



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y compras públicas menores del Comando Conjunto de
las Fuerzas Armadas, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Jimmy Christian Soto Cajacuri (ORCID: 0000-0002-3563-5589)

ASESORA:

Dra. Francis Esmeralda Ibarguen Cueva (ORCID: 0000-0003-4630-6921)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedicado a mis padres por todo el esfuerzo y dedicación al brindarme una educación adecuada y por enseñarme a confiar en Dios en todo momento.

A mis abuelitos, por guiarme a actuar con humildad, sencillez y empatía.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por guiarme cada día de mi vida brindándome fuerza y salud.

A mis padres, hermanos y docentes que contribuyeron en el logro de las metas trazadas.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo Jimmy Christian Soto Cajacuri con DNI N° 43337595, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: "Control interno y compras públicas menores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019", en 77 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, 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 presentado 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 determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 03 de agosto del 2019.



Jimmy Christian Soto Cajacuri

DNI N° 43337595

Índice	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	1
II. Método	7
2.1. Tipo y diseño de investigación	7
2.2. Operacionalización	9
2.3. Población y muestra	10
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	10
2.5. Procedimiento	14
2.6. Método de análisis de datos	14
2.7. Aspectos éticos	14
III. Resultados	14
3.1. Descripción de resultados	14
3.2. Resultados correlacionales.	25
IV. Discusión	31
V. Conclusiones	34
VI. Recomendaciones	35
VII. Referencias	36
Anexos	41
Anexo 1: Matriz de consistencia	42
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	45
Anexo 3: Certificados de validación de los instrumentos	50
Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos	60
Anexo 5: Base de datos de las variables de estudio	62

Anexo 6: Consentimiento informado	67
Anexo 7: Acta de aprobación de originalidad de tesis	69
Anexo 8: Pantallazo del turnitin	70
Anexo 9: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis	71
Anexo 10: Autorización de la versión final del trabajo de investigación	72

Índice de tablas

	Pág.
Operacionalización de la variable control interno	9
Operacionalización de la variable compras públicas menores	9
Baremos de la variable control interno	11
Validez de contenido a través de juicio de expertos	11
Prueba de confiabilidad variable 1: Control interno	12
Baremo de la variable compras públicas menores.	12
Validez de contenido a través de juicio de expertos	13
Prueba de confiabilidad variable 2: Compras públicas menores	13
Nivel de control interno	14
Nivel de ambiente de control	16
Nivel de evaluación de riesgo	17
Nivel de actividades de control	18
Nivel de información y comunicación	19
Nivel de supervisión	20
Nivel de compras públicas menores	21
Nivel de transparencia	22
Nivel de manejo administrativo	23
Nivel de eficacia	24
Correlación control interno y las compras públicas menores	25
Correlación ambiente de control y las compras públicas menores	26
Correlación evaluación de riesgo y las compras públicas menores	27
Correlación actividades de control y las compras públicas menores	28
Correlación información y comunicación y las compras públicas menores	29
Correlación supervisión y las compras públicas menores	30

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Nivel de control interno	15
Figura 2 Nivel de ambiente de control	16
Figura 3 Nivel de evaluación de riesgo	17
Figura 4 Nivel de actividades de control	18
Figura 5 Nivel de información y comunicación	19
Figura 6 Nivel de supervisión	20
Figura 7 Nivel de compras públicas menores	21
Figura 8 Nivel de transparencia	22
Figura 9 Nivel de manejo administrativo	23
Figura 10 Nivel de eficacia	24

Resumen

La finalidad de la investigación sobre el control interno y compras públicas menores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019, fue determinar la relación entre ambas variables. En cuanto al enfoque fue cuantitativo, el método hipotético deductivo, de tipo básica y de nivel correlacional se contó una muestra de 78 trabajadores, siendo el estudio de diseño no experimental, de corte transversal, se utilizó los cuestionarios en un solo momento y se empleó la técnica de la encuesta y un cuestionario politómico, validado por juicio de expertos y con un nivel alto de confiabilidad. Los resultados determinaron que el control interno se relaciona directa ($Rho=0,535$) y significativamente ($p=0.000$) con las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019, se acepta la hipótesis alterna y la relación es moderada.

Palabras clave: Control interno, compras públicas, trabajadores.

Abstract

The purpose of the investigation on the internal control and minor public purchases of the Joint Command of the Armed Forces, 2019, was to determine the relationship between both variables. Regarding the quantitative approach, the hypothetical deductive method, basic type and correlation level, a sample of 78 workers was counted, the non-experimental design study being of a cross-sectional nature, the questionnaires were used in a single moment and the the technique of the survey and a dichotomous questionnaire, validated by expert judgment and with a high level of reliability. The results determined that the internal control is directly related ($Rho = 0,535$) and significantly ($p = 0.000$) with public purchases less than or equal to 8 UIT of the Joint Command of the Armed Forces, 2019, the alternative hypothesis is accepted and the relationship is moderate.

Keywords: Internal control, public purchases, workers.

I. Introducción

Actualmente nuestro mundo globalizado en que vivimos más en el plano empresarial, las compras públicas representan grandes inversiones importantes, como en los Estados Unidos donde cada año \$ 996.5 millones se gastan en transacciones. Según SELA (2015) detalló sobre las compras públicas que son consideradas una herramienta que conlleva a un desarrollo y progreso en toda América Latina y el Caribe; señala que se han logrado incrementar una adecuada transparencia en los procesos, mejorando la relación de calidad y precio gracias a las reformas legales que se han efectuado en los diversos procedimientos de las compras públicas nacionales, durante estos últimos años, reflejando así avances normativos por ende administrativos en torno a la transparencia y efectividad en el uso adecuado de todos los recursos, publicidad en los procesos de licitaciones e inclusión de proveedores potenciales, habiéndose suscitado una serie de cambios como la incorporación de las PYMES como proveedor del Estado, la incorporación de normas ambientales y tecnológicas en los procesos de adquisiciones. Además el gasto público estimula el empleo, dinamiza la producción local, lo cual permite usar a las compras públicas como una herramienta para apalancar e incentivar diversos sectores del Estado. Asimismo se evidencia que la eficiencia y la transparencia relacionadas con las contrataciones y adquisiciones realizadas por las entidades públicas constituyen un elemento y/o mecanismo central para combatir los diversos tipos de corrupción que afectan a las naciones, repercuten en la sociedad y por ende en el bienestar de la persona humana. A nivel nacional, contamos con la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, el cual fue modificado mediante el Decreto Legislativo N° 1444 y cuyo Reglamento fue aprobado por el Decreto Supremo N° 344 – 2018 EF, de fecha 29 de diciembre del mismo año , cuya finalidad está orientada al establecimiento de normas que maximicen el valor de los recursos del Estado que se llegan a invertir, orientado a la gestión por resultados, de forma transparente y con eficiencia en beneficio de la población, cabe mencionar que la política pública está relacionada al acceso de la población a bienes y servicios mediante normas que tienen como objetivo satisfacer las necesidades de la sociedad. A nivel nacional en la Institución Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, se presentan varias deficiencias relacionadas a control interno y este no es visto como elemento que apoye a solucionar la gestión de los recursos sino como un mecanismo fiscalizador, además se observó que no existe un cuadro de necesidades

en base al cual se consolide los requerimientos de forma anual, asimismo no hay una directiva que norme los procedimientos para las compras públicas menores.

Es relevante precisar trabajos previos internacionales como referentes a la problemática planteada como: Tsedal (2015) tuvo como finalidad establecer el logro de resultados considerando la eficacia mediante el control interno en las universidades, el citado estudio es de corte transversal, consideró como muestra a los directores. Concluyó que el control interno dentro de las universidades estatales no demuestra eficacia, asimismo, Kojon (2014), en su estudio, tuvo como objeto comparar los sistemas de control interno, es descriptivo y comparativo. Concluyó que, es necesario que exista efectividad en la administración y un modelo de control interno, así también Halonen (2014) en su tesis tuvo como propósito determinar y establecer los riesgos principales en el proceso de ventas de la compañía. Es descriptiva, los resultados que la gran mayoría de los riesgos identificados fueros derivables de los objetivos del control interno, por otro lado, Gonzales y Sosa (2014) en su investigación analiza y describe al sistema de control interno mediante evaluaciones incluyendo la medición por el desempeño de todos los colaboradores del área de compras públicas y la constatación del cumplimiento de las normativas internas y la optimización en los procesos. Es un diseño correlacional y tuvo como muestra a 57 colaboradores y se les proporcionó preguntas para medir sus opiniones sobre los sistemas de control, teniendo como resultado una correlación baja, así mismo concluyó que se requiere de un análisis exhaustivo del FODA e implantar un diseño adecuado con un sistema de control interno. Borbor (2014) tuvo como propósito verificar el cumplimiento de los procesos administrativos. Concluyó: que es necesario la aplicación correcta de los procedimientos del sistema nacional de contrataciones del estado.

Los trabajos previos nacionales que podemos mencionar son: Guanilo (2015) desarrolló su investigación considerando una población de 31 participantes, tesis de tipo básico, diseño experimental transaccional correlacional, teniendo como objetivo determinar de forma más clara la existencia de relación entre las compras públicas y el procedimiento de control interno. Concluyó; que los procedimiento muestran veracidad sobre la relación positiva sobre dichas variables, el cual ha logrado alcanzar un factor moderado de spearman $r_{ha} = 0,635$ correlación moderada, para el autor Aquipucho (2015) mencionó sobre el control interno, que su intención durante la investigación fue de efectuar una análisis y mejora de los procedimientos durante las adquisiciones de la Municipalidad “Carmen de la Legua Reynoso”, el cual es un distrito del Callao. Se

concluyó que, debido al impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos, conducen a que los factores de evaluación sean críticos, así también Bocanegra (2015) señaló que en los procedimientos de selección influyen significativamente el control interno, en su investigación consideró una población el cual constó de 51 funcionarios, estudio de tipo descriptivo; según Ortiz (2014) considera durante su estudio la influencia y/o repercusión del control en la calidad del gasto público, los resultados obtenidos demuestran una mejora en un 54 % en cuanto al entorno a eficacia, mientras finalmente, Paredes (2013) en su tesis, tiene como propósito de determinar de la manera en que el proceso de control incide sobre las adquisiciones y contrataciones consideradas como compras directas. El resultado señaló que el 88% de los encuestados señaló que el Estado, debería normar dentro de los alcances de la citada Ley de Contrataciones y su Reglamento los procedimientos para compras consideradas como directa de acuerdo a las UIT autorizadas.

En primer lugar, es importante definir la palabra control, según Granda (2011) mencionó entre otros, que para obtener un beneficio en forma conjunta, mejoras constantes y por ende el éxito, siendo primordial el control interno, el cual es necesario y sirve de soporte a las instituciones para alcanzar un futuro mejor, ordenado y deseado (p. 8), sin embargo, Cabrera (2009) detalla que el control viene a ser una de las etapas más significativas de la administración, que debe contar con una adecuada estructura organizacional y eficiente dirección. Sin embargo, el directivo no percibirá las situaciones adversas en la toma de decisiones oportunas, sino implementa los procedimientos necesarios (p.5). Teniendo como referente el aporte de los autores pasamos a definir control interno conforme a los autores Del Toro, Fonteboa, Santos y Armada (2005) manifiesta que es un conjunto de fases que debe ser efectuado de manera conjunta por los empleados de una entidad, a fin de brindar seguridad y conseguir los efectos deseados (p. 3), en cambio Capote (2007) señaló al control interno como parte de los propósitos y proyecciones de una institución, donde se considere distintos métodos cuyo fin es la de proteger los activos, evidenciar la veracidad en los datos contables, en marco de la políticas instituciones (p. 12). Según Mantilla (2013) la entidad debería plantear y planear en sus actividades los procedimientos relacionados al control interno adecuados para lograr las metas y objetivos propuestos (p. 15), así mismo, Romero (2013) señaló que es necesario efectuar o implementar los procedimientos del control interno eficientes para efectuar un análisis del cumplimiento metas durante la gestión en beneficio de la

población en general (p. 213), así también, Leyva y Soto, (2015), mencionaron que el control interno vendría a conformar una serie de actividades que se tiene que desarrollar con dinamismo y prudencia en cada operación o proceso en una entidad o empresa, para alcanzar una eficiente gestión que contribuya con los logros de los objetivos institucionales. Siendo los responsables los funcionarios y servidores de acuerdo a la organización institucional (p. 6). Las particularidad del control interno, conforme a los autores Del Toro, Fonteboa, Santos y Armada (2005) revelaron ciertas particularidades y/o características en relación al control interno donde detalla entre otros (p. 3): Es un proceso donde permite alcanzar el objetivo institucional, el control interno es efectuado por los empleados de las diversas áreas de la institución, siendo recomendable escoger al empleado que haya recibido una capacitación (idóneo) para que desempeñe sus funciones a cabalidad, comprometidos con la entidad, sumando esfuerzos, alcanzando las metas de las diversas áreas, contribuyendo al fortaleciendo de autoridad y por último el liderazgo. Entre las dimensiones que se han considerado según el autor Ladino (2009) son: *Dimensión N°1: Ambiente de control*, es una agrupación de características o condiciones procedimiento de la entidad a través de los procedimientos del control interno motivo por el cual son normativos o estructurales que imperaran dentro de la organización, considerando las conductas de la entidad (p.10). *Dimensión N° 2: Evaluación de riesgos*, viene a ser la investigación y el estudio más importante de los riesgos y el alcance del control que los neutraliza, es posible evaluar el riesgo del sistema. Para lograr realizar es necesario tener amplio conocimiento sobre la entidad y su organización identificando las áreas más vulnerables por nivel, para que se enfoque los riesgos ya sea interno o externo, para ello es necesario contribución y esfuerzo en conjunto. *Dimensión N°3: Actividades de control*, conformadas por aquellos procesos concretos y/o específicos antes previamente establecidos como doble seguro y así cumplir con uno de los objetivos, especialmente direccionadas a prevenir los riegos potenciales y llegar a neutralizarlos (p.11). *Dimensión N°4: Información y comunicación*, viene a ser una información acertada, periódica y oportuna requeridas con la finalidad de manejar las acciones en simultaneo con el resto, mejorando el cumplimiento de los objetivos trazados (p. 12). *Dimensión 5: Supervisión*, considera que es necesario evaluar las actividades y desarrollo del control considerando el tiempo, por ello las entidades disponen de áreas donde estas se encuentran en desarrollo, siendo necesario evaluar e imponer de manera más directa su reemplazo de ser necesario por la ausencia de eficacia (p.13).

