



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y  
servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Br. Mauricio Janampa, Efrain Felix (ORCID: 000-0001-7118-9435)

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

Lima Norte - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación a Dios y a mis padres Máximo y Teófila, quienes desde el cielo guían mi camino para ser cada vez mejor y superarme profesionalmente, a mi esposa Luz Betty y a mis hijos Lityngaly e Iker con mucho amor y cariño les dedico todo mi esfuerzo en reconocimiento por su apoyo incondicional, así como todo el sacrificio puesto para poder estudiar.

## **Agradecimiento**

A Dios por guiarme por buen camino porque siempre ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome, protegiéndome y dándome fortaleza para seguir adelante.

A mis padres, Máximo y Teófila, quienes antes de partir al cielo me apoyaron y motivaron mi formación académica transmitiéndome las enseñanzas necesarias para poder superar cualquier obstáculo que tuviera en la vida. ahora ellos son mi ángel de guarda que siempre me protegerán y me guiarán a buen camino.

A mi esposa Luz Betty y a mis hijos Lityngaly e Iker, gracias por su apoyo incondicional y regalarme su tiempo para poder estudiar, Uds. son mi razón de ser y motivación para seguir superándome profesionalmente.

A mi tutora la Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly, por haberme guiado este trabajo de investigación y brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores.

# Índice

|  |     |
|--|-----|
| Dedicatoria .....  | ii  |
| Agradecimiento .....   | iii |
| Índice .....   | iv  |
| Índice de tablas .....   | v   |
| Resumen .....  | vi  |
| Abstract .....   | vii |
| I. INTRODUCCIÓN .....  | 1   |
| II. MARCO TEÓRICO .....  | 6   |
| III. METODOLOGÍA .....   | 19  |
| <b>3.1. Tipo y diseño de investigación</b> .....                 | 19  |
| <b>3.2. Variables y operacionalización</b> .....                 | 20  |
| <b>3.3. Población, muestra y muestro</b> .....                   | 22  |
| <b>3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos</b> ..... | 23  |
| <b>3.5. Procedimientos</b> .....                                 | 25  |
| <b>3.6. Método de análisis de datos</b> .....                    | 25  |
| <b>3.7. Aspectos étnicos</b> .....                               | 26  |
| IV. RESULTADOS .....   | 27  |
| V. DISCUSIÓN .....   | 34  |
| CONCLUSIONES .....   | 38  |
| VI. RECOMENDACIONES .....  | 39  |
| REFERENCIAS .....  | 40  |
| ANEXOS .....   | 45  |

## Índice de tablas

|          |  |    |
|----------|--|----|
| Tabla 1  | <i>Detalle de los trabajadores de la Primera División del Ejército de Piura</i>                              | 22 |
| Tabla 2  | <i>Validez de expertos V de Aike</i>   | 24 |
| Tabla 3  | <i>Alfa de Cronbach del instrumento control interno y sus dimensiones</i>                                    | 24 |
| Tabla 4  | <i>Alfa de Cronbach del instrumento control interno y sus dimensiones</i>                                    | 25 |
| Tabla 5  | <i>Prueba de Normalidad entre control interno y proceso de contrataciones de bienes y servicios</i>          | 28 |
| Tabla 6  | <i>Prueba de correlación entre el control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios</i> | 29 |
| Tabla 7  | <i>Prueba de Normalidad entre control interno y cumplimiento de actos preparatorios</i>                      | 29 |
| Tabla 8  | <i>Prueba de correlación entre el control interno y el cumplimiento de actos preparatorios</i>               | 30 |
| Tabla 9  | <i>Prueba de Normalidad entre control interno y la selección de los contratos de bienes y servicios</i>      | 31 |
| Tabla 10 | <i>Prueba de correlación entre el control interno y selección de los contratos de bienes y servicios</i>     | 31 |
| Tabla 11 | <i>Prueba de Normalidad entre control interno y ejecución contractual</i>                                    | 32 |
| Tabla 12 | <i>Prueba de correlación entre el control interno y la ejecución contractual</i>                             | 33 |

## Resumen

El presente estudio se planteó como objetivo principal: Determinar la relación entre el control Interno y las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021, así como poder identificar que tanto el C.I se relaciona con las etapas de las contrataciones como son: correcto cumplimiento de los actos preparatorios, la selección de los contratos y la ejecución presupuestal dentro de la institución. El estudio fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal correlacional, la población la conformaron los 32 trabajadores administrativos que laboran en el Cuartel General en las áreas de Logística, Abastecimiento, Contrataciones, Almacén, Presupuesto, Tesorería e Inspección; la muestra fue censal y el muestreo no probabilístico. Para recolectar la información se construyeron dos instrumentos los cuales pasaron los procesos de validez de expertos y confiabilidad. Resultados: Se halló correlación estadísticamente significativa entre el control interno y el proceso de contrataciones de bienes y servicios, obteniéndose un  $Rho= ,506$  y  $p=,003$ , asimismo el C.I., muestra relación significativa con las dimensiones actos preparatorios ( $Rho=,549$   $p=,001$ ), selección de contratos ( $Rho=,401$   $p=,023$ ) y ejecución contractual ( $Rho=,495$   $p=,004$ ). Conclusión: El control interno tiene un impacto importante en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, siendo que en la medida que se aplique favorablemente todas las etapas del C.I. mejor se llevarán a cabo los procesos de contratación de bienes y servicios.

Palabras clave: Control interno, contrataciones, bienes, servicios.

## **Abstract**

The main objective of this study was to: Determine the relationship between internal control and contracting of goods and services in the first division of the Army, Piura-2021, as well as to be able to identify that both the IC is related to the stages of contracting. such as: correct compliance with the preparatory acts, the selection of contracts and budget execution within the institution. The study was of an applied type, descriptive level with a non-experimental correlational cross-sectional design, the population was made up of 32 administrative workers who work in the General Headquarters in the areas of Logistics, Supply, Contracting, Warehouse, Budget, Treasury and Inspection; the sample was census and non-probabilistic sampling. To collect the information, two instruments were built, which passed the expert validity and reliability processes. Results: A statistically significant correlation was found between internal control and the contracting process for goods and services, obtaining a  $Rho = .506$  and  $p = .003$ , likewise the CI, shows a significant relationship with the dimensions preparatory acts ( $Rho = .549$   $p = .001$ ), selection of contracts ( $Rho = .401$   $p = .023$ ) and contractual execution ( $Rho = .495$   $p = .004$ ). Conclusion: Internal control has an important impact on the contracting processes for goods and services, and to the extent that all stages of the I.C. the contracting processes for goods and services will be carried out better.

Keywords: Internal control, contracts, goods, services.

## I. INTRODUCCIÓN

Las actuales condiciones del sector público a nivel mundial se encuentran en constante cambio, siendo necesario adaptarse a las nuevas condiciones para realizar los procesos de contratación de bienes y servicios, es ese sentido el control interno es una de las estrategias de fiscalización importante para garantizar transparencia en los procesos de adquisición en las organizaciones públicas (Ochsenius, 2019). En Países de América Latina, Pessoa (2016) señala que las contrataciones públicas representan el mayor gasto público y alcanza alrededor de 10 y 15% del PBI mundial, además el autor señala que existen actos de corrupción, despilfarros entre otros problemas que conllevan a una demanda urgente de un control interno efectivo de tal manera que permita realizar contrataciones centradas en las necesidades sociales y que cumplan un rol indispensable en la administración pública desde las autoridades regionales así como nacionales, esto a largo plazo tiene un impacto positivo en la economía de los países así como en sus grupos sociales.

En el país de Colombia, los autores Melo y Uribe (2017), destacaron que el control interno facilita el cumplimiento de actividades en la gestión pública y en los procesos contables de los bienes y servicios, en este mismo País Amaya (2020) y la Contraloría General de la República, señalaron que existieron algunas deficiencias en los procesos de control interno y en las contrataciones con el Estado con lo cual se pudo verificar algunos incumplimientos de las normas e inconsistencias de facturación en relación a la ejecución de los contratos.

En el caso de Ecuador la realidad es muy similar Balla y López (2018) señalaron que para que se desarrolle un buen control interno es necesario contar con personal preparado que cumplan con los objetivos designados que van desde la vigilancia, evaluación y seguimiento de los procesos administrativos centrados en los bienes y servicios públicos. Por su parte, Moreira (2020), manifestó que se requiere un conjunto de leyes dentro de un marco legal que guie la correcta aplicación de la normatividad en los procesos de contratación que se realicen en las instituciones pública, aún más en tiempo de pandemia.

Es por ello que se requiere aplicar normas de control interno dentro del procesos con el Estado que logren disminuir los índices de corrupción que existen en el país, esto permite concretizar procesos de contratación de bienes y servicios más ágiles haciendo posible la obtención de recursos y materiales suficientes para atender de forma eficiente la crisis actual que viven muchos países en el mundo, evitando de esta forma un sobre costo innecesario en las adquisiciones que adquiera el Estado por lo tanto, esto disminuye el riesgo de perjudicar a los fondos del tesoro público. Gonzales y Guaraca (2018) caracterizaron los principales errores que se realizan en el sector público, siendo estos de varias características, unos referidos a los procesos matemáticos, otros que se asocian al desconocimiento de las políticas públicas, seguido de un grupo de errores por falta de criterio en las interpretaciones de las normas y el último es un sistema de administración pública deficiente; todo esto da lugar a situaciones de actos dolosos que terminan por destruir los avances de las normas en los países.

En el Perú se han realizado esfuerzos por llevar a cabo los procesos de contratación de bienes y servicios transparentes creándose como parte de las Políticas Públicas el Sistema de Control Interno, pero además es importante destacar que dado la emergencia sanitaria por la covid – 19, se ha tenido la necesidad de modificar el sistema y adaptarlo a las nuevas medidas y necesidades de comprender y atender la creciente demanda de control que plantean estos nuevos tiempo requiriéndose aplicar medias extraordinarias para cuidar el gasto público. Sin embargo, aún se evidencian deficiencias dificultades. Torres (2021) concluye que en el caso de Tarapoto hay niveles regular 70% de control interno existiendo fallas relacionados con información deficiente en los canales de información, desactualización de los progresos económicos y físicos de las construcciones que son guiadas por el sector público, a trazo en los petitorios de compras, un mal manejo en los otorgamientos de los servicios y deficiencias en el rendir las cuentas sobre los viáticos asignados.

En el caso de la Amazonas, García et al. (2020) señalan que el control interno en las entidades públicas es regular (67%) lo que conlleva también a un nivel

regular (73%) en los procesos de adquisición y contrataciones de los servicios y bienes. Espinoza (2021) manifiesta que en el caso del Cusco las municipalidades alegadas a la ciudad no tienen un adecuado C.I. repercutiendo en aquellos procesos de contratación de bienes y servicios los cuales son regulares (86%).

En Piura, Chero (2021) encontró que en la municipalidad del sector sierra, existen deficiencias en el mal desarrollo de los procedimientos de selección lo que ha conllevado a que la institución este vulnerable a constantes denuncias públicas y controles por parte de la Contraloría General de la República, así mismo como parte de las deficiencias de la gestión institucional es que sus presupuestos no son ejecutados al 100%, debido a las deficiencias en la planificación y organización institucional, tienen dificultades en el adecuado desarrollo de la ley de contrataciones, debido a falta de políticas económicas y administrativas, uso racional de los recursos. Por su parte Pazo (2018) en Sechura concluyó que existe en la institución pública un C.I y una programación del plan anual de adquisiciones categorizado como moderado en un 60%, lo que no permite ejecutar los planes trazados, observándose demoras en lo programado.

La institución del Ejército del Perú, en función a la normativa existente actualmente para todas las entidades pública ha efectuado dentro de su institución el sistema de control interno, instrumento que forma parte de su gestión interna el cual es permanente y que refuerza la labor en el logro de las metas trazadas contribuyendo a genera una cultura de trabajo con criterios éticos, centrado en la eficiencia, eficacia y con transparencia en llevar a cabo los procesos que se realicen en los contratos de bienes y servicios, es así que mediante esta estrategia de C. I. En lo esencial, lo que se trata es de hacer cumplir los reglamentos, directrices y normas establecidas por el estado, siendo el punto esencial la transparencia en todo lo relacionado a las finanzas, a la información necesaria, oportuna y conocida por todos sobre los procesos y contrataciones, así como, fortalecer las competencias del personal a través de un conjunto de actividades centradas en el logro de una mejor atención de las necesidades que requiere la Primera División de Ejército, Piura, contribuyendo en el desarrollo sostenible del Ejército del Perú y en el desarrollo de nuestro Perú.

Ante esta realidad se plantea la siguiente pregunta general de investigación: ¿De qué manera el control Interno se relaciona con las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021?, las preguntas específicas son las siguientes: PE1: ¿De qué manera el control interno se relaciona con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021? PE2= ¿De qué manera el control interno se relaciona con la selección de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021? Y PE3= ¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021?

El presente estudio tiene como propósito analizar y ejecutar el correcto desarrollo del sistema de control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Primera División de Ejército, Piura, ya que es importante conocer la situación actual del caso específico para su aplicación de la manera más eficiente y eficaz, para el investigador como caso de estudio.

La justificación de orden práctico, permitirá a la Unidad Operativa 0802 de la Primera División de Ejército, Piura, la construcción de valores éticos centrados en una cultura de vigilancia constante, por lo tanto, le permite poder desarrollarse en una mejora constante y de libre desenvolvimiento en las acciones centradas en logro de metas de la entidad, con los hallazgos que se encuentren en este estudio respecto al C.I. y los procesos de contratación de bienes y servicios en las áreas organizacionales de la institución permitirá tomar las acciones correctivas necesarias para mitigar la problemática que puede generar este comportamiento. Por otro lado, los resultados sobre el C.I., en la Primera División de Ejército ayudará a encaminar los recursos de manera más eficiente; lo que contribuye a generar una institución sólida evitando los actos de corrupción, por lo que se podrán generar medidas preventivas para lograr utilizar los recursos necesarios y acordes con las reales necesidades de la institución.

A nivel teórica, esta indagación tiene un valor importante, puesto que se debe

tener conocimiento e interpretación de la normatividad vigente referido al Control Interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la primera división de Ejército, Piura, teóricamente el estudio se centra en los documentos existentes del sector público peruano, además de basarse en autores reconocidos en ambas variables, lo cual significa que se está utilizando información acreditada que permite comprender los procesos de la gestión pública y del manejo de los recursos y bienes que son distribuidos en todas las entidades los cuales deben ser administrados con responsabilidad.

Metodológicamente, el estudio toma como modelo instrumentos de evaluación para las variables, los cuales pasan por los procesos de validez y confiabilidad los cuales contribuyen a las líneas de investigación dado que pueden ser tomados en cuenta por otros investigadores, asimismo el estudio se convierte en una base para otros investigadores que sigan la misma línea de investigación

En ese sentido el objetivo general es: Determinar la relación entre el control Interno y las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021. En cuanto a los objetivos específicos: OE1= Identificar si el control interno se relaciona con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios. OE2= Establecer si el control interno se relaciona con la selección de los contratos de bienes y servicios y OE3= Demostrar si el control interno se relaciona con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios.

Finalmente, en base a estos se formularon las siguientes hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021. Los específicos son: HE1= El control interno se relaciona significativamente con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios. HE2= El control interno se relaciona significativamente con la selección de los contratos de bienes y servicios y HE3= El control interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios.

## II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se presentan los estudios revisados relacionados con el tema de investigación.

Los estudios internacionales realizado como el publicado en el artículo de Dai et al (2021) titulado “Direct demand-pull and indirect certification effects of public procurement for innovation”. Tuvo por objetivo analizar teóricamente los mecanismos de certificación y atracción de la demanda a través de los cuales la contratación pública puede conducir a la innovación y examina empíricamente y desentraña sus impactos en los resultados de innovación de las empresas. Si bien se reconoce ampliamente el efecto de atracción de la demanda, argumentamos que la contratación pública también puede actuar como un certificado o una señal para los inversores externos y puede estimular la innovación al aliviar las limitaciones financieras de las empresas innovadoras. Siendo un instrumento de política de innovación y las implicaciones para un mejor diseño e implementación.

En el 2020, Cevallos en Quito – Ecuador, presentó el estudio sobre el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración, estudio con enfoque descriptivo, analítico. Se concluye que el control interno cuenta con facetas bien establecidas tanto internas como externa, y este responde a las necesidades del sistema basándose en el examen, responsabilidad y coacción, dentro de las debilidades encontradas está la estructura, es decir para que el C.I. se agilice en las instituciones del Estado este debe ser más concurrente, sin tantos tramites y más ágil de tal manera que satisfaga las necesidades reales de forma eficiente.

