



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN  
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Alternativas que efectivizan el control Interno y reducción de la  
corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad  
Provincial de Chiclayo**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

**AUTOR:**

Llontop Samillán, Marty (ORCID: 0000-0002-1569-2703)

**ASESOR:**

Dr. Suclupe Quevedo, Luis Manuel (ORCID: 0000-0002-2917-6320)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas públicas y del territorio

CHICLAYO - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A mis padres

El autor

## **Agradecimiento**

Al Dr. Suclupe Quevedo, Luis Manuel

El Autor

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos.....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
VIII. PROPUESTA.....	33
VALIDACION DE LA PROPUESTA.....	35
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS.....	41

## Índice de tablas

Tabla 1 Población .....	15
Tabla 2 Nivel promedio de control interno.....	18
Tabla 3 Nivel de control previo.....	18
Tabla 4 Nivel de control simultaneo .....	18
Tabla 5 Nivel de control posterior .....	19
Tabla 6 Nivel de corrupción .....	20
Tabla 7 Nivel de corrupción política .....	20
Tabla 8 Nivel de corrupción administrativa.....	20
Tabla 9 Nivel de corrupción Mayor y “petty corruption” .....	21
Tabla 10 Correlación de variables.....	22
Tabla 11 Fiabilidad de instrumento Alternativas que efectivizan el control Interno .....	56
Tabla 12 Fiabilidad de instrumento corrupción de instrumento toma de decisiones .....	56

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo general Proponer Alternativas que efectivizan el control Interno para reducir la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. La metodología empleada fue descriptiva – correlacional, así como un diseño no experimental y transversal. La población estuvo constituida por la totalidad de los colaboradores de la comuna. Se aplicó un cuestionario para poder encontrar los hallazgos. Los resultados más relevantes son que el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe alternativas que efectivizan el control Interno, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, se deduce que no se está realizando los controles previos, simultáneos y posteriores en las Adquisiciones que realiza la comuna. Las alternativas que efectivizan el control Interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, deben ser herramientas en relación a las dimensiones del control interno las cuales son realizar un control previo, simultáneo y posterior, a los procesos de adquisiciones, basados en la teoría de Revista educativa Reuters (2016).

Palabras clave: Control interno, corrupción y supervisión

## **Abstract**

The present investigation had the general objective of Proposing Alternatives that make internal control effective to reduce corruption in State Procurement in the Provincial Municipality of Chiclayo. The methodology used was descriptive - correlational, as well as a non-experimental and cross-sectional design. The population was constituted by all the collaborators of the commune. A questionnaire was applied to find the findings. The most relevant results are that 16.67% totally agree that there are alternatives in the commune that make internal control effective, 8.3% are indifferent and 75% totally disagree. Therefore, it is deduced that the prior, simultaneous and subsequent controls are not being carried out in the Acquisitions carried out by the commune. The alternatives that make internal control effective in the Provincial Municipality of Chiclayo, must be tools in relation to the dimensions of internal control which are to carry out a prior, simultaneous and subsequent control of the procurement processes, based on the theory of Educational Magazine Reuters (2016).

Keywords: Internal control, corruption and supervision

## **I. INTRODUCCIÓN**

La corrupción es un mal endémico que se ha institucionalizado, el cual tiene presencia en diversos países como en Brasil, Colombia, Ecuador etc. Existen hechos nefastos que han traído consecuencias jurídicas a nivel internacional, esta aprehensión de los hechos expuestos por parte de la colectividad no es otra cosa más que acto o actos que lindan con lo irregular o ilegal, por el hecho mismo de la vulneración a las normas legales establecidas. Los órganos gubernamentales a pesar de tener normado el control interno, no lo aplican a cabalidad por lo que cada vez los índices de corrupción son más altos.

A nivel internacional, según Meza (2018) en su artículo, indica que es muy deprimente y penoso ver en los gobiernos locales y en funcionarios públicos los sobornos en los cuales se inmiscuyen los colaboradores públicos junto con empresas del sector privado, para poder tener ventajas en procesos de adquisiciones.

Así mismo Gutiérrez (2018) en su artículo, manifiesta que la corrupción pública en España está fundamentada en la carencia de la ética pública, además de la falta de cumplimiento de lo normativo, es decir los trabajadores de este sector hacen caso omiso a los documentos de gestión que regulan su conducta, por lo tanto, realizan actos indebidos que van en contra de lo reglamentado.

De igual forma Castañeda (2016) en su artículo en México, se tienen indicios de corrupción desde el año 2008, donde se encontraron brechas entre gastos e ingresos públicos. Los gobiernos deben de diseñar estrategias tendientes a controlar la corrupción, debido a que cada día se encuentran evidencias de su letalidad en el desarrollo económico de las regiones.

En el plano nacional Perales (2018) indica que la corrupción en el Perú se ha generalizado, y esta se vive desde los años 80 y 90. Para este autor la corrupción está corroyendo los cimientos de la institucionalidad del Estado, así como el sistema democrático y la sociedad. Esta corrupción involucra a órganos de alta dirección, así como a los de niveles jerárquicos más bajos.



De igual forma Alatrística (2017) en su artículo menciona que se deben fortalecer los valores éticos para poder vencer a la corrupción. Las autoridades del sector público, hacen un uso ilegítimo del poder para buscar su beneficio personal. La corrupción también está ligada al uso arbitrario del poder, actuando en contra de las leyes y de lo normado. Los políticos también están inmersos en temas de corrupción, cometiendo irregularidades en sus funciones.

Igualmente Daly y Navas (2015) en su artículo manifiestan que en el Perú en los últimos 25 años, se ha tendido un crecimiento económico muy importante, es decir se tienen recursos financieros, lo cual es atractivo para las personas corruptas que se han convertido en una lacra, frenando en algunos casos el crecimiento sostenido que se tiene. Los corruptos en el Perú, conocen los mecanismos para poder realizar acciones indebidas, sabiendo que se carece de sistemas de controles en las entidades públicas.

En el plano local, más que una definición, el contexto lleva a conceptualizarla por sí misma sino veamos a los dos alcaldes de las gestiones anteriores privados de su libertad, a un presidente regional con comparecencia restringida y uno procesado y hasta con pérdida de inmunidad parlamentaria, dada su condición de ex congresista de la república y sentenciado justamente por actos de corrupción de funcionarios que concluyó su gestión en el periodo inmediato anterior del Gobierno Regional de Lambayeque.

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, entidad que cuenta dentro de su estructura como órgano de apoyo a la Gerencia de Administración y Finanzas, la misma que se subdivide en Sub Gerencias de Logística, Control Patrimonial, Tesorería y Finanzas, área que son responsables de las adquisiciones del Estado, hechos por los cuales la Contraloría General de la República sede Chiclayo ha encontrado una serie de irregularidades lo que pretende este trabajo de investigación es proponer acciones de administración interna que tengan como objetivo que se cumpla las normas establecidas por el órgano de control y las formas de procesos de selección que sean transparentes, con ello se beneficiara tanto a los participantes en los procesos

de selección así como a la propia comunidad chiclayana que está ávida de que sean nuestras actuales autoridades se dirijan con probidad y con arreglo a derecho.

La formulación del problema queda de la siguiente manera ¿La propuesta de Alternativas que efectivizan el control Interno reducen la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo?

La investigación se justifica en tres factores, los cuales son el teórico, el metodológico y el social. Teóricamente se brindan teorías que pueden ayudar a investigadores y comunidad en general, a conocer los conceptos sobre las variables objeto de estudio, así mismo es un antecedente para posibles investigaciones. Metodológicamente, se diseñaran instrumentos, los cuales pueden servir de guía para que sean aplicadas a otras realidades. Finalmente en lo social se beneficia a la sociedad puesto que se podrán disminuir niveles de corrupción, mediante un control más efectivo, por lo tanto se podrán tener mejores servicios.

El objetivo general es: Proponer Alternativas que efectivizan el control Interno para reducir la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. Dentro de los objetivos específicos se tiene identificar las Alternativas que efectivizan el control Interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, así como también analizar el nivel de corrupción en las adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, establecer la relación del control interno y la corrupción en las adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, finalmente validar la propuesta a través de criterio de expertos. La hipótesis es:  $h_1$ : Si la propuesta de Alternativas efectivizan el control Interno, entonces se reduce la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo,  $h_0$ : Si la propuesta de Alternativas efectivizan el control Interno, entonces no se reduce la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Dentro del marco teórico se tiene como primer punto a los antecedentes a nivel nacional, Pintado (2021) en su tesis sobre valoración del caudal probatorio en los delitos de corrupción funcional, tuvo como objetivo analizar los delitos de corrupción cometidos por parte de funcionarios públicos. La investigación fue descriptiva, aplicando un cuestionario. Se concluye que existen altos niveles de corrupción cometidos por los funcionarios.

Delgado (2021) en diseño de políticas de control interno, tuvo como objetivo, diseñar políticas de control interno. El método fue mixto con la aplicación de cuestionarios. Se concluye que existe deficiente operatividad en el área de proceso de ventas, lo que tiene un impacto directo en la rentabilidad de la organización.

Las ventas son parte fundamental de toda empresa, por ello es necesario tener herramientas que ayuden a su control, entre estas se debe formular políticas y directivas que sean cumplidas por la fuerza de ventas. Los lineamientos tienen que ser implementados conforme las normatividad vigente.

Es deber de las autoridades hacer cumplir con las normas y reglamentos a sus colaboradores, así mismo se debe tener métodos que ayuden a identificar actos de corrupción. Finalmente deben existir filtros al momento de contratar a los funcionarios públicos, pues es ahí donde se pueden avizorar patrones de corrupción.

Para Acuña (2020) en Evaluación del control interno con aplicación COSO, tiene como finalidad evaluar el control interno. Se tuvo un enfoque cuantitativo, aplicando un cuestionario. Se concluye que se debe implementar el COSO como un mecanismo de control.

Los mecanismos de control deben ayudar a prevenir el fraude, así mismo debe mantener informado a los órganos de alta gerencia para tomar decisiones correctas. La empresa está inmersa a diferentes problemas de control en distintas áreas.

Barreto (2020) en Evaluación del control interno a los productos terminados, tuvo como fin evaluar el control interno, para lo cual se siguió un método aplicado, suministrando cuestionarios. Se concluye que existen deficiencias en el control de los productos terminados.

Los productos deben ser sometidos a procesos de control de calidad con la finalidad de poder detectar errores y así buscar optimizar los procedimientos de mejora continua. Se deben de cumplir con condiciones básicas de calidad efectivas y dentro de un marco normativo.

Flores (2020) en relación a control interno y sus activos totales de una empresa. Tomó la meta: verificar que el control se incorpora con activos. Concluye que la empresa Huanchaco tiene deficiencias financieras, producto de un deficiente control.