En relación a la segunda variable compras públicas, según SELA (2015) mencionó y considera a las compras públicas a manera de una herramienta en Latinoamérica para el desarrollo incrementando la transparencia de los procesos, para Cartaya (2008), es un procedimiento administrativo voluntario contractualmente por un ente público que involucra a individuos sujetos a un pliego de condiciones, al respecto, OSCE (2009), señaló son el principal instrumento que contribuye para alcanzar los objetivos que posee el gobierno y para lo cual requiere de sistemas y procedimientos de contrataciones del Sector Público dinámicos (p.3), por otro lado, PCM (2014) Ley de Contrataciones del Estado - Ley N° 30225, establece dentro de los alcances del artículo 5°, los casos que se consideran excluidos de la citada Ley, los cuales se encuentran sujetos a supervisión del OSCE, aquellas contrataciones iguales o inferiores a las 8 UIT vigentes. (p.3), además podemos señalar que las compras públicas son un conjunto de acciones ordenadas y concatenadas que tienen por objetivo orientar y normar las adquisiciones del estado que vendrían a ser la compras públicas de bienes y servicios, así como de obras que ejecutan para el desarrollo de un Estado, buscando el bienestar de la población en general. Las dimensiones de acuerdo al PCM (2014), que promulgó la Ley de Contrataciones del Estado - Ley N° 30225, son: *Dimensión 1: Transparencia*, consiste en brindar información clara y coherente. (p.1). *Dimensión 2: Manejo administrativo*, establece lo relacionado a los procedimientos, personal, presupuesto, contabilidad y control entre otros, cabe señalar esta dimensión es adaptada y considerada por Minaya (2017) para un mejor estudio, *Dimensión 3: Eficacia*, referido al cumplimiento en cuanto a las disposiciones y políticas que establece el Gobierno.

Para mayor comprensión y desde el punto de vista didáctico emplearemos los signos matemáticos: $< o =$, en adelante cuando nos referimos a menor o igual; asimismo, para mencionar al Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, usaremos en algunos casos el acrónimo oficial CCFFAA. Se formuló y planteó como problema general en la presente investigación de la siguiente manera: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019? y como problemas específico se planteó: ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019?, ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019?, ¿Cuál es la relación que existe entre la información,

comunicación y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019?. ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019?. El estudio pretendió dar una explicación a través los conocimientos sobre el control interno y las compras públicas menores que son de gran utilidad para el desarrollo, a empresas públicas o empresas privadas, así como también soporte teórico para estudios parecidos, así también de interés general en la administración pública o privada. Permitirá a los funcionarios la Institución Comando Conjunto de las FFAA (CCFFAA), poder entender y comprender lo relacionado a control interno y compras públicas menores, así mismo establecer la correlación entre ambas. Es importante resaltar que esta investigación se acoge a las rutas establecidas para cumplir requisitos de estudios científicos. Se planteó como objetivo general de la presente investigación: Determinar la relación que existe entre el control interno y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019 y como objetivos específicos se planteó: Determinar la relación que existe, entre el ambiente de control y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCCFAA, 2019. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Determinar la relación que existe entre la supervisión y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Se planteó la hipótesis general: El control interno se relaciona con compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Como hipótesis específicas tenemos: El ambiente de control se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019, la evaluación de riesgo se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Las actividades de control se relacionan con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. La información y comunicación se relacionan con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. La supervisión se relacionan con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

II. Método

2.1. Tipo y diseño empleado en la investigación

Tipo:

El tipo de estudio es básica, según Quezada (2014), “consiste en la formulación de las teorías sin fines prácticos.” (p.22).

Diseño:

En cuanto al diseño a emplearse es no experimental, además es de corte transversal y según Quesada (2014), en el estudio no hubo manipulación de variables y se realizó solo un momento. (p.90).

Esquema:

El esquema empleado es de diseño transversal correlacional, habiéndose considerado a los trabajadores, y su relación con el control interno y las compras públicas menores:

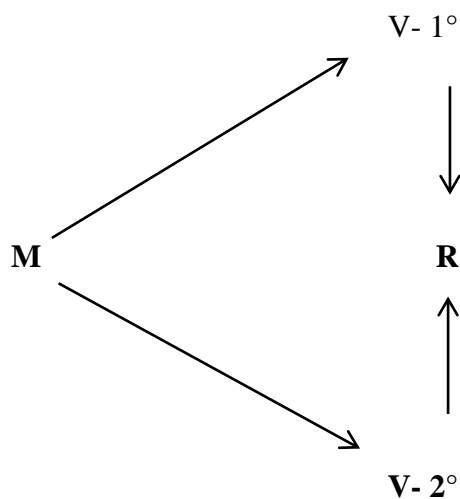


Figura 1. Corresponde al esquema empleado de diseño transversal correlacional.

Dónde representa a:

M: Trabajadores del CCFFAA.

V-1: Control interno.

V-2: Compras públicas menores.

R: Indica la relación existente entre las citadas variables.

Enfoque:

En la presente investigación, en relación al enfoque es cuantitativo, asimismo de acuerdo a lo señalado por Quezada (2014) “busca mediciones para la obtención de resultados” (p.18).

Nivel:

El nivel de tipo correlacional, en esta medida Quezada (2014), “determina la relación existente entre las variables”. (p.25).

Método:

El tipo de método empleado fue el hipotético deductivo, según lo señalado por Quezada (2014) “se preocupa por la aprobación de hipótesis y sacar deducciones” (p.56)

2.2. Operacionalización:**Variable N° 1 (V-1): Control interno****Definición conceptual - Variable N° 1**

Para el autor Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) mencionaron entre otros viene a ser la agrupación o conjunto de operaciones que deben ofrecer la seguridad para que se logren conseguir todos los resultados que se esperan (p. 3).

Definición operacional de la Variable N° 1

El presente estudio considera la operacionalidad del control interno el cual consta de 5 dimensiones, empleadas para desarrollar la presente investigación, las cuales fueron citadas y detalladas anteriormente en el marco teórico.

Variable N° 2 (V-2): Compras públicas menores.**Definición conceptual - Variable N° 2**

El Organismo Supervisor de Contratación del Estado - OSCE (2009), señaló que las compras públicas vienen a ser el principal instrumento que contribuye para alcanzar los objetivos del Gobierno.

SELA (2015), considera a las compras públicas a manera de una herramienta en Latinoamérica para el desarrollo, incrementando la transparencia en los procesos.

Definición operacional

En el estudio las compras públicas menores constó de tres dimensiones: Transparencia, manejo administrativo, eficacia.

Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización: V N° 1- Control Interno.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escalas	Niveles - rango
-Ambiente de control	Objetivos, atribuciones Integración personal Código de ética Organización Perfil del personal	procesos 1 al 10	Siempre: (5) Casi siempre: (4), Alguna vez: (3), Casi nunca:(2), Nunca: (1).	Deficiente(41- 95), Regular(96-150), Eficiente(151- 205)
-Evaluación de riesgo	Contingencia de desastres Documentos de riesgo Planes de contingencia	11 al 21		
-Actividades de control	Informes de control Evaluaciones	22 al 26		
-Información y Comunicación	Registro dato información Ejecución de Gasto	27 al 35		
-Supervisión	Act. seguimiento, Resultados de la implementación	36 al 41		

Tabla 2

Operacionalización: V N° 2 compras públicas menores.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles - rango
-Transparencia	Ejecución de gasto, Cumplimiento de la norma	Del 1 al 6	Siempre: (5) Casi siempre: (4), Alguna vez: (3), Casi nunca:(2), Nunca: (1).	Deficiente(18-41), Regular(42-65), Eficiente(66-90).
-Manejo administrativo	Evaluación de procesos Ejecución de la directiva	Del 7 al 12		
-Eficacia	Cumplimiento Satisfacción Capacitaciones	objetivos Del 13 al 18		

2.3. Población y muestra

Considerando en base a lo señalado por Quezada (2014) “son los individuos sujetos a medición” (p.95). La población censal se conformó por 78 trabajadores que laboran y formar parte personal administrativo del CCFFAA.

Criterio para la selección:

- Criterio para la inclusión

Se ha considerado al personal de trabajadores que laboran y forman parte del CCFFAA.

- Criterio para la exclusión

Se ha considerado como exclusión a los trabajadores que no laboran y por ende no forman parte del CCFFAA.

2.4. Técnicas e instrumentos, necesarios para la recolección de datos, validez y la confiabilidad

Técnica empleada:

A través de una encuesta, conforme sostiene Quezada (2014), alegó que consiste en la recolección de información necesaria en función a la problemática de estudio” (p.124).

Instrumento:

Como instrumento a fin de efectuar la recolección de datos e información se empleó el cuestionario, según menciona Quezada (2014): “es un conjunto de preguntas que van a ser medidas” (p.130).

Ficha técnica del instrumento N° 1

- Nombre y/o denominación:	Control interno
- Finalidad:	Determinar el tipo de nivel de control interno
- Autor:	Ladino (2009)
- Adaptación:	Br Jimmy Christian Soto Cajacuri
- Aplicado a:	Personal de Trabajadores
- Administración:	Individual
- Tiempo requerido:	40 minutos

Tabla 3*Baremo: Variable N° 1 control interno*

General	D-1	D-2	D-3	D-4	D-5	Cualitativo
151-205	38-50	41-55	19-25	35-45	22-30	Eficiente.
96-150	24-37	26-40	12-18	22-34	14-21	Regular.
41-95	10-23	11-25	5-11	9-21	6-13	Deficiente.

Validez:

Se ha efectuado a través de expertos en la problemática del presente estudio.

Tabla 4*Validez del contenido mediante expertos profesionales:*

Validación del contenido del instrumento - Control Interno				
	Pertinencia	Claridad	Relevancia	Resultado de
Datos expertos profesionales	(S=SI) (N=NO)	(S=SI) (N=NO))	(S=SI) (N=NO)	Calificación
Doctor Castagnola Sanchez Carlos	S	S	S	Si aplica
Magister Gustavo Zárate Ruiz	S	S	S	Si aplica
Doctora Ibarguen Cueva Francis	S	S	S	Si aplica

Fuente: Certificados sobre la validez del instrumento.

Confiabilidad:

Se consideró la aplicación de una prueba tipo piloto para la confiabilidad a 20 colaboradores para ello empleamos el coeficiente de Alfa de Cronbach en la investigación.

Tabla 5*Confiabilidad de la VN° 1 - Control interno**Dato Estadístico - fiabilidad obtenida:*

Alfa de Cronbach	Nro.
,817	41 (Elementos)

Fuente: Dato tomado de la prueba tipo piloto.

Se consiguió 0,817 como coeficiente, por tal motivo el citado instrumento se considera altamente confiable para el presente estudio.

Ficha técnica del instrumento N° 2:

- Denominación: Compras públicas menores.
- Finalidad: Determinar el tipo de nivel de compras públicas
- Autor: Minaya (2017)
- Adaptación: Br Jimmy Christian Soto Cajacuri
- Aplicado a: Trabajadores
- Administración: Individual
- Tiempo requerido: 40 minutos

Tabla 6*Baremo: Variable N°2 compras públicas menores.*

General	D-1	D-2	D-3	Cualitativo
18 - 41	6 - 13	6 - 13	6 - 13	Deficiente
42 - 65	14 - 21	14 - 21	14 - 21	Regular
66 - 90	22 - 30	22 - 30	22 - 30	Eficiente

Validez

Se ha efectuado a través de expertos en la problemática del presente estudio.

Tabla 7

Validez del contenido mediante expertos profesionales:

Validación del contenido del instrumento – compras públicas menores				
	Pertinencia	Claridad	Relevancia	
Datos expertos profesionales	(S=SI) (N=NO)	(S=SI) (N=NO)	(S=SI) (N=NO)	Resultado Calificación
Doctor Castagnola Sanchez Carlos	S	S	S	Si aplica
Magister Zárate Ruiz Gustavo	S	S	S	Si aplica
Doctora Ibarguen Cueva Francis	S	S	S	Si aplica

Fuente: Certificados sobre la Validez de instrumento.

Confiabilidad

Tabla 8

Confiabilidad de la V N° 2: Compras públicas menores:

Dato Estadístico – fiabilidad obtenida	
Alfa de Cronbach	Nro.
,853	18 elementos

Fuente: Dato tomado de la prueba tipo piloto.

Se consiguió 0,853 como coeficiente, por tal motivo el citado instrumento se considera altamente confiable para el presente estudio.

2.5 Procedimiento

Obteniéndose el Oficio de la Institución CCFFAA, luego se encuestó a los trabajadores y obtenida la información se procesó estadísticamente para hallar la correlación.

2.6 Método de análisis de datos

En cuanto al método estadística descriptiva, se procedió al uso del programa estadístico informático SPSS -v24, a fin de efectuar la correspondiente representación de las tablas. Seguidamente empleamos la correlación de Spearman, contrastando la hipótesis de la investigación.

2.7 Aspectos éticos

Se sustentó en principios éticos y se pidió la autorización mediante documento al CCFFAA, para realizar la presente investigación. Habiendo autorizado dicha entidad de forma voluntaria.

III. Resultados

3.1. Descripción de los resultados obtenidos

A continuación se efectuará el análisis correspondiente de los resultados obtenidos de acuerdo a las siguientes tablas:

Tabla 9

Niveles: Variable N°1 - Control Interno

Niveles	Frecuencias	Porcentajes
Deficiente	16	20,5
Regular	40	51,3
Eficiente	22	28,2
Total	78	100.0

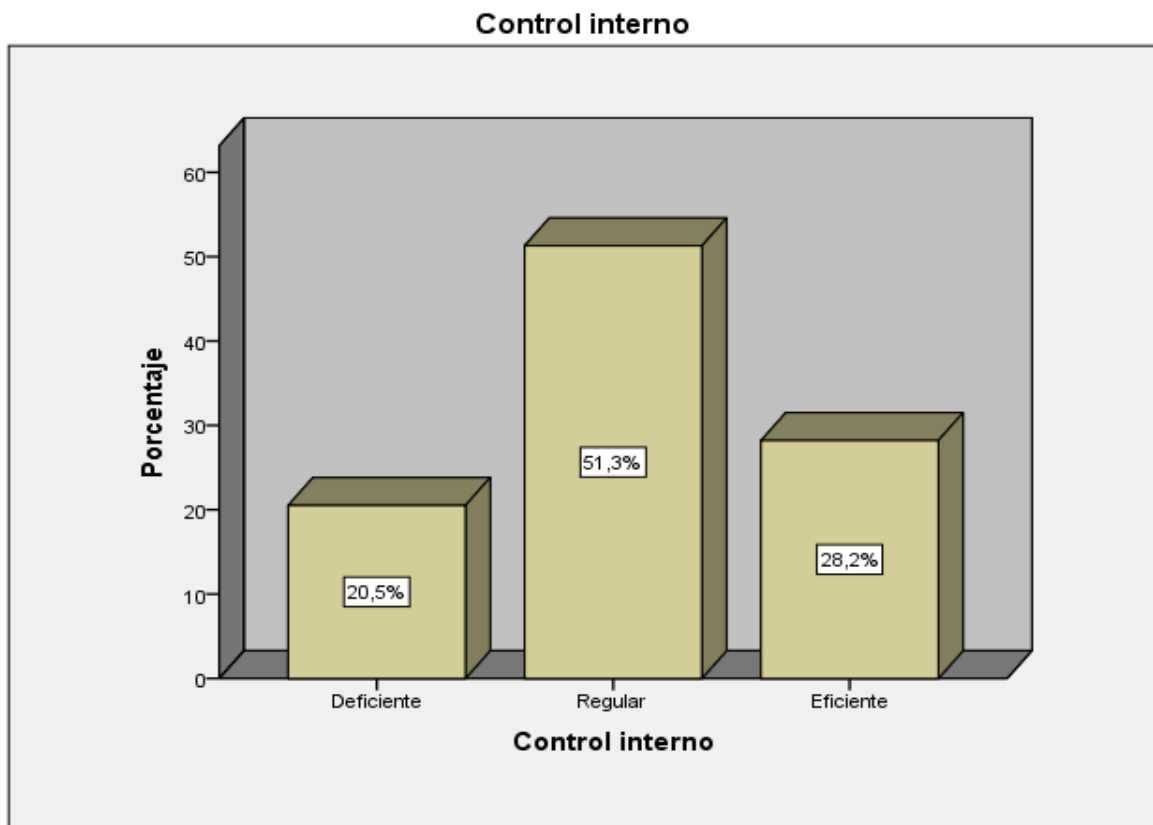


Figura N° 1 Niveles - control interno

Se observó en la presente figura N° 1 y tabla 9, que el 20.5% del Comando Conjuntos de las Fuerzas Armadas, perciben un deficiente nivel, además el 51.3% denota un nivel regular y el 28.2% señala que el control interno es eficiente de acuerdo al personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 10