Marrasquín y Pérez (2019), en Ecuador, referido a evaluar el sistema de control interno en los expedientes de contratación previo al pago considerando como objeto de estudio en una organización. Estudio de tipo mixto con dos enfoques, descriptivo, aplicada, de campo y documental, las unidades de análisis fueron 24 funcionarios encargados de los procesos de C. I., sus hallazgos más relevantes, es que los autores señalan un deficiente C.I. caracterizado por errores de facturación, documentos errados e incompletos, ausencia de procedimientos para

realizar los pagos, a plazos en los contratos y deficiencias en la aplicación de la normativa. En conclusión: No se alcanza a tener una seguridad total de los procesos corroborándose que el 63% de los participantes del estudio consideran que los procesos del C.I. son regulares.

Por su parte, Mendoza et al. (2018) desarrolla el estudio referido al control interno en las instituciones públicas en Ecuador, planteándose como meta principal que el C.I. minimiza la gestión deficiente existente. Indagación planteada desde lo inductivo – deductivo, analítico sintético. Llegando a la conclusión que en las entidades públicas de ese país se debe tomar importancia al enfoque estructurado del C.I., por consiguiente, se lograrán los fines políticos y sociales en el uso adecuado de los fondos, siendo importante un presupuesto acorde con las reales necesidades sociales, un planeamiento sostenido en el tiempo, además de crear una cultura de valores dentro de las instituciones para que actúen con eficiencia y eficacia en los asuntos públicos, siendo el C.I. una herramienta para gestionar los procesos es necesario que se implemente en las entidades públicas del país.

Salnave y Lizarazo (2017) desarrollan el estudio en Colombia cuyo objetivo fue evaluar el sistema de gestión y el control interno para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública, estudio cuantitativo, descriptivo llegando a concluir que la aplicación de un conjunto de tácticas asociadas a la gestión se tendrá como resultados que las entidades públicas logren su funcionamiento adecuado, utilizando la herramienta de control interno como base de la gestión, agregando las normativas existentes; todo esto trae como consecuencia el aumento de la confianza al sector público por parte de la sociedad, lográndose reducir los actos de corrupción y conductas anti éticas por parte de los funcionarios.

Por su parte Gutiérrez, en Nicaragua en el 2017, elaboró el estudio sobre evaluación del control interno en la alcaldía Municipal de ese país en las gestiones de contratación de obras, cuyo propósito fue caracterizar el control interno en la mencionada institución, trabajó con un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo,

obteniendo como principales resultados que en la gestión municipal el 67% del componente C.I., está presente durante las actividades de gestión, siendo el principal componente que se aplica la supervisión y monitoreo en un 75%, seguido de las actividades de control al igual que las de información y comunicación en un 69%, la evaluación de riesgo se aplicó en un 66% y el componente menos trabajado fue el ambiente de control en un 25%. Se concluye que en la Municipalidad en cuestión no se cuenta con planificación de contrataciones, en cuanto a los riesgos no se logran identificar lo que no les ha permitido tomar acciones correctivas.

**Los estudios nacionales,** En Bagua, en el proyecto especial de Jaén de San Ignacio, Paisig (2021) presentó el trabajo sobre contrataciones de bienes y servicios y la ejecución del presupuesto en el proyecto, planteándose como finalidad determinar la asociación entre las dos variables. Trabajo realizado desde la perspectiva positivista, sin manipulación de variables, básico de corte correlacional, conformado por 30 unidades de investigación. Se concluye que existe una importante asociación entre las estrategias de contratación de caudales y servicios con los procesos de ejecución presupuestal en la entidad evaluada, dado que obtuvo un dato estadístico de correlación de 0,692 y  $p= 0.05$ , indicándonos una alta correlación entre los constructos evaluados.

Morey (2021) desarrolló el estudio en Moyobamba, referido a las contrataciones de bienes y servicios y ejecución presupuestal del Hospital II-1. La indagación se traza como fin establecer la correlación entre los constructos estudiados. La investigación elaborada sin manipulación de las variables, básica, transaccional y correlacional trabajándose con una muestra de 84 trabajadores, se obtuvo como resultados un nivel de desacuerdo en las contrataciones de bienes y servicios (26%) y un desacuerdo con la ejecución del presupuesto (29%). Concluyendo con la existencia de una asociación considerable ( $r= ,980$   $p= 0.00$ ) estadísticamente importante entre las contrataciones de bienes y servicios y la ejecución presupuestal.

Alfaro (2020) elaboró la investigación en Bagua cuyo objetivo fundamental es

determinar el control interno y como este incide en la ejecución presupuestal del gasto público en una institución pública provincial municipal, para esto siguió un paradigma cuantitativo, no se manipularon las variables, de corte correlacional explicativo teniendo una población y muestra de 17 personas consideradas dentro del grupo funcionarios de las áreas de presupuestales, tesorería, abastecimiento, contabilidad, control interno y personal. Obtuvo como resultado que el C.I. fue moderado (41,2%) y la ejecución presupuestal ineficiente (24,9%), concluyendo en que el control interno tiene una incidencia directa e importante en los procesos que se llevan a cabo durante la ejecución del gasto gubernamental.

Guabloche (2020) desarrolló el estudio en la UGEL San Martín sobre las contrataciones de bienes y servicios y ejecución presupuestal, el autor se plantea como meta determinar la relación entre ambos constructos estudiados. Estudio planteado desde la perspectiva básica, no experimental, transaccional correlacional, trabajándose con 115 colaboradores utilizándose dos cuestionarios. Sus resultados principales son que existe un 34% de nivel malo de las contrataciones de bienes y servicios además señala el autor que la planificación, selección y ejecución contractual son procesos llevados de manera adecuado, otro de los resultados está que la ejecución del presupuesto es de un nivel bajo (30%) lo que significa que las acciones llevadas a cabo no son las mejores. En conclusión, existe una asociación relevante entre las contrataciones de bienes y servicios con la ejecución presupuestal ( $\rho = 0,765$   $p = 0,000$ ).

En Chimbote en el 2019, Cruz, desarrolla el estudio que tuvo como fin encontrar la incidencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad, indagación basada en el enfoque positivista, sin realización de manipulación de variables, centrado en lo básico de nivel relacional, en la cual se trabajó con 44 trabajadores dedicados a los procesos administrativos y 50 colaboradores denominados funcionarios a los cuales se les evaluó con dos cuestionarios. Se concluye que dentro de la institución se realizan prácticas positivas de C.I., dado que se aplican de manera eficiente y confiable los procesos de contratación tanto de bienes como de servicios, siendo todo esto de forma transparente lo que contribuye en la utilización de los fondos públicos, aumentado

las medidas de prevención y generando políticas sancionadoras, mitigando los errores y fortaleciendo la gestión municipal. En resumen, el C.I, es un predictor importante en la generación de contratos serios y funcionales en relación a los bienes y servicios públicos.

Huamán (2018) desarrolló el estudio sobre los constructos control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad de Huaraz, cuyo objetivo fue comprobar la correlación entre ambas variables, para eso se usó un diseño correlacional, sin manipulación de las variables, utilizando 25 autoridades de la Gerencia del área de Administración y Finanzas, Abastecimiento, Tesorería y Órganos de Control además de revisarse 16 documentos. Tiene como resultados una correlación importante entre ambas variables ( $\rho= 0.431$ ), por lo tanto, el C.I. óptimo favorece de manera regular en los procesos de contratación de bienes y servicios por lo que es necesario evaluar de manera constante el C.I.

El sustento de las teorías en las que se basan las variables en estudio, en relación al control interno es una de las nuevas tendencias de controlar a las instituciones públicas, siendo importante en ellas, en el Perú existe normativa como el Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República” y la “Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” ambas tiene por finalidad de vigilar el correcto, eficiente y transparente ejercicio de las funciones públicas en el País.

Teóricamente el control interno es definido por Meléndez (2016) como una herramienta de gestión donde se evidencian una agrupación de actividades, estrategias y operaciones que se tienen que poner en práctica al interior de cada institución, esto tiene como fin principal la defensa de los activos del patrimonio público, promoviendo operaciones eficientes que impulsan una rentabilidad positiva a la programada. En el Perú, es la Contraloría General (2011) de velar por todos los procesos de control, esta institución manifiesta que el C.I., es una estrategia integral, donde deben intervenir desde los altos funcionarios hasta los miembros que forman parte de la entidad, esta estrategia se planteó como fin para

lograr mitigar los riesgos en las etapas de contratos, además de generar confianza, todo esto permite que se logren los objetivos y se reducen las posibles amenazas.

Fonseca (2013) subraya la importancia del control interno establecido por el gobierno, destacando que contribuye al crecimiento ordenado, ético, con una economía estable y cumplimiento de todas las acciones que comprometen la ejecución de las normativas salvaguardando el tesoro público, así como evita los posibles riesgos de pérdidas económicas y desgaste de bienes. Al respecto Mendoza, et al. (2018) manifiestan que el C. I. es uno de los puntos clave de la organización permitiendo tener una mirada clara, con objetivos centrados en la actividad administrativa y contable de la organización lo que proporciona eficiencia y eficacia en las actividades y procesos de contrataciones con el Estado.

Según COSO (2013), señala que es un proceso donde se involucra desde la gerencia, administración, dirección y se involucra a todo el personal de una entidad, esta metodología está dirigida a brindar seguridad a todas las operaciones interrelacionadas referidas a las operaciones, la formación y el seguimiento de la normatividad en los procesos administrativos que se llevan a cabo dentro de la institución pública. En ese sentido el control interno centrado en COSO, el cual sirve como base para las políticas que reguladas en el Perú, en y en base a la Ley N° 2876 donde se disponen los elementos de los SCI, siendo la Contraloría General quien emite la R.N° 320-2006-CG en la cual se establecen las cinco dimensiones o componentes del C.I. a nivel nacional

Dimensión 1: Componente referido al ambiente de control, de acuerdo a Meléndez (2016), precisa que son aspectos referidos al entorno de la organización lo cual aporta grandes beneficios en la ejecución de prácticas positivas, valores y cumplimiento de reglamentos que permiten concientizar a cada integrante que forma parte de la entidad contribuyendo a la generación de una cultura de C.I. positivo. Lo antes mencionado favorece al cumplimiento de las políticas y normas de C.I los cuales contribuyen al logro de los fines institucionales. En ese sentido se debe reflejar una actitud positiva y de respecto desde la gerencia de tal manera

que se construya un clima en la organización adecuado que genere disciplina lo cual se evidenciará en el comportamiento y participación de los individuos que forman parte de la entidad, por otro lado, los miembros que conforman el entorno organizacional deben poseer una cultura propicio de las buenas prácticas de actitud positiva en el desenvolvimiento de sus acciones.

Esta dimensión está compuesta por indicadores importantes como la filosofía de la dirección, Estupiñán (2015), lo que implica mostrar una conducta positiva en la que la gestión se involucra en los procesos de C.I. En ese sentido se debe crear un ambiente de confianza, de compañerismo y ayuda entre los miembros, además de construir una cultura de aprendizaje y de innovaciones encaminada hacia los valores éticos y al desempeño en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

El segundo indicador son los valores éticos según Serrano et al. (2017) está compuesto por toda la parte conductual ética y de principios que debe primar en los funcionarios y servidores públicos esto se traduce en un comportamiento acorde con el estilo de gestión traducido en normas. En ese sentido todos deben mantener una posición positiva hacia el control interno en función a los valores que se predicen en la entidad. El tercer indicador está referido a la administración estratégica, Estupiñán (2015) es la predisposición adecuada frente a la información financiera, es decir actuar con valores frente a procesos financieros, principios contables y el respeto a las normativas administrativa que guían a la gestión.

La segunda dimensión es el componente de evaluación de riesgos, Meléndez (2016) hace referencias a los procesos de identificar y analizar todo aquello que se considera riesgo para la entidad, el cual puede traer como consecuencia en no cumplimiento de los objetivos, asimismo, se incluyen las estrategias de respuesta adecuada que se debe tener frente a estos posibles riesgos. En ese sentido este componente, está centrado en los procesos administrativos en todo lo referido a la planeación, identificación, valoración, manejo, respuesta y monitoreo del riesgo en la institución. Estupiñán (2015) señala que este proceso permite demostrar e identificar los riesgos para lograr alcanzar los objetivos además sustenta la forma

como se debe desarrollar para reducir dichos riesgos. Por lo tanto, esta dimensión esta referida a identificar todos los componentes que se pueden generar frente a los cambios en los procesos administrativos.

Dentro de los indicadores de esta dimensión, está la planeación de la administración de los riesgos, implica promover los procesos y señalar las estrategias claras para reconocer y valorar los riesgos que pueden impactar en la entidad y por tanto obstruir los logros de la gestión administrativa, por lo tanto, implica realizar los planes, métodos y monitoreo de cambios, así como incluir programas de recursos necesarios para precisar las acciones en respuesta a los riesgos (Hernández, 2018). El segundo indicador es la identificación de los riesgos según la palabra de Meléndez (2018), Da Costa y Cabral (2018), en esta etapa se plasman todos los riesgos que pueden estar perturbando las metas y los planes de la entidad debido a un conjunto de causas externas como factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos o causas internas como los procesos administrativos que incluyen infraestructura, personal, procesos y tecnología.

El tercer indicado que forma parte de esta dimensión es el diseño de programas de capacitación. Meléndez (2016), destaca que para hacer frente a los riesgos es necesario que valore y considera fortalecer el potencial humano que se tiene, siendo indispensable que la entidad tome en cuenta las capacitaciones para evitar los riesgos potenciales que pueden desequilibrar el logro de los objetivos. En ese sentido se requiere que todos los involucrados cuenten con información suficientes de las situaciones amenazadoras para poder evaluar su posible ocurrencia y generar respuestas inmediatas.

La tercera dimensión son los componentes del conjunto de acciones y actividades den del control, es decir son las actividades que se realizan desde la gerencia y otros miembros de la institución para lograr el cumplimiento con las tareas encomendadas que para Estupiñán (2015) se traducen en el cumplimiento de las políticas, procedimientos y sistemas referidos al C.I. En este proceso del sistema de control, se realiza una serie de filtros, para valorar el progreso de toda

acción que se ejecute en las áreas especialmente en las de índole administrativo, así como al personal que se encuentra inmerso en el funcionamiento administrativo de la entidad, esto contribuye a reducir los peligros que afecten los fines de la entidad.

Las actividades que se deben realizar en esta dimensión son señaladas como indicadores y son: (a) Las operaciones denominadas procedimientos que son establecidas dentro de entidad para ejecutar cada actividad programas. (b) Establecer una descripción clara de las funciones y obligaciones de cada individuo que forma parte de la entidad para no confundir los roles, a esto se le denomina segregación de funciones. (c) Autoridad, que no es otra cosa que cumplir con las responsabilidad asignada y funciones establecidas dentro de la organización (Fonseca, 2013).

Dimensión 4. Información y comunicación, para Estupiñán (2015), este componente es de vital importancia dentro de la entidad, hace referencia a todos los sistemas informáticos que están muy vinculados con los procesos estratégicos y administrativos siendo por lo tanto, esenciales en el factor de éxito de la organización; además se debe indicar que este componente tiene niveles, es decir sistemas que son generales los cuales deben ser conocidos por todas las personas que laboran en la entidad y los específicos, centrado en actividades concretas.

Este componente tiene los indicadores de comunicación que a continuación se detallan: (a) Sistemas referidos a los procesos operativos (estructura) los cuales se encuentra muy relacionados entre sí e integran operaciones administrativas en la cual deben apoyarse de forma importante. (b) Información oportuna, es decir son todos los mega datos que se obtienen de los resultados de los procesos que se realizan dentro de la institución y fuera de la misma, esto es un aspecto importante dentro de la toma de decisiones y en el seguimiento de las actividades operáticas realizadas. (c) Comunicación, no solo es tener la información, sino que además debemos comunicarla, en ese sentido es importante que se cuente con niveles o áreas ordenas dentro de la organización que se responsabilicen de

mantener comunicados a todos los miembros de los procesos que se realizan dentro del C.I., en ese sentido se debe comunicar aspectos relevantes, datos significativos entre otros (Estupiñán, 2015).

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento, es un componente clave de mejora continua dentro de los procesos de C.I., permite estar atentos a la efectividad de los procesos organizacionales. Es pues que la gerencia debe tener procesos constantes de revisión, evaluación y sistematización de todos los aspectos del C.I (Estupiñán, 2015, p. 40). Es así que este componente implica seguir todas las actividades programadas, se deberá por lo tanto verificar y revisar las actividades para tomar decisiones correctivas dentro de las medidas de control. Es en este momento en donde se monitorea todas las actividades para evaluar su efectividad, eficacia y optimizar los procesos programados y aprovechar los recursos que se tiene (Ley N° 28716, 2006).