Haciendo un parangón con la administración pública el control interno es algo innato en cada área, unidad, órgano u organismo pues es una actividad que se encuentra subsumida en cada función a ejercer por parte del servidor público. Los activos deben ser custodiados pues forman parte del patrimonio de la institución. Así mismo se deben implementar mecanismos de control interno.

Para Romero (2019) sobre corrupción en los diferentes niveles de gobierno, tiene como objetivo determinar cuáles son las implicancias de la corrupción. Se siguió un diseño descriptivo, aplicando cuestionario. Se concluye que la corrupción perjudican al directamente a la ciudadanía. La corrupción está ligada a instituciones públicas, en todos sus niveles, esto es debido a la carencia de valores que existen en sus funcionarios.

Se hace vital poder diseñar programas agresivos de habilidades blandas, reforzamiento de cultura empresarial así como código de ética. Finalmente los líderes de las empresas deben ser un paradigma de rectitud y probidad, pues ellos son los que inspiran a sus seguidores.

Aquino (2018) en su tesis sobre Reglas de política criminal para combatir la corrupción pública Perú, tiene como objetivo aportar directrices de política criminal para combatir efectos de corrupción. Concluye que existe una errónea aplicación de nuestro ordenamiento jurídico, lo que conlleva a la corrupción.

Marco normativo excelente, regla y cláusulas anticorrupción contenidas en contratos con el estado, ¿Que falla entonces para un mejor control y por ende evitar la corrupción? Se advierte el error en el recurso humano falta de valores, pero se señala que es en su aplicación, en la ejecución de las directivas que marca el cumplimiento de requisitos que muchas veces se obvia adrede para infringir en su cumplimiento y por ende incurrir en actos colusorios que conllevan a concretar actos de corrupción.

Quinde y Sánchez (2017) en su tesis ejecutada en Trujillo, en lo concerniente a control interno y gestión de inventarios. Establece identificar el enlace del control en la gestión. Concluye, existe incidencia significativa de una variable en otra. Los inventarios forman parte del pecunia de la organización, por lo que se debe de resguardar mediante procesos técnicos.

La Eficiencia, Eficacia, Transparencia y Economía son las características más importantes en el sistema de control que las entidades del estado están obligadas a implementar pero estas a pesar de estar debidamente institucionalizadas en los documentos de gestión que son las normas a regir, no se cumplen o son letra muerta trayendo consigo trasgresiones normativas que traen consecuencias accesorias como caer en actos de corrupción no precisamente por defraudar al estado de manera pecuniaria sino también siendo negligentes funcionalmente.

Cabanillas y Príncipe (2017) en su tesis realizada en Trujillo en lo referente a control interno. Establece como fin ver si el control interno se adhiere con la liquidez. Se siguió una metodología no experimental, con la aplicación de cuestionarios. Concluye que control interno califica como deficiente. La liquidez forma parte de un indicador financiero muy importante para toda empresa, por lo que se hace fundamental tener mecanismos de medición y de control.

Acosta (2017) sobre impacto de la corrupción en las economías de la Alianza del Pacífico, plantea como objetivo ver el impacto del índice de percepción de la corrupción, se siguió una metodología transversal, aplicando un cuestionario. Se concluye que la corrupción afecta el producto bruto interno.

Los gobiernos deben generar escenarios de estabilidad tanto política, como económica, y así mismo combatir de forma frontal a la corrupción, pues esto tiene incidencia directa en la inversión pública y privada. La corrupción tiene un impacto negativo en las economías.

Aguilera (2017) sobre delitos especiales cometidos por corrupción de funcionarios públicos, tiene como objetivo determinar los niveles de corrupción en los funcionarios públicos. La metodología fue cuantitativa, aplicando un cuestionario. Se concluye que las teorías sobre delitos de corrupción, son aplicadas de forma negativa.

Las leyes en materia de corrupción de funcionarios públicos deben ser aplicadas de forma contundente, así mismo se deben de agudizar y ser más drásticas, con la finalidad de que se pueda erradicar de forma masiva los actos ilícitos perpetrados por trabajadores del estado.

Definitivamente debemos asumir que no necesariamente cuando se observa que existe liquidez en la empresa privada producto de una aparente exitosa gestión que nos conlleva a olvidarnos de echar mano de los órganos o regímenes de control, eso se apareja en una entidad del estado desconocer la labor de acciones de cautela, previa, simultánea y de verificación posterior que asegure el estricto cumplimiento de los procedimientos establecidos que conlleven a una empresa estatal eficiente y no necesariamente ligada al éxito de ella relacionada con la liquidez.

Vega (2015) relacionada a La valuación de control interno, presupuesto Chavimochic, establece como meta comprobar la afinidad del control en el

presupuesto. Se siguió un método mixto, con la aplicación de un cuestionario. Concluye que el control es deficiente.

Ciertamente en una entidad estatal incurrir en un deficiente control interno, es porque no se han superado los riesgos de control que ella acarrea, falta del cumplimiento de sus objetivos que como entidad tiene, no protege los bienes y recaudos del estado que como garantes debemos tener, ello conlleva a evitar dar cuentas o rendir cuentas a la colectividad que ávida de grandes logros, espera.

Internacionalmente, Córdova y Baquerizo (2019) en su tesis sobre Mecanismo de Seguimiento de la Corrupción en el Estado Ecuatoriano, tiene como objetivo Analizar los niveles de corrupción en el estado ecuatoriano. Concluyendo que existen malos hábitos, así se evidencian problemas y vicios legales.

Uno de los grandes problemas hasta ahora debidamente comprobados ya no es la falta de marco normativo que impida actos de corrupción, no; ahora se evalúan comportamientos humanos lo que se conoce como actos de diligencia o negligencia funcional que de pronto se podría considerar como faltas administrativas pero el solo hecho que traiga perjuicio a la economía de un estado, se considera y esta tabulado como actos de corrupción.

De la Torre (2017) en su tesis Convenios internacionales sobre corrupción, tuvo como objetivo determinar los convenios internacionales sobre corrupción. Concluye que debe existir un sistema de prevención con el propósito de armonizar derechos que fortalezcan la seguridad jurídica de los países.

Góngora (2017) en su tesis sobre propuesta de un sistema de control interno, tuvo como fin plantear una propuesta en base a la normativa de control interno. El método fue mixto, aplicando cuestionarios. Se concluye que para diseñar una propuesta acertada, se debe realizar un análisis situacional de la empresa. Los diagnósticos permiten determinar cuáles son las potencialidades y limitantes de la institución.

Lombeida (2017). En su investigación realizada en Ecuador, referente a una Propuesta de control interno. Bosqueja como fin valuar el control interno. La metodología fue mixta. La población 13 colaboradores. La técnica aplicada análisis documental. Finaliza que la propuesta ampara a la compañía.

Cevallos (2017) en diseño de un sistema de control interno administrativo contable, tuvo como objetivo identificar las fortalezas y debilidades de la institución. Se siguió un método cualitativo, aplicando un análisis documental. Se concluye que la compañía carece de un sistema de control contable y administrativo. La gestión de las cuentas contables debe ser sometida a rigurosos sistemas de control, pues de ello depende la toma de decisiones.

Cachipundo (2016), en su tesis realizada en Ecuador, referente a control interno. Tuvo como objetivo realizar una propuesta. Su metodología fue cuantitativa. La población es 15 colaboradores. La táctica aplicada fue la encuesta. Concluye que la compañía no cuenta con direccionamiento estratégico propio.

Chuquitarco (2016) realizó una investigación en Ecuador en concordancia a Propuesta de control interno, teniendo como objetivo proponer procedimientos de control Interno. El método fue descriptivo. Se tuvo como población a 20 proveedores. La técnica aplicada fue el análisis documental. Concluye que existen carencias de control.

Para Suárez (2016) en plan de mejoras al sistema de control interno, tuvo como meta elaborar un plan de mejoras al sistema de control, la metodología fue mixta, aplicando entrevistas. Se concluye que el plan debe contemplar un análisis de la teoría, así mismo debe ser validada por técnicos, los cuales certifiquen su efectividad. Los planes deben contemplar periodos de ejecución, así también, responsables y análisis económicos.

Simbaña (2016) sobre propuesta de un sistema de control interno, tuvo como objetivo, proponer un sistema de control administrativo, se tuvo un diseño no experimental, aplicando un cuestionario. Se finiquita que hay ausencia de un



sistema de control interno administrativo. La gestión administrativa también debe ser sometida a normas de control, pues de ello depende una eficiente planificación, organización, control y dirección de los recursos asignados a la institución.

Bances (2014) en su tesis Efectos del ambiente competitivo para desarrollar negocios, sobre la corrupción y competencia Latinoamérica, tiene como objetivo ver la influencia del ambiente competitivo sobre a corrupción. Concluye que el índice de corrupción, está supeditado por procedimientos seguidos para cumplir contratos.

En las teorías relacionadas al tema “El control también permite realizar una medición y valuación de si las metas fijadas están siendo cumplidas y de ser el caso poner mecanismos de corrección”. (Cruzado, 2015, p. 21).

Así mismo indica que es el cimiento donde descansan las labores y ordenamientos de una institución. Las operaciones que forman parte del componente productivo de la empresa deben estar vinculadas a procesos de control interno”. (Perdomo, 2009, p. 548).

El control es fundamental en toda empresa tanto del sector público como privado, pues permite ordenar y encaminar las operaciones y actividades que realizan los colaboradores dentro de una institución. Sin embargo los mecanismos de control son efectivos de forma empírica, y no se aplican mediante técnicas teóricas.

Existen tipos, entre los cuales se tiene al control Previo, es aquel que se efectúa antes que una actividad se realice. Consiste en supervisar, vigilar y verificación del cumplimiento de los reglamentos así como el adecuado uso de los bienes de la institución”. (Revista educativa reuters, 2016, p.15). Este control es ejecutado por las autoridades. Este control también corrobora políticas de las instituciones. (Revista educativa reuters, 2016, p.15)

También se tiene al control simultáneo, que consiste en comprobar si estas se vienen efectuando según la normativa. También se encarga de informar a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras

afectaciones. Finalmente comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas (Revista educativa reuters, 2016, p.16)

Finalmente se tiene el control posterior, es aquel que se lleva a cabo después que se realiza la actividad. Es efectuado por auditorías gubernamentales, auditoría financiera, auditoría de contrataciones y adquisiciones. Se encarga también de la comunicación de hechos materia de investigación fiscal. (Revista educativa reuters, 2016, p.16).

En los objetivos de control interno, para Perdomo (2009) El control interno muestra los objetivos: La corroboración de actividades conforme los reglamentos. Además de observar que las actividades se elaboren de forma efectiva. También tiene como fin ver si los resultados se están cumpliendo. Otro objetivo importante es que permite informar sobre contingencias posibles. Finalmente sugiere la implementación de auditorías internas y externas.