Niveles: Ambiente de control

Nivel	Frecuencias	Porcentajes
Deficiente	14	17,9
Regular	36	46,2
Eficiente	28	35,9
Total	78	100,0

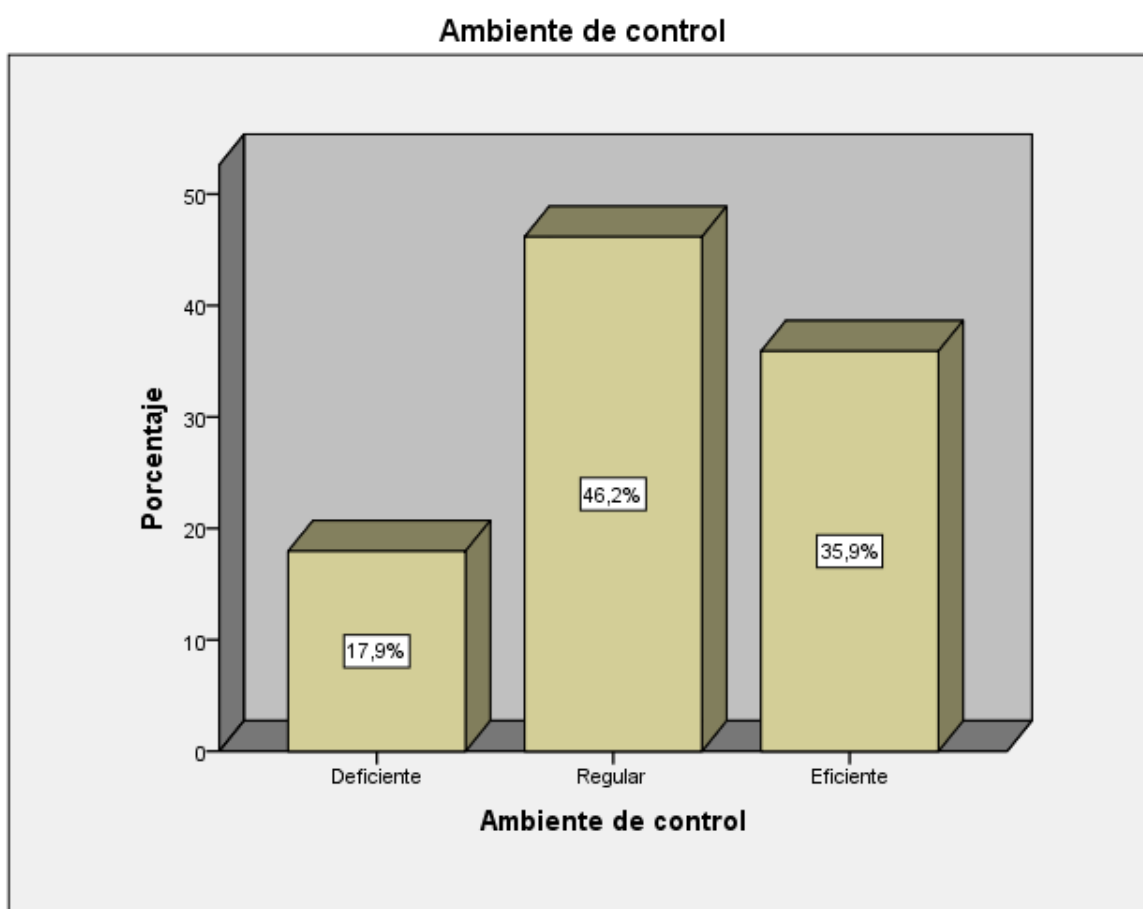


Figura N^o 2: Niveles de ambiente de control

Se observó en la presente figura N^o 2 y tabla 10, que el 17.9 % del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, perciben deficiente nivel, además se denotó un nivel regular de 46.2% , mientras que el 35.9 % señala un eficiente ambiente de control según el personal administrativos del CCFFAA, 2019.

Tabla 11

Niveles: Evaluación de riesgo

Nivel	Frecuencias	Porcentajes
Deficiente	18	23,1
Regular	41	52,6
Eficiente	19	24,4
Total	78	100,0

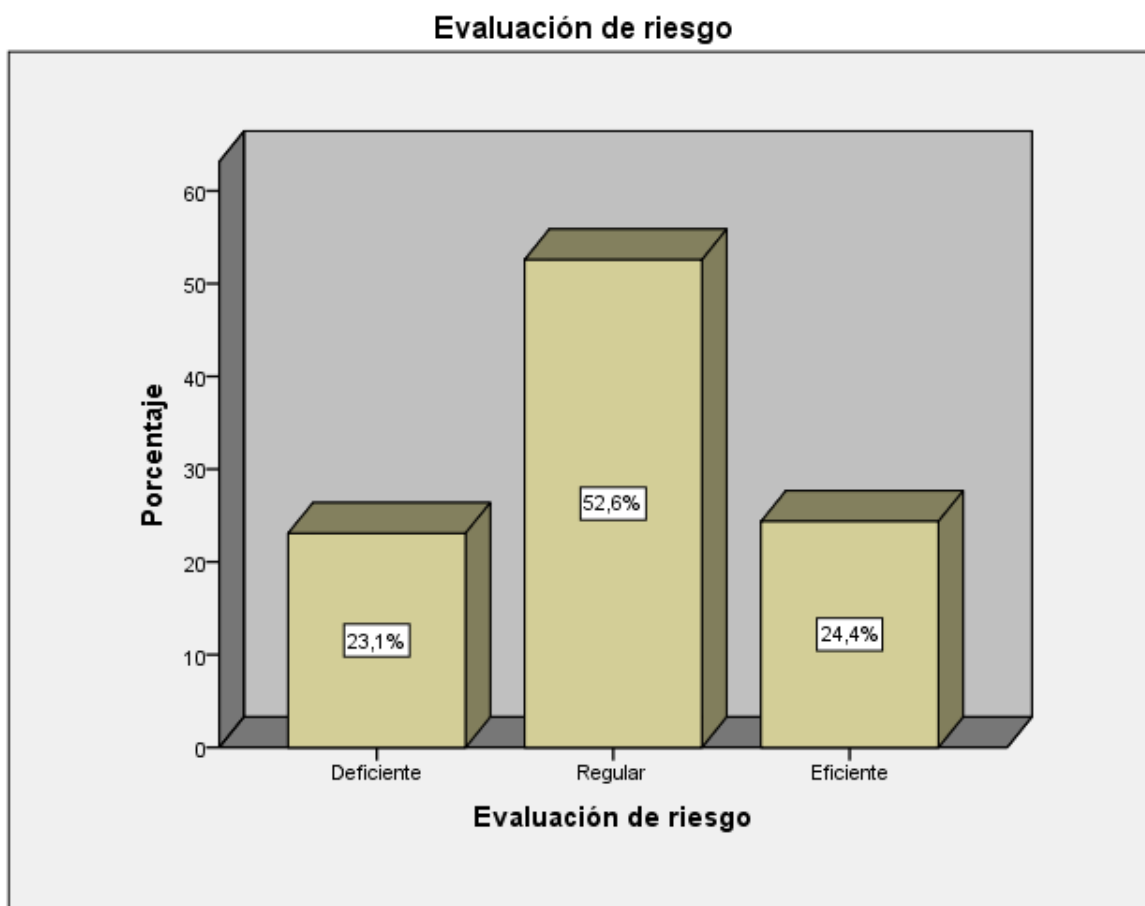


Figura N° 3 Nivel de evaluación de riesgo

Se observó en la presente figura N° 3 y tabla 11, que el 23.1% del personal del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además se denotó un nivel regular de 52.6%, mientras que el 24.4% señala una eficiente evaluación de riesgo, según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 12

Niveles: Actividades de control

Nivel	Frecuencias	Porcentajes
Deficiente	19	24,4
Regular	30	38,5
Eficiente	29	37,2
Total	78	100,0

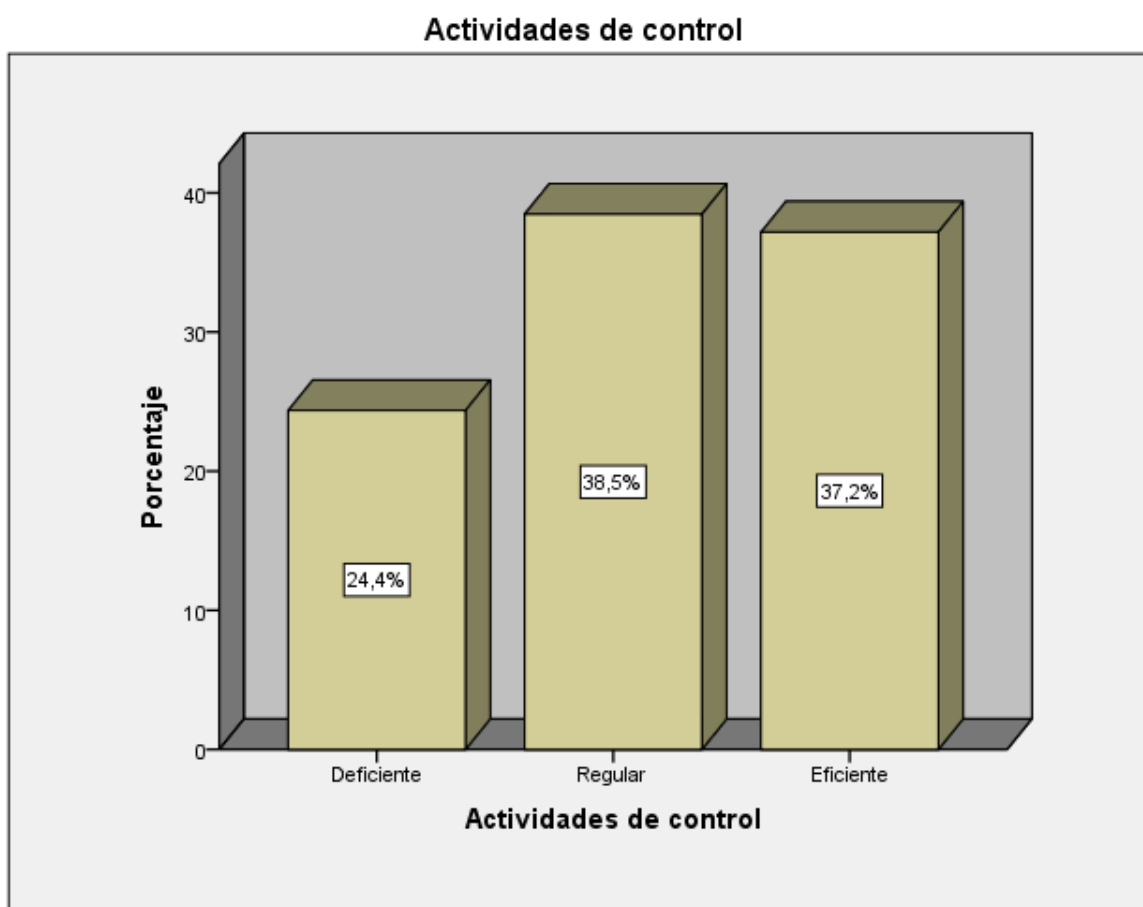


Figura N° 4 Niveles de las actividades de control

Se observó en la presente figura N° 4 y tabla 12 que el 24.4% del personal del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además el 38.5% están en un nivel regular, mientras que el 37.2% señala unas eficientes actividades de control, según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 13

Niveles: Información y comunicación

Nivel	Frecuencias	Porcentajes
Deficiente	13	16,7
Regular	37	47,4
Eficiente	28	35,9
Total	78	100,0

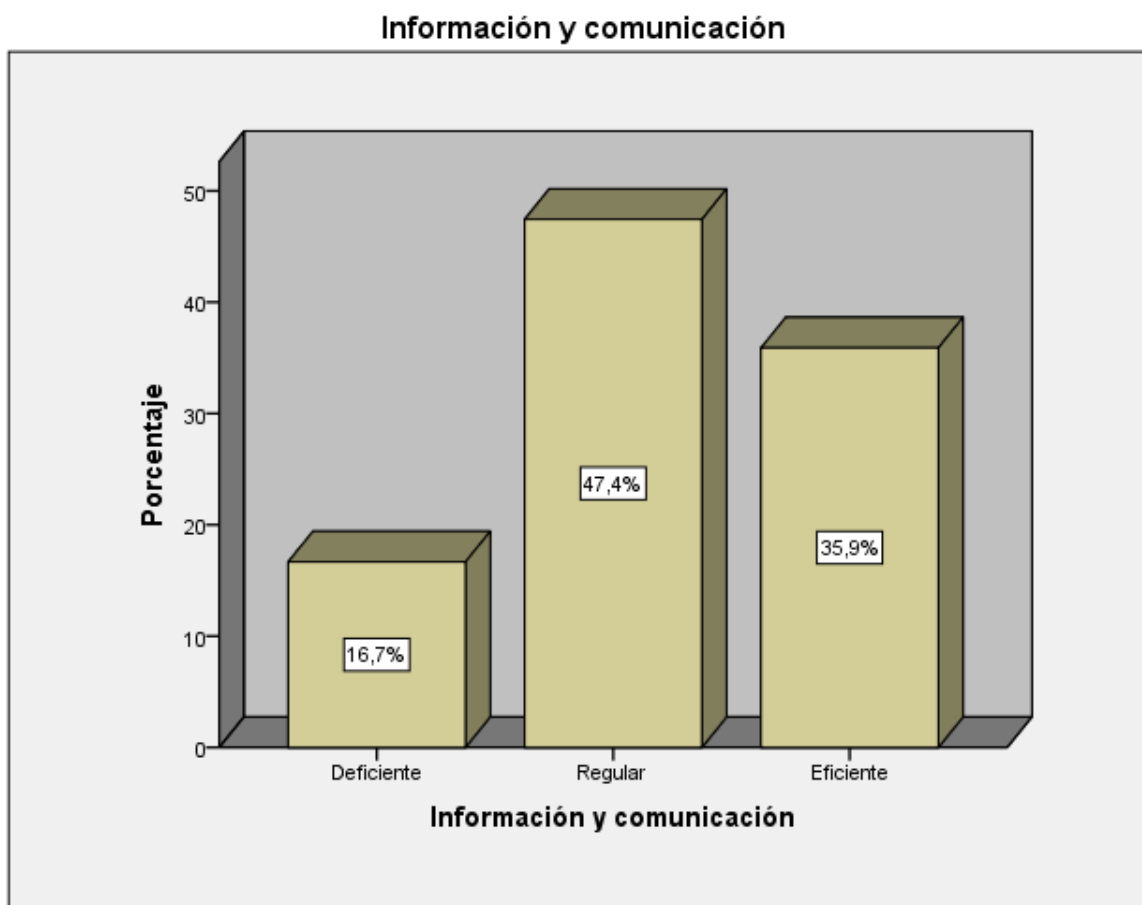


Figura N° 5 Nivel de información y comunicación

Se observó en la presente figura N° 5 y tabla 13, que en cuanto al 16.7% de trabajadores del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además el 47.4% están en un nivel regular, el 35.9% señala que la información y comunicación es eficiente, según personal administrativo que trabajan en el CCFFAA, 2019.