La supervisión y el seguimiento del control interno, se realiza conforme los siguientes indicadores: (a) Monitoreo, implica verificar el adecuado funcionamiento de las actividades planificadas, este proceso se debe dar de una forma normal y diaria en la organización ayuda de ver las probabilidades de lograr las metas trazadas de manera eficiente. (b) Informe de deficiencias, es necesario crear una cultura de autoevaluación permanente, en ese sentido se deben elevar informes de errores y falencias o dificultades que detectan dentro de las actividades programadas del C.I. (c) La retroalimentación, tiene que ver con generar las acciones correctivas para evitar que vuelva a suceder las deficiencias encontradas e informadas en este proceso (Fonseca, 2013).

La segunda variable son los procesos de contratación de bienes y servicios, según la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado (2019), establece que las Contrataciones de bienes y servicios se da cuando surge la necesidad del usuario, los mismos son realizados mediante los diferentes métodos de contratación, los cuales son de libre acceso y de voluntaria participación por parte del proveedor y las disposiciones de se tomen en su ejecución deben servir para guiar las mejoras en el precio y calidad del servicio, admitiendo el cumplimiento

de las metas, fines y logros de la entidad.

El Instituto Peruano de Contrataciones con el Estado, (2019) hace referencia que los procesos de contratación y adquisición de bienes están muy asociados a procedimientos técnicos administrativos, bajo el cual se efectúan las contrataciones de bienes y servicios, obras y consultorías sustentadas en los reglamentos establecidos por el Estado, por consiguiente, los procesos están conexos con los aspectos técnicos a través del cual se realizan las contrataciones de bienes y servicios, obras, etc., en ese sentido esto sigue todo un conjunto de acciones tanto administrativas, como técnicas y jurídicas que son requeridas por la entidad para el cumplimiento de sus objetivos y alcense de metas teniendo como base el presupuesto asignado al inicio del año fiscal.

Está comprendido por tres (3) fases: fase de actos preparatorios, fase de selección y fase de ejecución contractual.

La dimensión fases de actos preparatorios, según DTN de OSCE (2019) define que es el conjunto de actuaciones que se inicia con la selección de necesidades a priori de los pueblos llegándose a formular los requerimientos necesarios, así como elaborar y aprobar el Plan Anual de Contrataciones, en la que se determina el valor estimado, la solicitud de disponibilidad presupuestal, aprobación de expediente a contratar y otras actividades antes de que se realice la convocatoria del procedimiento para seleccionar a la entidad que ejecutará la actividad.

Este componente incluye indicadores como formulación de requerimiento, según las normas reguladas por la Ley N° 30225 (2018), establece que los requerimientos deben poseer especificaciones de índole técnico, con términos de referencia adecuados y si es posible ya contar con el expediente, aquí se señala todas las peculiaridades y requisitos principales e importantes que forman parte del servicio a ejecutar, así como se detalla las condiciones en las que se llevará a cabo el servicio. Es la entidad la encargada de realizar una formulación adecuada de los requerimientos necesarios para asegurar la calidad del servicio y disminuir los errores o deficiencias durante su ejecución.

El segundo indicador, elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones, según Alvarado (2016) y el Reglamento de Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, se señala que él es la entidad quien elabora este documento PAC en coordinación con el gobierno nacional se debe tener en cuenta en su elaboración el monto estimado programado para la entidad. Habiendo sido aprobado el Presupuesto Institucional de Apertura, en coordinación con la oficina de presupuesto y planeamiento y el área usuaria se realizan los ajustes al Plan Anual de Contrataciones, aquí se describen todas las contrataciones de bienes y servicios a ser ejecutadas mediante lo que se conoce compras cooperativas, así como todos los contratos den acuerdo al reglamento y marco de contrataciones.

La institución pública es la encargada de publicar el PAC y todos los cambios que se hayan realizado, esta actividad se realiza en el SEACE además de subirlo al portal de transparencia de internet de la entidad. Según la normativa la entidad tiene cinco días hábiles para realizar la publicación con su documento de aprobación según el caso corresponda. Todo esto es indispensable para llevar a cabo los procesos de selección sino se realiza se puede recibir una sanción o nulidad del proceso.

Otro indicador es la aprobación de expedientes de contratación y bases de procedimientos de selección, en la cual se contiene toda la información necesaria para la contratación hasta la aprobación del expediente, aquí se incluyen aspectos como valor estimado de la contratación indagando en el mercado sobre los precios para determinar el valor, otro aspecto es evaluar el tipo de procedimiento de selección, es decir si es licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, entre otros. En lo que respecta a la Comité encargado de la selección, que según lo normado en nuestro país es autónomo con lineamientos de independencia funcional en donde las decisiones que se tomen son en conjunto y no intervienen otros estamentos de la entidad, este comité es el encargado de elaborar y generar todos los documentos que forman parte del proceso de selección que tienen a cargo; iniciando su la labor desde la formulación de las bases hasta lograr la aprobación de lo que se denomina buena pro, todo esto debe seguir de manera obligatoria los documentos estandarizados por el

OSCE además de tomar en cuenta la información técnica y económica que se encuentra en el expediente de contratación aprobado.

La segunda dimensión, fase de selección es aquella que tiene por meta principal seleccionar a la persona natural o jurídica (conocido como postor) con la que las Instituciones del Estado van a realizar el contrato, comprende actos y etapas que van desde la publicación la convocatoria hasta la suscripción del contrato (DIRECTIVA N° 007-2019-OSCE/CD).

Forman parte de esta dimensión indicadores como formulación de los procedimientos de selección que según Alvarado (2019) sustentado por el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, este proceso debe hacerse a través del SEACE. Todo esto debe estar incluido en el PAC además de contar con certificación presupuestal. Otro de los indicadores es el registro de participantes, este proceso es gratuito y electrónico a través de la plataforma SEACE, se puede iniciar al día siguiente de salida la convocatoria y concluye con la presentación de las ofertas (Decreto Supremo N° 344-2018-EF). Es en este momento donde todos los postores pueden realizar consultas y hacer observaciones en función a la revisión de las bases que se han integrado en el sistema, asimismo se incluye la presentación, evaluación, calificación de ofertas, además de admitir, otorgamiento y consentimiento de la buena pro.

El tercer componente que forma parte de esta variable es la ejecución presupuestal, según el artículo del Instituto De Ciencias HEGEL (2020), es aquí en esta fase donde la entidad y el postor que ganó el proceso cumplen sus obligaciones que fueron estipuladas en el contrato. Una de estas obligaciones es cumplir con el perfeccionamiento del contrato hasta la recepción y conformación de la prestación del pago por el servicio realizado. El plazo para ejecutar el contrato de inicia al día siguiente de la firma o desde la fecha en que se cumplan todas las condiciones estipuladas por la normativa peruana. Aquí se incluyen indicadores como suscripción del contrato, modificaciones y culminación del mismo.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo

El estudio realizado es tipo aplicada, ya que tiene por finalidad profundizar y mejorar la cognición existente, siendo los resultados obtenidos importantes para ampliar el conocimiento de las variables (Ñaupas et al., 2018).

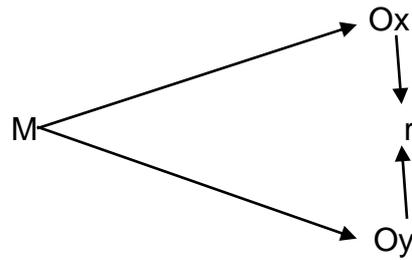
##### Nivel

El estudio es de nivel descriptivo, según Hernández, et al. (2014), aquí lo que se pretende es caracterizar las propiedades de lo que se considera la unidad de análisis la cual puede ser una persona, grupos, comunidades, proceso, y/o otros fenómenos susceptibles hacer investigados. Por lo tanto, resume los aspectos más relevantes que son imprescindibles para la elaboración de la indagación científica, teniendo como puntos fundamentales el desarrollo de variable y las dimensiones de manera detallada, para luego analizarlas y darles una mejor solución.

##### Diseño

La investigación se ha planteado bajo el diseño no experimental, dado que no se realiza manipulación de los constructos estudiados, lo que realmente se hace es observar en su ambiente natural los fenómenos existentes para analizarlos (Ñaupas et al., 2018). En esta línea es de corte transversal – correlacional, lo que significa que los datos son recogidos en un solo momento, en un tiempo establecido, por lo que en el presente estudio se pretender recolectar los datos de las variables en la primera División de Ejercito, Piura de una manera oportuna y en un determinado tiempo. Y lo correlacional está referido dado que se pretende encontrar la correlación entre ambas variables estudiadas (Hernández, 2018)

A continuación, se esquematiza el diseño de la investigación:



Dónde:

M = Es la muestra en estudio

Ox = Es la Observación de la variable X: Control interno

Oy = Es la Observación de la variable Y: Contrataciones de bienes y servicios

r = Correlación entre las variables observadas

### 3.2. Variables y operacionalización

#### Variable X: Control Interno

##### Definición conceptual

Según Meléndez (2016) es una herramienta de gestión, donde se evidencian una agrupación de actividades, estrategias y operaciones que se tienen que poner en práctica al interior de cada institución, esto tiene como fin principal la defensa de los activos del patrimonio público, promoviendo operaciones eficientes que impulsan una rentabilidad positiva a la programada.

##### Definición operacional

La variable control interno es de naturaleza cualitativa, la misma que se operacionaliza en 5 dimensiones, las cuales son: Componente del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información – comunicación y la supervisión, los mismos conforman el instrumento denominado cuestionario el cual será aplicado a los trabajadores.

Dimensiones:

Ambiente de control: Filosofía de dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica.

Evaluación de riesgo: Planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos y diseño del programa de capacitación.

Actividades de control: Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de fuentes, evaluación de desempeño.

Información y comunicación: Sistemas integrados, información y comunicación.

Supervisión y seguimiento: Monitoreo, informe de deficiencias, retroalimentación.

## **Variable 2: Contrataciones de bienes y servicios**

### **Definición conceptual**

Conjunto de acciones administrativas, técnicas y jurídicas que son requeridas por una entidad pública para el cumplimiento de sus objetivos y alcense de metas teniendo como base el presupuesto asignado al inicio del año fiscal y tomando como base las necesidades de la población, este proceso se lleva a cabo de manera acertada y en tres procesos bien definidos; selección, determinando la ejecución en esmero al objeto de la contratación. (Ley N° 30225, 2019).

Escala: Ordinal

### **Definición operacional**

Las Contrataciones de bienes y servicios se generan en la medida que surjan necesidades del usuario, los mismos que se encuentran establecidos en Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de contrataciones del Estado. Dicho proceso es de naturaleza “cuantitativa” que está conformada en dimensiones de: Actos preparatorias, selección de contrataciones y ejecución contractual, las cuales son los atributos del instrumento llamado cuestionario y será evaluada bajo la escala de Likert.

### **Dimensiones**

Actos preparatorios: Formulación de requerimiento, elaboración y aprobación de plan anual de contrataciones, aprobación del expediente de contratación y bases de procedimiento de selección.

Selección de contrataciones: Convocatoria de procedimientos de selección,

registro de participantes, consultas y observaciones a bases e integración de bases y presentación, evaluación y calificación de oferta.

Ejecución contractual: Suscripción del Contrato, modificaciones al contrato y culminación del contrato.

Escala: Ordinal

### 3.3. Población, muestra y muestro

#### Población

La población se suele conocer como el conjunto de individuos, instituciones o fenómenos que comparten un espacio similar y que muestran características similares requeridas para la investigación (Vera, 2015). En el presente estudio se está considerando a los 32 trabajadores que laboran en el Cuartel General de la Primera División de Ejército, Piura.

**Tabla 1**

*Detalle de trabajadores de la Primera División de Ejército, Piura*

| OFICINA        | CARGO   | Nº DE TRABAJADORES |
|----------------|---|--------------------|
| Logística      | Jefe Logístico, Personal Técnico y Asistente Administrativo | 10                 |
| Abastecimiento | Jefe y Personal Técnico                                     | 4                  |
| Contrataciones | Jefe y Personal Técnico                                     | 4                  |
| Almacén        | Jefe y Personal Técnico                                     | 1                  |
| Presupuesto    | Jefe y Personal Técnico                                     | 4                  |
| Tesorería      | Jefe y Personal Técnico                                     | 4                  |
| Inspectoría    | Jefe y Personal Técnico                                     | 5                  |

Fuente: Elaboración Propia

#### Muestra

El presente estudio utilizará el muestreo censal, al respecto Ñaupas, et al. (2018) refiere que este tipo de muestra se utiliza cuando se tiene poblaciones pequeñas (menores a 50), por lo que es necesario trabajar con todas las unidades de análisis de la población como muestra. En ese sentido en el presente estudio se trabajará como muestro censal los 32 colaboradores que

trabajan en la institución.

### **Muestreo**

En esta investigación se usó el muestreo no probabilístico, donde la selección de las unidades a investigar no proviene de la probabilidad, sino más bien está asociada a las necesidades de la investigación y a los criterios que el investigador construye para seleccionar la muestra con las que puede contar con facilidad y que además son de mayor interés o afinidad para la investigación (Hernández, et al., 2014).

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

### **Técnica**

La técnica que se usó la encuesta, la cual es una estrategia que tiene como meta recolectar información de manera directa de la unidad de análisis

### **Instrumentos**

Es el cuestionario, Cabezas, et al. (2018) señala que es un buen vehículo para recolectar la información, es un formato que está compuesto por una serie de preguntas asociadas a las variables que se están investigando y que sirve para obtener la información directa de los encuestados.

Para evaluar las variables se elaboraron dos cuestionarios de tipo Likert (frecuencia) contiene 24 preguntas cerradas, que se encuentran elaboradas en base a los dimensiones e indicadores con 5 niveles de respuestas: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre, que se encuentran presentes en la Operacionalización de las variables

### **Validez y Confiabilidad del Instrumento**

#### **Validez.**

La validación de instrumento se realizó mediante juicio de expertos, quienes juzgaran la capacidad del cuestionario para evaluar el variable que se va a medir del nivel de control interno y las acciones de contrataciones de bienes y servicios.

Lo que se observa en la tabla 2 son los resultados de validez obtenidos mediante el proceso de V Aiken, según los expertos cada pregunta formulada presenta una alta validez dado que se obtienen valores de 0.96, con lo cual se logra determinar que los instrumentos tienen una alta validez.

Tabla 2

*Validez de expertos V de Aiken*

| Nro de expertos | N de elementos |
|-----------------|----------------|
| 1               | 0.89           |
| 2               | 1              |
| 3               | 1              |
| <b>TOTALES</b>  | <b>0.96</b>    |

*Nota:* Base de datos de la investigación

**Confiabilidad.**

Hernández (2018) plantea que la confiabilidad del instrumento hace referencia al grado en el que, al momento de aplicar el instrumento al individuo, el resultado que produzca sea el mismo. En la presente investigación se realizó una prueba piloto para determinar la confiabilidad de los mismos.

Los resultados de la tabla 3 respecto a la confiabilidad la variable total se obtuvo resultados de Alfa Cronbach ,979, lo que indica alta confiabilidad; en cuanto a las dimensiones ambiente de control interno ( $\alpha=,916$ ), evaluación de riesgo ( $\alpha=,945$ ), actividades de control ( $\alpha=,918$ ) y información y comunicación ( $\alpha= ,943$ )

Tabla 3

*Alfa de Cronbach del instrumento control interno y sus dimensiones*

| Variable / dimensión       | Nº de elementos | Resultados |
|----------------------------|-----------------|------------|
| Control interno            | 37              | ,979       |
| Ambiente de control        | 7               | ,916       |
| Evaluación de riesgo       | 8               | ,945       |
| Actividades de control     | 9               | ,918       |
| Información y comunicación | 8               | ,943       |
| Supervisión y seguimiento  | 5               | ,873       |

*Nota:* Base de datos de la investigación

Respecto a la tabla 4 se muestran las evidencias de confiabilidad de los procesos de contratación y sus dimensiones, la variable contratación de bienes y servicios ( $\alpha=,963$ ), actos preparatorios ( $\alpha=,905$ ), selección de contrataciones ( $\alpha=,908$ ) y ejecución contractual ( $\alpha=,932$ ); son confiables para su aplicación a la unidad de análisis.

Tabla 4

*Alfa de Cronbach del instrumento procesos de contratación y sus dimensiones*

| Variable / dimensión               | N° de elementos | Resultados |
|------------------------------------|-----------------|------------|
| Contratación de bienes y servicios | 27              | ,963       |
| Actos de preparatorios             | 11              | ,905       |
| Selección de contrataciones        | 11              | ,908       |
| Ejecución contractual              | 5               | ,932       |

*Nota:* Base de datos de la investigación

### 3.5. Procedimientos

La toma de las encuestas será de manera virtual, por lo que fue importante crear en Google la encuesta Online, para dar a conocer la relevancia academia de la investigación y así poder aplicar la encuesta respectiva. Se procederá a aplicar el tanteo a los trabajadores de logística, abastecimiento, contrataciones, almacén, presupuesto, inspectoría y tesorería para poder medir el control interno y procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021.