De igual manera los principios, son la “División de funciones, es decir las operaciones en las áreas deben de ser segmentadas. Plurilateral de personas”. Es decir deben haber por lo menos 2 colaboradores por sección (Perdomo, 2009, p. 34).

Igualmente el control interno debe ayudar a proteger los bienes de la organización, también verificar la información de contabilidad. Otro punto relevante en el que aporta el control, es a promover la efectividad de las operaciones. Por otro lado debe velar por el cumplimiento de las políticas estipuladas por gerencia. Los mecanismos de control no serán efectivos si no se tiene personal apropiado en número y capacidades.

Sobre corrupción se tiene como concepto que es el incumplimiento intencionado del principio de imparcialidad con el propósito de derivar de tal tipo de comportamiento un beneficio personal o para personas relacionadas. (Baumol,

2002). Para el Banco Mundial la corrupción es “el abuso del funcionario público para beneficio privado”.

Considera como causa de la corrupción a la autoridad pública y su abuso, y necesariamente vincula la corrupción con el Estado, sus actividades, la intervención estatal en el mercado y la existencia del sector público. (Charap y Harm, 1999). Desde el punto de vista de su aplicación, la corrupción es un contrato. Es un contrato informal porque es ilegal, ningún tribunal del mundo lo defendería si hubiese un problema en su cumplimiento. (Charap y Harm, 1999)

La corrupción es, en la mayoría de los casos, la consecuencia de la apropiación de rentas. La renta es el factor de ingreso que está por encima de los retornos del factor. Los ingresos competitivos son aquellos que se logran en el mercado competitivo; por ende, en el mundo del mercado perfectamente competitivo no habrá rentas. (Tanzi, 1995)

Para la gran mayoría de las personas la corrupción es algo moralmente inaceptable es el mal contra el cual hay que luchar porque su existencia va contra principios básicos morales. (Tanzi, 1995)

En los tipos de corrupción según Aedo (1995) se tiene a la

a) Corrupción política: La corrupción que más se expone en los medios noticiosos a través del mundo es la de naturaleza política. Se origina y crece dentro del seno del poder del Estado. El Estado es el que organiza un sistema de corrupción de carácter nacional. Esta corrupción se alimenta del debilitamiento de las instituciones sociales y a su vez aporta a ese mismo debilitamiento.

La corrupción política implica una estructura organizativa del y desde el Estado. En este tipo de corrupción, el Estado es capturado por funcionarios de alto nivel. Las leyes, reglamentaciones y la política pública se determinan a base de influencias indebidas, pagos o regalías.

b) Corrupción administrativa: Esta altera la implantación de reglamentaciones, leyes y políticas para el beneficio de alguien o de algunos y es realizada por personas actuando en su carácter particular. Puede involucrar el que el funcionario público requiera pagos por recibir servicios públicos, por recibir contratos con gobierno, la venta de influencias, o pagos para ser privilegiado en las leyes o regulaciones.

c) Corrupción mayor y “petty corruption”: La corrupción también se ha catalogado de acuerdo al tamaño del dinero involucrado y/o si es practicada por altos o bajos funcionarios. La corrupción mayor involucra grandes cantidades de dinero, esquemas elaborados y altos funcionarios. Este tipo de corrupción puede ser administrativa o política. Dependiendo de cuán común sea, la corrupción mayor puede resultar en la “captura del Estado” por parte de los intereses privados.

La corrupción menor (“petty corruption”) es corrupción de funcionarios políticos de menor nivel y generalmente involucra cantidades pequeñas de dinero, favores o regalos.

Esta es la corrupción enfrentada en transacciones comunes por el ciudadano común al tratar de recibir servicios del gobierno o al encontrarse en la necesidad de realizar transacciones con el gobierno o sus oficiales. La corrupción menor no se ata a ningún partido político o persona en el poder.

La corrupción presenta estas tres dimensiones en donde se puede apreciar el análisis desde perspectivas distintas. La corrupción somete a los gobiernos en el caos y no ayuda al desarrollo económico de un país. Se debe establecer medidas en contra de este flagelo que imposibilita la soberanía de la nación.

La corrupción forma parte permanente de los cimientos de las instituciones públicas. Según datos históricos se remonta desde principios del incanato. La alta gerencia tiene la responsabilidad de delinear, instalar y supervisar que se cumplan con las normas y reglamentos, pues de ello depende disminuir los niveles de corrupción.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo

El tipo de investigación es de tipo descriptivo – propositivo, porque se estudió y describió las variables de estudio, luego del estudio se elaboró una propuesta la misma que está relacionada con las estrategias de control interno cuya intencionalidad es combatir la corrupción.

##### 3.1.2 Diseño

El diseño utilizado fue no experimental, porque no se manipularon las variables ni mucho menos se aplicó un estímulo, cuyo esquema es el siguiente:



Dónde:

M = Muestra

Oxy = Observación o estudio de las variables

P = Propuesta

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### 3.2.1 Variables

**Independiente:** Alternativas que efectivizan el control Interno

**Dependiente:** Corrupción

##### 3.2.2 Operacionalización

La descomposición de las variables se muestra en el anexo 1, en donde las variables fueron sometidas a dimensiones, indicadores e ítems. Este tratamiento sirvió para poder construir los instrumentos de medición y así mismo poder diseñar la propuesta de investigación.

Dentro de las categorías de la variable independiente, control interno, se tiene como categorías al control previo, simultaneo y posterior. Así mismo en la variable

dependiente, corrupción, se tiene la categoría de corrupción política, administrativa y Mayor y “petty corruption”.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

La población es la totalidad de individuos que se desea investigar. La población para este trabajo de investigación estuvo conformada por:

Tabla 1 Población

Empleados designados	01
Nombrados	383
Contratados	23
Cas	192
Pensionistas	246
Total	845

#### **3.3.2 Muestra**

La muestra es una fracción o porción de los individuos que se desea investigar, estos tienen que tener características similares. Se tuvo como muestra a 12 servidores públicos que colaboran en el órgano de control institucional de la municipalidad provincial de Chiclayo.

#### **3.3.3 Muestreo**

Se utilizó el muestreo por conveniencia, debido a las particularidades de la muestra, la cual tiene características finitas.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Se empleó como técnica a la encuesta. Esta técnica facilita recolectar datos de forma rápida y precisa, además se ajusta a los factores que se está viviendo por la actual pandemia. Esta técnica además permite obtener los resultados de forma práctica. En la presente investigación la encuesta fue construida en base a las teorías relacionadas al tema, contando con una serie de afirmaciones, las cuales

servieron para recabar resultados y así poder analizar las variables. Debido a la coyuntura de salud que se vive, esta técnica resulto la más apropiada para los fines que se plantearon.

### **3.4.2 Instrumentos**

El instrumento que se diseño es el cuestionario, el cual se construye con las teorías relacionadas al tema. Este instrumento fue sometido a validación para poder ser aplicado, así mismo estuvo conformada por 20 afirmaciones en las cuales se pretende medir las variables. Las respuestas fueron medias en una escala de 5 niveles. Posteriormente los resultados fueron procesados y presentados en tablas y figuras.

### **3.4.3 Validez**

La validez de los instrumentos se dio mediante el juicio de profesionales, los cuales certificaron que las preguntas que contienen los cuestionarios, fueron relevantes y tuvieron una secuencia lógica.

### **3.4.4 Confiabilidad**

Para la confiabilidad se sometió a pruebas estadísticas como la del alfa, para poder ver si los instrumentos fueron fiables. Los resultados se encuentran en e anexo respectivo, con su debida interpretación.

## **3.5. Procedimientos**

Se identificó la muestra de estudio, posteriormente se aplicó el instrumento seleccionado y así se pudo obtener los datos, los cuales fueron procesados estadísticamente. También se organizó la información en tablas y gráficos, para luego realizar el análisis e interpretación de los mismos y finalmente estos ayuden a la formulación de las conclusiones y recomendaciones.

## **3.6. Método de análisis de datos**

Para procesar estadísticamente los datos se empleará el excel y apoyados también por el paquete estadístico SPSS.

### **3.7. Aspectos éticos**

Dentro de las consideraciones éticas que sustenta el presente trabajo de investigación, es la contratación de los datos e información utilizada, con la finalidad de evitar la tergiversación de la información utilizada, para evitar afectar a personas e instituciones, no estamos rigiendo por los reglamentos u otras normativas éticas vigentes de la universidad para fines de investigación.

Uno de los deberes fundamentales del autor de la investigación científica en la publicación es la verdad, la ciencia trata de acercarse a la realidad que investiga bajo un supuesto en el que creemos que en la naturaleza existen leyes universales que gobiernan ese comportamiento a investigar y la finalidad de la ciencia es mejorar la comprensión de la misma, en nuestra investigación debe y puede ser probado por otro, la verdad es oscura y difícil de comprender y mucho menos de observar. Koepsell et al (2015)



#### IV. RESULTADOS

Tabla 2 Nivel promedio de control interno

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	5	41,7
D	4	33,3
I	1	8,3
TA	2	16,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe alternativas que efectivizan el control Interno, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que no se está realizando los controles previos, simultáneos y posteriores en las Adquisiciones que realiza la comuna.

Tabla 3 Nivel de control previo

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	5	41,7
D	4	33,3
I	1	8,3
TA	2	16,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe el control Interno previo, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna no se está realizando controles antes de realizar actividades, así mismo no se está supervisando que los colaboradores cumplan con los reglamentos. Igualmente no se está vigilando el comportamiento de los colaboradores y tampoco se verifica si están haciendo buen uso de los recursos.

Tabla 4 Nivel de control simultaneo

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	5	41,7
D	4	33,3
I	1	8,3
TA	2	16,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe el control Interno simultaneo, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna. no se comprueba que las actividades se realicen según la normativa, igualmente no se informa sobre situaciones adversas que puedan perjudicar a la entidad y finalmente no se comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos.

Tabla 5 Nivel de control posterior

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	5	41,7
D	4	33,3
I	1	8,3
TA	2	16,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe el control Interno posterior, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna no se realizan auditorias gubernamentales, financieras y de contrataciones y adquisiciones.

Tabla 6 Nivel de corrupción

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	1	8,3
D	1	8,3
I	1	8,3
A	4	33,3
TA	5	41,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, se deduce que en la comuna el nivel de corrupción es alto en el proceso de adquisiciones. Es decir hay corrupción a nivel político, administrativo y Mayor y “petty corruption”.

Tabla 7 Nivel de corrupción política

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	1	8,3
D	1	8,3
I	1	8,3
A	4	33,3
TA	5	41,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción política en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, la corrupción política es la que más exposición tiene en medios noticiosos, así mismo tiene orígenes en el seno de poder del estado. Igualmente la corrupción política tiene un sistema organizado dentro de la comuna. Finalmente las leyes, reglamentaciones y la política pública se determinan a base de influencias indebidas, pagos o regalías.