Tabla 14

Nivel: Supervisión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	16	20,5
Regular	41	52,6
Eficiente	21	26,9
Total	78	100,0

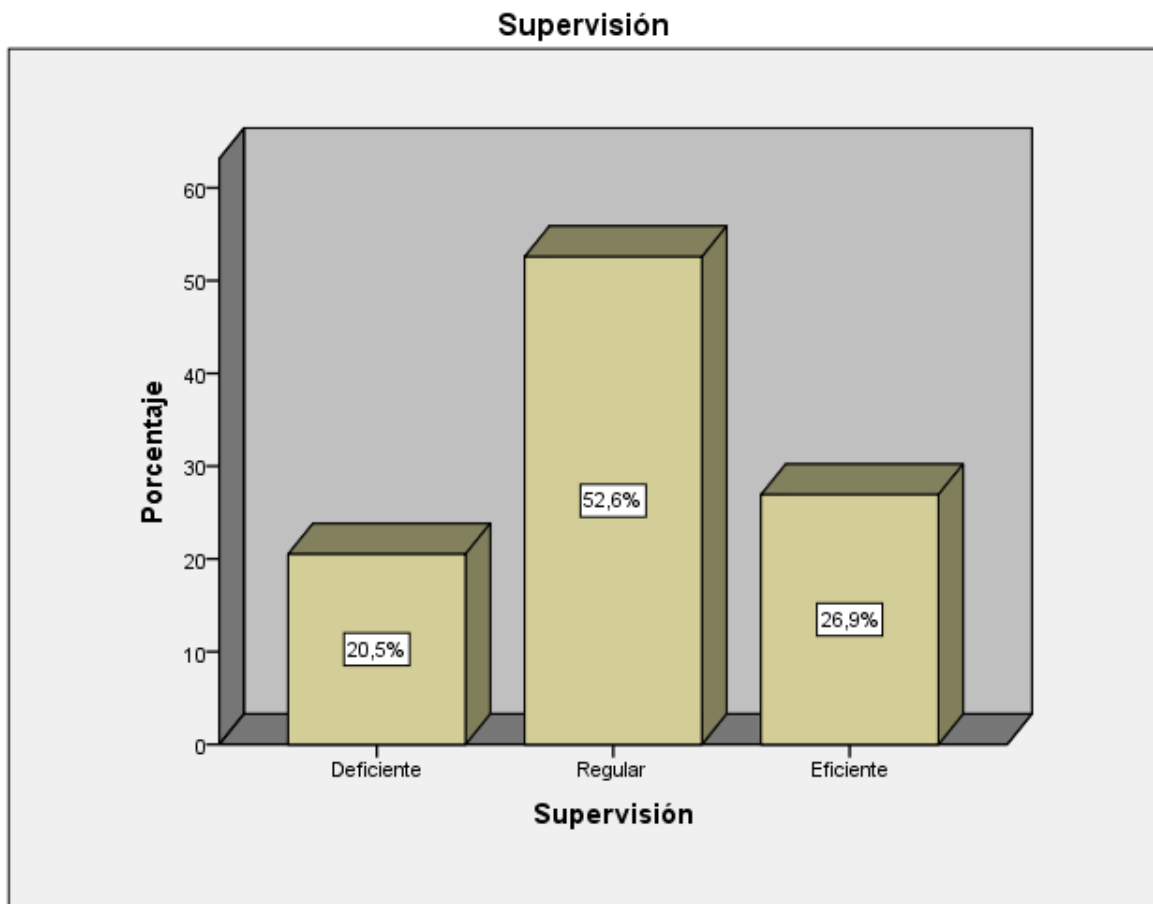


Figura N° 6 Nivel de supervisión

Se observó en la tabla 14 y figura N° 6, que el 20.5% del personal de la institución Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, perciben un deficiente nivel, además el 52.6% están en un nivel regular, el 26.9% señala que la supervisión es eficiente según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 15

Nivel: Compras públicas menores

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	10	12,8
Regular	46	59,0
Eficiente	22	28,2
Total	78	100,0

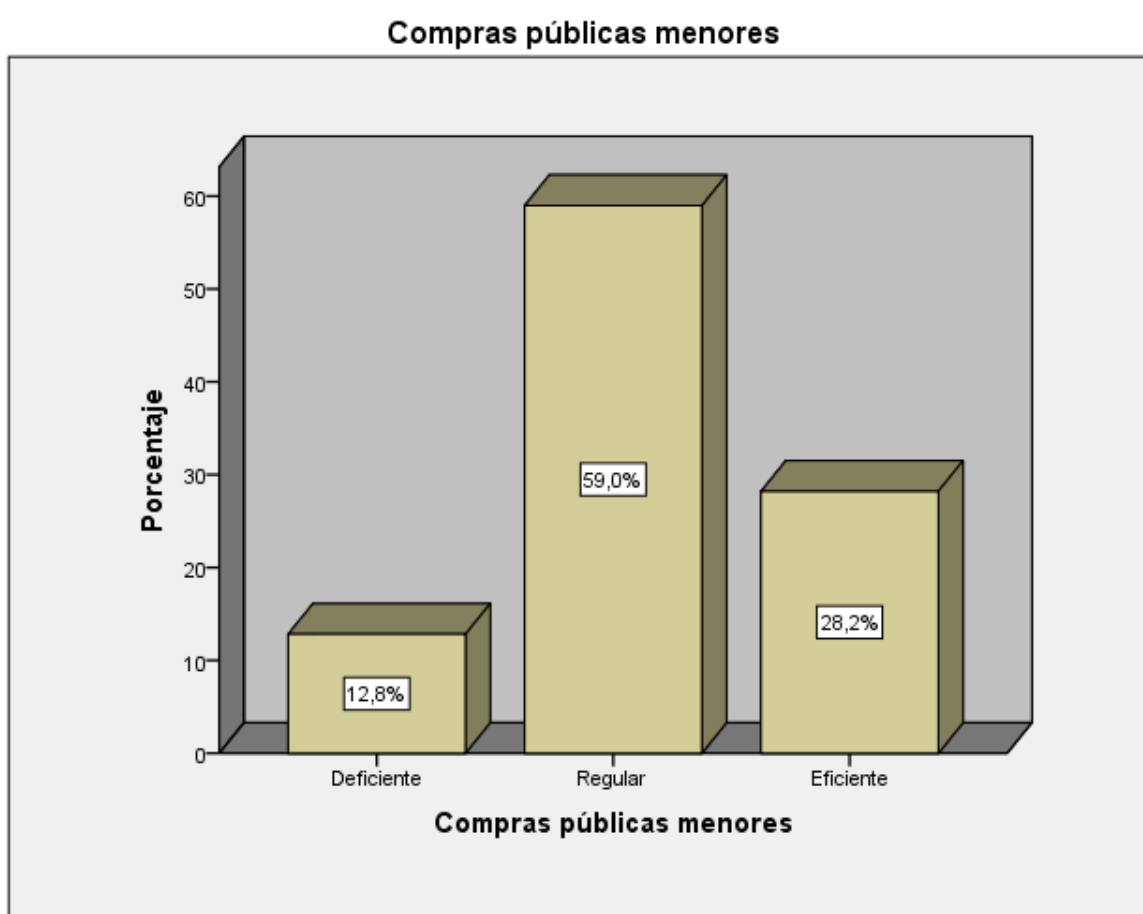


Figura N° 7 Nivel de compras públicas menores

Se observó en la tabla 15 y figura N° 7 que el 12.8% del personal del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además el 59% están en un nivel regular, el 28.2% señala que las compras públicas menores son eficientes según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 16

Nivel: Transparencia

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	20	25,6
Regular	39	50,0
Eficiente	19	24,4
Total	78	100,0

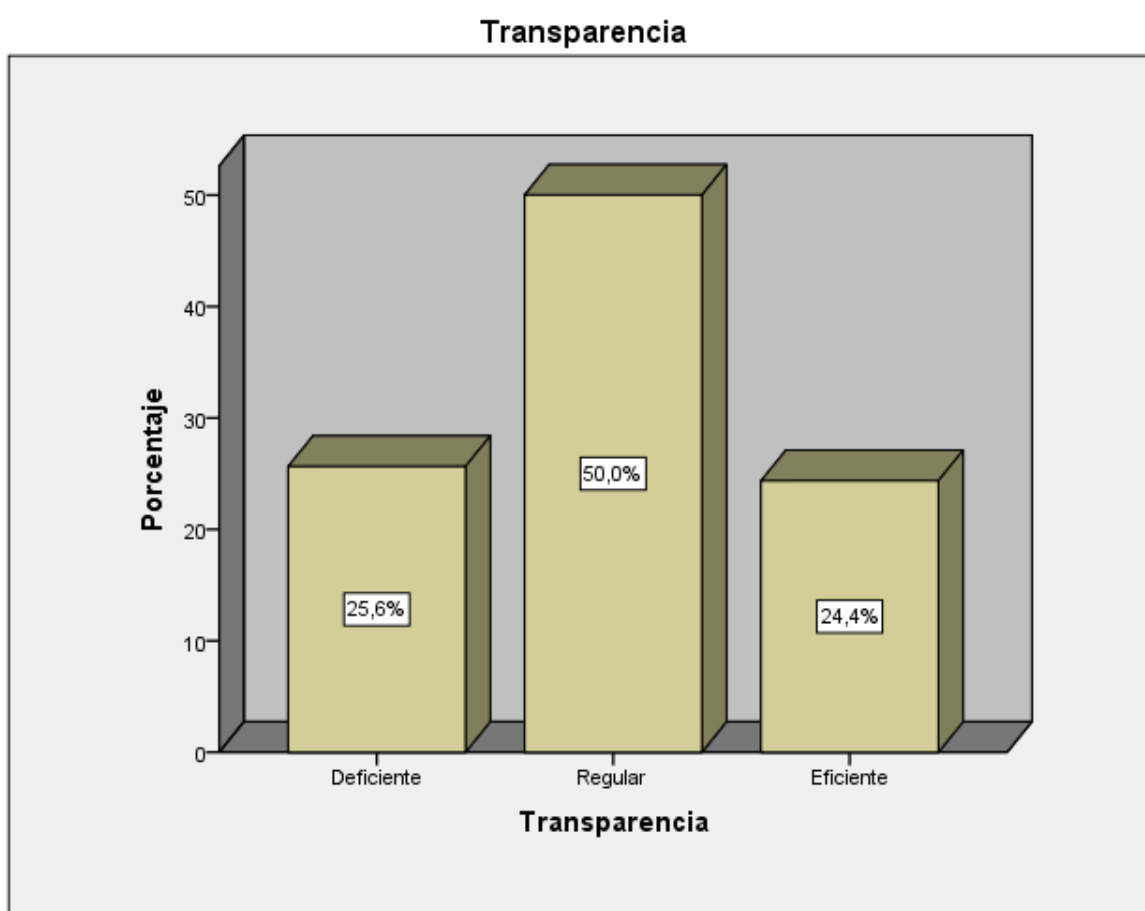


Figura N° 8 Nivel de transparencia

Se observó en la tabla 16 y figura N° 8, que en cuanto al 25.6% de trabajadores del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además el 50% están en un nivel regular y el 24.4% indican que la transparencia es eficiente, según el personal administrativo que trabaja en el CCFFAA, 2019.

Tabla 17

Nivel: Manejo administrativo

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	15	19,2
Regular	46	59,0
Eficiente	17	21,8
Total	78	100,0

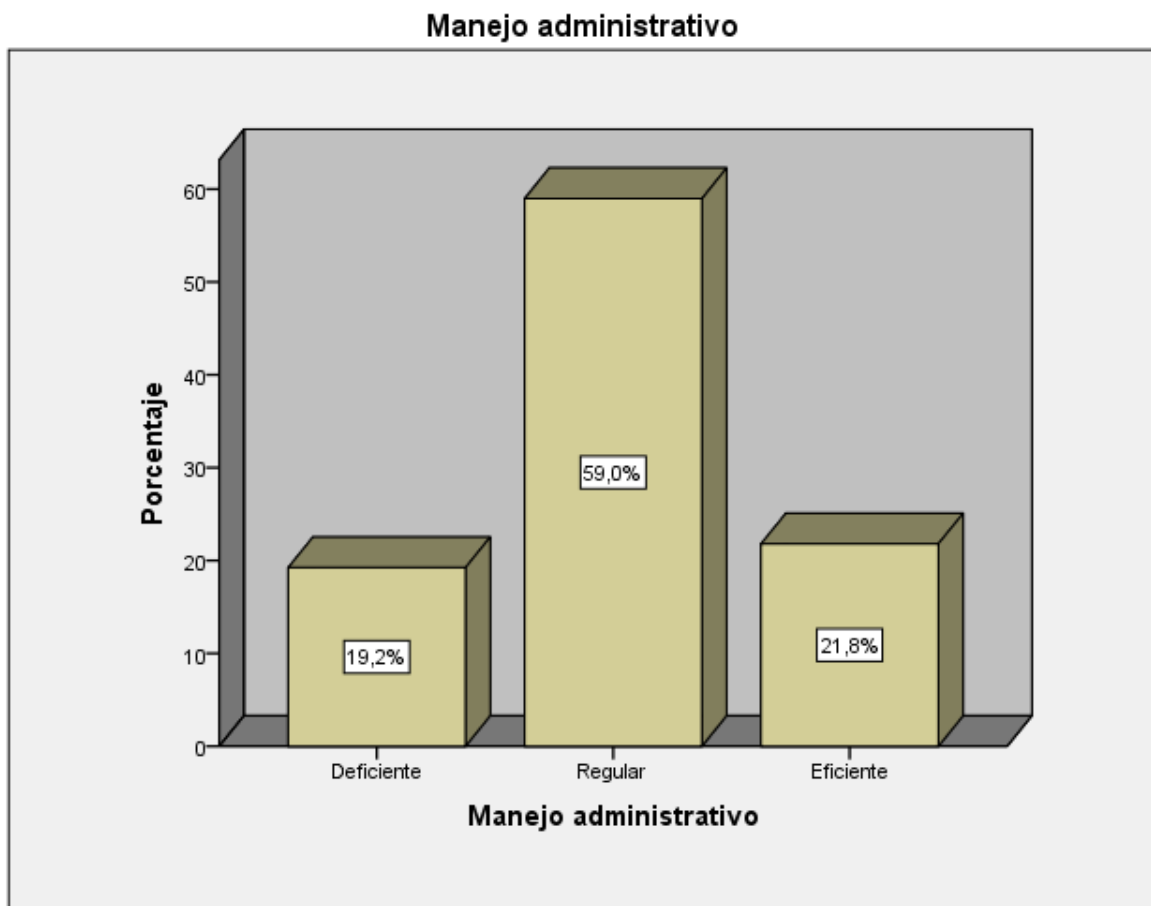


Figura N° 9 Nivel de manejo administrativo

Se observó en la tabla 17 y figura N° 9, que el 19.2% del personal del CCFFAA, perciben un deficiente nivel, además se denotó un nivel regular de 59% y el 21.8% señala un eficiente manejo administrativo, según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