### 3.6. Método de análisis de datos

Para la obtención de los datos necesarios, se inició en primera instancia a realizar los cuestionarios en la entidad investigada, luego de ellos los datos obtenidos serán registrados en una hoja de Excel para proceder con su tabulación y de esa manera crear una base de datos con todos los resultados. Se procederá a realizar el análisis de los datos haciendo uso del programa estadístico SPSS V25 en español. Los resultados obtenidos fueron presentados en tablas y para comprobar las hipótesis se desarrolla la prueba de normalidad de datos con la cual se seleccionará los estadísticos de

correlación.

### **3.7. Aspectos éticos**

En la presente investigación, se usó la Ética Profesional, siendo importante la práctica de la moral personal y social, es, por tanto, que se aplican las normas y reglas de conducta éticas en bien de la investigación. Asimismo, se usó el Código de Ética de la Universidad Cesar Vallejo, en la cual se describen los principios como honestidad, confidencialidad y privacidad de la unidad de análisis, además se respetan las citas y las referencias usando la normativa APA actualizada.

#### **IV. RESULTADOS**

Para el proceso estadístico de los resultados se inicia realizando la prueba de normalidad para ambas variables, así como sus dimensiones, dada la cantidad de unidades de análisis (32) la prueba de normalidad de datos que se ha usado es la de de Shapiro Wilk.

Reglas de decisión:

Si el Sig. >0.05 se acepta la hipótesis nula (H0)

Si el Sig. < 0.05 se rechaza la hipótesis nula (H1)

Prueba de Hipótesis:

Ho: La distribución de datos de la variable es normal

H1: La distribución de los datos de la variable no es normal

#### **Control interno y proceso de contrataciones de bienes y servicios**

##### **Prueba de Normalidad**

Los hallazgos que se presentan en la tabla 5, respecto a la normalidad de la variable control interno se obtuvo como resultados un valor de sig. 0.165, el cual demuestra que los datos poseen una distribución no normal, y para la variable contrataciones de bienes y servicios se obtuvo como resultados un valor de sig. 0.017, esto demuestra que los datos tienen una normal distribución.

En función a los hallazgos obtenidos se pudo decidir que para demostrar la correlación es necesario utilizar el coeficiente de Rho de Spearman, trabajándose con un nivel del 5% (0.05) de significancia para conocer el nivel de relación entre las variables estudiadas.

Tabla 5

*Prueba de Normalidad entre control interno y proceso de contrataciones de bienes y servicios*

|                          | <b>Pruebas de normalidad</b>    |    |      |              |    |      |
|--------------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                          | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|                          | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno          | ,157                            | 32 | ,043 | ,952         | 32 | ,165 |
| Procesos de contratación | ,131                            | 32 | ,176 | ,916         | 32 | ,017 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

### **Prueba de Correlación**

Los reportes de la tabla 6 referido a la relación entre las variables en estudio tras la aplicación del estadístico inferencial Rho de Spearman, se pudo demostrar que hay presencia de asociación significativa entre ambas (sig. = 0.003, menor a 0.05), respecto a la fuerza de la correlación esta fue de 50,6% lo que implica que es de un nivel moderado y directo. En conclusión, en la medida que los procesos del C.I se lleven a cabo de manera positiva mejor serán los procesos de contratación de bienes y servicios en este sentido se acepta la hipótesis planteada en la investigación.

Prueba de hipótesis:

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones de bienes y servicios

H1: El control interno se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones de bienes y servicios.

Tabla 6

*Prueba de correlación entre el control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios*

|                 |                          |                            | Control interno | Procesos de contratación |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno          | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,506**                   |
|                 |                          | Sig. (bilateral)           | .               | ,003                     |
|                 |                          | N                          | 32              | 32                       |
|                 | Procesos de contratación | Coeficiente de correlación | ,506**          | 1,000                    |
|                 |                          | Sig. (bilateral)           | ,003            | .                        |
|                 |                          | N                          | 32              | 32                       |

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

## **El control interno y el cumplimiento de los actos preparatorios**

### **Prueba de normalidad**

En cuanto a lo que se muestra en la tabla 7 sobre la prueba de normalidad del control interno se obtuvo un valor de sig., de .165 el cual corresponde a una distribución no normal y la dimensión cumplimiento de actos preparatorios el resultado fue de sig. .010 demostrando que poseen una distribución normal. En función a estos resultados la prueba estadística que se ha usado es Spearman.

Tabla 7

*Prueba de Normalidad entre control interno y cumplimiento de actos preparatorios*

|          | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|----------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|          | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| VTCI     | ,157                            | 32 | ,043 | ,952         | 32 | ,165 |
| d1actosp | ,178                            | 32 | ,011 | ,908         | 32 | ,010 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

### **Prueba de Correlación**

La tabla 8 se presentan los datos obtenidos tras aplicar la prueba de correlación mediante el estadístico Rho de Spearman en la variable C.I y la dimensión cumplimiento de los actos preparatorios, obteniéndose un valor de sig. de 0.001 menor al parámetro de establecido (0.05) lo que nos indica la presencia de una

relación significativa, además se pudo observar una correlación en un 54,9% moderada y positiva, esto permite concluir con acepta la premisa de investigación y señara que a mayor C.I mejor será los procesos de cumplimiento de los actos preparatorios.

Prueba de hipótesis:

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con el cumplimiento de actos preparatorios

H1: El control interno se relaciona significativamente con el cumplimiento de actos preparatorios.

Tabla 8

*Prueba de correlación entre el control interno y el cumplimiento de actos preparatorios*

|                 |                     |                            | Control interno | Actos preparatorios |
|-----------------|---------------------|----------------------------|-----------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Control interno     | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,549**              |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | .               | ,001                |
|                 |                     | N                          | 32              | 32                  |
|                 | Actos preparatorios | Coeficiente de correlación | ,549**          | 1,000               |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | ,001            | .                   |
|                 |                     | N                          | 32              | 32                  |

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

## **El control interno y la selección de los contratos de bienes y servicios**

### **Prueba de normalidad**

Respecto a lo que se evidencia en la tabla 9, sobre la prueba de normalidad del control interno se obtuvo un valor de sig., de .165 el cual corresponde a una distribución no normal y la dimensión selección de contratos de bienes y servicios el resultado fue de sig. .016 demostrando que poseen una distribución normal. En función a estos resultados la prueba estadística que se ha usado es Spearman.

Tabla 9

*Prueba de Normalidad entre control interno y la selección de los contratos de bienes y servicios*

|                 | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                 | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno | ,157                            | 32 | ,043 | ,952         | 32 | ,165 |
| Selección       | ,184                            | 32 | ,007 | ,915         | 32 | ,016 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

### Prueba de Correlación

Los resultados de la tabla 10 determinan la comprobación de la hipótesis específica de investigación, dado que según la prueba de correlación de Rho de Spearman existe relación significativa entre el C.I. y la dimensión selección de los contratos de bienes y servicios ya se obtuvo como resultado un sig.= 0.023 menor al parámetro establecido (0.05), asimismo la correlación fue moderada y positiva 40,1%, esto implica que a mayores procesos de C.I la selección de los contratos que se desarrollen en la institución serán mejores.

### Prueba de hipótesis

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la selección de contrataciones

H1: El control interno se relaciona significativamente con la selección de contrataciones.

Tabla 10

*Prueba de correlación entre el control interno y selección de los contratos de bienes y servicios*

|                 |                        | Control interno             | Selección |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|-----------|
| Rho de Spearman | Control interno        | Coefficiente de correlación | 1,000     |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,401*     |
|                 |                        | N                           | 32        |
|                 | Selección de contratos | Coefficiente de correlación | ,401*     |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,023      |
|                 |                        | N                           | 32        |

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

### **El control interno y la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios.**

Los resultados de la prueba de normalidad que se presenta en la tabla 11, de la variable C.I y se obtuvo un valor de sig., de .165 el cual corresponde a una distribución no normal y la dimensión ejecución contractual el resultado fue de sig. .001, demostrando que poseen una distribución normal. En función a estos resultados la prueba estadística que se ha usado es Spearman.

Tabla 11

#### *Prueba de Normalidad entre control interno y ejecución contractual*

|                       | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                       | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno       | ,157                            | 32 | ,043 | ,952         | 32 | ,165 |
| Ejecución contractual | ,166                            | 32 | ,025 | ,855         | 32 | ,001 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

### **Prueba de Correlación**

La tabla 12 se muestran los hallazgos de correlación que se encontraron tras aplicar el estadístico Rho de Spearman en la variable C.I y la dimensión ejecución contractual de bienes y servicios, obteniéndose un sig.= 0.004, siendo menor al valor establecido (0.05) lo que indica una relación estadísticamente significativa, además de ello se obtuvo un Rho= 0,495 lo que se interpreta una correlación de 49,5% siendo esta moderada y positiva, en conclusión a mayor control interno mejor será la ejecución contractual.

Prueba de hipótesis:

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución contractual

H1: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual

Tabla 12

*Prueba de correlación entre el control interno y la ejecución contractual*

|                 |                       |                            | Control interno | Ejecución contractual |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Control interno       | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,495**                |
|                 |                       | Sig. (bilateral)           | .               | ,004                  |
|                 |                       | N                          | 32              | 32                    |
|                 | Ejecución contractual | Coeficiente de correlación | ,495**          | 1,000                 |
|                 |                       | Sig. (bilateral)           | ,004            | .                     |
|                 |                       | N                          | 32              | 32                    |

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

## V. DISCUSIÓN

Según los hallazgos obtenidos se realiza la discusión de los resultados, utilizando los estudios revisados y las bases teóricas.

Como resultados encontrados respecto a la **hipótesis general** se concluyó que existe relación directa estadísticamente significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios dado que se obtuvo un  $Rho = ,506$  y  $p = .003$  aceptándose la hipótesis del investigador, lo que implica que en la medida que se aplican los componentes del control interno de manera positiva en la institución evaluar tendrá un impacto positivo en los procesos de contratación de bienes y servicios.

Estos resultados tienen concordancia con la investigación realizada en el 2018 en Ecuador por Mendoza, et al, los autores concluyen que el control interno debe ser aplicado en todos los procesos de contrataciones y que funciona como una herramienta positiva en los contratos con el Estado por lo que se vuelve indispensable en estas instituciones, igualmente se coincide con lo que encontró en el 2017 Salnave y Lizarazo, los investigadores destacan en su estudio que la herramienta control interno es importante en la gestión pública especialmente en los aspectos contractuales con el Estado.

Asimismo, se coincide con lo encontrado por Huamán en el 2018, se concluye que el C.I. óptimo favorece de manera regular en los procesos de contratación de bienes y servicios por lo que es necesario evaluar de manera constante el C.I. Como podemos evidenciar los estudios al igual que la presente investigación demuestran que el C.I. es importante en una buena gestión pública y que contribuye con los procesos de contratación de bienes y servicios en las entidades del Estado, tal como lo señala Meléndez (2016) este autor señala que el C.I. es una herramienta de gestión que se pone en práctica en las entidades públicas para velar por el patrimonio público. Por su parte la Contraloría General (2011) señala que el C.I. es una estrategia integral que tiene como finalidad mitigar los riesgos en los contratos con el Estado, por lo que su aplicación es una

obligatoriedad.

**Para la hipótesis específica número uno**, se obtuvo como resultados una correlación moderada, positiva y significativa entre el control interno y los actos preparatorios de los procesos de contratos de bienes y servicio, puesto que al aplicar la correlación se encontró un estadístico de  $Rho=,549$  y  $p= ,001$  aceptándose la hipótesis del estudio, esto permite señalar que el C.I. tiene una moderada relación con todo lo relacionado a los procesos que se llevan a cabo en los actos preparatorios de contrataciones: como formulación de requerimientos, elaboración y aprobación del plan anual, la aprobación del expediente de contratación y bases de procedimiento de selección.

Estos hallazgos coinciden que ha reportado Paisig en el 2021 dado que el investigador concluye una importante asociación entre las estrategias de contratación de caudales y servicios con los procesos de ejecución presupuestal en la entidad evaluada, dado que obtuvo un dato estadístico de correlación de 0,692 y  $p= 0.05$ , indicándonos una alta correlación entre los constructos evaluados, por otro lado se discrepan parcialmente con el estudio realizado en Nicaragua por Gutiérrez (2017) aquí se concluye que si bien en la institución pública evaluada las etapas del control interno se aplican en su mayoría, sin embargo, no existe una buena planificación de la gestión de contrataciones no lográndose identificar los riesgos que esto implica. Podemos evidenciar que de alguna u otra manera el C.I. es fundamental en las contrataciones con el Estado por lo que su aplicación se hace indispensable para lograr la confianza en estas instituciones.

Fonseca (2013) subraya que el C.I, permite salvaguardar el tesoro público evitando pérdidas económicas, esto coincide con lo que dice Mendoza, et al. (2018), el C.I permite tener objetivos claro centrados en las actividades administrativas y contables lo que genera eficiencia y eficacia en las actividades y procesos de contrataciones de bienes y servicios con las entidades del Estado.

**Para la segunda hipótesis específica**, los resultados demuestran una correlación moderada, directa y estadísticamente significativa entre el C.I y la dimensión selección de los contratos en los procesos de bienes y servicios, dado que a la aplicación de la prueba no paramétrica de Spearman se obtuvo un  $Rho=,401$  y  $p= ,023$ , lo que permitió comprobar las hipótesis de investigación, estos datos demuestran que el C.I. tiene una implicancia en la fase de selección de contrataciones, es decir en la medida que el C.I se aplique de manera favorables los de convocatoria de procedimientos de selección, el registro de participantes, las consultas y observaciones a bases e integración de bases, la presentación, evaluación y calificación de oferta serán llevados de forma más adecuadas y alineados a las normativas legales del C.I. y se los procesos de selección en la entidades públicas.

Los encontrado en esta investigación se relaciona con el estudio de Alfaro (2020) dado que el autor concluye que el control interno tiene una incidencia directa e importante en los procesos que se llevan a cabo durante la ejecución del gasto gubernamental. Igualmente se coincide con lo que ha encontrado en el 2020 Guabloche, en lo que respecta a las contrataciones de bienes y servicio se concluye que existe una asociación relevante entre las contrataciones de bienes y servicios con la ejecución presupuestal ( $rho= 0, 765$   $p= 0,000$ ). Como podemos evidenciar en los estudios citados y en los resultados encontrados el C.I. es una herramienta importante en los procesos del gasto público y en las contrataciones de bienes y servicios. Estupiñán (2015) manifiesta que el cumplimiento de políticas de C.I. contribuye a reducir los peligros que afectan los fines de la entidad.

**En cuanto a la tercera hipótesis**, referida a la correlación entre el control interno y la ejecución contractual los hallazgos estadísticos de la aplicación de la prueba estadística de Spearman se encontró  $Rho=,495$  y  $p= ,004$  lo que demuestra una asociación moderada, positiva y significativa entre ambos aspectos evaluados, esto da como resultados aceptar la hipótesis de investigación y permite señalar que la aplicación de todas las etapas del C.I. conlleva a la institución pública a generar la fase de ejecución contractual de contrataciones

según las normativas existentes, se genera un seguimiento en la suscripción del contrato, la modificación del mismo y la culminación de la obra positivo.

Esto coincide con lo que ha encontrado en el 2019 en Chimbote Cruz, el autor destaca que el C.I es aplicado de manera efectiva y los procesos de contratación de bienes y servicios son confiables por lo que concluye que el C.I. es un predictor importante en la generación de contratos serios relacionados con los bienes y servicios públicos.

## VI. CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona moderadamente, positiva y estadísticamente significativa con los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la primera división de Ejército, Piura, dado que se obtuvo un valor de  $p= ,003$  menor a 0,05 aceptándose la hipótesis general rechazándose la hipótesis nula. Esto significa que mientras se apliquen las fases del C.I favorablemente, mejor se llevará a cabo las contrataciones de la entidad evaluada.
2. El control interno se relaciona moderadamente, positiva y significativa con la fase actos preparatorios en la primera división de Ejército, Piura, dado que se obtuvo un valor de  $p= ,001$  menor a 0,05 aceptándose la hipótesis específica uno y rechazando la nula, esto implica que un C.I. favorable permite llevar a cabo los pasos de los actos preparatorios alineados a las políticas de la Ley de Contrataciones con el Estado.
3. El C.I. se relaciona moderadamente, positiva y significativa con la fase de selección de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, ya que se obtuvo un valor de  $p= ,023$  menor a 0,05 aceptándose la hipótesis específica dos y rechazándose la nula.
4. El C.I. se relaciona moderadamente, positiva y significativa con la fase de ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, ya que se obtuvo un valor de  $p= ,004$  menor a 0,05 aceptándose la hipótesis específica dos y rechazándose la nula.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. La Primera División de Ejército de Piura, debe implementar como parte de su política interna la realización periódica de auditorías internas basadas en el control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, esto permite un mayor control de los contratos y se podrán llevar un mejor control de los avances presupuestales.
2. A las Áreas correspondientes encargadas del Control Interno, capacitar en temas relacionados con las fases del C.I., así como en la aplicación de la Ley de contrataciones a todo el personal de las Áreas Administrativas encargadas de las contrataciones de bienes y servicios.
3. Los auditores encargados del C.I., es necesario que a partir de sus hallazgos realicen retroalimentación a los trabajadores con fines de mejora de esta manera evitar los riesgos en los procesos de selección de los contratistas encargados de realizar los bienes y servicios que se requieren en la institución.
4. Es necesario que el Área de Logística, genere un control interno más frecuente en los procesos de ejecución de los contratos de bienes y servicios, esto va a permitir disminuir los riesgos de anulación de contratos y no cumplimientos de los mismos.