Tabla 8 Nivel de corrupción administrativa

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	1	8,3
D	1	8,3
I	1	8,3
A	4	33,3
TA	5	41,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción administrativa en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, Los reglamentos y leyes se adulteran para beneficio de algunos, así mismo el funcionario público recibe pagos para influir en contratos públicos.

Tabla 9 Nivel de corrupción Mayor y “petty corruption”

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje
TD	1	8,3
D	1	8,3
I	1	8,3
A	4	33,3
TA	5	41,7
Total	12	100,0

Del 100% de encuestados, el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe Mayor y “petty corruption” en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, la corrupción involucra altos y bajos funcionarios, grandes cantidades de dinero, favores y regalos.

Tabla 10 Correlación de variables

		Alternativas que efectivizan el control Interno	
			Corrupción
Alternativas que efectivizan el control Interno	Correlación de Pearson	1	-,985**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Corrupción	Correlación de Pearson	-,985**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 10 muestra que existe una relación inversamente proporcional alta a un nivel de -98.5%. Es decir hay una relación alta entre la Alternativas que efectivizan el control Interno y la corrupción. Por lo tanto si se mejora el control interno, se disminuirán los niveles de corrupción en la comuna.

## V. DISCUSIÓN

Concerniente al objetivo general proponer Alternativas que efectivizan el control Interno para reducir la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, estas herramientas deben estar en relación a las dimensiones del control interno las cuales son realizar un control previo, simultáneo y posterior, a los procesos de adquisiciones, basados en la teoría de Revista educativa Reuters (2016).

“El control también permite realizar una medición y valuación de si las metas fijadas están siendo cumplidas y de ser el caso poner mecanismos de corrección”. (Cruzado, 2015, p. 21).

Referente al objetivo específico identificar las Alternativas que efectivizan el control Interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, Se procedió a identificar los niveles de las dimensiones , en donde el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna se efectiviza el control Interno previo, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna no se está realizando controles antes de realizar actividades, así mismo no se está supervisando que los colaboradores cumplan con los reglamentos. Igualmente no se está vigilando el comportamiento de los colaboradores y tampoco se verifica si están haciendo buen uso de los recursos.

Así mismo el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna se efectiviza el control Interno simultaneo, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna, no se comprueba que las actividades se realicen según la normativa, igualmente no se informa sobre situaciones adversas que puedan perjudicar a la entidad y finalmente no se comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos.

Finalmente el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna se efectiviza el control Interno posterior, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en las Adquisiciones que realiza la comuna no se realizan auditorias gubernamentales, financieras y de contrataciones y adquisiciones.

Consolidando y promediando el resultado de las dimensiones, el 16,67% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe alternativas que efectivizan el control Interno, el 8,3% es indiferente y el 75% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que no se está realizando los controles previos, simultáneos y posteriores en las Adquisiciones que realiza la comuna.

Esos resultados guardan relación con la investigación de Flores (2020) en relación a control interno y sus activos totales de una empresa. Tomó la meta: verificar que el control se incorpora con activos. Concluye que la empresa Huanchaco tiene deficiencias financieras, producto de un deficiente control. Haciendo un parangón con la administración pública el control interno es algo innato en cada área, unidad, órgano u organismo pues es una actividad que se encuentra subsumida en cada función a ejercer por parte del servidor público.

Asi mismo Cabanillas y Príncipe (2017) en su tesis realizada en Trujillo en lo referente a control interno. Establece como fin ver si el control interno se adhiere con la liquidez. Concluye que control interno califica como deficiente.

Igualmente Delgado (2021) en diseño de políticas de control interno, tuvo como objetivo, diseñar políticas de control interno. El método fue mixto con la aplicación de cuestionarios. Se concluye que existe deficiente operatividad en el área de proceso de ventas, lo que tiene un impacto directo en la rentabilidad de la organización. Las ventas son parte fundamental de toda empresa, por ello es necesario tener herramientas que ayuden a su control, entre estas se debe formular políticas y directivas que sean cumplidas por la fuerza de ventas. Los lineamientos tienen que ser implementados conforme las normatividad vigente. Es deber de las autoridades hacer cumplir con las normas y reglamentos a sus colaboradores, así

mismo se debe tener métodos que ayuden a identificar actos de corrupción. Finalmente deben existir filtros al momento de contratar a los funcionarios públicos, pues es ahí donde se pueden avizorar patrones de corrupción.

Para Acuña (2020) en Evaluación del control interno con aplicación COSO, tiene como finalidad evaluar el control interno. Se tuvo un enfoque cuantitativo, aplicando un cuestionario. Se concluye que se debe implementar el COSO como un mecanismo de control.

Los mecanismos de control deben ayudar a prevenir el fraude, así mismo debe mantener informado a los órganos de alta gerencia para tomar decisiones correctas. La empresa está inmersa a diferentes problemas de control en distintas áreas.

Finalmente Barreto (2020) en Evaluación del control interno a los productos terminados, tuvo como fin evaluar el control interno, para lo cual se siguió un método aplicado, suministrando cuestionarios. Se concluye que existen deficiencias en el control de los productos terminados.

Los productos deben ser sometidos a procesos de control de calidad con la finalidad de poder detectar errores y así buscar optimizar los procedimientos de mejora continua. Se deben de cumplir con condiciones básicas de calidad efectivas y dentro de un marco normativo.

Existen tipos de control interno, entre los cuales se tiene al control Previo, es aquel que se efectúa antes que una actividad se realice. Consiste en supervisar, vigilar y verificación del cumplimiento de los reglamentos así como el adecuado uso de los bienes de la institución”. (Revista educativa reuters, 2016, p.15). Este control es ejecutado por las autoridades. Este control también corrobora políticas de las instituciones. (Revista educativa reuters, 2016, p.15)



Respecto al objetivo específico analizar el nivel de corrupción en las adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción política en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, la corrupción política es la que más exposición tiene en medios noticiosos, así mismo tiene orígenes en el seno de poder del estado. Igualmente la corrupción política tiene un sistema organizado dentro de la comuna. Finalmente las leyes, reglamentaciones y la política pública se determinan a base de influencias indebidas, pagos o regalías.

De igual forma el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción administrativa en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, Los reglamentos y leyes se adulteran para beneficio de algunos, así mismo el funcionario público recibe pagos para influir en contratos públicos.

Finalmente el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe Mayor y “petty corruption” en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna, la corrupción involucra altos y bajos funcionarios, grandes cantidades de dinero, favores y regalos.

Consolidando y promediando los resultados de las dimensiones de la corrupción, se tiene que el 75% está totalmente de acuerdo que en la comuna existe corrupción en el proceso de adquisiciones, el 8,3% es indiferente y el 16,67% está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto se deduce que en la comuna el nivel de corrupción es alto en el proceso de adquisiciones. Es decir hay corrupción a nivel político, administrativo y Mayor y “petty corruption”.

Estos hallazgos tienen semejanza con la investigación de Aquino (2018) en su tesis sobre Reglas de política criminal para combatir la corrupción pública Perú, tiene como objetivo aportar directrices de política criminal para combatir efectos de

corrupción. Concluye que existe una errónea aplicación de nuestro ordenamiento jurídico, lo que conlleva a la corrupción.

Igualmente Córdova y Baquerizo (2019) en su tesis sobre Mecanismo de Seguimiento de la Corrupción en el Estado Ecuatoriano, tiene como objetivo Analizar los niveles de corrupción en el estado ecuatoriano. Concluyendo que existen malos hábitos, así se evidencian problemas y vicios legales.

Sobre corrupción se tiene como concepto que es el incumplimiento intencionado del principio de imparcialidad con el propósito de derivar de tal tipo de comportamiento un beneficio personal o para personas relacionadas. (Baumol, 2002). Para el Banco Mundial la corrupción es “el abuso del funcionario público para beneficio privado”.

Considera como causa de la corrupción a la autoridad pública y su abuso, y necesariamente vincula la corrupción con el Estado, sus actividades, la intervención estatal en el mercado y la existencia del sector público. (Charap y Harm, 1999).

Desde el punto de vista de su aplicación, la corrupción es un contrato. Es un contrato informal porque es ilegal, ningún tribunal del mundo lo defendería si hubiese un problema en su cumplimiento. (Charap y Harm, 1999)

En lo respectivo al objetivo específico establecer la relación del control interno y la corrupción en las adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, La tabla 10 muestra que existe una relación inversamente proporcional alta a un nivel de -98.5%. Es decir hay una relación alta entre la Alternativas que efectivizan el control Interno y la corrupción. Por lo tanto si se mejora el control interno, se disminuirán los niveles de corrupción en la comuna.

Los resultados encontrados se asocian con la investigación de Quinde y Sánchez (2017) en su tesis ejecutada en Trujillo, en lo concerniente a control interno y gestión de inventarios. Establece identificar el enlace del control en la gestión. Concluye, existe incidencia significativa de una variable en otra. La

Eficiencia, Eficacia, Transparencia y Economía son las características más importantes en el sistema de control que las entidades del estado están obligadas a implementar pero estas a pesar de estar debidamente institucionalizadas en los documentos de gestión que son las normas a regir, no se cumplen o son letra muerta trayendo consigo trasgresiones normativas que traen consecuencias accesorias como caer en actos de corrupción no precisamente por defraudar al estado de manera pecuniaria sino también siendo negligentes funcionalmente.

Para Pintado (2021) en su tesis sobre valoración del caudal probatorio en los delitos de corrupción funcional, tuvo como objetivo analizar los delitos de corrupción cometidos por parte de funcionarios públicos. La investigación fue descriptiva, aplicando un cuestionario. Se concluye que existen altos niveles de corrupción cometidos por los funcionarios.

Para Romero (2019) sobre corrupción en los diferentes niveles de gobierno, tiene como objetivo determinar cuáles son las implicancias de la corrupción. Se siguió un diseño descriptivo, aplicando cuestionario. Se concluye que la corrupción perjudican al directamente a la ciudadanía. La corrupción está ligada a instituciones públicas, en todos sus niveles, esto es debido a la carencia de valores que existen en sus funcionarios.

Se hace vital poder diseñar programas agresivos de habilidades blandas, reforzamiento de cultura empresarial así como código de ética. Finalmente los líderes de las empresas deben ser un paradigma de rectitud y probidad, pues ellos son los que inspiran a sus seguidores.

Aquino (2018) en su tesis sobre Reglas de política criminal para combatir la corrupción pública Perú, tiene como objetivo aportar directrices de política criminal para combatir efectos de corrupción. Concluye que existe una errónea aplicación de nuestro ordenamiento jurídico, lo que conlleva a la corrupción.