Tabla 18

Nivel: Eficacia

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	13	16,7
Regular	34	43,6
Eficiente	31	39,7
Total	78	100,0

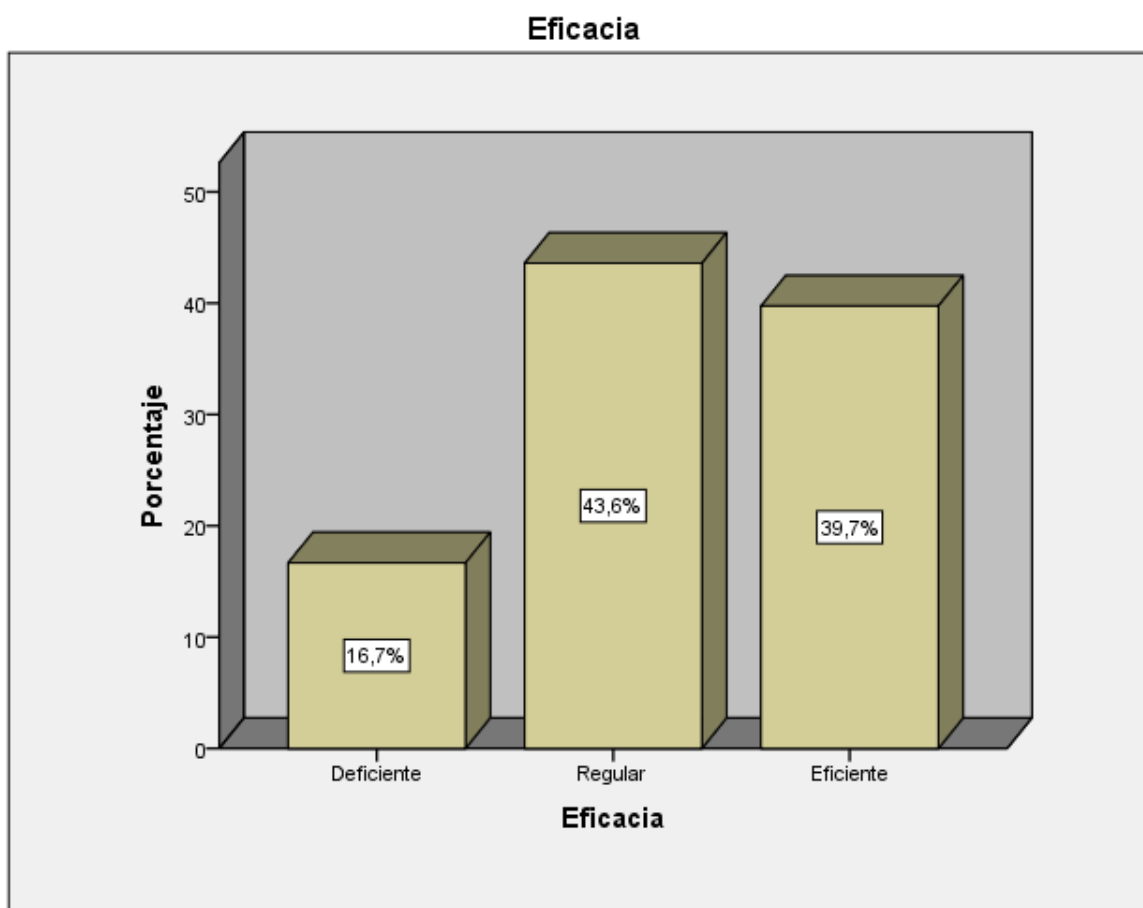


Figura N° 10 Nivel de eficacia

Se observó en la tabla 18 y figura N° 10, que el 16.7 % del personal de la institución Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, perciben un deficiente nivel, además el 43.6% están en un nivel regular y que el 39.7% es eficiente, según el personal administrativo del CCFFAA, 2019.

3.2 Resultado correlacional

3.2.1 El control interno y compras públicas menores

A continuación se efectuará el análisis correspondiente de los resultados obtenidos.

Hipótesis general de la investigación

Se planteó:

- Ho: El control interno, no se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: El control interno se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 19

Correlación:

Control interno y las compras públicas menores

			Control Interno	Compras Públicas Menores
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente	1,000	,535**
		Correlación		
	Compras públicas menores	Sig. Bilateral	.	,000
		N	78	78
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente	,535**	1,000
		Correlación		
	Compras públicas menores	Sig. Bilateral	,000	
		N	78	78

** . Correlación viene a ser Sig. Bilateral, Nivel 0,01

Como se observa en nuestra respectiva tabla 19, según Rho de Spearman el resultado arroja un grado de correlación 0,535 moderada y ende positiva entre citadas variables de la presente investigación, de este modo se acepta la hipótesis alterna considerando p-valor 0.000 significativa entre las variables control interno y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

3.2.2. Correlación ambiente de control y las compras públicas menores

Hipótesis específicas 1:

Se planteó:

- Ho: El ambiente de control, no se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: El ambiente de control se relaciona con las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 20

Correlación ambiente de control y las compras públicas menores

		Ambiente de control	Compras públicas menores
Rho de	Ambiente de control		
		Coeficiente correlación	1,000
		Significativa Bilateral	,482**
		N	,000
Spearman	Compras públicas menores		
		Coeficiente correlación	78
		Significativa Bilateral	,482**
		N	1,000

** . Correlación viene a ser Sig. Bilateral, Nivel 0,01

Como se observa en nuestra respectiva tabla 20, según Rho de Spearman arroja un grado de correlación 0,482 moderada y por ende positiva, asimismo se acepta la mencionada hipótesis alterna considerando p- valor 0.000 significativa entre la dimensión del ambiente de control y las compras públicas < o =, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

3.2.3 Evaluación de riesgo y las compras públicas menores

A continuación se efectuará el análisis correspondiente:

Hipótesis específicas 2:

Se planteó:

- Ho: La evaluación de riesgo, no se relaciona con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: La evaluación de riesgo se relaciona con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 21

Correlación evaluación de riesgo y las compras públicas menores

		Evaluación de riesgo	Compras públicas menores
Rho Spearman	Evaluación de riesgo		
	Coeficiente correlación	1,000	,526**
	Significativa bilateral	.	,000
	N	78	78
Compras públicas menores	Coeficiente correlación	,526**	1,000
	Significativa bilateral	,000	.
	N	78	78

** . Siendo la correlación Sig. Bilateral, Nivel 0,01

Como se puede apreciar en nuestra respectiva tabla 21, de acuerdo al Rho de Spearman arroja un grado de correlación 0, 526 moderada y por ende positiva, asimismo se acepta la hipótesis alterna considerando p – valor 0.000 significativa entre evaluación de riesgo y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

3.2.4. Correlación: actividades de control y las compras públicas menores.

Hipótesis específicas 3:

Se planteó:

- Ho: Las actividades de control, no se relacionan con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: Las actividades de control se relacionan con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 22

Correlación actividades de control y compras públicas menores

		Actividades de control	Compras públicas menores
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente correlación	1,000
		Significativa Bilateral	,448**
		N	78
Compras públicas menores		Coeficiente correlación	,448**
		Significativa Bilateral	1,000
		N	,000
		78	78

** . Correlación viene a ser Sig. Bilateral, Nivel 0,01

Como se observa en la respectiva tabla 22, de acuerdo al Rho de Spearman, arroja un grado de correlación 0,448 moderada y por ende positiva, asimismo se acepta la citada hipótesis alterna con p – valor 0.000 significativa entre las actividades de control y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

3.2.4. Correlación información y comunicación y las compras públicas menores.

Hipótesis específicas 4

Se planteó:

- Ho: La información y comunicación, no se relacionan con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: La información y comunicación se relacionan con las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 23

Correlación información, comunicación y las compras públicas menores

		Información y comunicación	Compras públicas menores
Rho de Spearman	Coeficiente correlación	1,000	,547**
	Significativa Bilateral	.	,000
	N	78	78
	Coeficiente Correlación	,547**	1,000
Compras públicas menores	Coeficiente Correlación	,000	.
	Significativa Bilateral	.	,000
	N	78	78

**.

Correlación viene a ser Sig. Bilateral, nivel 0,01
 Como se observa en nuestra respectiva tabla 23, de acuerdo al Rho de Spearman arroja un grado de correlación de 0, 547 moderada y por ende positiva, asimismo se acepta la citada hipótesis alterna con valor p 0.000 significativa, entre información y comunicación y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

3.2.4 Correlación supervisión y las compras públicas menores.

Hipótesis específicas 5

Se planteó:

- Ho: La supervisión no se relaciona con las compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.
- Hi: La supervisión se relaciona con las compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

Tabla 24

Correlación supervisión y las compras públicas menores

		Supervisión	Compras públicas menores
Rho de Spearman	Supervisión		
	Coeficiente de correlación	1,000	,466**
	Significativa Bilateral	.	,000
	N	78	78
Compras públicas menores	Compras públicas		
	Coeficiente de correlación	,466**	1,000
	Significativa Bilateral	,000	.
	N	78	78

** . Correlación viene a ser Sig. Bilateral, Nivel 0,01

Se observa en nuestra respectiva tabla 24, de acuerdo al Rho de Spearman, arroja un grado de correlación 0,466 moderada y por ende positiva, asimismo se acepta la citada hipótesis alterna con p- valor 0.000 significativa, entre supervisión y las compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019.

IV. Discusión

El estudio: “Control interno y compras públicas menores del CCFFAA, 2019”, ha efectuado el recojo de datos y su respectivo procesamiento por medio del empleo de cuestionarios. En relación a la Hipótesis general podemos señalar, el control interno se relaciona con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, según el Rho de Spearman arrojó una correlación 0, 535 moderada y por ende positiva, siendo aceptable la citada hipótesis alterna, habiéndose determinado un p- valor 0.000, sig. (bilateral) entre el control interno y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019. Los resultados obtenidos son respaldados y de cierta forma acreditados por Tsedal (2015), que llegó a concluir que el control interno dentro de las universidades del estado no demuestra eficacia. En especial, no se practica el componente de la evaluación de riesgos internos, considerando que los seguimientos dan mejores resultados, cabe mencionar que otros como las actividades de control y ambiente de control no son los adecuados, así como también la información y la comunicación. Siendo necesario un compromiso por parte del personal encargado de la gestión universitaria y el gobierno para una mejora. Guanilo (2015) concluyó en la existencia de una positiva y significativa relación del control interno y compras públicas, alcanzado un coeficiente de Rho Spearman que arroja un grado de correlación de 0.635 moderada, teniendo una significancia $p= 0,000$ siendo menor del nivel previsto ($p < 0.05$), por ello la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alterna. En relación a la Hipótesis específica 1; mencionaremos que la dimensión ambiente de control se relaciona con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, de acuerdo al Rho de Spearman denota un grado de correlación 0, 482 moderada y por ende positiva, cabe señalar que es aceptada la citada hipótesis alterna con p- valor de 0.000 significativa (bilateral) del ambiente de control y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Asimismo, Kojon (2014) Concluye que la Contaduría General, se han iniciado acciones tendientes al establecimiento efectivo en la administración provincial de un modelo de control interno implementado por las autoridades superiores de los organismos y entes. Para que un control interno cumpla con los objetivos deseados, es necesario efectuar y verificar la implementación del sistema integrado e integral en esta materia y contenga todos sus componentes citados anteriormente. Al Aquipucho (2015) Determinó que debido al impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos mal diseñados, conducen a que los factores de la evaluación sean críticos. En relación al planteamiento de la Hipótesis específica 2, señalaremos; evaluación de riesgo se relaciona con compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA

2019, de acuerdo al Rho de Spearman esta denota un grado de correlación 0,526 moderada, siendo por consiguiente positiva, siendo aceptada la citada hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa (bilateral), entre evaluación de riesgo y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. El presente resultado es avalado por Halonen (2014) que en su estudio concluyó que en una compañía, los principales riesgos en el proceso de venta que se presentan, páginas 58 y 59, son la mayor parte de los riesgos reconocidos, eran derivados de los objetivos previstos del control interno, genéricas relacionado al proceso de ventas, tal como lo define Ahokas (2012) (pag. 102). Bocanegra (2015) Concluyó sobre la influencia significativa del control interno en los procesos de selección para ejecutar en ciertas obras, en razón que alcanzo el 95.40% sobre la influencia del control interno en ciertos procesos de selección, relacionado a la aplicación del control interno hacer ejecutados por los funcionarios aplicando criterios dentro de normativa legal vigente. En cuanto al planteamiento de la hipótesis específica 3, podemos mencionar que las actividades de control se relacionan con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, de acuerdo al Rho de Spearman esta denota un grado de correlación 0, 448 moderada y a la vez positiva, siendo aceptada la citada hipótesis alterna con valor p 0.000 significativa (bilateral), sobre las actividades de control y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Los resultados obtenidos son respaldados por Gonzales y Sosa (2014), determinó que la correlación es baja 45, así mismo concluyó que se requiere de un análisis exhaustivo del FODA e implantar un sistema o procedimiento sobre control interno. Ortiz (2014) señala, entre otros, la eficacia del gasto público creció con tendencia positiva mejorando la eficacia del gasto en un 54% en el 2010, y del 2011 fue de 74%, en el 2012 fue 79%, en el 2013 fue 85% y el 2014 fue 97%, resultando un avance aproximado 37,93% anual. La investigación concluye que el OCI-GORE –Ayacucho, avalado mediante los resultados de ciertos informes de los programas de acciones y actividades de control interno, refleja que ha efectuado una gestión dentro del marco de las disposiciones establecidas (p.72). En cuanto al planteamiento de la Hipostasis específica 4, mencionaremos que la información y comunicación se relaciona con compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, según el Rho de Spearman denota un grado de correlación 0, 547 moderada y a la vez positiva, aceptándose la citada hipótesis alterna con valor p 0.000 siendo significativa (bilateral), sobre la información, comunicación y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA, 2019. Los resultados son respaldados por Borbor (2014), consideró como parte de su estudio a 19 contratos del periodo 2009 efectuados por concurso público, con montos aproximados a 32.5 millones

monto estimado en dólares, que trajo un ahorro significativo aproximado de 1.6 millones de dólares. Asimismo, de 89 contratos del año 2012 por concepto de consultoría efectuados por concurso público, con la finalidad de obtener proveedores especializados que proporcionen el servicio al Estado, en este caso, invirtiendo el Estado un presupuesto adicional aproximado de 3 millones. Paredes (2013) concluye entre otros, sobre el OSCE que al excluir en la normatividad a las contrataciones menores o iguales a 3 Unidades Impositivas Tributarias, podría causar un posible inconveniente al momento de efectuar las contrataciones en razón que no habría una normatividad que ampare los procedimientos para las compras menores. En cuanto a la Hipótesis específica 5, señalaremos; la supervisión se relacionan con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, de acuerdo al Rho de Spearman arroja un grado de correlación 0,466 moderada y por ende positiva a la vez, siendo aceptada la citada hipótesis alterna con un valor p de 0.000 significativa (bilateral) entre la supervisión y compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019. Estos resultados son respaldados por Guanilo (2015) que concluyó que existe una relación positiva y significativa, en las compras públicas y el procedimiento de control interno, el cual alcanzó un coeficiente de Rho de Spearman que arrojó un grado de correlación = 0.635 moderada, teniendo una significancia de $p < 0,000$ siendo este nivel menor que el previsto ($p < 0.05$), por ello la hipótesis nula es rechazada y se acepta la citada hipótesis alterna.