## REFERENCIAS

- Alfaro, L. (2018). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad de provincial de Bagua*. [Tesis de Maestría – Universidad César Vallejo - Perú] <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>
- Alvarado, M. (2016). *Contrataciones del estado*. Lima, Perú: Ediciones Gubernamentales.
- Balla, I. y López, K. (2018) *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* [Tesis de Licenciatura – Universidad del Milagro - Ecuador] <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/>.
- Cabezas, E., Andrade, D., y Torres, J. (2018) *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Edit. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/>
- Ceballos, L. (2020) *Control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. [Tesis de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar - Ecuador] <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/>
- Contraloría General de la Republica. (2019). *Sistema de Control Interno*. Lima: Resolución de contraloría N° 146-2019-CG. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf).
- Contraloría General de la República (2014). Normas Generales de control gubernamental - Marco conceptual del Control Interno. Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado - Lima, Perú. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control Interno//documentos/7](http://doc.contraloria.gob.pe/Control%20Interno//documentos/7)
- Contraloría General de la República (2020). Los tres pilares de la gestión pública limpia y eficiente. Lima, Perú. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupción/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupción/control_interno.html)
- Commitee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission [COSO], (2013) *Traducing de Mantilla Samuel Alberto; “Control Interno Informe*
- Cruz, W. (2019). *El control interno y su incidencia en la contratación de bienes y*

- servicios en la Municipalidad Provincial de Huanta* [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11218>
- Dai, X., Li, Y., & Chen, K. (2021). Direct demand-pull and indirect certification effects of public procurement for innovation. *Technovation*, 101. [doi:https://doi.org/10.1016/j.technovation.2020.102198](https://doi.org/10.1016/j.technovation.2020.102198).
- Da Costa y Cabral. (2018). Más allá de los precios contratados: determinantes de la velocidad en la entrega de compras públicas electrónicas. *Revista de Administración Pública*, (52). [https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S003476122018000100107&](https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S003476122018000100107&).
- D.S N° 350-2015-EF. (2015) Decreto Supremo N° 350-2015-EF. Reglamento de la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado. Disponible en: Ministerio de Economía y Finanzas. <https://elperuano.pe/normaslegales/aprueban-reglamento-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratacion-decreto-supremo-n-350-2015-ef-1321387-1/>
- D.S N° 344-2018-EF. (2018). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado Disponible en: <https://portal.osce.gob.pe/osce>.
- Espinoza, G. (2020) *Control interno y procesos de contrataciones en la municipalidad distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco*. [Tesis de Maestría – Universidad César Vallejo - Perú] <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Tercera edición. Ecoe Ediciones. Bogotá, Colombia.
- Fonseca, O. (2013). Sistema de control interno para las organizaciones. Guía práctica y orientación para evaluar el control interno. Perú. Recuperado de <https://bit.ly/2ZJBAj3>.
- García, J., Rojas, J. y Oblitas, R. (2021) Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas. *Rev. Multidisciplinar Ciencia Latina*. 5 (6), [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1117](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1117).
- Gomez, L., & Cardenas, P. (2019). *Control interno para el área de adquisiciones*

*del ministerio de transporte y obras públicas de la dirección distrital de Morona.* Santiago, Ecuador. [Tesis de titulación – Universidad Central de Ecuador] <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19203/1/T-UCE-0003-CAD-144.pdf>

Gonzales, K., y Guaraca, R. (2018) *La auditoría interna en el proceso de contratación de bienes y servicios en entidades públicas del Ecuador* [Tesis de titulación – Universidad del Milagro - Ecuador] <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/>

Guabloche, F., & Sánchez, K. (2020). *Contrataciones de bienes y servicios y ejecución presupuestal de la UGEL San Martín - Tarapoto.* [Tesis de grado – Universidad César Vallejo - Perú] <http://repositorio@ucv.edu.pe>.

Gutiérrez, I. (2017). *Evaluación de control interno en los procesos de contratación de obras de adoquinado en la alcaldía municipal de san juan departamento de león del primer semestre del año 2016* [Tesis de Maestría – Nacional Autónoma - Nicaragua] <https://repositorio.unan.edu.ni/9321/1/18955.pdf>.

Hernández, D. (2018). Gestión del Riesgo y Control, Una Mirada Tridimensional. *Revista Científica Hermes*, (22), 449-465. <https://www.researchgate.net/publication/327983140>.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Sexta edición. Editorial Mc Graw Hill Education.

Hernández. (2018) *El proceso de la investigación científica* (4ta ed.). LIMUSA Noriega Editores.

Huaman Morales, D. (2017). *Control Interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Huaraz.* [Tesis de titulación – Universidad César Vallejo - Perú] <http://repositorio@ucv.edu.pe>.

Instituto Peruana de Contrataciones del Estado (2019) *Manual de Operaciones de las Contrataciones del Estado*. [www.contrataciones.org.pe](http://www.contrataciones.org.pe).

Instituto de Ciencias HEGEL (2020) *Contrataciones del Estado - Contrato Llave en Mano: Modalidad de Ejecución Contractual*. <https://hegel.edu.pe/blog/contrato-llave-en-mano-modalidad-de-ejecucion-contractual/>.

Ley N° 30225 (2014). Ley de contrataciones del estado. Diario oficial el peruano.

- Lima, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3iUcPsz>.
- Marrasquín, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno aplicado a los expedientes de contratación previo al pago en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, Unidad de Negocio Termo esmeraldas* [Tesis de Maestría – Universidad Tecnológica - Ecuador] <http://157.100.241.244/handle/47000/2278>
- Melo, P. y Uribe, M (2017) *Propuesta de procedimientos de Control Interno para la Empresa Sajoma SAS* [Tesis de grado – Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Colombia] <http://vitela.javerianacali.edu.con/bitstream/handle>.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - UTEX.
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias* 4 (1), 206 DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>.
- Morey, H. (2021) *Contrataciones de bienes y servicios y ejecución presupuestal del Hospital II-1, Moyobamba*. [Tesis de Maestría – Universidad César Vallejo - Perú] <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018) *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. 5a. Edición. Ediciones de la U.
- Paisig, R. (2021) *Contrataciones de bienes y servicios y la ejecución presupuestal en el proyecto especial Jaén San Ignacio Bagua* [Tesis de Maestría – Universidad César Vallejo - Perú] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55088>.
- Pazo, V. (2018) *Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura*. [Tesis de Licenciatura – Universidad César Vallejo - Perú] <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>.
- OSCE (2019) Plan institucional de integridad y lucha contra la corrupción del Osce 2019- 2020 Disponible en: <https://cdn.www.gob.pe/>
- Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. [Tesis de Maestría – Universidad Externado de Colombia]

<https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>

Serrano, P. Señalin, L. Vega, F. y Herrera, J. (2017) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39 (30), 30. Ecuador.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.

Torres, J. (2021) *Control interno y gestión de recursos humanos en la municipalidad provincial de El Dorado*. [Tesis de Maestría – Universidad César Vallejo - Perú]  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>

Vara Horna, A. A. (2015). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa*. Lima: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de <https://www.aristidesvara.net>.

## **ANEXOS**

**ANEXO 1. Matriz de Consistencia: Control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura - 2021.**

| <b>Problema General</b>  | <b>Objetivo General</b>   | <b>Hipótesis General</b>  | <b>Variable</b> | <b>Dimensiones</b>                 | <b>Metodología.</b>  |
|--|---|---|-----------------|------------------------------------|--|
| ¿De qué manera el control Interno se relaciona con las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021?  | Determinar la relación entre el control Interno y las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021   | El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021  | Control interno | - Ambiente de Control              | <u>Tipo</u><br>aplicada<br><u>Investigación</u><br>descriptiva                                     |
|  |   |   |                 | - Evaluación de Riesgos            | simple,<br>enfoque<br>cuantitativo   |
| <b>Problemas Específicos</b>   | <b>Objetivos Específicos</b>  | <b>Hipótesis específicas</b>  |                 | - Actividades de Control Gerencial | <u>Diseño</u><br>No<br>experimental<br>de corte  |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021? | Identificar si el control interno se relaciona con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021 | El control interno se relaciona significativamente con el correcto cumplimiento de los actos preparatorios de las contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura-2021 |                 | - Información – comunicación       | transversal<br><u>Población</u>  |
|  |   |   |                 | - Supervisión y seguimiento        | Muestra<br>correlacional<br>32<br>trabajadores<br><u>Técnica</u><br>encuesta<br><u>Instrumento</u> |

|  |   |   |                                      |   |   |
|--|---|---|--------------------------------------|---|---|
|  |   |   |                                      |   | Cuestionario<br>validado por<br>juicio de<br>expertos<br><u>Análisis de<br/>datos</u> |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con la selección de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021?             | Establecer si el control interno se relaciona con la selección de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021            | El control interno se relaciona significativamente con la selección de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021             | Contrataciones de bienes y servicios | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actos preparatorios de contrataciones</li> <li>- Selección de contrataciones</li> <li>- Ejecución contractual de contrataciones</li> </ul> | Programa SPSS de IBM v.25   |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021? | Demostrar si el control interno se relaciona con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021 | El control interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual de los contratos de bienes y servicios en la primera división de Ejercito, Piura-2021 |                                      |   |   |

## Matriz de operacionalización de variables

### Operacionalización de variable 1: Control Interno

| Variable        | Definición conceptual  | Definición Operacional   | Dimensiones   | Indicadores   | Escala Ordinal  |
|-----------------|--|--|---|---|---|
| Control Interno | Según Meléndez (2016), indica Que el Control Interno es un instrumento de gestión, contiene el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se acogen y se pone en práctica en las empresas dentro de un proceso perenne realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la protección y salvaguarda de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, impulsando el mayor grado de rentabilidad. (p.22) | El "Control Interno" es de naturaleza "cuantitativa" que se encuentra conformada por las dimensiones de "Ambiente de control", "Evaluación de riesgos" y "Actividades de control gerencial" las cuales son los atributos del instrumento llamado cuestionario. | <p>1. Ambiente de control</p> <p>2. Evaluación de riesgos</p> <p>3. Actividades de control gerencial</p> <p>4. Información y comunicación</p> <p>5. Supervisión y seguimiento</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Control estratégico de estructura organizacional</li> <li>- Responsable del control interno</li> <li>- Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Diseño del programa de capacitación</li> <li>- Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>- Segregación de funciones</li> <li>- Evaluación de desempeño</li> <li>- Sistemas integrados</li> <li>- Información</li> <li>- Comunicación</li> <li>- Monitoreo</li> <li>- Informe de deficiencias</li> <li>- Retroalimentación</li> </ul> | <p>1=Totalmente desacuerdo</p> <p>2=En desacuerdo</p> <p>3=Indiferente</p> <p>4=De acuerdo</p> <p>5=Totalmente de acuerdo</p> |

## Operacionalización de variable 2: Contrataciones de bienes y servicios

| Variable                             | Definición conceptual  | Definición Operacional   | Dimensiones   | Indicadores  | Escala Ordinal   |
|--------------------------------------|--|--|---|--|--|
| Contrataciones de bienes y servicios | Las contrataciones de bienes, servicios y obras, son realizados en forma acertada y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitiendo el cumplimiento de los fines públicos con el resultado positivo en las circunstancias de vida de las personas, los mismos son utilizados por la entidad según corresponda los distintos tipos de procedimientos de selección, determinando la ejecución en esmero al objeto de la contratación. (Ley Nº 30225, 2019) | Las Contrataciones de bienes y servicios se da cuando surge la necesidad del usuario, los mismos que se encuentran establecidos en Reglamento de la Ley Nº 30225 Ley de contrataciones del Estado. Dicho proceso es de naturaleza "cuantitativa" que está conformada en dimensiones de: "Fase de actos preparatorios, fase de selección y fase de ejecución contractual", las cuales son los atributos del instrumento llamado cuestionario. | <p>1. Fase de actos preparatorios de contrataciones</p> <p>2. Fase de selección de contrataciones</p> <p>3. Fase de ejecución contractual de contrataciones</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- formulación de requerimiento</li> <li>- elaboración y aprobación de plan anual de contrataciones</li> <li>- Aprobación del expediente de contratación y bases de procedimiento de selección</li> <li>- Convocatoria de procedimientos de selección</li> <li>- Registro de participantes.</li> <li>- consultas y observaciones a bases e integración de bases.</li> <li>- presentación, evaluación y calificación de oferta</li> <li>- Suscripción del Contrato</li> <li>- Modificaciones al contrato</li> <li>- Culminación del contrato</li> </ul> | <p>1=Nunca</p> <p>2=Casi Nunca</p> <p>3=A veces</p> <p>4=Casi siempre</p> <p>5=Siempre</p> |

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Mtro. CPC Walter Manuel Rodas Sosa

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

EFRAÍN FÉLIX MAURICIO JANAMPA  
D.N.I. 43701757



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

| Nº                            | PREGUNTAS  | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Ambiente de control</b>    |  |          |          |          |          |          |
| 1                             | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?  |          |          |          |          |          |
| 2                             | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?   |          |          |          |          |          |
| 3                             | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado   |          |          |          |          |          |
| 4                             | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?  |          |          |          |          |          |
| 5                             | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?   |          |          |          |          |          |
| 6                             | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?   |          |          |          |          |          |
| 7                             | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno?                                      |          |          |          |          |          |
| <b>Evaluación de riesgos</b>  |  |          |          |          |          |          |
|                               |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 8                             | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?   |          |          |          |          |          |
| 9                             | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?  |          |          |          |          |          |
| 10                            | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?  |          |          |          |          |          |
| 11                            | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?  |          |          |          |          |          |
| 12                            | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?   |          |          |          |          |          |
| 13                            | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios?  |          |          |          |          |          |
| 14                            | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?   |          |          |          |          |          |
| 15                            | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?  |          |          |          |          |          |
| <b>Actividades de control</b> |  |          |          |          |          |          |
|                               |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 16                            | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar el control interno?   |          |          |          |          |          |
| 17                            | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas? |          |          |          |          |          |
| 18                            | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables?  |          |          |          |          |          |



|                                   |   |          |          |          |          |          |
|-----------------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 19                                | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?   |          |          |          |          |          |
| 20                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?                                     |          |          |          |          |          |
| 21                                | ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?                                  |          |          |          |          |          |
| 22                                | ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?   |          |          |          |          |          |
| 23                                | ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos?   |          |          |          |          |          |
| 24                                | ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?  |          |          |          |          |          |
| <b>Información – comunicación</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 25                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno?                                |          |          |          |          |          |
| 26                                | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |          |          |          |          |          |
| 27                                | ¿La Primera División de Ejército de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |          |          |          |          |          |
| 28                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |          |          |          |          |          |
| 29                                | ¿La Primera División de Ejército de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |          |          |          |          |          |
| 30                                | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |          |          |          |          |          |
| 31                                | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |          |          |          |          |          |
| 32                                | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |          |          |          |          |          |
| <b>Supervisión y seguimiento</b>  |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 33                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |          |          |          |          |          |
| 34                                | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |          |          |          |          |          |
| 35                                | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |          |          |          |          |          |
| 36                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |          |          |          |          |          |
| 37                                | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |          |          |          |          |          |

