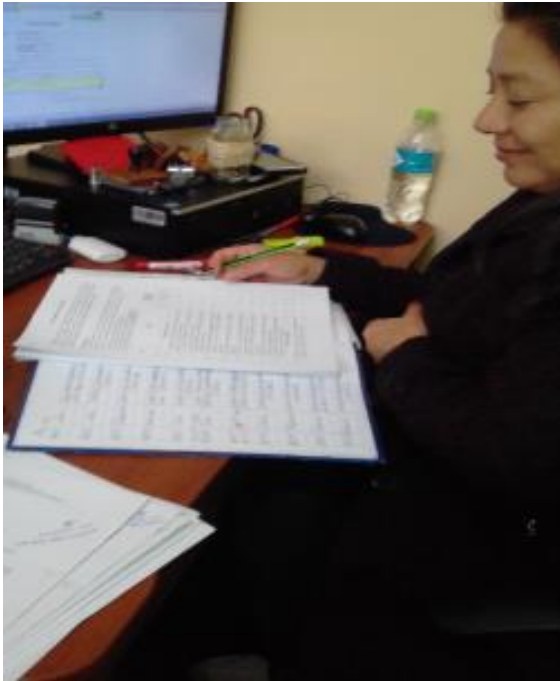
**Encuesta aplicada al Ing. Hilario Alexander Oblitas Navarro Jefe de la Agencia Zonal San Miguel – San Pablo**



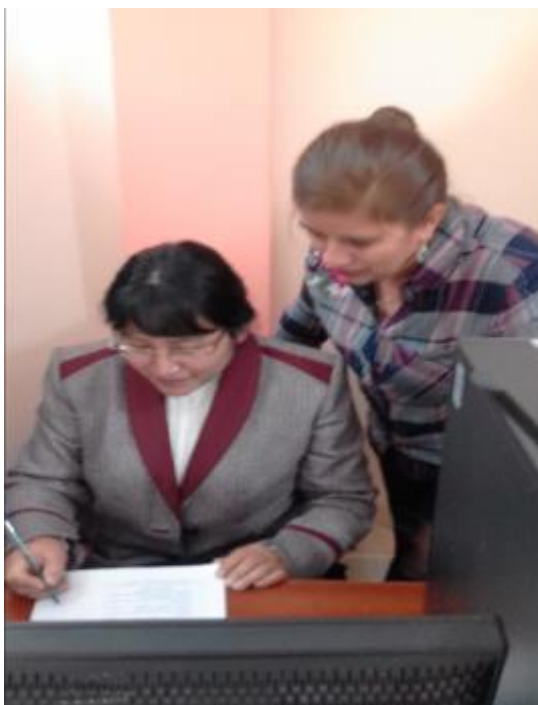
**Encuesta aplicada al Sr. Eder Sánchez Cabrera de la DZCajamarca**



**Encuesta aplica al Ing. Carlos Moisés Aurazo Díaz Jefe de Infraestructura Rural de la Dirección Zonal Cajamarca**



**Encuesta aplicada a la Sta. María Benilda Godoy Quiroz  
Apoyo Administrativo de la DZ Cajamarca**



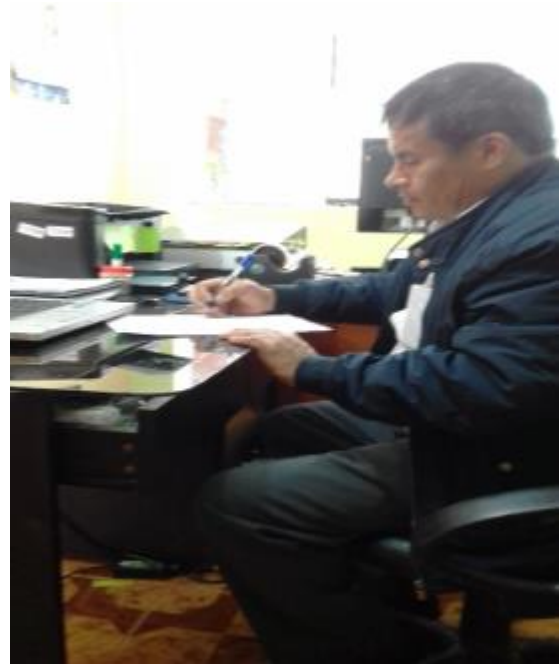
**Encuesta aplicada a la Sta. Doris Rosario  
Saldaña Sánchez de la DZ Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Sr. Genaro Elías  
Liñán Matienzo de la DZ Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Ing. Emiliano Cabellos Díaz de la Agencia Zonal Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Extensionista Ing. Rodolfo Sánchez Hernández de la DZ Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Sr. Hugo David Briones Huamán de la Agencia Zonal Cajamarca**