V. Conclusiones

Primera:

El control interno, se relaciona de forma directa $Rho = 0,535$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis, siendo la relación moderada.

Segunda:

El ambiente de control, guarda relación de manera directa $Rho = 0,482$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis alterna, siendo la relación moderada.

Tercera:

La evaluación de riesgo, guarda relación de forma directa $Rho = 0,526$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis alterna y siendo la relación moderada.

Cuarta:

Las actividades de control, guarda relación de forma directa $Rho = 0,448$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis alterna siendo la relación moderada.

Quinta:

La información y comunicación, guarda relación de forma directa $Rho = 0,547$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis alterna siendo la relación moderada.

Sexta:

La supervisión, guarda relación de forma directa $Rho = 0,466$ y significativa $p = 0.000$ con compras públicas, $< o =$, a 8 UIT del CCFFAA 2019, es aceptable la hipótesis alterna siendo la relación moderada.

VI. Recomendaciones

Primera:

Capacitar a los trabajadores en los procesos administrativos como el control interno a fin de mejorar los procesos que muestran falencias y mejorar el nivel de las compras pública < o =, a 8 UIT de la Institución CCFFAA.

Segunda:

Realizar talleres de orientación sobre cómo mantener un buen ambiente de control que imperen dentro de los procedimientos y conductas para establecer las compras públicas < o =, a 8 UIT requeridas por la Institución CCFFAA.

Tercera:

Realizar talleres de capacitación sobre la evaluación de riesgo que permitan mejorar las compras públicas < o =, a 8 UIT de la Institución CCFFAA.

Cuarta:

Realizar actividades de control interno que permitan cumplir los objetivos institucionales con la finalidad de mejorar el nivel de las compras públicas < o =, a 8 UIT de la Institución CCFFAA.

Quinta:

Mantener una información y comunicación eficaz y elaborar una directiva con la finalidad de realizar las acciones previstas en función a las compras públicas < o =, a 8 UIT de la Institución CCFFAA.

Sexta:

Evaluar periódicamente las actividades de control interno, con el objetivo de detectar las falencias y fortalezas en la realización de las compras públicas < o =, a 8 UIT de la Institución CCFFAA.

VII. Referencias

- Abdolmohammadi, S. (2013) *Una revisión del control común previo de Conocimiento (CBOK) en la auditoría interna y una visión general del CBOK global*. Revista de Auditoría Gerencial, Vol. 21, Número 8.
- Allen, F. (2014) *Principios de finanzas corporativa*. 9na. Edición. México DF, México: McGraw Hill/Interamericana de México.
- Allott, L. (2016) *El Papel Emergente de la Auditoría Interna* Accounting Management, Londres, Vol. 74, N° 1, enero, p 60-61.
- Altamuro, V.y Verlag, M. (2013) *¿Cómo afecta la regulación del control interno de información financiera?* Revista de Contabilidad y Economía, 49, 5874.
- Alvarado, K. (2008). *Gestión Pública - Compras estatales*, Lima – Perú. Editorial Tinco S.A. Primera Edición, p. 11
- Applegate,J. (2009). *Luchando para incorporar el COSO recomendaciones en el proceso de auditoría, aquí está la estrategia ganadora de una tienda de auditoría*. Auditor interno. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>
- Aquipucho, L. (2015) *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao*, (Tesis de maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Archer,M. (2014) *Cultura y Agencia, el lugar de la Cultura en la Teoría Social*, Revisado Edn., Cambridge, Cambridge University Pres.
- Arwinge, O. (2013) *Control interno. Un estudio de los conceptos y temas*, Springer, Berlina.
- Ayitey, F. (2012) *Evaluación del nivel de cumplimiento de las adquisiciones (art 663) en las entidades públicas en región Ashanti de Ghana*, (Tesis de maestría) Universidad de Ciencia y Tecnología.

- Borbor, W. (2013) *Sistema Nacional de Contratación Pública y sus procedimientos de compra conforme lo establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el Ecuador*, (Tesis de maestría). Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires
- Brownell, J. (2014) *Sistemas de Control de Gestión en Investigación y Organizaciones de Desarrollo: El rol de Contabilidad, Comportamiento y Personal* Controles Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, Vol. 22 No. 3 a 4, Abril / Mayo, Pp234 - 248.
- Campos, F. y Gupioc, J. (2014) *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología* Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cashin, J.(2012). *Enciclopedia de la Auditoría..* Barcelona: Grupo Editorial Océano.
- Catton, W. (1999) *Una teoría del valor*, American Sociological Review (24: 3) 1959.
- Contraloría General de la República (2018) *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Aprueban Normas de Control Interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República (2018). *Resolución de Contraloría General N° 458-2018-CG Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Recuperado de: <http://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/RCG-458-CG.pdf>
- Contraloría General de la República (2018). *Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Recuperado: <https://bit.ly/2wGshp5>
- COSO (2006). *El control interno sobre la información financiera - Orientación para Smaller Public Empresas* Volumen I, II, III. Informe de la Comisión Treadway.

- COSO (2013) *Control Interno - Marco Integrado*, Resumen Ejecutivo, Marco y Apéndices, Herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia de un Sistema de Control Interno.
- Dearden, L. (2014) *El Papel de los Auditores en Contabilidad de Gestión*, Auditor Interno, Jan / Feb. ANZ Bank Archives nota "Un breve resumen de la historia de la Auditoría en el Banco ANZ y Sus precursores "Melbourne, ANZ Bank.
- Debroy, B y G. Pursell. (2007) *Políticas de contratación pública en la India*. En Derecho y Política de Compras Públicas, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.
- Dhamankar, A. (2014) *Eficacia de las auditorías internas* El Chartered Contador ", septiembre de 2003.
- Doyon, S. (2015) *Auditor Interno*, diciembre Vol. 56, No. 6, Pp 36-41. Arno Press Nueva York.
- Fischer, M. (2006). *Real-izing los beneficios de las nuevas tecnologías como fuente de evidencia de auditoría: un estudio de campo interpretativo*. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 21, 219-242.
- Frijns.J. (2005) *Monitoreo Commissie Código de Buen Gobierno: una relación de más de naleving van de Nederlandse código de gobierno corporativo*, www.commissiecorporategovernance.
- Gendron, Y. y Bedard, J. (2001). *La investigación académica auditoría: un estudio exploratorio investigación sobre su utilidad*. Critical Perspectives on Accounting, 12, 339-368.
- Guzmán, V. (2014) *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, (Tesis de maestría) Universidad de Málaga.

- Halonen, J. (2014) *Los controles internos en el proceso de venta de la caja de la empresa - Caso de la empresa X*, (Tesis de maestría) Universidad de Alto University School of Business, para optar el grado de Maestro en Contabilidad Pública.
- Gonzales, R. y Sosa, F. (2014) *Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional* (Tesis de maestría) Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013) *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. De la ciudad de Trujillo* (Tesis de maestría) Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hermanson, L. (2012) *¿Qué tan eficaces son los controles internos de las organizaciones?* Miradas en torno a los elementos de control interno específico. Problemas actuales de la Auditoría, 6 (1), A31.
- Hildebrandt, J. (2015) *Valores Competentes de control para el Análisis en Contextos de Gestión* El Journal of Business Communication, vol. 28, N° 3.
- Hoekman, B. (2007) *El Acuerdo sobre Contratación Pública: Introducción y Visión General*. En Política y Ley de Compras Públicas, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.
- Holmes, A. (2013) *Percepciones de la Ideología Organizacional Siguiend Fusión: un estudio longitudinal de la fusión de empresas de contabilidad* Contabilidad, Organizaciones And Society , vol. 20 No.1, págs. 1934.
- Hunton J, (2008) *Posibles efectos funcionales y disfuncionales de Monitoreo continuo*. El Accounting Review, 83 (6), 1551-1569.
- Iliev, P. (2009). *El efecto de la Sección 404 de SOX: Los costos, las ganancias de calidad y precios de las acciones*. Diario de Hacienda, próximos.

- Ionescu L. (2011) *La vigilancia como un componente de sistemas de control interno. Ciencias económicas, La gestión y los mercados financieros*, 6 (2), 800-804.
- Kachelmeier, E. (2014) *Auditoría Interna y Cooperación Voluntaria en Firmes: un experimento cultural cruzado* *The Accounting Review*, julio de 1997, vol. 72 n° 3, Pp 407-431. Recuperado: <http://www.redalyc.org/pdf/3597/359741634006.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe Coso*. Córdoba: El Cid Editor | apuntes.
- Mantilla, M. (2013) *Auditoría del control interno* (3ª ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Minaya (2017) *Control Interno y la compras directas en el hospital de Chancay y servicios básicos de salud 2016*, (Tesis Maestría). Lima-Peru
- OSCE (2014). *Contratación de obras públicas*. Recuperado: http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap1_obras.pdf
- Portal, J. (2016) *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. Rev, núm. 198, julio-agosto, 2016, pp. 7-13 Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco Distrito Federal, México. Recuperado: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Quezada, N. (2014), *Metodología de la investigación*. 2ed. Editorial Macro. Lima- Perú.
- Tome, A. (2014) *Manual del procedimiento para la compra y contrataciones de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz*, (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Honduras.

Anexos

<p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la variable compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019?</p>	<p>Objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre las actividades de control y las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p> <p>Objetivo específico 4: Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p> <p>Objetivo específico 5: Determinar la relación que existe entre la supervisión y las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p>	<p>Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p> <p>La información y comunicación se relacionan con las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p> <p>La supervisión se relacionan con las compras públicas menores o iguales a 8 UIT del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019</p>										
								Variable 2: COMPRAS PÚBLICAS MENORES				
								Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Transparencia	Ejecución de gasto, Cumplimiento de la Norma	1 al 6	Nunca (1) Casi nunca (2) Alguna vez (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente (18- 41) Regular (42-65) Eficiente(66-90)								
Manejo administrativo	Evaluación de procesos Ejecución de la directiva	7 al 12										
Eficacia	Cumplimiento objetivo Satisfacción Capacitaciones	13 al 18										
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Estadística a utilizar								

<p>Tipo: Básica</p> <p>Nivel: Correlacional</p>	<p>Población censal:</p> <p>78 trabajadores que laboran en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas</p>	<p>Variable 1: Control interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Ladino Año: (2009) Adaptación: Jimmy Soto (2019) Ámbito de Aplicación: Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas Forma de Administración: Individual</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tablas de frecuencia - Figuras estadísticas <p>INFERENCIAL: Para la prueba de Hipótesis se realizarán los cálculos estadísticos necesarios mediante las fórmulas de Correlación de Spearman:</p> $r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ <p>Dónde:</p> <p>r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman d = Diferencia entre los rangos (X menos Y) n = Número de datos</p>
		<p>Variable 2: Compras públicas menores Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Minaya Año: (2017) Adaptación: Jimmy Soto (2019) Ámbito de Aplicación: Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas Forma de Administración: Individual</p>	

ANEXO N° 2: Instrumentos de Recolección de Datos

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado colaborador (a), el presente cuestionario solo tiene fines académicos, tiene por objetivo recolectar datos relevantes por ello se pide responder con sinceridad.

Marque usted el numeral que considera de acuerdo a la escala siguiente:

Calificación de valores: 1: Nunca, 2: Casi nunca 3: A veces, 4: Siempre 5. Casi siempre

N°	Dimensión 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno.					
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables.					
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad.					
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica					
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos.					
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias.					
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado.					
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios.					
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal					
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad.					
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional					
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales					
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada					
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios					
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico					
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos					
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública					

18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones					
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público					
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)					
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)					
	Dimensión 3: Actividades de control					
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación.					
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos.					
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles.					
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados.					
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información.					
	Dimensión 4: Información y comunicación					
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios.					
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación					
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios.					
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo.					
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)					
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.					
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico.					
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)					
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo.					
	Dimensión 5: Supervisión					

36	Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada.					
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos.					
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento.					
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas.					
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados.					
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente.					

CUESTIONARIO SOBRE LAS COMPRAS PÚBLICAS MENORES

Estimado colaborador (a), el presente cuestionario solo tiene fines académicos, tiene por objetivo recolectar datos relevantes por ello se pide responder con sinceridad.

Marque usted el numeral que considera de acuerdo a la escala siguiente:

Calificación de valores: 1: Nunca, 2: Casi nunca 3: A veces, 4: Siempre 5. Casi siempre

Nº	Dimensión 1: Transparencia	1	2	3	4	5
1	Cumple con registrar y publicar la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s que ha realizado durante el mes.					
2	Las compras públicas que se dan por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s requieren de seguimiento y supervisión.					
3	Lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos.					
4	Se actualiza los registros y estadísticas relacionados a las compras públicas por montos de una (1) a ocho (8) UIT-s					
5	Tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de compras públicas.					
6	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas pública en su página web las compras públicas incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.					
Dimensión 2: Manejo administrativo						
7	Está actualizado el procedimiento para realizar las compras públicas por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s.					
8	Tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas					
9	El manual de organización y funciones del área de compras se actualizan de acuerdo a las funciones de cada cargo.					
10	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados.					
11	EL Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas realiza el control y supervisión de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s					
12	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia.					
Dimensión 3: Eficacia						
13	El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones.					
14	Las Compras públicas menores a ocho (8) UIT-s que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.					
15	Las compras públicas menores a ocho (8) UIT-s que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.					

16	Las compras públicas menores que realiza el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas satisfacen las necesidades de los servicios.					
17	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas implementa procedimientos para reducir las compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT-s y mejorar el uso de los recursos públicos.					
18	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficaces.					

Anexo 3: Certificados de validez de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<i>Ambiente de control</i>							
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓		
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓		
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓		
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓		
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓		
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales, y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓		
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios	✓		✓		✓		
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓		
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓		
	<i>Evaluación de riesgos</i>							
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓		
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓		
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓		
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓		
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓		
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓		
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓		
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓		
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)	✓		✓		✓		
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓		
	<i>Actividades de control</i>							
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓		
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓		
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓		
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓		
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓		

		Información y comunicación				Si	No	Si	No	Si	No
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios					✓		✓			
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación					✓		✓			
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios					✓		✓			
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo					✓		✓			
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)					✓		✓			
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal					✓		✓			
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico					✓		✓			
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)					✓		✓			
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo					✓		✓			
		Supervisión				Si	No	Si	No	Si	No
36	Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada					✓		✓			
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos					✓		✓			
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento					✓		✓			
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas					✓		✓			
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados					✓		✓			
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente					✓		✓			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

16.06 de.....del 20.19

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Gustavo Ernesto Zárate Ruiz

Mg. on Gestoría Pública

DNI: 09870139

Especialidad del evaluador:.....