**Gracias por completar el cuestionario.**



**Matriz instrumental**

**Título:** El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021

| VARIABLES             | DIMENSIONES         | INDICADORES   | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)   |
|-----------------------|---------------------|---|--|---|--|
| V1<br>CONTROL INTERNO | Ambiente de control | Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.                | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?<br>¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?  | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Totalmente en desacuerdo.<br>2 En desacuerdo.<br>3 Indiferente<br>4 De acuerdo.<br>5 Totalmente de acuerdo. | Técnica: Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario<br>Fuente: Trabajadores de la Primera División del Ejército de Piura |
|                       |                     | Control estratégico de estructura organizacional para cumplir los objetivos | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?<br>¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |   |  |
|                       |                     | Responsable del control interno   | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?<br>¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?<br>¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y |   |  |



|  |                             |                           |   |  |  |
|--|-----------------------------|---------------------------|---|--|--|
|  |                             |                           | trabajadores sobre temas de control interno?  |  |  |
|  | <b>Evaluación de riesgo</b> | Objetivos claros          | En la Primera División de Ejercito de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo.<br>Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal.                                       |  |  |
|  |                             | Gestión de riesgos        | En la Primera División de Ejercito de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos.<br>La entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar |  |  |
|  |                             | Identificación de riesgos | Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.<br>Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios.                       |  |  |
|  |                             | Respuesta al riesgo       | Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados. Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a  |  |  |



|                               |  |   |  |  |  |
|-------------------------------|--|---|--|--|--|
|                               |  |   | los controles desarrollados con respecto a los riesgos.  |  |  |
| <b>Actividades de control</b> |  | Políticas y procedimientos                                    | En la Primera División de Ejercito de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar los procesos de auditoría interna que regule el control interno.<br>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas   |  |  |
|                               |  | Segregación de funciones                                      | Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude  |  |  |
|                               |  | Controles para la tecnología de la información y comunicación | En la Primera División de Ejercito de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.<br>Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas.<br>Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)<br>Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o |  |  |



|  |                                   |  |  |  |  |
|--|-----------------------------------|--|--|--|--|
|  |                                   |  | uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos. Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos   |  |  |
|  | <b>Información y comunicación</b> | Información de calidad                 | En la Primera División de Ejército de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno. Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas   |  |  |
|  |                                   | Comunicación de la información interna | La Primera División de Ejército de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna<br>La Primera División de Ejército de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad.<br>La Primera División de Ejército de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal |  |  |
|  |                                   | Comunicación a                         | La entidad cuenta con canales de   |  |  |



|  |                                  |                                       |  |  |  |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|
|  |                                  | terceros                              | <p>comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.</p> <p>Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.</p> <p>Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.</p>                     |  |  |
|  | <b>Supervisión y seguimiento</b> | Actividades de prevención y monitoreo | <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.</p> <p>En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.</p> <p>Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos</p> |  |  |
|  |                                  | Seguimiento de resultados             | <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas</p>   |  |  |



|  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  | correctivas a la alta dirección, según corresponda.<br>En la Primera División de Ejército de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas |  |  |
|--|--|--|---|--|--|



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO.**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |   |   |   | Relevancia <sup>2</sup> |   |   |   | Claridad <sup>3</sup> |   |   |   |        | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|---|---|---|-------------------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|--------|-------------|
|    |   | T<br>D                   | D | I | A | T<br>A                  | D | I | A | T<br>D                | D | I | A | T<br>A |             |
|    | <b>Ambiente de control</b>  |                          |   |   |   |                         |   |   |   |                       |   |   |   |        |             |
| 1  | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?                   |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 2  | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?  |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 3  | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?   |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 4  | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 5  | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?  |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 6  | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?  |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 7  | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno? |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
|    | <b>Evaluación de riesgos</b>  |                          |   |   |   |                         |   |   |   |                       |   |   |   |        |             |
| 8  | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?              |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 9  | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?   |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 10 | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?                         |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 11 | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?       |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |
| 12 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?  |                          |   |   | X |                         |   |   | X |                       |   |   | X |        |             |



|                                   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|
| 13                                | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 14                                | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?   |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 15                                | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| <b>Actividades de control</b>     |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 16                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar el control interno?   |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 17                                | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas? |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 18                                | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 19                                | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 20                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?                          |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 21                                | ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?                       |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 22                                | ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 23                                | ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 24                                | ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?   |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| <b>Información – comunicación</b> |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 25                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno?                     |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |



|                                  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |
|----------------------------------|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|
| 26                               | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 27                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 28                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 29                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 30                               | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 31                               | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 32                               | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| <b>Supervisión y seguimiento</b> |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |
| 33                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 34                               | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 35                               | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 36                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| 37                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**



**Apellidos y nombres del juez validador:** Walter Manuel Rodas Sosa

**DNI:** 46069609

**Especialidad del validador:** Contador General

**N° de años de Experiencia profesional:** 7 años

**25 de febrero del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Walter Rodas Sosa  
CONTADOR GENERAL



**CUESTIONARIO PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

| Nº | PREGUNTAS   | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |          |          |          |          |          |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |          |          |          |          |          |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |          |          |          |          |          |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |          |          |          |          |          |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |          |          |          |          |          |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |          |          |          |          |          |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |          |          |          |          |          |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |          |          |          |          |          |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |          |          |          |          |          |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |          |          |          |          |          |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |          |          |          |          |          |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |          |          |          |          |          |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |          |          |          |          |          |
| 13 | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |          |          |          |          |          |
| 14 | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente?   |          |          |          |          |          |
| 15 | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |          |          |          |          |          |
| 16 | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?  |          |          |          |          |          |
| 17 | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones?               |          |          |          |          |          |
| 18 | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |          |          |          |          |          |
| 19 | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |          |          |          |          |          |
| 20 | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |          |          |          |          |          |
| 21 | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |          |          |          |          |          |
| 22 | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |          |          |          |          |          |



|    | <b>Ejecución contractual de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 23 | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 24 | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 25 | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento? |          |          |          |          |          |
| 26 | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?              |          |          |          |          |          |
| 27 | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?                           |          |          |          |          |          |

*Gracias por completar el cuestionario.*



**Matriz instrumental**

**Título: El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021**

| VARIABLES   | DIMENSIONES         | INDICADORES                                   | DEFINICION INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)                                 |
|---|---------------------|---|--|---|--|
| V2<br>PROCESO DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS | Actos preparatorios | Requerimiento de bienes y servicios           | Considera usted que el requerimiento de los bienes y servicios que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios.  | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Nunca.<br>2 Casi nunca.<br>3 A veces<br>4 Casi siempre.<br>5 Siempre. | Técnica:<br>Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario |
|   |                     | Elaboración del Plan Anual de Contrataciones  | Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado.<br>En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad.<br>El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad.  |   |  |
|   |                     | Aprobación de expediente y bases de selección | La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado.<br>Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas.<br>Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas con imparcialidad.<br>Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conector en el objeto de contratación de bienes y servicios.<br>El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección.<br>Se capacitan al personal del comité de selección.<br>Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente. |   |  |
|   | Selección           | Convocatoria de                               | Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en  |   |  |



|  |                       |   |  |  |  |
|--|-----------------------|---|--|--|--|
|  | de contrataciones     | procedimientos de selección de bienes y servicios.                                | los procesos de selección.<br>El comité de selección respeta los plazos convocados.  |  |  |
|  |                       | Registro de participantes que participan en la convocatoria en bienes y servicios | El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente.<br>Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios.  |  |  |
|  |                       | consultas y observaciones a bases e integración de bases de bienes y servicios    | Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria.<br>Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones.  |  |  |
|  |                       | Presentación, evaluación y calificación de oferta de los postores                 | Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos.<br>La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores.<br>La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas.<br>El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores.<br>Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control. |  |  |
|  | Ejecución contractual | Suscripción del contrato  | Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato.<br>Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato.<br>Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento.   |  |  |
|  |                       | Modificación del contrato   | Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad.  |  |  |
|  |                       | Culminación del contrato  | En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución.   |  |  |



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el proceso de contrataciones de bienes y servicios.**

**N=Nunca    CS=Casi nunca    AV=A veces    CS= Casi siempre    S= Siempre**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |        |        |        |   | Relevancia <sup>2</sup> |        |        |        |   | Claridad <sup>3</sup> |        |        |        |   | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|--------|--------|--------|---|-------------------------|--------|--------|--------|---|-----------------------|--------|--------|--------|---|-------------|
|    |   | N                        | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                       | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                     | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S |             |
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |



|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|
| 13   | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 14   | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 15   | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 16   | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?                            |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 17   | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones? |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 18   | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 19   | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 20   | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 21   | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 22   | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| <b>Ejecución contractual de contrataciones</b> |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
| 23   | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 24   | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 25   | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento?                             |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 26   | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 27   | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**



**Apellidos y nombres del juez validador:** Walter Manuel Rodas Sosa

**DNI:** 46069609

**Especialidad del validador:** Contador General

**N° de años de Experiencia profesional:** 7 años

**25 de febrero del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Walter Rodas Sosa  
CONTADOR GENERAL



REGISTRO NACIONAL DE  
**GRADOS ACADÉMICOS Y  
TÍTULOS PROFESIONALES**

**GRADUADO** RODAS SOSA, WALTER MANUEL  
DNI 46069609

**GRADO O TÍTULO** CONTADOR PUBLICO  
Fecha de diploma: 05/12/2012  
Modalidad de estudios: -

**INSTITUCIÓN** UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO  
TORIBIO DE MOGROVEJO  
**PERU**

**GRADUADO** RODAS SOSA, WALTER MANUEL  
DNI 46069609

**GRADO O TÍTULO** MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y  
FISCALIDAD INTERNACIONAL  
Fecha de diploma: 15/12/21  
Modalidad de estudios: PRESENCIAL

Fecha matrícula: 24/05/2017  
Fecha egreso: 01/08/2020

**INSTITUCIÓN** UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO  
TORIBIO DE MOGROVEJO  
**PERU**

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Mg. CPC Jaime Rodolfo Yovera Jaramillo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



EFRAIN FÉLIX MAURICIO JANAMPA  
D.N.I. 43701757



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

| Nº                            | PREGUNTAS  | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Ambiente de control</b>    |  |          |          |          |          |          |
| 1                             | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?  |          |          |          |          |          |
| 2                             | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?   |          |          |          |          |          |
| 3                             | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?  |          |          |          |          |          |
| 4                             | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?  |          |          |          |          |          |
| 5                             | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?   |          |          |          |          |          |
| 6                             | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?   |          |          |          |          |          |
| 7                             | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno?                                      |          |          |          |          |          |
| <b>Evaluación de riesgos</b>  |  |          |          |          |          |          |
|                               |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 8                             | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?   |          |          |          |          |          |
| 9                             | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?  |          |          |          |          |          |
| 10                            | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?  |          |          |          |          |          |
| 11                            | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?  |          |          |          |          |          |
| 12                            | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?   |          |          |          |          |          |
| 13                            | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios?  |          |          |          |          |          |
| 14                            | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?   |          |          |          |          |          |
| 15                            | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?  |          |          |          |          |          |
| <b>Actividades de control</b> |  |          |          |          |          |          |
|                               |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 16                            | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar el control interno?   |          |          |          |          |          |
| 17                            | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas? |          |          |          |          |          |
| 18                            | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables?  |          |          |          |          |          |
| 19                            | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?  |          |          |          |          |          |



|                                   |   |          |          |          |          |          |
|-----------------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 20                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?                                     |          |          |          |          |          |
| 21                                | ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?                                  |          |          |          |          |          |
| 22                                | ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?   |          |          |          |          |          |
| 23                                | ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos?   |          |          |          |          |          |
| 24                                | ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?  |          |          |          |          |          |
| <b>Información – comunicación</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 25                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno?                                |          |          |          |          |          |
| 26                                | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |          |          |          |          |          |
| 27                                | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |          |          |          |          |          |
| 28                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |          |          |          |          |          |
| 29                                | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |          |          |          |          |          |
| 30                                | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |          |          |          |          |          |
| 31                                | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |          |          |          |          |          |
| 32                                | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |          |          |          |          |          |
| <b>Supervisión y seguimiento</b>  |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 33                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |          |          |          |          |          |
| 34                                | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |          |          |          |          |          |
| 35                                | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |          |          |          |          |          |
| 36                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |          |          |          |          |          |
| 37                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |          |          |          |          |          |

*Gracias por completar el cuestionario.*

**Matriz instrumental**

**Título:** El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021

| VARIABLES             | DIMENSIONES                | INDICADORES   | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)   |
|-----------------------|----------------------------|---|--|---|--|
| V1<br>CONTROL INTERNO | <b>Ambiente de control</b> | Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.                | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?<br>¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?                          | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Totalmente en desacuerdo.<br>2 En desacuerdo.<br>3 Indiferente<br>4 De acuerdo.<br>5 Totalmente de acuerdo. | Técnica: Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario<br><br>Fuente: Trabajadores de la Primera División del Ejército de Piura |
|                       |                            | Control estratégico de estructura organizacional para cumplir los objetivos | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?<br>¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |   |  |
|                       |                            | Responsable del control interno   | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?<br>¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?<br>¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la |   |  |



|                             |                           |   |  |  |  |
|-----------------------------|---------------------------|---|--|--|--|
|                             |                           |   | entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno? |  |  |
| <b>Evaluación de riesgo</b> | Objetivos claros          | En la Primera División de Ejercito de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo. Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal   |  |  |  |
|                             | Gestión de riesgos        | En la Primera División de Ejercito de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos.<br>La entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar |  |  |  |
|                             | Identificación de riesgos | Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.<br>Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios.                       |  |  |  |
|                             | Respuesta al riesgo       | Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los  |  |  |  |



|                               |  |   |  |  |  |
|-------------------------------|--|---|--|--|--|
|                               |  |   | <p>riesgos evaluados.<br/>Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.</p>   |  |  |
| <b>Actividades de control</b> |  | Políticas y procedimientos                                    | <p>En la Primera División de Ejército de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar los procesos de auditoría interna que regule el control interno.<br/>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas</p>   |  |  |
|                               |  | Segregación de funciones                                      | <p>Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude</p>   |  |  |
|                               |  | Controles para la tecnología de la información y comunicación | <p>En la Primera División de Ejército de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.<br/>Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas.<br/>Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por</p> |  |  |



|                                   |  |  |   |  |  |
|-----------------------------------|--|--|---|--|--|
|                                   |  |  | <p>ejemplo, arqueos, inventarios u otros)<br/>Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos. Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos</p>   |  |  |
| <b>Información y comunicación</b> | Información de calidad                 |  | <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno<br/>Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas</p>  |  |  |
|                                   | Comunicación de la información interna |  | <p>La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna<br/>La Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad.<br/>La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia</p> |  |  |



|  |                                  |                                       |   |  |  |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|---|--|--|
|  |                                  |                                       | de actos indebidos por parte del personal   |  |  |
|  |                                  | Comunicación a terceros               | <p>La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.</p> <p>Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.</p> <p>Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.</p> |  |  |
|  | <b>Supervisión y seguimiento</b> | Actividades de prevención y monitoreo | <p>En la Primera División de Ejército de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.</p> <p>En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.</p> <p>Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos</p>              |  |  |



|  |  |                           |  |  |  |
|--|--|---------------------------|--|--|--|
|  |  | Seguimiento de resultados | <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.</p> <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas</p> |  |  |
|--|--|---------------------------|--|--|--|



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO.**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |   |   |   |        | Relevancia <sup>2</sup> |   |   |   |        | Claridad <sup>3</sup> |   |   |   |        | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|---|---|---|--------|-------------------------|---|---|---|--------|-----------------------|---|---|---|--------|-------------|
|    |   | T<br>D                   | D | I | A | T<br>A | T<br>D                  | D | I | A | T<br>A | T<br>D                | D | I | A | T<br>A |             |
|    | <b>Ambiente de control</b>  |                          |   |   |   |        |                         |   |   |   |        |                       |   |   |   |        |             |
| 1  | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?                   |                          |   |   |   | X      |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 2  | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?  |                          |   |   |   | X      |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 3  | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 4  | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |                          |   |   |   | X      |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 5  | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 6  | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?  |                          |   |   |   | X      |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 7  | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno? |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
|    | <b>Evaluación de riesgos</b>  |                          |   |   |   |        |                         |   |   |   |        |                       |   |   |   |        |             |
| 8  | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?              |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 9  | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 10 | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?                         |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 11 | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?       |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 12 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |



|                                  |   |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|----------------------------------|---|--|--|--|--|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
|                                  | del control interno?  |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 26                               | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 27                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 28                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |  |  |  |  |   | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 29                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 30                               | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 31                               | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 32                               | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| <b>Supervisión y seguimiento</b> |   |  |  |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 33                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 34                               | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 35                               | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 36                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 37                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |  |  |  |  | X |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**

**Aplicable después de corregir [ ]**

**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:**      Jaime Rodolfo Yovera Jaramillo

**DNI:** 40417866

**Especialidad del validador:** Contabilidad

**N° de años de Experiencia profesional:** 18 años

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**24 de febrero del 2022**



Mg. Jaime Yovera Jaramillo  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT N° 1747