Marco normativo excelente, regla y clausulas anticorrupción contenidas en contratos con el estado, ¿Que falla entonces para un mejor control y por ende evitar

la corrupción? Se advierte el error en el recurso humano falta de valores, pero se señala que es en su aplicación, en la ejecución de las directivas que marca el cumplimiento de requisitos que muchas veces se obvia adrede para infringir en su cumplimiento y por ende incurrir en actos colusorios que conllevan a concretar actos de corrupción.

La propuesta fue Validada a través de criterio de expertos, el cual reviso y analizo la estructura y la fundamentación teórica de la misma. Finalmente mediante su rúbrica determino que la propuesta si permite dar solución al problema encontrado.

Acosta (2017) sobre impacto de la corrupción en las economías de la Alianza del Pacífico, plantea como objetivo ver el impacto del índice de percepción de la corrupción, se siguió una metodología transversal, aplicando un cuestionario. Se concluye que la corrupción afecta el producto bruto interno.

Los gobiernos deben generar escenarios de estabilidad tanto política, como económica, y así mismo combatir de forma frontal a la corrupción, pues esto tiene incidencia directa en la inversión pública y privada. La corrupción tiene un impacto negativo en las economías.

Aguilera (2017) sobre delitos especiales cometidos por corrupción de funcionarios públicos, tiene como objetivo determinar los niveles de corrupción en los funcionarios públicos. La metodología fue cuantitativa, aplicando un cuestionario. Se concluye que las teorías sobre delitos de corrupción, son aplicadas de forma negativa.

Las leyes en materia de corrupción de funcionarios públicos deben ser aplicadas de forma contundente, así mismo se deben de agudizar y ser más drásticas, con la finalidad de que se pueda erradicar de forma masiva los actos ilícitos perpetrados por trabajadores del estado.

Definitivamente debemos asumir que no necesariamente cuando se observa que existe liquidez en la empresa privada producto de una aparente exitosa gestión que nos conlleva a olvidarnos de echar mano de los órganos o regímenes de control, eso se apareja en una entidad del estado desconocer la labor de acciones de cautela, previa, simultánea y de verificación posterior que asegure el estricto cumplimiento de los procedimientos establecidos que conlleven a una empresa estatal eficiente y no necesariamente ligada al éxito de ella relacionada con la liquidez.

## **VI. CONCLUSIONES**

6.1 Las alternativas que efectivizan el control Interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, deben ser herramientas en relación a las dimensiones del control interno las cuales son realizar un control previo, simultáneo y posterior, a los procesos de adquisiciones, basados en la teoría de Revista educativa Reuters (2016).

6.2 La comuna no está realizando controles antes de realizar actividades, así mismo no se está supervisando el cumplimiento de los reglamentos. Igualmente no se está vigilando el comportamiento de los colaboradores y tampoco se verifica si están haciendo buen uso de los recursos. Por otro lado no se comprueba que las actividades se realicen según la normativa, no se informa sobre situaciones adversas que puedan perjudicar a la entidad, no se comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos. Finalmente no se realizan auditorias gubernamentales, financieras y de contrataciones y adquisiciones.

6.3 La corrupción política es la que más exposición tiene en medios noticiosos y tiene un sistema organizado. Las ordenanzas, reglamentaciones y la política pública se determinan a base de influencias indebidas, pagos o regalías y en algunas ocasiones se adulteran para beneficio de algunos. También la corrupción involucra altos y bajos funcionarios, grandes cantidades de dinero, favores y regalos.

6.4 Existe una relación inversamente proporcional alta a un nivel de -98.5%. Es decir hay una relación alta entre la Alternativas que efectivizan el control Interno y la corrupción. Por lo tanto si se mejora el control interno, se disminuirán los niveles de corrupción en la comuna.

6.5 La propuesta fue validada a través de criterio de expertos, el cual reviso y analizo la estructura y la fundamentación teórica de la misma. Finalmente mediante su rúbrica determino que la propuesta si permite dar solución al problema encontrado.

## **VII. RECOMENDACIONES**

La comuna debe efectuar controles antes de realizar actividades de adquisiciones, y que estas se sujeten a la normativa, también es preciso que se supervise que los colaboradores cumplan con los reglamentos. Otro punto relevante es vigilar el comportamiento de los empleados del área y que estos hagan buen uso de los recursos.

Los empleados del área de adquisiciones deben informa sobre situaciones adverbs que puedan perjudicar a la entidad vinculadas como paralizaciones y retrasos. De igual forma se deben realizar auditorías gubernamentales, financieras y de contrataciones y adquisiciones para poder detectar fallas y proponer soluciones.

Se debe combatir y eliminar la corrupción política detectando los sistemas organizados que perjudican a la comuna. Es necesario también que las ordenanzas, reglamentaciones y política pública sean propuestas y aprobar con fundamento técnico y objetivo.

La Municipalidad debe buscar el fortalecimiento de su imagen mediante reglamentos y leyes que beneficien a la población en general y no influir en contratos públicos. Es preciso también que los funcionarios de los niveles altos y bajos actúen con probidad.

## VIII. PROPUESTA

### **Título:**

Alternativas que efectivizan el control Interno para reducir la corrupción en la  
Municipalidad Provincial de Chiclayo



### **Introducción**

La corrupción en la provincia de Chiclayo lleva a conceptualarla por si misma, sino veamos a los dos alcaldes de las gestiones anteriores privados de su libertad, a un presidente regional con comparecencia restringida y uno procesado y hasta con pérdida de inmunidad parlamentaria, dada su condición de ex congresista de la república y sentenciado justamente por actos de corrupción de funcionarios que concluyó su gestión en el periodo inmediato anterior del Gobierno Regional de Lambayeque.

La presente propuesta se implementó en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, entidad que cuenta dentro de su estructura como órgano de apoyo a la Gerencia de Administración y Finanzas, la misma que se subdivide en Sub Gerencias de Logística, Control Patrimonial, Tesorería y Finanzas, área que son responsables de las adquisiciones del Estado, hechos por los cuales la Contraloría General de la Republica sede Chiclayo ha encontrado una serie de irregularidades lo que pretende esta propuesta es proponer acciones de control interno que tengan como objetivo que se cumpla las normas establecidas por el órgano de control y las formas de procesos de selección que sean transparentes, con ello se beneficiara tanto a los participantes en los procesos de selección así como a la propia comunidad chiclayana que está ávida de que sean nuestras actuales autoridades se dirijan con probidad y con arreglo a derecho.



## Diagnostico situacional

### Misión

Promover la prestación de los servicios públicos y el desarrollo integral y sostenible de la población de la provincia de Chiclayo con calidad, transparencia y de manera participativa.

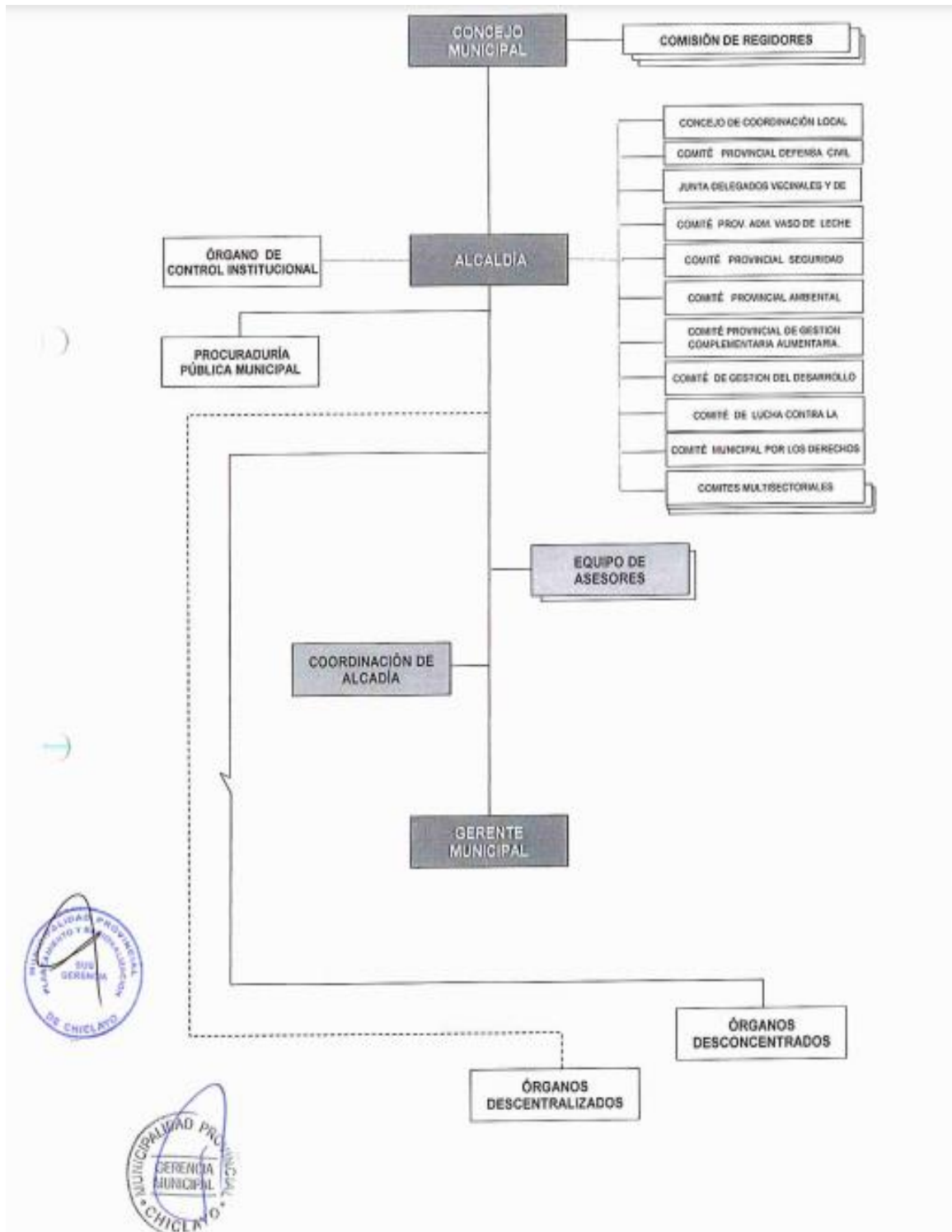
### Visión

Ser el municipio líder en prestación de servicios públicos generando desarrollo sostenible, para el pueblo chiclayano para el año 2023 – 2027

### Análisis foda

Fortalezas	Experiencia del personal Documentos de gestión Estructura definida Trabajo en equipo
Oportunidades	Diseñar infraestructura moderna Alianzas estratégicas Adquirir tecnología Ampliar canales de comunicación
Debilidades	Infraestructura Equipamiento Capacitación Corrupción
Amenazas	Inseguridad ciudadana Desastres naturales Inestabilidad política y económica Avances tecnológicos