Firma del experto informante

[Firma]

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS COMPRAS PÚBLICAS MENORES

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cumple con registrar y publicar la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT que ha realizado durante el mes	✓		✓		✓		
2	Las compras públicas que se dan por montos iguales o menores a ocho (8) UIT requieren de seguimiento y supervisión	✓		✓		✓		
3	Lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos.	✓		✓		✓		
4	Se actualiza los registros y estadísticas reflejados a las compras públicas por montos de una (1) a ocho (8) UIT	✓		✓		✓		
5	Tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de compras públicas	✓		✓		✓		
6	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas publica en su página web las compras públicas incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.	✓		✓		✓		
7	Está actualizado el procedimiento para realizar las compras públicas por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
8	Tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
9	El manual de organización y funciones del área de compras se actualizan de acuerdo a las funciones de cada cargo	✓		✓		✓		
10	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados	✓		✓		✓		
11	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas realiza el control y supervisión de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
12	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia	✓		✓		✓		
13	El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones	✓		✓		✓		
14	Las Compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
15	Las compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.	✓		✓		✓		
16	Las compras públicas menores que realiza el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas satisfacen las necesidades de los servicios	✓		✓		✓		
17	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas implementa procedimientos para reducir las compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT y mejorar el uso de los recursos públicos.	✓		✓		✓		
18	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficaces	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): S. hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable | No aplicable

16 de 06 del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Gustavo Ernesto Zavate Ruiz DNI: 09870134

Especialidad del evaluador: Mg. en Gestión Pública

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<i>Ambiente de control</i>							
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓		
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓		
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓		
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓		
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓		
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓		
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios	✓		✓		✓		
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓		
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓		
	<i>Evaluación de riesgos</i>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓		
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓		
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓		
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓		
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓		
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓		
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓		
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓		
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)	✓		✓		✓		
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓		
	<i>Actividades de control</i>	Si	No	Si	No	Si	No	
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓		
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓		
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓		
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓		
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓		

		Información y comunicación			
		Si	No	Si	No
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios	✓		✓	
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	✓		✓	
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios	✓		✓	
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo	✓		✓	
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)	✓		✓	
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	✓		✓	
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico	✓		✓	
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	✓		✓	
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo	✓		✓	
		Supervisión			
36	Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada	✓		✓	
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos	✓		✓	
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento	✓		✓	
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas	✓		✓	
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados	✓		✓	
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente	✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia!

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [✓] No aplicable []

...16...de...14...del 2019...

Apellidos y nombres del juez evaluador: Esteban Sánchez Cabelo DNI: 06776084

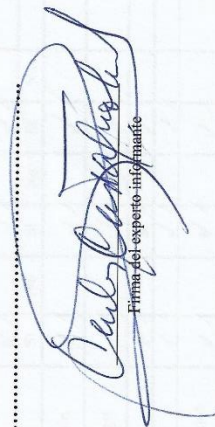
Especialidad del evaluador: Abogado

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

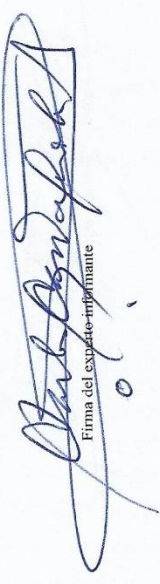

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS COMPRAS PÚBLICAS MENORES

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cumple con registrar y publicar la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT que ha realizado durante el mes	✓		✓		✓		
2	Las compras públicas que se dan por montos iguales o menores a ocho (8) UIT requieren de seguimiento y supervisión	✓		✓		✓		
3	Lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos.	✓		✓		✓		
4	Se actualiza los registros y estadísticas relacionados a las compras públicas por montos de una (1) a ocho (8) UIT	✓		✓		✓		
5	Tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de compras públicas	✓		✓		✓		
6	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas publica en su página web las compras públicas incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.	✓		✓		✓		
	Manejo Administrativo	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Está actualizado el procedimiento para realizar las compras públicas por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
8	Tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
9	El manual de organización y funciones del área de compras se actualizan de acuerdo a las funciones de cada cargo	✓		✓		✓		
10	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados	✓		✓		✓		
11	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas realiza el control y supervisión de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
12	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia	✓		✓		✓		
	Eficacia	Si	No	Si	No	Si	No	
13	El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones	✓		✓		✓		
14	Las Compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
15	Las compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.	✓		✓		✓		
16	Las compras públicas menores que realiza el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas satisfacen las necesidades de los servicios	✓		✓		✓		
17	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas implementa procedimientos para reducir las compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT y mejorar el uso de los recursos públicos.	✓		✓		✓		
18	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficientes	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia!
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable | 14 | Aplicable después de corregir | 1 | No aplicable | 1

...16... de 1 Mayo del 2019
 Apellidos y nombres del juez evaluador: Castro y Silva Sánchez, Carlos DNI: 06270089
Administración Educativa

Especialidad del evaluador:.....

 Firma del expediente informante

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	dimensiones / items <i>Ambiente de control</i>	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓		
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓		
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓		
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓		
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓		
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓		
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios	✓		✓		✓		
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓		
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓		
	Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓		
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓		
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓		
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓		
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓		
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓		
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓		
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓		
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)	✓		✓		✓		
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓		
	Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓		
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓		
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓		
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓		
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓		

Información y comunicación		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios	✓		✓					
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	✓		✓					
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios	✓		✓					
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo	✓		✓					
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)	✓		✓					
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	✓		✓					
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico	✓		✓					
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	✓		✓					
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo	✓		✓					
Supervisión									
36	Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos	✓		✓					
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento	✓		✓					
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas	✓		✓					
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados								
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente	✓		✓					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable después de corregir | No aplicable |

16 de junio del 2015. Apellidos y nombres del juez evaluador: Wagner Luis Franz DNI: 85637865

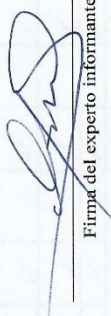
Especialidad del evaluador: Dra. Guayán de la Educación - Metodología de la Investigación

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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


Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS COMPRAS PÚBLICAS MENORES

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Transparencia Cumple con registrar y publicar la información de sus contrataciones por montos de una (1) a ocho (8) UIT que ha realizado durante el mes	✓		✓		✓		
2	Las compras públicas que se dan por montos iguales o menores a ocho (8) UIT requieren de seguimiento y supervisión	✓		✓		✓		
3	Lleva el registro de las órdenes de compra y servicios emitidos.	✓		✓		✓		
4	Se actualiza los registros y estadísticas relacionados a las compras públicas por montos de una (1) a ocho (8) UIT	✓		✓		✓		
5	Tiene un funcionario responsable de entregar la información solicitada de compras públicas	✓		✓		✓		
6	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas publica en su página web las compras públicas incluyendo el detalle de los montos comprometidos, los proveedores la cantidad y calidad de bienes y servicios adquiridos.	✓		✓		✓		
7	Manejo Administrativo Está actualizado el procedimiento para realizar las compras públicas por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
8	Tiene la estructura definida de acuerdo a las funciones que realiza y la complejidad del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
9	El manual de organización y funciones del área de compras se actualizan de acuerdo a las funciones de cada cargo	✓		✓		✓		
10	Las compras se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades y las órdenes de compra y servicios son autorizados por los funcionarios designados	✓		✓		✓		
11	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas realiza el control y supervisión de las contrataciones por montos iguales o menores a ocho (8) UIT.	✓		✓		✓		
12	El área de compras para el desarrollo de sus actividades cuenta con el personal adecuado en cantidad y con experiencia	✓		✓		✓		
13	Eficacia El personal de la unidad de Logística se capacita y están certificados para desarrollar sus funciones	✓		✓		✓		
14	Las Compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan guardan relación con las actividades programadas en el Plan Operativo Anual del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas	✓		✓		✓		
15	Las compras públicas menores a ocho (8) UIT que se realizan están orientados al logro de las metas y objetivos del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.	✓		✓		✓		
16	Las compras públicas menores que realiza el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas satisfacen las necesidades de los servicios	✓		✓		✓		
17	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas implementa procedimientos para reducir las compras por montos iguales o menores a ocho (8) UIT y mejorar el uso de los recursos públicos.	✓		✓		✓		
18	El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas identifica actividades o procesos que se llevan a cabo en la actualidad y que podrían ser prescindibles o posibles de sustituir por otros más eficaces	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

...del 20... del 2019...

Apellidos y nombres del juez evaluador: Housham Alawi Fawzi

Especialidad del evaluador: Doc. Ciencias de la Educación - MEd. Logística de Investigación

...del 20... del 2019... P.M.: 05637865



Firma del experto informante

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

Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de la variable control interno

Confiabilidad del control interno.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	I31	I32	I33	I34	I35	I36	I37	I38	I39	I40	I41		
1	2	1	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	5	3	3	2	2	1	1	5	4	3	3	3	2	2	1	1	4	3	2	1	1	2	1	1	4	3	2	1	5		
2	1	3	4	3	1	2	2	4	3	1	4	3	4	5	2	3	3	1	2	4	1	3	5	2	3	3	1	2	1	3	3	1	2	3	1	2	1	3	3	2	4		
3	5	5	2	4	2	3	3	2	4	2	2	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	4	2	3	2	3	5	2	3	2	3	3	2	1	5	4	3	3	1	1	4	4	2	5	4	3	4	3	1	5	2	2	4	1	3	4	3	1	2	3	1	4		
5	2	2	5	2	5	5	2	5	2	5	5	2	1	4	1	3	4	3	1	5	2	2	4	1	5	2	4	2	5	3	3	5	5	5	5	2	4	2	3	4	1	5	
6	3	3	3	2	1	5	4	3	2	1	3	2	5	5	5	5	2	4	2	5	3	3	5	5	2	3	2	3	4	5	2	4	4	2	3	2	3	5	2	2	5		
7	3	1	3	3	1	4	1	3	3	1	3	3	1	4	4	2	3	2	3	4	5	2	4	4	2	5	2	5	5	5	2	5	2	2	5	2	5	5	3	3	4		
8	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	2	2	5	2	5	5	5	5	2	5	2	3	3	2	1	1	5	4	5	3	3	3	2	1	5	5	5	5		
9	3	4	2	3	1	4	4	2	3	1	2	3	4	5	3	3	2	1	1	5	4	5	3	1	3	3	1	1	4	1	4	3	1	3	3	1	4	3	1	4	3	2	1
10	5	5	2	4	2	5	2	4	2	2	4	5	4	3	1	3	3	1	1	4	1	4	3	5	5	5	5	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	3	3	1	
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3	3	2	2	5	5	5	5	5	5	5	2	2	4	2	3	1	5	4	3	3	3	4	2	3	1	4	5	5	5		
12	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	4	5	2	3	3	4	2	3	1	5	4	3	3	3	5	2	4	2	4	1	3	5	5	5	2	4	2	5	2	3	1		
13	3	1	4	3	5	2	2	4	3	5	5	5	2	5	5	5	2	4	2	4	1	3	5	5	5	2	4	2	5	2	2	4	2	2	4	2	5	2	2	4	3		
14	5	5	2	4	5	3	3	2	4	2	1	5	4	3	2	1	3	2	5	5	5	5	3	2	1	3	2	5	5	3	3	2	5	3	2	5	5	3	3	2	4		
15	3	1	1	5	4	3	1	5	4	3	1	4	1	3	3	1	2	3	1	4	4	2	3	3	1	2	3	1	4	5	2	3	1	2	3	1	4	5	2	5	4		
16	4	3	2	4	1	3	2	4	1	5	5	5	5	5	5	5	2	5	1	5	2	2	5	5	5	2	5	1	5	5	2	5	1	2	5	1	5	5	2	4	1		
17	2	4	5	5	5	5	5	5	5	3	1	4	4	2	3	1	4	3	2	5	3	3	2	3	1	4	3	2	1	5	4	3	2	4	3	2	1	5	4	5	5		
18	3	2	1	4	4	2	1	4	4	4	3	5	2	2	4	3	1	3	3	4	5	2	2	4	3	1	3	3	1	4	1	3	3	1	3	3	1	4	1	4	4		
19	5	2	1	5	2	2	1	5	2	2	4	5	3	3	2	4	5	5	5	5	5	2	3	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2		
20	3	2	2	5	3	3	2	5	3	1	5	4	3	1	5	4	4	2	2	1	5	4	1	5	4	4	2	2	1	4	4	2	2	4	2	2	1	4	4	5	3		

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	20	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	41

Confiabilidad de la variable compras públicas menores

Confiabilidad de compras públicas menores.sa

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

17 :

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	var	var
1	3	5	4	1	3	3	1	2	1	3	4	1	3	3	1	2	1	3		
2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	2		
3	1	5	4	4	2	3	1	1	5	3	4	4	2	3	1	1	5	3		
4	1	4	5	2	2	4	3	1	4	5	5	2	2	4	3	1	4	5		
5	2	1	5	3	3	2	4	2	1	5	5	3	3	2	4	2	1	5		
6	2	2	4	1	3	3	1	2	2	5	4	1	3	3	1	2	2	5		
7	5	3	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	3	4		
8	1	5	4	4	2	3	1	1	5	5	4	4	2	3	1	1	5	5		
9	1	2	5	2	2	4	3	1	2	1	5	2	2	4	3	1	2	1		
10	2	3	5	3	3	2	4	2	3	2	5	3	3	2	4	2	3	2		
11	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3		
12	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5		
13	4	1	2	3	2	3	5	4	1	3	2	3	2	3	5	4	1	3		
14	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5		
15	4	4	3	1	4	3	5	4	4	2	3	1	4	3	5	4	4	2		
16	5	2	5	5	2	4	5	5	2	2	5	5	2	4	5	5	2	2		
17	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	3	5	5	5	4	5	3	3		
18	1	2	5	4	1	3	3	1	2	2	5	4	1	3	3	1	2	2		
19	2	5	4	5	5	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	5	5	2		
20	4	3	5	4	4	2	3	1	1	2	5	4	4	2	3	1	1	2		
21																				