**CUESTIONARIO PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

| Nº | PREGUNTAS   | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |          |          |          |          |          |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |          |          |          |          |          |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |          |          |          |          |          |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |          |          |          |          |          |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |          |          |          |          |          |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |          |          |          |          |          |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |          |          |          |          |          |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |          |          |          |          |          |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |          |          |          |          |          |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |          |          |          |          |          |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |          |          |          |          |          |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |          |          |          |          |          |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |          |          |          |          |          |
| 13 | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |          |          |          |          |          |
| 14 | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente?   |          |          |          |          |          |
| 15 | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |          |          |          |          |          |
| 16 | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?  |          |          |          |          |          |
| 17 | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones?               |          |          |          |          |          |
| 18 | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |          |          |          |          |          |
| 19 | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |          |          |          |          |          |
| 20 | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |          |          |          |          |          |
| 21 | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |          |          |          |          |          |
| 22 | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |          |          |          |          |          |



|    | <b>Ejecución contractual de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 23 | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 24 | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 25 | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento? |          |          |          |          |          |
| 26 | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?              |          |          |          |          |          |
| 27 | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?                           |          |          |          |          |          |

***Gracias por completar el cuestionario.***

**Matriz instrumental**
**Título: El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021**

| VARIABLES   | DIMENSIONES         | INDICADORES                                   | DEFINICION INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)                                 |
|---|---------------------|---|--|---|--|
| V2<br>PROCESO<br>DE<br>CONTRATACION DE<br>BIENES Y<br>SERVICIOS | Actos preparatorios | Requerimiento de bienes y servicios           | Considera usted que el requerimiento de los bienes y servicios que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios.  | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Nunca.<br>2 Casi nunca.<br>3 A veces<br>4 Casi siempre.<br>5 Siempre. | Técnica:<br>Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario |
|   |                     | Elaboración del Plan Anual de Contrataciones  | Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado.<br>En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad.<br>El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad.  |   |  |
|   |                     | Aprobación de expediente y bases de selección | La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado.<br>Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas.<br>Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas con imparcialidad.<br>Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conector en el objeto de contratación de bienes y servicios.<br>El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección.<br>Se capacitan al personal del comité de selección.<br>Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente. |   |  |
|   | Selección           | Convocatoria de                               | Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en  |   |  |



|  |                       |   |  |  |  |
|--|-----------------------|---|--|--|--|
|  | de contrataciones     | procedimientos de selección de bienes y servicios.                                | los procesos de selección.<br>El comité de selección respeta los plazos convocados.  |  |  |
|  |                       | Registro de participantes que participan en la convocatoria en bienes y servicios | El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente.<br>Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios.  |  |  |
|  |                       | consultas y observaciones a bases e integración de bases de bienes y servicios    | Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria.<br>Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones.  |  |  |
|  |                       | Presentación, evaluación y calificación de oferta de los postores                 | Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos.<br>La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores.<br>La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas.<br>El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores.<br>Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control. |  |  |
|  | Ejecución contractual | Suscripción del contrato  | Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato.<br>Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato.<br>Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento.   |  |  |
|  |                       | Modificación del contrato   | Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad.  |  |  |
|  |                       | Culminación del contrato  | En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución.   |  |  |

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el proceso de contrataciones de bienes y servicios.**
**N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |        |        |        |   | Relevancia <sup>2</sup> |        |        |        |   | Claridad <sup>3</sup> |        |        |        |   | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|--------|--------|--------|---|-------------------------|--------|--------|--------|---|-----------------------|--------|--------|--------|---|-------------|
|    |   | N                        | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                       | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                     | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S |             |
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 13 | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |
| 14 | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        | X |                       |        |        |        |   | X           |

|    |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
|----|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|
|    | normatividad vigente?   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
| 15 | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 16 | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?                            |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 17 | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones? |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 18 | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 19 | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 20 | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 21 | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 22 | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
|    | <b>Ejecución contractual de contrataciones</b>  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
| 23 | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 24 | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 25 | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento?                             |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 26 | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 27 | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:**      Jaime Rodolfo Yovera Jaramillo

**DNI:** 40417866



**Especialidad del validador:** Contabilidad

**N° de años de Experiencia profesional:** 18 años

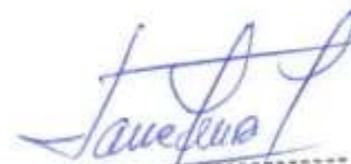
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**24 de febrero del 2022**



Mg. Jaime Yoveru Jaramillo  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT N° 1747

REGISTRO NACIONAL DE  
**GRADOS ACADÉMICOS Y  
TÍTULOS PROFESIONALES**

**GRADUADO**YOVERA JARAMILLO, JAIME RODOLFO  
**DNI 40417866**

**GRADO O TÍTULO**BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES

**Fecha de diploma:** 13/10/2001  
**Modalidad de estudios:** -

**Fecha matrícula:** Sin información (\*\*\*)  
**Fecha egreso:** Sin información (\*\*\*)

**INSTITUCIÓN**UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO  
*PERU*

**GRADUADO**YOVERA JARAMILLO, JAIME RODOLFO  
**DNI 40417866**

**GRADO O TÍTULO**MAGISTER EN DOCENCIA  
UNIVERSITARIA

**Fecha de diploma:** 20/01/2014  
**Modalidad de estudios:** -

**Fecha matrícula:** Sin información (\*\*\*)  
**Fecha egreso:** Sin información (\*\*\*)

**INSTITUCIÓN**UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO  
*PERU*



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Mtro. CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

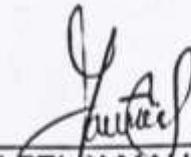
El título del proyecto de investigación es: **El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



EFRAIN FÉLIX MAURICIO JANAMPA  
D.N.I. 43701757



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

| Nº                            | PREGUNTAS  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| <b>Ambiente de control</b>    |  |   |   |   |   |   |
| 1                             | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?  |   |   |   |   |   |
| 2                             | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?   |   |   |   |   |   |
| 3                             | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?  |   |   |   |   |   |
| 4                             | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?  |   |   |   |   |   |
| 5                             | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?   |   |   |   |   |   |
| 6                             | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?   |   |   |   |   |   |
| 7                             | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno?                                      |   |   |   |   |   |
| <b>Evaluación de riesgos</b>  |  |   |   |   |   |   |
| 8                             | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?   |   |   |   |   |   |
| 9                             | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?  |   |   |   |   |   |
| 10                            | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?  |   |   |   |   |   |
| 11                            | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?  |   |   |   |   |   |
| 12                            | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?   |   |   |   |   |   |
| 13                            | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios?  |   |   |   |   |   |
| 14                            | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?   |   |   |   |   |   |
| 15                            | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?  |   |   |   |   |   |
| <b>Actividades de control</b> |  |   |   |   |   |   |
| 16                            | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar el control interno?   |   |   |   |   |   |
| 17                            | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas? |   |   |   |   |   |



|                                   |   |          |          |          |          |          |
|-----------------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 18                                | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables?   |          |          |          |          |          |
| 19                                | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?   |          |          |          |          |          |
| 20                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?                                     |          |          |          |          |          |
| 21                                | ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?                                  |          |          |          |          |          |
| 22                                | ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?   |          |          |          |          |          |
| 23                                | ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos?   |          |          |          |          |          |
| 24                                | ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?  |          |          |          |          |          |
| <b>Información – comunicación</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 25                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno?                                |          |          |          |          |          |
| 26                                | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |          |          |          |          |          |
| 27                                | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |          |          |          |          |          |
| 28                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |          |          |          |          |          |
| 29                                | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |          |          |          |          |          |
| 30                                | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |          |          |          |          |          |
| 31                                | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |          |          |          |          |          |
| 32                                | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |          |          |          |          |          |
| <b>Supervisión y seguimiento</b>  |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 33                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |          |          |          |          |          |
| 34                                | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |          |          |          |          |          |
| 35                                | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |          |          |          |          |          |
| 36                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |          |          |          |          |          |
| 37                                | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |          |          |          |          |          |

*Gracias por completar el cuestionario.*



**Matriz instrumental**

**Título:** El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021

| VARIABLES             | DIMENSIONES                | INDICADORES   | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)   |
|-----------------------|----------------------------|---|--|---|--|
| V1<br>CONTROL INTERNO | <b>Ambiente de control</b> | Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.                | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?<br>¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?                          | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Totalmente en desacuerdo.<br>2 En desacuerdo.<br>3 Indiferente<br>4 De acuerdo.<br>5 Totalmente de acuerdo. | Técnica: Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario<br><br>Fuente: Trabajadores de la Primera División del Ejército de Piura |
|                       |                            | Control estratégico de estructura organizacional para cumplir los objetivos | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?<br>¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |   |  |
|                       |                            | Responsable del control interno   | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?<br>¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?<br>¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la |   |  |



|  |                             |                           |   |  |  |
|--|-----------------------------|---------------------------|---|--|--|
|  |                             |                           | entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno?  |  |  |
|  | <b>Evaluación de riesgo</b> | Objetivos claros          | En la Primera División de Ejercito de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo. Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal   |  |  |
|  |                             | Gestión de riesgos        | En la Primera División de Ejercito de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos.<br>La entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar |  |  |
|  |                             | Identificación de riesgos | Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.<br>Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos que se llevan a cabo en la contratación de bienes y servicios.                       |  |  |
|  |                             | Respuesta al riesgo       | Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los  |  |  |



|                               |  |   |   |  |  |
|-------------------------------|--|---|---|--|--|
|                               |  |   | riesgos evaluados. Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.   |  |  |
| <b>Actividades de control</b> |  | Políticas y procedimientos                                    | En la Primera División de Ejército de Piura, existen políticas y procedimientos para realizar los procesos de auditoría interna que regule el control interno.<br>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas  |  |  |
|                               |  | Segregación de funciones                                      | Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude   |  |  |
|                               |  | Controles para la tecnología de la información y comunicación | En la Primera División de Ejército de Piura, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.<br>Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas.<br>Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u |  |  |



|                                   |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                   |  |  | <p>otros)<br/>Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos. Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos</p>  |  |  |
| <b>Información y comunicación</b> | Información de calidad                 |  | <p>En la Primera División de Ejército de Piura, se genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del control interno<br/>Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas</p>   |  |  |
|                                   | Comunicación de la información interna |  | <p>La Primera División de Ejército de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna<br/>La Primera División de Ejército de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad.<br/>La Primera División de Ejército de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del</p> |  |  |



|  |                                  |                                       |   |  |  |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|---|--|--|
|  |                                  |                                       | personal  |  |  |
|  |                                  | Comunicación a terceros               | <p>La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.</p> <p>Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.</p> <p>Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.</p> |  |  |
|  | <b>Supervisión y seguimiento</b> | Actividades de prevención y monitoreo | <p>En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.</p> <p>En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.</p> <p>Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos</p>              |  |  |
|  |                                  |                                       | En la Primera División de Ejercito  |  |  |



|  |  |                           |  |  |  |
|--|--|---------------------------|--|--|--|
|  |  | Seguimiento de resultados | de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.<br>En la Primera División de Ejército de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas |  |  |
|--|--|---------------------------|--|--|--|



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO.**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |   |   |   |        | Relevancia <sup>2</sup> |   |   |   |        | Claridad <sup>3</sup> |   |   |   |        | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|---|---|---|--------|-------------------------|---|---|---|--------|-----------------------|---|---|---|--------|-------------|
|    |   | T<br>D                   | D | I | A | T<br>A | T<br>D                  | D | I | A | T<br>A | T<br>D                | D | I | A | T<br>A |             |
|    | <b>Ambiente de control</b>  |                          |   |   |   |        |                         |   |   |   |        |                       |   |   |   |        |             |
| 1  | ¿Considera que el compromiso con la integridad y los valores éticos por los funcionarios de la entidad son desarrolladas y aplicadas con efectividad?                   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 2  | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 3  | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado?   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 4  | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de su objetivos, metas o resultados?   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 5  | ¿Considera que la responsabilidad sobre el control interno se desarrolla adecuadamente en cada área funcional?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 6  | ¿La entidad cuenta con órgano de control institucional y personal capacitado para la implementación del SCI?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 7  | ¿La oficina responsable de la implementación del SCI en la entidad realiza capacitaciones y/o charlas a los funcionarios y trabajadores sobre temas de control interno? |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
|    | <b>Evaluación de riesgos</b>  |                          |   |   |   |        |                         |   |   |   |        |                       |   |   |   |        |             |
| 8  | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se especifican los objetivos con suficiente claridad que permiten la identificación y evaluación del riesgo?              |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 9  | ¿Las actividades que se programan en la entidad están asociados a los objetivos trazados durante el año fiscal?   |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 10 | ¿En la Primera División de Ejército de Piura, se analizan los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?                         |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 11 | ¿La Entidad cuenta con el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos que se pueden presentar?       |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |
| 12 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas?  |                          |   |   | X |        |                         |   |   | X |        |                       |   |   | X |        |             |





|                                  |   |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|----------------------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|
| 26                               | ¿Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 27                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 28                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad? |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 29                               | ¿La Primera División de Ejercito de Piura, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?   |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 30                               | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?         |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 31                               | ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, ¿paneles informativos, boletines, revistas?                           |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 32                               | ¿Los canales de comunicación implementados permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| <b>Supervisión y seguimiento</b> |   |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 33                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 34                               | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 35                               | ¿Las áreas realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?   |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 36                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |
| 37                               | ¿En la Primera División de Ejercito de Piura, se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**



**Apellidos y nombres del juez validador:** TOLEDO MARTÍNEZ, Juan Daniel

**DNI:** 22510018

**Especialidad del validador:** Contador Público Colegiado

**N° de años de Experiencia profesional:** 21 años

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**24 de febrero del 2022**



Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez  
Mat. 14-726  
**Firma del Experto Informante.**  
Contador Público Colegiado  
Maestro en Gestión Pública



**CUESTIONARIO PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

| Nº | PREGUNTAS   | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |          |          |          |          |          |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |          |          |          |          |          |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |          |          |          |          |          |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |          |          |          |          |          |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |          |          |          |          |          |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |          |          |          |          |          |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |          |          |          |          |          |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |          |          |          |          |          |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |          |          |          |          |          |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |          |          |          |          |          |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |          |          |          |          |          |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |          |          |          |          |          |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |          |          |          |          |          |
| 13 | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |          |          |          |          |          |
| 14 | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente?   |          |          |          |          |          |
| 15 | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |          |          |          |          |          |
| 16 | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?  |          |          |          |          |          |
| 17 | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones?               |          |          |          |          |          |
| 18 | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |          |          |          |          |          |
| 19 | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |          |          |          |          |          |
| 20 | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |          |          |          |          |          |
| 21 | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |          |          |          |          |          |
| 22 | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |          |          |          |          |          |



|    | <b>Ejecución contractual de contrataciones</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 23 | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 24 | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |          |          |          |          |          |
| 25 | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento? |          |          |          |          |          |
| 26 | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?              |          |          |          |          |          |
| 27 | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?                           |          |          |          |          |          |

*Gracias por completar el cuestionario.*

**Matriz instrumental**
**Título: El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021**

| VARIABLES   | DIMENSIONES         | INDICADORES                                   | DEFINICION INSTRUMENTAL  | ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)  | TECNICA(INSTRUMENTO)                                 |
|---|---------------------|---|--|---|--|
| V2<br>PROCESO<br>DE<br>CONTRATACION DE<br>BIENES Y<br>SERVICIOS | Actos preparatorios | Requerimiento de bienes y servicios           | Considera usted que el requerimiento de los bienes y servicios que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios.  | Likert con escala valorativa de:<br><br>1 Nunca.<br>2 Casi nunca.<br>3 A veces<br>4 Casi siempre.<br>5 Siempre. | Técnica:<br>Encuesta<br>Instrumento:<br>Cuestionario |
|   |                     | Elaboración del Plan Anual de Contrataciones  | Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado.<br>En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad.<br>El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad.  |   |  |
|   |                     | Aprobación de expediente y bases de selección | La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado.<br>Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas.<br>Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas con imparcialidad.<br>Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conector en el objeto de contratación de bienes y servicios.<br>El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección.<br>Se capacitan al personal del comité de selección.<br>Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente. |   |  |
|   | Selección           | Convocatoria de                               | Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en  |   |  |

|                       |   |  |  |  |
|-----------------------|---|--|--|--|
| de contrataciones     | procedimientos de selección de bienes y servicios.                                | los procesos de selección.<br>El comité de selección respeta los plazos convocados.  |  |  |
|                       | Registro de participantes que participan en la convocatoria en bienes y servicios | El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente.<br>Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios.  |  |  |
|                       | consultas y observaciones a bases e integración de bases de bienes y servicios    | Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria.<br>Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones.  |  |  |
|                       | Presentación, evaluación y calificación de oferta de los postores                 | Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos.<br>La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores.<br>La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas.<br>El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores.<br>Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control. |  |  |
| Ejecución contractual | Suscripción del contrato  | Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato.<br>Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato.<br>Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento.   |  |  |
|                       | Modificación del contrato   | Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad.  |  |  |
|                       | Culminación del contrato  | En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución.   |  |  |