## Estructura orgánica



### Matriz integral

		OPORTUNIDAD				AMENZA			
		Diseñar infraestructura moderna	Alianzas estratégicas	Adquirir tecnología	Ampliar canales de comunicación	Inseguridad ciudadana	Desastres naturales	Inestabilidad política y económica	Avances tecnológicos
<b>F O R T A L E Z A</b>	Experiencia del personal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Firmar convenios con colegios profesionales para poder capacitar en habilidades blandas y adquisiciones.</li> <li>2. Socializar los documentos de gestión y procesos de adquisiciones en canales de comunicación digitales.</li> <li>3. Adquirir tecnología moderna para hacer los procesos de adquisiciones efectivos.</li> </ol>				<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fomentar constantemente el trabajo en equipo para poder estar actualizados en los avances tecnológicos.</li> <li>2. Combatir la inseguridad ciudadana mediante la coordinación con entidades de seguridad pública.</li> <li>3. Contar con plan de contingencia para afrontar los cambios políticos y económicos.</li> </ol>			
	Documentos de gestión								
	Estructura definida								
	Trabajo en equipo								
<b>D E B I L I D A D</b>	Infraestructura	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtener financiamiento mediante instituciones financieras públicas o privadas para poder construir palacio municipal moderno.</li> <li>2. Capacitar a los colaboradores del área de adquisiciones en manejo de tecnología de información</li> <li>3. Firmar convenios con entidades públicas para capacitar sobre temas de corrupción.</li> <li>4. Modernizar los muebles, enseres y equipos en el área de adquisiciones.</li> </ol>				<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Potenciar la infraestructura para combatir la inseguridad ciudadana.</li> <li>2. Capacitar a los colaboradores en avances tecnológicos</li> <li>3. Combatir la corrupción mediante leyes drásticas</li> </ol>			
	Equipamiento								
	Capacitación								
	Corrupción								

### Plan de actividades

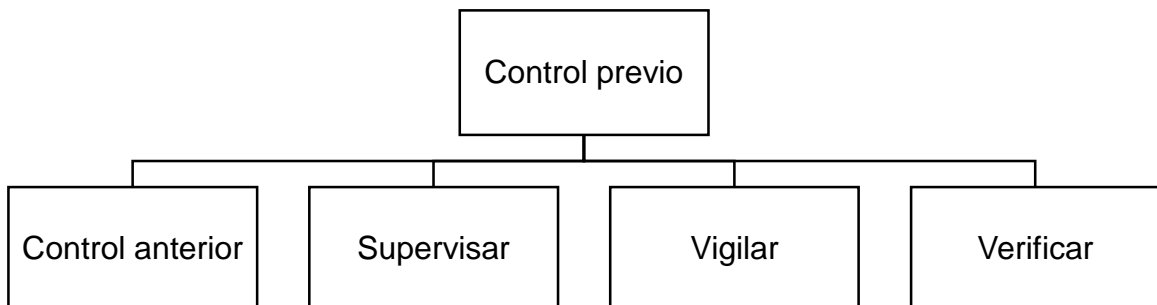
N°	Actividades	Responsable	Periodo	Beneficiarios
1	Control previo	OCI	Enero – febrero	Comuna – proveedores – sociedad
2	Control simultaneo	OCI	Marzo – Diciembre	Comuna – proveedores – sociedad
3	Control posterior	OCI	Permanente	Comuna – proveedores – sociedad

El plan de actividades se justifica en tres factores, los cuales son el teórico, el metodológico y el social. Teóricamente se brindan teorías que pueden ayudar a investigadores y comunidad en general, a conocer los conceptos sobre las variables objeto de estudio, así mismo es un antecedente para posibles investigaciones. Metodológicamente, se diseñaron instrumentos, los cuales pueden servir de guía para que sean aplicadas a otras realidades. Finalmente en lo social se beneficia a la sociedad puesto que se podrán disminuir niveles de corrupción, mediante un control más efectivo, por lo tanto se podrán tener mejores servicios.

## Desarrollo de actividades

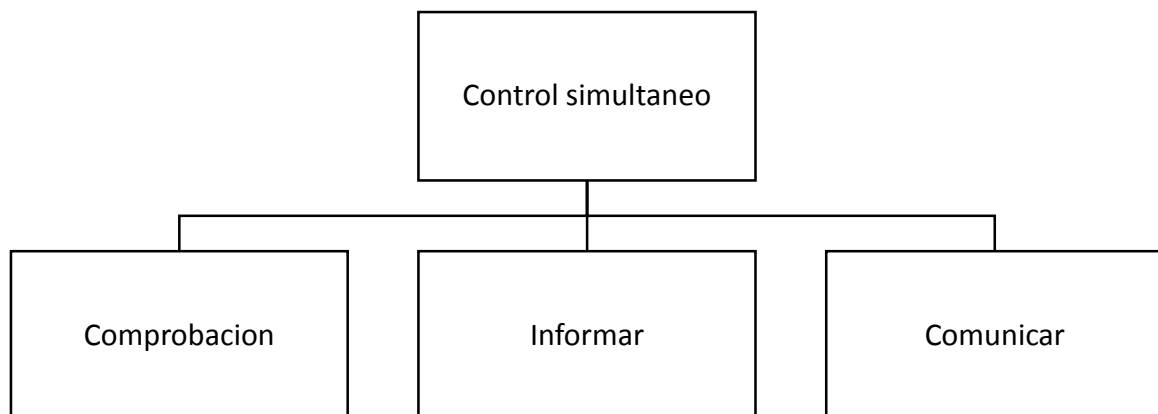
### Actividad 1 Control previo

Se debe efectuar controles antes que una actividad en el área de adquisiciones se realice. Los órganos de alta dirección y especializados deben supervisar, vigilar y verificar el cumplimiento de los reglamentos así como el adecuado uso de los bienes de la institución. Este control debe ser ejecutado por las autoridades. Este control también corrobora que las políticas de la comuna se están aplicando de forma correcta.



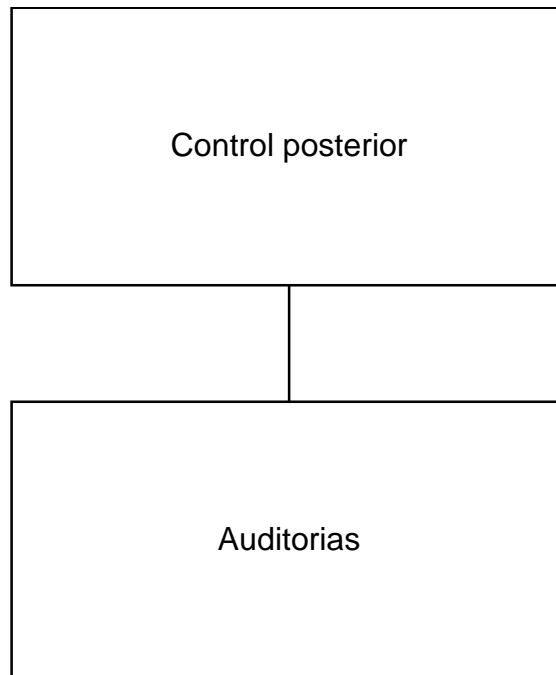
## Actividad 2 Control simultaneo

Los órganos encargados de realizar el control interno, deben comprobar si el proceso de adquisiciones se está efectuando según la normativa vigente. También es necesario informar a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones. Finalmente se debe comunicar sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas.

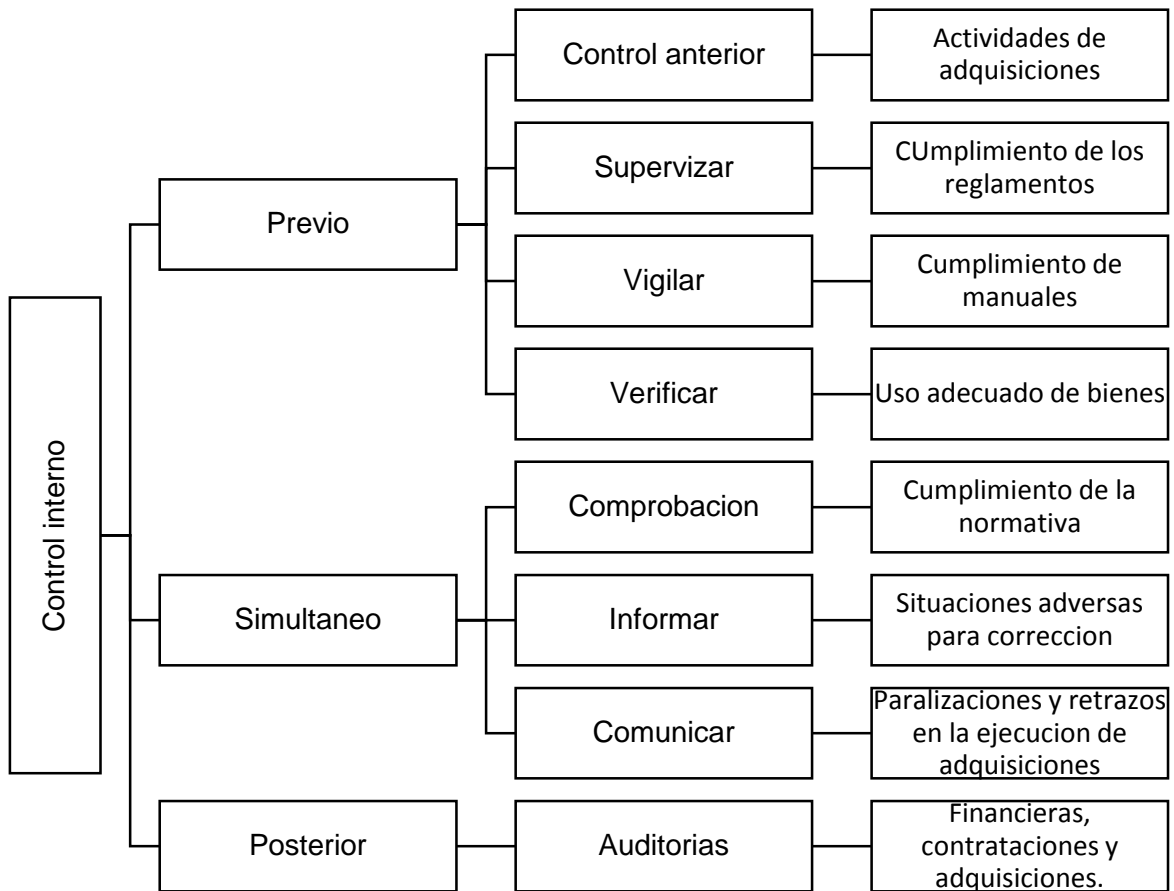


### Actividad 3 Control posterior

Se debe llevar controles después que se realiza los procesos de adquisiciones. Es efectuado por auditorías gubernamentales, auditoría financiera, auditoría de contrataciones y adquisiciones. Se encarga también de la comunicación de hechos materia de investigación fiscal.