- Escala: TODAS LAS VARIABLES
- Titulo
- Resumen de
- Estadísticos

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,853	18

Anexo 5: Base de datos de las variables de estudio

Base de datos de Variable 1 : Control interno

Nº	Ambiente de control										Evaluación de riesgo										Actividades de control						Información y comunicación						Supervisión												
	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	4	2	3	3	2	3	3	2	2	3	4	3	2	3	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	2	4	3	4	5	3	3	3	4	4	3	3				
2	3	4	3	4	3	5	4	3	4	3	4	3	3	4	2	4	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2			
3	4	4	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	2	3	2	2	3	3	2	1	3	2	2	2			
4	3	3	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2			
5	4	3	4	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	5	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2			
6	3	4	2	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	4	3	4	3			
7	4	3	4	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	5	2	3	3	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	2	3	1	2	3	2			
8	2	4	4	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	2	3	1	2	2	1	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	2	3	3	2	3	2			
9	4	3	4	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	5	3	4	3	2	3	4	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3		
10	5	4	5	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	3	4	2	3	4	2	3	4	
11	4	3	4	3	4	5	3	2	3	4	3	3	3	4	3	4	4	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2		
12	4	4	3	2	3	2	2	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	5	4	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	4	4	3	4	4	4	4		
13	5	3	2	3	2	3	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	3	4	2	3	4	2	3	4	
14	4	3	3	4	1	2	3	1	2	1	2	3	1	3	4	1	3	4	3	4	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4		
15	3	4	4	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	4	3	4	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	
16	4	3	4	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	3	3	4	4	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	2	1
17	4	3	4	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	3	4	3	2	2	1	2	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	4	3	2	3	4	2	3	4	
18	5	4	3	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	4	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	4	2	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3	2
19	3	5	4	3	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	4	5	3	3	4	4	4	4	4	
20	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1	2	4	4	4	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	2	2	4	3	2	4	3	2	4	3	
21	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	2	2	3	1	3	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	3	4	5	3	4	3	4	3	4		
22	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	2	3	2	3	4	5	3	2	3	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	2	4	3	2	4	
23	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	4	3	4	3	4	3	4	5	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	2	3	4	4	4	3	4	3	
24	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	3	4	3	4	4	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	3	3	2	4	3	2	4	3	
25	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	4	3	3	5	3	2	3	2	3	1	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	
26	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	1	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	3	4	2	3	2	3	1	3	2
27	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	1	2	2	3	3	2	1	3	4	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4
28	4	5	4	4	3	4	3	4	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	3	4	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	3	2	4	4	4	5	4	5	
29	4	2	3	4	2	3	2	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	2	3	4	5	4	3	3	3	3	
30	3	5	5	4	4	3	4	5	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3
31	3	3	3	5	4	5	5	4	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	2	4
32	3	5	5	4	1	5	3	5	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	2	2	3	2	3	3	2	2	1	3	1	2	2	3	1	3	2	1	3	2	1	3	3	
33	5	4	3	4	2	5	3	4	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	
34	4	4	4	3	2	3	4	3	3	4	5	3	4	4	3	3	5	2	2	3	3	4	1	3	2	1	2	3	3	2	4	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3		
35	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	5	4	4	4	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	4	3	4	5	4	3	2	2	

36	5	5	4	3	4	3	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3		
37	3	3	1	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	
38	3	5	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	5	3	4	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	4	4	4	3	4	5	4	4		
39	3	3	4	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	5	4	4	3	3	2	4	3	4		
40	4	5	4	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	4	5	4	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	4	3	4	4	3	4	4	3	3		
41	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	4	2	3	4	2	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	1	4	3	3	4	4	4	3	3	4	
42	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	3	1	2	3	5	5	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	5	3	3	5	3	4	4	5	5		
43	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	3	3	3	5	4	5	5	4	5	4	5	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2		
44	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	5	5	4	1	5	3	5	4	3	5	4	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3		
45	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	5	3	4	5	4	3	4	2	5	3	4	5	4	4	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3		
46	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	5	4	4	4	4	4	3	2	3	4	3	3	4	5	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2		
47	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3		
48	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	4	3	4	5	5	4	3	4	3	4	5	4	4	4	5	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2		
49	2	3	4	5	4	3	5	3	3	4	3	3	5	3	5	4	3	3	1	5	5	3	3	3	4	5	3	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1		
50	2	4	3	3	3	4	3	4	3	5	3	5	5	4	4	3	3	5	3	5	4	3	3	5	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	3		
51	4	3	4	5	5	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	5	4	2	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	5	3	3	3	3	3	3	5	4		
52	5	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	4	5	4	3	5	3	3	5	3	4	4	5	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3		
53	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	3	4	3	4	1	3	4	5	3	4	4	4	4	4	2	1	2	3	2	2	3	2	2	4	4			
54	3	2	2	2	3	2	3	1	3	2	2	2	3	2	1	3	3	5	4	3	2	3	4	5	3	3	4	3	4	3	1	1	2	2	3	3	2	1	3	4	3		
55	5	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	4	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	1	3	2	2	3	2	1	3	4	3			
56	5	3	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	3	2	1	3	3	4	4	3	5	4	3	4	5	4	4	1	2	2	2	2	2	3	2	2	4	4		
57	5	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	2	1	3	3	4	4	5	3	3	5	4	5	5	5	3	2	2	3	2	2	4	2	3	3	4		
58	5	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	3	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	2	3	3	2	1	3	3	1	2	5	3		
59	5	4	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	5	4	4	5	4	4	4	5	3	3			
60	3	5	5	3	4	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	4	4	4	4	5	5	4	4	3		
61	2	3	4	4	3	4	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	5	3	4	4	4	4	2	2	4	3	
62	4	5	4	4	1	3	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
63	5	4	3	5	2	5	5	4	5	4	3	5	3	3	5	4	4	3	4	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	2	5	3	2	1	2	3	2	2		
64	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	5	3	5	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	2	3	3	2	1	3	2	3	2		
65	4	5	4	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	2	5	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	4	5	4	3	4	3	3	4	2			
66	4	3	4	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	3	2	5	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	5	3	3	2	3	3	2	2	1		
67	5	5	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	5	3	5	5	5	5	5	5	2	4	4	3	3	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	
68	4	4	4	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	5	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	5	3	4	5	1	3	4	1	2	5	4	4	
69	4	3	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	2	3	5	3	5	3	3	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	3	5	3	3	4	1	3	4	5	
70	5	4	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	5	3	5	5	4	3	2	3	2	1	1	2	2	3	3	2	1	3	2	1	2	3	2	2	3		
71	4	2	4	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2	1	3	1	1	2	2	3	3	2		
72	4	3	1	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	2	1	3	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2	3	1	3	2	2	3	2
73	3	3	4	2	5	3	2	5	4	3	4	4	3	3	2	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	4	2	3	3	4	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3		
74	4	5	4	5	4	2	3	3	4	3	4	4	3	3	4	2	4	2	3	3	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	3	2	2	4
75	5	3	4	3	4	2	5	3	4	4	4	4	4	4	2	3	3	5	4	3	5	2	2	3	1	2	2	1	3	2	2	2	3	1	2	3	3	2	1	3	3		
76	3	4	3	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	3	3	5	3	3	4	4	2	3	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	4	5	3	4	3	3	3		
77	4	4	3	3	5	3	3	3	4	5	3	4	4	4	3	3	4	5	4	5	5	4	4	5	3	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	
78	3	4	3	3	3	4	5	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	1	3	4	5	3	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	3	5	3	4	4	3	3		

Base de datos de la Variable 2 Compras públicas menores																		
Nº	Transparencia						Manejo administrativo						Eficacia					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18
1	4	5	4	5	5	5	3	4	5	1	3	4	3	5	3	5	5	5
2	5	2	2	3	3	3	5	3	2	4	5	5	5	3	5	2	4	3
3	5	3	4	3	3	5	5	4	4	5	3	5	3	5	3	5	4	3
4	3	4	4	4	5	4	1	3	4	5	4	3	5	4	5	3	4	3
5	4	5	4	1	5	3	4	3	3	1	3	4	5	3	1	2	3	3
6	5	3	2	5	4	4	4	3	4	3	3	5	3	4	4	3	5	3
7	5	4	1	5	1	3	1	5	3	3	1	5	5	3	1	2	5	4
8	3	1	3	5	4	4	1	3	3	1	3	3	1	4	1	5	3	1
9	3	5	3	3	4	2	4	1	5	3	5	3	3	2	4	3	3	5
10	5	4	1	3	5	3	3	3	5	3	3	5	5	3	3	5	5	4
11	4	4	1	5	3	3	4	3	5	4	1	4	3	3	4	3	4	4
12	4	5	2	1	4	3	5	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	5
13	3	4	5	3	5	5	3	4	4	5	1	3	5	5	3	5	5	5
14	5	5	2	5	5	5	4	1	3	2	4	5	4	5	4	3	2	4
15	3	3	4	4	5	3	5	5	3	5	4	3	3	4	5	3	2	3
16	3	5	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	5	3	5	4	3	4
17	3	1	3	3	1	3	4	3	1	2	3	3	2	5	1	3	5	1
18	3	1	3	5	5	4	4	3	5	4	5	3	5	4	4	3	3	1
19	1	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	1	3	4	5	5	1	4
20	3	1	5	5	2	5	4	5	3	5	2	3	3	5	4	3	3	1
21	4	1	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1
22	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	1	3
23	5	3	5	5	5	1	3	2	2	5	3	5	3	1	3	2	4	5
24	2	2	3	3	3	5	5	2	3	2	3	2	3	5	5	2	3	3
25	3	3	3	3	4	3	1	3	5	4	3	3	5	3	1	3	4	5
26	5	5	4	3	5	1	4	5	5	5	5	5	5	1	4	5	5	5
27	5	5	5	4	3	3	1	5	5	5	5	5	5	3	1	5	5	5
28	5	4	5	5	1	4	1	3	3	5	5	5	3	4	1	3	3	3
29	3	1	2	2	4	1	2	3	1	2	4	3	2	1	2	2	2	4
30	4	4	3	4	3	3	5	4	2	2	4	4	3	3	5	1	3	3
31	1	2	5	3	1	3	5	4	1	5	3	1	5	3	5	3	4	1
32	3	2	5	4	3	4	3	2	3	4	3	3	3	4	3	2	1	4
33	3	5	3	4	3	3	5	3	4	4	5	3	3	3	5	3	5	4
34	4	3	4	4	4	5	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	3	4
35	3	4	5	4	1	5	3	1	3	3	1	3	1	5	3	1	2	3
36	3	4	1	2	2	4	3	4	3	5	3	3	4	4	3	5	3	2
37	3	5	3	2	5	5	5	5	3	1	3	3	5	5	5	3	3	5

38	5	5	5	4	2	4	5	5	5	3	5	5	5	4	5	4	5	5
39	1	2	5	3	3	2	3	3	3	5	4	1	2	2	3	1	3	1
40	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	1	3	1	3	3	5	5	5
41	5	5	3	2	5	2	5	1	3	2	4	5	5	2	5	4	2	4
42	3	4	3	4	3	5	3	1	3	3	1	3	1	5	3	1	2	3
43	2	3	5	4	2	2	4	4	4	5	5	2	3	2	4	5	3	2
44	3	1	1	1	1	3	5	3	3	5	3	3	2	3	5	4	2	3
45	5	5	3	5	3	5	4	4	5	5	5	5	2	5	4	4	1	5
46	3	3	5	3	4	3	4	2	3	3	1	3	1	3	4	1	5	3
47	5	5	3	5	4	2	4	5	3	5	3	5	3	2	4	5	5	2
48	1	1	4	5	2	3	5	4	1	2	3	1	3	3	5	5	1	2
49	4	5	5	4	3	3	3	1	5	1	4	4	5	3	3	1	5	5
50	5	4	4	4	4	5	1	5	5	1	1	5	5	5	1	4	5	5
51	3	4	5	4	5	4	3	4	4	5	1	3	2	4	3	1	5	5
52	3	3	4	4	5	3	5	5	3	5	4	3	5	4	5	3	2	3
53	3	5	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	5	4	5	4	3	4
54	3	1	3	3	1	3	4	3	1	2	3	3	5	5	1	3	5	1
55	5	5	1	4	5	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5
56	4	5	3	1	5	5	5	3	4	2	3	4	5	5	5	4	4	5
57	5	5	4	1	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	1
58	4	4	1	2	2	5	5	5	3	5	5	4	3	5	5	3	3	5
59	2	4	3	5	3	3	5	1	3	4	3	2	4	3	5	5	1	1
60	3	4	1	5	3	5	2	4	3	4	1	3	3	5	2	3	5	2
61	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	1	3	4
62	3	5	5	5	5	3	2	2	5	3	5	3	1	3	2	4	5	5
63	4	5	3	2	4	4	1	2	3	2	4	4	5	4	1	4	4	4
64	3	3	3	3	3	3	2	5	3	3	1	3	3	3	2	4	3	2
65	2	4	4	3	4	4	3	3	4	4	2	2	3	4	3	3	3	1
66	1	3	3	1	3	1	3	1	5	3	3	1	4	1	3	4	1	5
67	5	4	4	5	3	5	1	5	5	5	5	5	4	5	1	3	4	5
68	5	5	5	5	4	2	4	5	2	5	3	5	3	2	4	5	5	2
69	5	5	4	3	1	4	3	4	3	5	4	5	5	4	3	5	4	4
70	1	3	4	4	4	1	5	3	5	3	3	1	4	1	5	3	1	2
71	5	5	3	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5
72	5	5	5	4	4	5	5	4	5	3	4	5	4	5	5	5	4	5
73	3	3	1	3	3	3	4	5	3	1	2	3	5	3	4	1	3	4
74	3	4	4	5	3	5	3	3	5	4	3	3	2	5	3	2	3	3
75	5	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	5	3	5	4	3	4	5
76	1	3	3	1	3	4	5	1	2	3	3	1	3	1	3	5	1	5
77	5	1	1	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
78	5	5	3	5	5	3	5	4	5	5	5	5	3	3	5	4	5	5

ANEXO N° 6: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Escuela de Posgrado

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

Lima, 3 de julio de 2019

Carta P. 0249-2019-EPG-UCV-LN

CARLO FABRIZIO CASTRO UGARTE
JEFE DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA
COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS



De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **JIMMY CHRISTIAN SOTO CAJACURI** 43337595 identificado con DNI N.° 43337595 y código de matrícula N.° 7001228000; estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

CONTROL INTERNO Y COMPRAS PÚBLICAS MENORES DEL COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS, 2019

En ese sentido, solicito a su digna persona otorgar el permiso y brindar las facilidades a nuestro estudiante, a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación en la institución que usted representa. Los resultados de la presente serán alcanzados a su despacho, luego de finalizar la misma.

Con este motivo, le saluda atentamente,

Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe de la Escuela de Posgrado
Universidad César Vallejo - Campus Lima Norte

RCOA

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe



PERÚ

Ministerio de Defensa

Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas

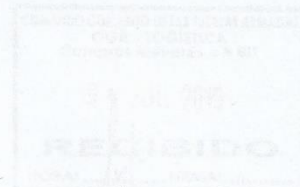
Jefatura

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD"

Lima, 04 JUL 2019

Oficio N° 020 CCFFAA/OA

Señor
Carlos VENTURO Orbegoso
Jefe de la Escuela de Posgrado - UCV
Av. Alfredo Mendiola 6232, Panamericana Norte
Los Olivos - Lima.-



Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo cordialmente y, a la vez, referirme a su Carta P. 0249-2019-EPG-UCV-LN de fecha 3 de julio del 2019, mediante la cual solicita permiso y se brinde facilidades al señor Jimmy Christian SOTO Cajacuri, para que pueda desarrollar su trabajo su investigación - Tesis.

Al respecto, este Comando Conjunto, autoriza al citado personal a efectuar el trabajo de investigación denominado "Control interno y compras públicas menores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019".

Hago propicia la oportunidad para reiterarle los sentimientos de mi mayor consideración y deferente estima.

Atentamente.

O-179741200-Q+
Carlo Fabrizio CASTRO Ugarte
Teniente Coronel
Jefe de la Unidad de Logística de la
Oficina de Administración del CCFFAA



Jr. Nicolás Coponcho N° 289 - Urb. Santa Beatriz
Cercado de Lima - Central (511) 315-1030
Anexo 2425/2021, 315-1033
<http://www.ccffaa.mil.pe>, CCFFAA



BICENTENARIO PERU 2021

EL PERÚ PRIMERO