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el proceso de contrataciones de bienes y servicios.**
**N=Nunca    CS=Casi nunca    AV=A veces    CS= Casi siempre    S= Siempre**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |        |        |        |   | Relevancia <sup>2</sup> |        |        |        |   | Claridad <sup>3</sup> |        |        |        |   | Sugerencias |   |
|----|---|--------------------------|--------|--------|--------|---|-------------------------|--------|--------|--------|---|-----------------------|--------|--------|--------|---|-------------|---|
|    |   | N                        | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                       | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S | N                     | C<br>S | A<br>V | C<br>S | S |             |   |
|    | <b>Actos preparatorios de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |   |
| 1  | ¿Considera usted que el requerimiento que se formula en la institución está en base a las necesidades de los usuarios?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 2  | ¿Considera usted que la elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC) tiene en cuenta el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el valor estimado?                      |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 3  | ¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) se tiene en cuenta los datos históricos de la entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 4  | ¿El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es aprobado por el Titular de la Entidad?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 5  | ¿La Resolución de delegación de facultades emitida por el Titular de la Entidad, contempla atribuciones establecidas en la Ley de Contrataciones del estado?                        |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 6  | ¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas y/o términos de referencia conforme a las normas?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 7  | ¿Se cumple con elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia con imparcialidad?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 8  | ¿Las especificaciones técnicas y/o términos de referencia son visados por el jefe de unidad y por un elemento técnico conocedor en el objeto de contratación de bienes y servicios? |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 9  | ¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos referidos a las bases del proceso de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 10 | ¿Se capacitan al personal del comité de selección?  |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
| 11 | ¿Las bases del proceso de selección se formulan de acuerdo a Ley y son publicadas en el tiempo correspondiente?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |
|    | <b>Selección de contrataciones</b>  |                          |        |        |        |   |                         |        |        |        |   |                       |        |        |        |   |             |   |
| 12 | ¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?   |                          |        |        |        | X |                         |        |        |        |   | X                     |        |        |        |   |             | X |

|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|
| 13   | ¿El comité de selección respeta los plazos convocados?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 14   | ¿El registro de participantes se acorde a lo establecido por la normatividad vigente?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 15   | ¿Todos los participantes inscritos se dedican al objeto materia de la presente contratación de bienes y servicios?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 16   | ¿Las consultas realizadas por los participantes son motivadas por una incorrecta formulación de requerimientos por parte del área usuaria?                            |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 17   | ¿Las distintas observaciones presentadas por los participantes se encuentran enmarcadas y/o sustentadas en trasgresiones a la normativa que rigen las contrataciones? |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 18   | ¿Los documentos que conforman las ofertas electrónicas presentados por los postores siempre son verídicos?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 19   | ¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 20   | ¿La evaluación y calificación de las propuestas presentadas por los postores son las adecuadas?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 21   | ¿El comité de selección circulariza los documentos que presentan los postores?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 22   | ¿Los otorgamientos de buena pro, son observados por el Órgano de Control?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| <b>Ejecución contractual de contrataciones</b> |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |
| 23   | ¿Se cumple con los requisitos establecidos para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 24   | ¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 25   | ¿Los contratos consideran necesariamente garantías anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento?                             |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 26   | ¿Considera usted, que las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?  |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |
| 27   | ¿En los contratos de bienes y servicios que se han realizado en la Entidad, han terminado al 100% su ejecución?   |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |  | X |

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** TOLEDO MARTÍNEZ, Juan Daniel

**DNI:** 22510018

**Especialidad del validador:** Contador Público Colegiado

**N° de años de Experiencia profesional:** 21 años

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**24 de febrero del 2022**



Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Mat. 14.726

**Firma del Experto Informante.**

Contador Público Colegiado  
Maestro en Gestión Pública

| GRADUADO  | GRADO O TÍTULO   | INSTITUCIÓN   |
|---|--|---|
| TOLEDO MARTINEZ,<br>JUAN DANIEL<br>DNI 22510018 | <b>CONTADOR PUBLICO</b><br>Fecha de diploma: 26/11/2001<br>Modalidad de estudios: -  | UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO<br>VALDIZAN DE HUÁNUCO<br><b>PERU</b> |
| TOLEDO MARTINEZ,<br>JUAN DANIEL<br>DNI 22510018 | <b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b><br>Fecha de diploma: 06/12/2000<br>Modalidad de estudios: -<br><br>Fecha matrícula: Sin Información (***)<br>Fecha egreso: Sin Información (***)              | UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO<br>VALDIZAN DE HUÁNUCO<br><b>PERU</b> |
| TOLEDO MARTINEZ,<br>JUAN DANIEL<br>DNI 22510018 | <b>MAESTRO EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CON<br/>MENCIÓN EN: "GESTION PUBLICA"</b><br>Fecha de diploma: 28/12/18<br>Modalidad de estudios: PRESENCIAL<br><br>Fecha matrícula: 18/04/2012<br>Fecha egreso: 01/12/2013 | UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO<br><b>PERU</b>                               |

\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace:  
<tps://enlinea.sunedu.gob.pe/>



BASE DE DATOS (1) (1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 10 de 10 variables

|    | D1AMCO<br>NT | D2EV  | D3ACTC<br>ON | D4INFCO<br>M | D5SUPS<br>EG | d1actosp | d2selcont<br>ra | d3jecco<br>ntrac | VTCl   | VT2BSE<br>RV | var | var | var | var | var | var |
|----|--------------|-------|--------------|--------------|--------------|----------|-----------------|------------------|--------|--------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1  | 28,00        | 33,00 | 36,00        | 32,00        | 21,00        | 49,00    | 44,00           | 25,00            | 150,00 | 118,00       |     |     |     |     |     |     |
| 2  | 30,00        | 34,00 | 37,00        | 33,00        | 21,00        | 51,00    | 46,00           | 22,00            | 155,00 | 119,00       |     |     |     |     |     |     |
| 3  | 16,00        | 22,00 | 29,00        | 28,00        | 14,00        | 40,00    | 44,00           | 20,00            | 109,00 | 104,00       |     |     |     |     |     |     |
| 4  | 29,00        | 32,00 | 36,00        | 32,00        | 20,00        | 52,00    | 55,00           | 24,00            | 149,00 | 131,00       |     |     |     |     |     |     |
| 5  | 19,00        | 22,00 | 28,00        | 26,00        | 16,00        | 47,00    | 45,00           | 21,00            | 111,00 | 113,00       |     |     |     |     |     |     |
| 6  | 14,00        | 23,00 | 25,00        | 22,00        | 19,00        | 35,00    | 31,00           | 14,00            | 103,00 | 80,00        |     |     |     |     |     |     |
| 7  | 28,00        | 32,00 | 36,00        | 32,00        | 20,00        | 55,00    | 55,00           | 25,00            | 148,00 | 135,00       |     |     |     |     |     |     |
| 8  | 22,00        | 19,00 | 25,00        | 18,00        | 13,00        | 30,00    | 32,00           | 13,00            | 97,00  | 75,00        |     |     |     |     |     |     |
| 9  | 28,00        | 30,00 | 35,00        | 28,00        | 18,00        | 51,00    | 43,00           | 23,00            | 139,00 | 117,00       |     |     |     |     |     |     |
| 10 | 27,00        | 28,00 | 34,00        | 32,00        | 18,00        | 53,00    | 49,00           | 25,00            | 139,00 | 127,00       |     |     |     |     |     |     |
| 11 | 29,00        | 30,00 | 37,00        | 33,00        | 20,00        | 33,00    | 34,00           | 15,00            | 149,00 | 82,00        |     |     |     |     |     |     |
| 12 | 27,00        | 31,00 | 37,00        | 31,00        | 20,00        | 44,00    | 43,00           | 22,00            | 146,00 | 109,00       |     |     |     |     |     |     |
| 13 | 29,00        | 34,00 | 38,00        | 36,00        | 20,00        | 49,00    | 54,00           | 22,00            | 157,00 | 125,00       |     |     |     |     |     |     |
| 14 | 28,00        | 32,00 | 36,00        | 32,00        | 20,00        | 55,00    | 55,00           | 25,00            | 148,00 | 135,00       |     |     |     |     |     |     |
| 15 | 21,00        | 27,00 | 27,00        | 33,00        | 18,00        | 47,00    | 47,00           | 21,00            | 126,00 | 115,00       |     |     |     |     |     |     |
| 16 | 28,00        | 32,00 | 36,00        | 32,00        | 20,00        | 51,00    | 47,00           | 23,00            | 148,00 | 121,00       |     |     |     |     |     |     |
| 17 | 24,00        | 29,00 | 34,00        | 31,00        | 19,00        | 40,00    | 33,00           | 18,00            | 137,00 | 91,00        |     |     |     |     |     |     |
| 18 | 21,00        | 23,00 | 27,00        | 24,00        | 15,00        | 41,00    | 43,00           | 20,00            | 110,00 | 104,00       |     |     |     |     |     |     |
| 19 | 29,00        | 32,00 | 37,00        | 35,00        | 21,00        | 53,00    | 55,00           | 25,00            | 154,00 | 133,00       |     |     |     |     |     |     |
| 20 | 17,00        | 30,00 | 34,00        | 32,00        | 20,00        | 51,00    | 51,00           | 25,00            | 133,00 | 127,00       |     |     |     |     |     |     |
| 21 | 35,00        | 40,00 | 38,00        | 32,00        | 20,00        | 42,00    | 44,00           | 20,00            | 165,00 | 106,00       |     |     |     |     |     |     |
| 22 | 34,00        | 38,00 | 40,00        | 36,00        | 24,00        | 52,00    | 51,00           | 23,00            | 172,00 | 126,00       |     |     |     |     |     |     |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Uniendo ON

Escribe aquí para buscar

22:16 1/04/2022

BASE DE DATOS (1) (1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

|    | Nombre        | Tipo     | Anchura | Decimales | Etiqueta | Valores | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida | Rol     |
|----|---------------|----------|---------|-----------|----------|---------|----------|----------|------------|--------|---------|
| 1  | D1AMCONT      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 2  | D2EV          | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 3  | D3ACTCON      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 4  | D4INFCOM      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 5  | D5SUPSEG      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 6  | d1actosp      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 7  | d2selcontra   | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 8  | d3ejeccontrac | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 9  | VTCI          | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 10 | VT2BSERV      | Númerico | 8       | 2         |          | Ninguno | Ninguno  | 8        | Derecha    | Escala | Entrada |
| 11 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 12 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 13 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 14 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 15 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 16 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 17 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 18 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 19 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 20 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 21 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 22 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 23 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 24 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |
| 25 |               |          |         |           |          |         |          |          |            |        |         |

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Uniendo ON

Escribe aquí para buscar

22:17 1/04/2022

## RESULTADOS

Resultado (1) (1).spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

**Resumen de procesamiento de casos**

|          | Casos  |            |          |            |       |            |
|----------|--------|------------|----------|------------|-------|------------|
|          | Válido |            | Perdidos |            | Total |            |
|          | N      | Porcentaje | N        | Porcentaje | N     | Porcentaje |
| VTCI     | 32     | 100,0%     | 0        | 0,0%       | 32    | 100,0%     |
| VT2BSERV | 32     | 100,0%     | 0        | 0,0%       | 32    | 100,0%     |

**Descriptivos**

|           |   |                 | Estadístico | Error estándar |
|-----------|---|-----------------|-------------|----------------|
| VTCI      | Media                                       |                 | 142,2813    | 4,12390        |
|           | 95% de intervalo de confianza para la media | Límite inferior | 133,8705    |                |
|           |   | Límite superior | 150,6920    |                |
|           | Media recortada al 5%                       |                 | 142,3403    |                |
|           | Mediana                                     |                 | 148,0000    |                |
|           | Varianza                                    |                 | 544,209     |                |
|           | Desviación estándar                         |                 | 23,32828    |                |
|           | Mínimo                                      |                 | 97,00       |                |
|           | Máximo                                      |                 | 185,00      |                |
|           | Rango                                       |                 | 88,00       |                |
|           | Rango intercuartil                          |                 | 31,00       |                |
| Asimetría |   | -,141           | ,414        |                |
| Curtosis  |   | -,452           | ,809        |                |
| VT2BSERV  | Media                                       |                 | 112,6250    | 3,05980        |
|           | 95% de intervalo de confianza para la media | Límite inferior | 106,3845    |                |
|           |   | Límite superior | 118,8655    |                |
|           | Media recortada al 5%                       |                 | 113,3681    |                |
|           | Mediana                                     |                 | 117,5000    |                |

IBM SPSS Statistics Proc... 22:15 1/04/2022

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Piura, 22 de diciembre del 2021

Señores

Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus los Olivos

A través del presente, ORESTES MARTÍN VARGAS ORTIZ, identificado con DNI N° 43646961, representante de la institución Ejército Peruano con el cargo de Comandante General de la primera división de Ejército con sede en Piura, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

EFRAIN FELIX MAURICIO JANAMPA

Está autorizado para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura – 2021".

Sí

No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo.

Sí

No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



  
O - 223956865 - O +  
ORESTES MARTÍN VARGAS ORTIZ  
General de División  
Comandante General de la I DE

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA  
APLICACIÓN DE  
INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACION

SEÑOR : ORESTES MARTÍN VARGAS ORTIZ  
CMDTE GRAL DE LA I DIVISIÓN DE EJÉRCITO

Mi General:

EFRAÍN FÉLIX MAURICIO JANAMPA, TCO2 T/INF y Bach.  
en Contabilidad y Finanzas, identificado con CIP N° 326558700 y DNI N°  
43701757, actualmente estudiante del Taller de Tesis para titulación en la  
Universidad Cesar Vallejo, ante Usted con el debido respeto me presente y  
expongo.

Que con la finalidad de obtener el título de Contador publico realizaré una  
investigacion titulado como "Control interno y los procesos de contrataciones de  
bienes y servicios en la primera división de Ejército, Piura – 2021", motivo por el  
cual solicito respetuosamente a Ud. Mi General su autorización para aplicar los  
instrumentos de estudio en el cuartel General de la I División de Ejército con los  
jefes de departamentos, secciones y trabajadores de departamento logística, el  
mismo se realizará sin interrupción de las actividades del personal a su mando.

POR LO EXPUESTO:

Solicito a Ud. Mi General acceder a mi pedido.

Piura, 22 de diciembre del 2021.

  
EFRAIN FELIX MAURICIO JANAMPA  
TCO2 T/INF



|   |
|---|
| <b>Número de RUC:</b><br>20131369124 - EJERCITO PERUANO   |
| <b>Tipo Contribuyente:</b><br>GOBIERNO CENTRAL  |
| <b>Nombre Comercial:</b><br>EJERCITO PERUANO  |
| <b>Fecha de Inscripción:</b><br>26/04/1996<br><b>Fecha de Inicio de Actividades:</b><br>28/07/1900  |
| <b>Estado del Contribuyente:</b><br>ACTIVO  |
| <b>Condición del Contribuyente:</b><br>HABIDO   |
| <b>Domicilio Fiscal:</b><br>AV. BOULEVARD NRO. SN (PTA NRO 1 PREGUNTAR POR OEE ANEXO 2810) LIMA - LIMA - SAN BORJA  |
| <b>Sistema Emisión de Comprobante:</b><br>MANUAL/MECANIZADO/COMPUTARIZADO<br><b>Actividad Comercio Exterior:</b><br>SIN ACTIVIDAD   |
| <b>Sistema Contabilidad:</b><br>COMPUTARIZADO   |
| <b>Actividad(es) Económica(s):</b><br>Principal - 8422 - ACTIVIDADES DE DEFENSA<br>Secundaria 1 - 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE<br>Secundaria 2 - 8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA |
| <b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b><br>FACTURA<br>RECIBO POR HONORARIOS   |

BOLETA DE VENTA

LIQUIDACION DE COMPRA

NOTA DE CREDITO

NOTA DE DEBITO

GUIA DE REMISION - REMITENTE

COMPROBANTE DE RETENCION

**Sistema de Emisión Electrónica:**

FACTURA PORTAL DESDE 21/11/2017

BOLETA PORTAL DESDE 23/09/2021

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 11/11/2017

SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 13/06/2017

**Emisor electrónico desde:**

13/06/2017

**Comprobantes Electrónicos:**

FACTURA (desde 13/06/2017),BOLETA (desde 11/11/2017)

**Afiliado al PLE desde:**

01/01/2013

**Padrones:**

Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.135-2002) a partir del 01/11/2002

Fecha consulta: 17/12/2021 21:59



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y**  
**servicios en la primera división de Ejército, Piura, 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE**



Resumen de coincidencias

24 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

- |   |   |      |   |
|---|---|------|---|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe<br>Fuente de internet        | 10 % | > |
| 2 | Entregado a Universida...<br>Trabajo del estudiante | 6 %  | > |
| 3 | hull.hardie.net<br>Fuente de internet               | 1 %  | > |
| 4 | Entregado a Universida...<br>Trabajo del estudiante | 1 %  | > |
| 5 | repositorio.unesaac.edu...<br>Fuente de internet    | 1 %  | > |