## Esquematización de la propuesta



FUENTE DE FINACIAMIENTO	GENERICA	MONTO
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		45,000.00 SOLES.
<b>TOTAL</b>		<b>45,000.00 soles</b>



## VALIDACION DE LA PROPUESTA

### VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Mg Wiston Enrique Segura Saavedra.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada "ALTERNATIVAS QUE EFECTIVIZAN EL CONTROL INTERNO Y REDUCCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LAS ADQUISICIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DE CHICLAYO"

Realizado por: Linton Samilán, Marty

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA : Muy adecuado.
- BA : Bastante adecuado.
- A : Adecuado
- PA : Poco adecuado
- NA : No Adecuado

Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con las que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.		X			
<b>III.</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV.</b>	<b>Bibliografía</b>					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
<b>V.</b>	<b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>					

5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

La propuesta es coherente y apropiada porque se aplica principalmente en las áreas más susceptibles de corrupción.
Las actividades incluyen las etapas de control que engloban el proceso completo, con lo cual se tendrá un control más adecuado y preciso.
El diagnóstico ayudará a definir las áreas a intervenir y las metodologías a aplicar.

Validado por el Magister Wiston Enrique Segura Saavedra.

Especializado: Desarrollo y evaluación de Proyectos,  
elaboración de Expedientes Técnicos

Tiempo de Experiencia en Gestión Pública: 30 años

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 12 años

Cargo Actual: EVALUADOR ASITEC, DOCENTE USMP.

Fecha: 09 de julio.



W. Enrique Segura Saavedra  
INGENIERO CIVIL  
CIP. N° 33100

Mg. Ing. Wiston Enrique Segura Saavedra

DNI N° 16435489

## REFERENCIAS

- Acosta, M (2017) Impacto de la corrupción en las economías de la Alianza del Pacífico en el periodo 2002 – 2016.  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/3025>
- Acuña. I. & Valdez, L. V. (2020). Evaluación del control interno con aplicación COSO 2013 para mejorar los indicadores de gestión del Área de Tesorería en la empresa “ABC” SAC, Chiclayo 2018
- Aedo, C. (1995) “Reflexiones sobre la Corrupción”, Serie Ensayo, 17, Programa de Postgrado en Economía, ILADES- Georgetown University.
- Aguilera, C (2017) La teoría de la unidad del título de imputación y la persecución y represión penal de los delitos especiales cometidos por corrupción de funcionarios públicos.  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2255>
- Alatrística, M (2017) Fortalecimiento de los valores éticos en la lucha contra la corrupción. Artículo. Recuperado de:  
<https://www.ccpcusco.org/actualidad/articulos/fortalecimiento-de-los-valores-eticos-en-la-lucha-contra-la-corrupcion>
- Alvares, J. (2006). Sistema nacional de tesorerías técnicas procedimientos casos prácticos. Lima. Marketing Consultores
- Aquino, E. (2018). Reglas de política criminal para combatir la corrupción pública en el Perú (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú).
- Bances, J (2014) Efectos del ambiente competitivo para desarrollar negocios, sobre la eficiencia pública, corrupción y competencia en mercados de latinoamérica. Tesis. Recuperado de:  
<http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/23>

- Barreto, Y. G. (2020). Evaluación del control interno a los productos terminados para establecer lineamientos que contribuyan a su gestión en la empresa azucarera Magui SAC
- Baumol, W.J. (2002) The Free-market Innovation Machine: Analyzing the Growth Miracle of Capitalism, Princeton and Oxford: Princeton University Press
- Cabanillas. M y Principe, D (2017) Aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén y su incidencia en la liquidez de la empresa MUEBLE HOGAR E.I.R.L. Distrito de Trujillo año 2017. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>
- Cachipiendo, E (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito. Tesis. Universidad Central de Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10607>
- Castañeda, V (2016) Una investigación sobre la corrupción pública y sus determinantes. Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales, vol. LXI, núm. 227, mayo-agosto. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/421/42146505004.pdf>
- Cevallos Maldonado, Henry Marcelo (2017). Diseño de un sistema de control interno administrativo contable, aplicado a la empresa Gestorinca S.A., en la ciudad de Quito.
- Charap, J. and Harm, C. (1999) Institutionalized Corruption and the Kleptocratic State, IMF Working Paper, WP/99/ 91, Washington: International Monetary Fund

- Chuquitarco (2016) Propuesta de procedimientos de control interno administrativo – financiero para la empresa segurisarz cia ltda., ubicada en el sector norte del distrito metropolitano de Quito. Tesis. Universidad Central de Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10609/1/T-UCE-0003-CA177-2016.pdf>
- Codarlupo, P. (2019). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú.
- Concha, F. (2004) “Evaluación de estados financieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero”. Ed. 3a. Universidad del Pacífico. Lima – Perú.
- Contraloría General de la Republica (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wpcontent/uploads/sites/67/2014/10/Marcoconceptual-del-CI.pdf>
- Cordero, J., Cabrera, N., y Caraballo I. (2015). El muestreo estadístico, herramienta para proteger la objetividad e independencia de los auditores internos en las empresas cooperativas. Cooperativismo y Desarrollo 3(2).
- Cordova, P y Baquerizo, M (2019) Mecanismo de Seguimiento de la Convención Interamericana contra la Corrupción en el Estado Ecuatoriano para la Contratación Pública. Tesis. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19646>
- Cruzado, A (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bados.a.c
- Daly, J y Navas, O (2015) Corrupción en el Perú: Visión del Ejecutivo Peruano. Artículo. Cetrum. Recuperado de:

[http://vcentrum.pucp.edu.pe/investigacion/wps/pdf/CERES\\_WP2015-07-0007.pdf](http://vcentrum.pucp.edu.pe/investigacion/wps/pdf/CERES_WP2015-07-0007.pdf)

Delgado, J. L. (2021). Diseño de políticas de control interno para el proceso de ventas bajo el modelo “Pandero” en la empresa DHL Autos SAC (Tesis de licenciatura).

De la Torre, C (2017) Convenios internacionales sobre corrupción y la necesidad ética de cumplimiento global. Tesis. Universidad Central del Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16556>

Elorreaga, G. (2007). La Importancia Universal Del Control Interno Contable, Administrativo, Financiero En El Sistema Empresarial Tomo I (2ª ed). Chiclayo: Editorial o imprenta

Enriquez, N., Mayhua, M., & Recuay, J. (2018). Aplicación de control interno a través del informe COSO III en el Área de ventas y su efecto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Mont Group S.A.C en lima por el periodo 2016. Universidad Tecnológica del Perú, Perú.

Estupiñan, R. (2003). Control Interno y Fraude. Bogotá. ECOE

Fernández, S. & Lázaro, A. (2016). Sistema de control interno en ventas para mejorar en la gestión comercial de distribuidora deportiva del norte S.A.C. Universidad privada del Norte, Perú.

Flores, F (2020) El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/6072>

Frías, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa. Ey building a better working world. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno->

empresa/

Gaitán, E. (3° Ed.). (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.

García, D. (2010). Metodología para la evaluación del sistema de control interno (SCI) en el ISMMM. Recuperado de [http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros\\_internet/55742.pdf](http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55742.pdf)

Góngora, H (2017) Propuesta de un sistema de control interno para el área administrativa y financiera basado en el Coso III. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/13347>

Gutiérrez, E (2018) Corrupción pública: concepto y mediciones. Hacia el Public compliance como herramienta de prevención de riesgos penales. Artículo. Recuperado de: [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-33992018000100104](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33992018000100104)

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (5ta Ed.). (2010). Metodología de la investigación. México D.F.: Mc Graw Hill.

Lombeida, M (2017). Propuesta de un sistema de control interno para el área administrativa y financiera basado en el Coso III a la empresa Roses & Business S.C.C Quito. Tesis. Universidad Central de Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/13347>

Mallma, P. (2019). Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú.

Mantilla, S. (2016). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Meza, D (2018) La ciencia detrás de la corrupción. Artículo científico. Recuperado de: <https://nmas1.org/news/2018/03/21/ciencia-corrupcion>
- Mio, R., Rodríguez, K, & Valverde, S. (2015). El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. Periodo 2015. Universidad Nacional delCallao, Perú
- Monzón, M. (2018). El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Muries, J. (2013). Control interno. Marco integrado. Barcelona, España
- Otzen, t. & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Int. J.Morphol., 35(1), 227-232.
- Perales, A (2018)¿Por qué está la corrupción tan extendida en el carácter y la conducta de tantos peruanos?. Artículo ScieloPerú. Recuperado de: [http://dev.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1025-55832018000300001](http://dev.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-55832018000300001)
- Perdomo, A. (2009). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomson.
- Perdomo, A. (9° Ed.) (2005). Fundamentos del Control Interno. Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno. México: Thompson.
- Perdomo, A. (2000). “Fundamentos del Control Interno” (7ªed). México. Internacional Thomson Editores



- Pintado, T. G. (2021). La aplicación del sistema cuantitativo en la prueba trasladada como contribución en la valoración del caudal probatorio en los delitos de corrupción funcional (Tesis de licenciatura).
- Quina, L. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*, 12(1), 268-283.
- Quinde, J y Sanchez, J (2017) El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital Belen de Trujillo 2017. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>
- Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87.
- Reuters, T. (2016). Thomson Reuters: Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario. <http://gestion.pe/economia/thomson-reuters-80-empresas-dispone-estrategia-planeamiento-tributario-121679>
- Romero, D (2019) La corrupción en los diferentes niveles de gobierno en el estado peruano y sus implicancias. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/4561>
- Santillana, J. (2016). Métodos para examinar y evaluar el control interno. *Fundamentos de control interno*. México: Thompson
- Simbaña Alobuela, Gina Araceli (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y financiero para la empresa EmpleFast Cía. Ltda. en la ciudad de Quito.

Suárez Figueroa, Freddy Xavier (2016). Plan de mejoras al sistema de control interno aplicada al área de call center de la empresa Tata Solution Center S.A., en la ciudad de Quito.

Stracuzzi, S. y Martins, F. (3° Ed.) (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Caracas: Fedupel.