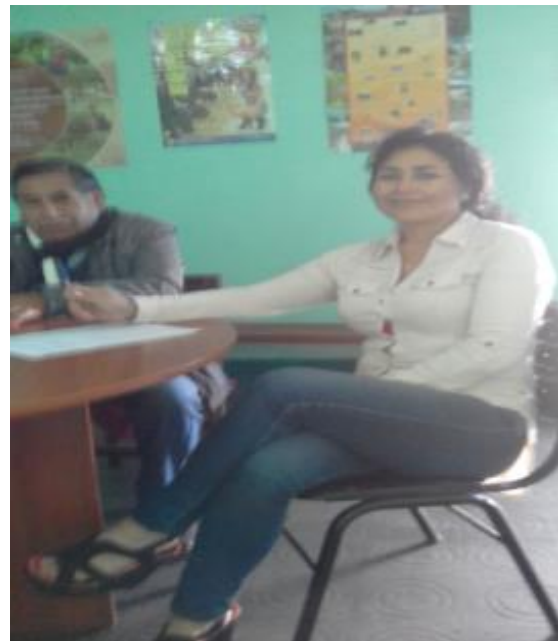
**Encuesta aplicada al Especialista  
Ing. Wilder Germán Rabines Chávez  
de la DZ Cajamarca**



**Encuesta Aplicada a la Ing. Zoila Rosa  
Correa Rodríguez Jefa de la Agencia  
Zonal de Celendín**



**Encuesta Aplicada al Especialista Ing.  
Marisol Rolando Efraín Rolando Silva Soto  
de la Agencia Zonal Celendín**



**Encuesta Aplicada a la Sta. Kelita  
Acosta Rodríguez de la Agencia de la  
Zonal Celendín**



**Encuesta aplicada a los trabajadores de la Agencia Zonal Celendín**



**Encuesta aplicada al Ing. Marco Wilson Coronel Pérez, Jefe de la Agencia Zonal Chota – Hualgayoc**



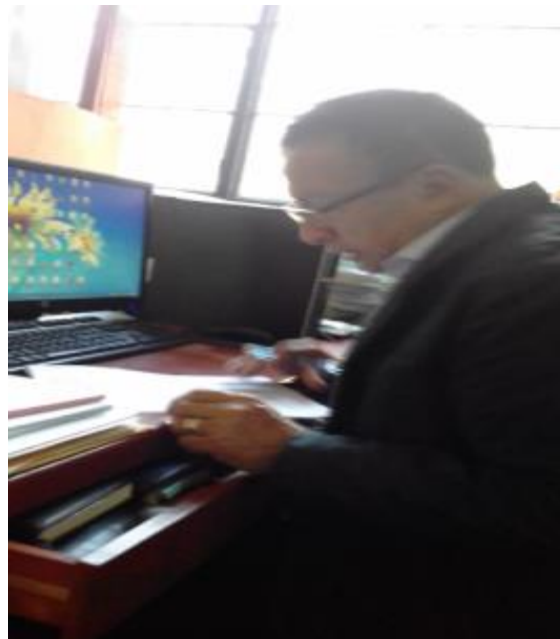
**Encuesta aplicada al Sr. Julio Chuquipoma Mestanza de la Agencia Zonal Chota - Hualgayoc**



**Encuesta aplicada a los trabajadores de la Agencia Zonal Chota – Hualgayoc**



**Encuesta aplicada al Sr. Carlos Enrique Vásquez Sánchez, de la Agencia Zonal Sánchez de Agencia Zonal Chota - Hualgayoc**



**Encuesta aplicada Especialista Ing. Luis Humberto Mareros Chupillón de la Agencia Zonal Chota- Hualgayoc**



**Encuesta aplicada al Ing. William Jamás Gutiérrez Aguilar, Jefe de la Agencia Jefe de la Agencia Zonal Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Sr. Germán Graciano Terrones de la Agencia Zonal Cajamarca**



**Encuesta aplicada al Ing. Evel Paredes Gonzáles Jefe de la Agencia Zonal Cajabamba**





**Encuesta aplicada al Ing. Edmundo Calderón Vásquez Sánchez Coordinador de la Agencia Zonal Cajabamba Su Sede San Marcos**



**Encuesta aplicada al M.V. Wilmer Noé Ramírez Palomino Coordinador de la Agencia Zonal San Miguel - San Pablo Su Sede San Pablo**

## Anexo 16: Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO  
AGRO RURAL CAJAMARCA  
DIRECCION ZONAL CAJAMARCA

DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA  
AGRARIA Y RIEGO

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

---

### CONSTANCIA DE REALIZACIÓN DEL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

El Director de la Dirección Zonal Cajamarca del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural;

#### HACE CONSTAR:

Que, la **Mg. ALICIA FELICITAS DIAZ ARIAS**, estudiante del Programa de Doctorado de Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, ha realizado su estudio de investigación, titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA DIRECCIÓN ZONAL CAJAMARCA, DEL PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRO RURAL, 2017** y en el mes de marzo del 2018, ha aplicado dos Instrumentos de Recolección de Datos consistente en un Cuestionario de Control Interno y un Cuestionario de Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, dirigido a los servidores públicos de la Dirección Zonal Cajamarca del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural.

Se expide la presente a solicitud escrita de la interesada para los fines que estime conveniente.

Cajamarca, 22 de Marzo 2018

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL  
AGRO RURAL - DIRECCIÓN ZONAL CAJAMARCA  
-----  
ING. LUIS ANTONIO ESCALANTE  
DIRECTOR ZONAL CAJAMARCA