Tanzi, V. (1995) Corruption: Arm's-length Relationships and Markets, en: Fiorentini, G. y Pelzman, S.M (eds.): The Economics of Organised Crime, Cambridge: Cambridge University Press

Vega, V (2015) La Evaluación del Control Interno de los Ingresos y su Incidencia en la Gestión Presupuestaria y Financiera del Proyecto Especial Chavimochic – Trujillo al Año 2014. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1485>

Zulueta, A (2015) La corrupción su historia y sus consecuencias en Colombia. Artículo. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13973/LA%20CORRUPCION,%20SU%20HISTORIA%20Y%20SUS%20CONSECUENCIAS%20EN%20COLOMBIA.pdf;jsessionid=CBA7C293B9867C0DF88AF3619582DD94?sequence=2>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento				
<p style="text-align: center;">Variable independiente: Alternativas que efectivizan el control Interno</p>	<p>“El control también permite realizar una medición y valuación de si las metas fijadas están siendo cumplidas y de ser el caso poner mecanismos de corrección”. (Cruzado, 2015, p. 21).</p>	<p>El control interno se efectiviza en tres dimensiones los cuales son el previo, el simultaneo y el posterior.</p>	Previo	Control anterior	Encuesta / Cuestionario				
				Supervisar					
				Vigilar					
			Simultaneo	Verificar					
				Comprobación					
				Informar					
				Comunicar					
			Posterior	Auditorias					
			<p style="text-align: center;">Variable dependiente: Corrupción</p>	<p>La corrupción es algo moralmente inaceptable, es el mal contra el cual hay que luchar porque su existencia va contra los principios básicos morales. (Tanzi, 1995)</p>		<p>Política</p> <p>Administrativa</p> <p>Mayor y “petty corruption”</p>	Política	Exposición	Encuesta / Cuestionario
								Origen	
Organización									
Administrativa	Debilitamiento								
	Alteración								
	Involucramiento								
	Mayor y “petty corruption”	Niveles							

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario N° 1

**Objetivo:** Medir el nivel de Alternativas que efectivizan el control Interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo.

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada pregunta y responda según la escala de medición

TA : Totalmente de acuerdo

A : Acuerdo

I : Indiferente

D : Desacuerdo

TD : Totalmente desacuerdo

Autor: Mg Llontop Samillán, Marty

N°	Pregunta	Respuesta				
		TA	A	I	D	TD
1	Se efectúan controles antes de realizar actividades					
2	Se supervisan que los colaboradores cumplan con los reglamentos					
3	Se vigila el comportamiento de los colaboradores					
4	Se verifica que los colaboradores hagan buen uso de los recursos.					
5	Se comprueba que las actividades se realicen según la normativa.					
6	Se informa sobre situaciones adversas que puedan perjudicar a la entidad.					
7	Se comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos					
8	Se realizan auditorias gubernamentales					
9	Se realizan auditorias financieras					
10	Se realizan auditorias de contrataciones y adquisiciones					

## Cuestionario N° 2

**Objetivo:** Medir el nivel de corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo.

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada pregunta y responda según la escala de medición

TA : Totalmente de acuerdo

A : Acuerdo

I : Indiferente

D : Desacuerdo

TD : Totalmente desacuerdo

Autor: Mg Llontop Samillán, Marty

N°	Pregunta	Respuesta				
		TA	A	I	D	TD
1	La corrupción política es la que más exposición tiene en medios noticiosos					
2	La corrupción política tiene orígenes en el seno de poder del estado					
3	La corrupción política tiene un sistema organizado					
4	Las leyes, reglamentaciones y la política pública se determinan a base de influencias indebidas, pagos o regalías.					
5	La Municipalidad está debilitada y esto origina corrupción					
6	Los reglamentos y leyes se adulteran para beneficio de algunos					
7	El funcionario público recibe pagos para influir en contratos públicos					
8	La corrupción involucra altos o bajos funcionarios					
9	La corrupción mayor involucra grandes cantidades de dinero, esquemas elaborados y altos funcionarios					
10	La corrupción menor es de funcionarios políticos de menor nivel y generalmente involucra cantidades pequeñas de dinero, favores o regalos					



OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular                      b) Buena                      c) **Muy buena**

Sugerencias de mejora o de aceptación para su aplicabilidad:

NINGUNA

Es instrumento es aceptable para su aplicabilidad.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95- MUY BUENA

Lugar y fecha: Chiclayo 14 de Abril del 2021



---

DR. CESAR HUBERTI SANDOVAL CRUZALEGUI

DNI. 16770989









OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular                      b) Buena                      **c) Muy buena**

Sugerencias de mejora o de aceptación para su aplicabilidad:

Es instrumento es aceptable para su aplicabilidad.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 94

Lugar y fecha: Chiclayo 09 de julio del 2021



*W. Enrique Segura Saavedra*  
**INGENIERO CIVIL**  
**CIP. N° 33100**

---

MG. ING. WISTON ENRIQUE SEGURA SAAVEDRA.

DNI. 16435489

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Dr. Cesar Huberti Sandoval Cruzalegui.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **“ALTERNATIVAS QUE EFECTIVIZAN EL CONTROL INTERNO Y REDUCCION DE LA CORRUPCION EN LAS ADQUISICIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO”**

**Realizado por:** Mg. Marty Llontop Samillan

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV</b>	<b>Bibliografía</b>					

4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
<b>V</b>	<b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

La propuesta es apropiada para analizar la efectividad del control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.
Interesante la muestra recogida en el presente trabajo de investigación, se ha considerado la parte del organo de control institucional precisamente donde se desea reforzar la aplicación de las normas de control para la reducción de la corrupción.

Validado por el Dr. Cesar Huberti Sandoval Cruzalegui

Especializado:

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria:

Cargo Actual:

Fecha: 14 de abril 2021.

Dr. César Huberti Sandoval Cruzalegui

DNI N° 16770989

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Mg Jenny Patricia Ocampo Escalante.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **“ALTERNATIVAS QUE EFECTIVIZAN EL CONTROL INTERNO Y REDUCCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LAS ADQUISICIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DE CHICLAYO”**

Realizado por: Mg. Marty Llontop Samillan

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.		X			
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.		X			
<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV</b>	<b>Bibliografía</b>					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				

V	Fundamentación y viabilidad de la Propuesta				
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X			
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.		X		
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X			

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

La propuesta es apropiada para analizar la efectividad del control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.
Como muestra ha sido considerada los trabajadores del área de Control interno, hubiera sido interesante medir la opinión de otras áreas como la alta dirección y las áreas administrativas y logísticas que son las más sensibles a actos de corrupción durante los procesos de adquisiciones, para evaluar su opinión respecto al control interno en la comuna.

Validado por el Magister: Jenny Patricia Ocampo Escalante.

Especializada en:  
 Desarrollo Económico y economía circular  
 Proyectos de inversión pública y de Cooperación internacional  
 Sistemas de Gestión Integrado (ISO 9001; ISO 14001, ISO 37001)  
 Digitalización de la Gestión Pública (Blockchain)

Tiempo de Experiencia en Gestión Pública: 10 años

Cargo Actual:  
 Gerente Regional de Desarrollo Productivo – Gobierno Regional de Lambayeque.

Fecha: 08 de Julio 2021.



Mg. Jenny Patricia Ocampo Escalante  
 DNI N° 16688855

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Mg Wiston Enrique Segura Saavedra.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **“ALTERNATIVAS QUE EFECTIVIZAN EL CONTROL INTERNO Y REDUCCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LAS ADQUISICIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DE CHICLAYO”**

Realizado por: Llontop Samillán, Marty

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.		X			
<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV</b>	<b>Bibliografía</b>					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
<b>V</b>	<b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>					



5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

**La propuesta es coherente y apropiada porque se aplica principalmente en las áreas más susceptibles de corrupción.**  
**Las actividades incluyen las etapas de control que engloban el proceso completo, con lo cual se tendrá un control más adecuado y preciso.**  
**El diagnóstico ayudará a definir las áreas a intervenir y las metodologías a aplicar.**

Validado por el Magister Wiston Enrique Segura Saavedra.

Especializado: Desarrollo y evaluación de Proyectos,  
 elaboración de Expedientes Técnicos

Tiempo de Experiencia en Gestión Pública: 30 años

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 12 años

Cargo Actual: EVALUADOR ASITEC, DOCENTE USMP.

Fecha: 09 de julio.

  
 W. Enrique Segura Saavedra  
 INGENIERO CIVIL  
 CIP. N° 33100

Mg. Ing. Wiston Enrique Segura Saavedra

DNI N° 16435489

### Anexo 3. Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Tabla 11 Fiabilidad de instrumento Alternativas que efectivizan el control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,783	10

El instrumento es confiable a un nivel de ,783 según la prueba de alfa de cronbach.

Tabla 12 Fiabilidad de instrumento corrupción

Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	10

El instrumento es confiable a un nivel de ,890 según la prueba de alfa de cronbach.

## Anexo 4. Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



SEÑOR

Eco. ELEAZAR TORREZ YBAÑEZ

Gerente General Municipal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.

Presente.-

ASUNTO : Solicita autorización para realizar investigación



REFERENCIA: Carta del Interesado de fecha: 19 de Julio de 2021.

Tengo a bien dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo augurarle éxitos en la gestión de la institución a la cual usted dirige.

Luego para comunicarle que la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo Filial Chiclayo, tiene los Programas de Maestría y Doctorado, en diversas menciones, donde los estudiantes se forman para obtener el Grados Académico de Maestro o de Doctor según el caso.

Para obtener el Grado Académico correspondiente, los estudiantes deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un Trabajo de Investigación Científica (Tesis).

Por tal motivo alcanzo la siguiente información:

- 1) Apellidos y nombres de estudiante: **Llontop Samillan Marty.**
- 2) Programa de estudios: Doctorado
- 3) Mención: Gestión Pública y Gobernabilidad
- 4) Ciclo de estudios: VI
- 5) Título de la investigación: **Alternativas que efectivizan el control interno y reducción de la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo**

Asesor: Dr. Luis Manuel Suclupe Quevedo

Debo señalar que los resultados de la investigación a realizar benefician al estudiante investigador como también a la institución donde se realiza la investigación. Por tal motivo, solicito a usted se sirva autorizar la realización de la investigación en la institución que usted dirige.

Atentamente,



## Anexo 5. Consentimiento informado



Municipalidad Provincial de Chiclayo  
Gerencia Municipal

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Chiclayo, 23 de julio 2021

**OFICIO Nro. 105 -2021-MPCH-GM**

**Señora:**  
**MERCEDES ALEJANDRINA COLLAZOS ALARCON,**  
Jefe de la Unidad de la Escuela de Posgrado  
Universidad César Vallejo,  
**Presenta.-**

**Referencia: Solicitud**  
**Registro N°919859 Expediente N° 448068**

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted, para expresarle mi saludo cordial a nombre de la Gerencia General Municipal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, y en atención al documento de la referencia; debo indicarle que, se autoriza al estudiante de doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad Sr. **Marty Llantop Samillan**, para que realice su trabajo de investigación denominado "**Alternativas que efectivizan el control interno y reducción de la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo**"; proyecto que se realizará en las áreas competentes de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.

Es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración:

Atentamente,

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO  
Econ. Ezequiel Torres Ybarra  
GERENTE MUNICIPAL

Reg. Doc: 920866  
Reg. Exp: 448068

## Anexo 6. Fotos

