



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

**ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

**“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA
POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUALGAYOC - 2015”**

PRESENTADO POR:

Bach. SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA

Jaén - Perú

2016

Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis a Dios porque me ha dado la vida y la fortaleza, ser mi guía en cada paso que doy; mi hija quien es el pilar fundamental en mi vida, mi madre que ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Agradecimiento

A Dios, por brindarme la oportunidad de vivir, por permitirme disfrutar cada momento de mi vida y guiarme por el camino que él ha trazado para mí. Mi presente trabajo de investigación fue realizado bajo la supervisión del Mg. Luis Carbajal García, a quien me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento, por hacer posible la realización de este estudio, además agradecer su paciencia, tiempo y dedicación que tuvo para que esto saliera de manera exitosa. Gracias por tu apoyo por ser la columna vertebral de mi tesis.

A mi hija, quien es mi motivación, la fuente de vida para luchar mis metas y objetivos.

A mi familia por su constante apoyo a lo largo de mi carrera profesional, por sus consejos y sobre todo, por siempre haber creído en mí y haberme dado ejemplos dignos de superación y entrega.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice	iii
Índice de Tablas	vii
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	12
Capítulo I: Problema.....	14
1.1. Planteamiento del Problema	14
1.2. Formulación del Problema	15
1.3. Objetivo: General y Específicos.....	16
1.4. Justificación	16
1.4.1. Justificación teórica.....	16
1.4.2. Justificación metodológica	16
Capitulo II: Marco Teórico	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. A nivel internacional.-	19
2.1.2. A nivel nacional y Local.-	20
2.2. Bases Teóricas.....	21
2.2.1. Control Interno.....	21
2.2.2. Teorías de Control Interno	21
2.2.2.1. Teoría del Sistema de Control Interno dentro de la Teoría Científica de la Administración de Henry Fayol.21	
2.2.2.2. Teoría del control interno basado en principios según Mantilla.....	22
2.2.2.3. Teoría de la Anomia.	24
2.2.3. Definiciones de Control Interno:	26
2.2.4. Elementos de Control Interno:	27
2.2.5. Objetivos del Control Interno:	28
2.2.6. Tipos de Control Interno:.....	29

2.2.7. Componentes de Control Interno:	29
2.2.8. Métodos de Evaluación de Control Interno:	31
2.2.9. Responsabilidades del Control Interno:.....	32
2.2.10. Implementación del Control Interno:	32
2.2.11. Organización del Control Interno:	32
2.2.12. Dimensiones en Estrategias de Control:.....	33
2.2.13. Contrataciones Públicas:.....	34
2.2.14. Principios de las Contrataciones públicas:.....	35
2.2.15. Naturaleza de las Contrataciones públicas:	36
2.2.16. Misión de las contrataciones públicas:	38
2.2.17. Objetivos de las contrataciones públicas:	38
2.2.18. ¿Cómo crear una Cultura Positiva en materia de Adquisiciones?	38
2.2.19. Dimensiones en Contrataciones:.....	39
2.2.20. Definición de Términos	41
2.3. Hipótesis.....	41
2.4. Variables de Estudio	41
2.4.1. Definición conceptual	41
2.4.2. Definición Operacional.....	42
2.4.3. Definición Operativa de Variables e indicadores	43
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	45
3.1. Ámbito de estudio	45
3.2. Tipo de Investigación	45
3.3. Nivel de Investigación	45
3.4. Método de Investigación.....	46
3.5. Diseño de Investigación.....	46
3.6. Población, Muestra, Muestreo	47
3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos	47
3.8. Procedimiento de Recolección de Datos	48
3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	48
Capítulo IV: Resultados	50
4.1. Presentación de Resultados	50

4.2. Discusión.....	84
Conclusiones.....	92
Recomendaciones	94
Referencia Bibliográfica	95
Artículo Científico.....	98
Anexos	117
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	117
Anexo N° 02: Encuesta Aplicada a los Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc.....	119
Anexo N° 03: Documento De Autorización Para Realizar Investigación.....	123
Anexo N° 04: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis.....	124
Anexo N° 05: Evidencias Fotográficas.....	125

Índice de Tablas

TABLA 1: ¿PARTICIPA USTED EN EL DESARROLLO DE IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN CONTRATACIONES?	50
TABLA 2: ¿SON LAS DIRECTIVAS LO SUFICIENTEMENTE CLARAS PARA PERMITIR UNA FORMULACIÓN ADECUADA DE LOS PLANES?	51
TABLA 3: ¿LAS FUNCIONES QUE CORRESPONDE DESARROLLAR A LOS FUNCIONARIOS ESTÁN DESCRITAS EN LAS NORMAS INTERNAS DE LA MUNICIPALIDAD?	52
TABLA 4: ¿LAS FUNCIONES DE LAS DISTINTAS ÁREAS ORGÁNICAS SE ENCUENTRAN ASIGNADAS ADECUADAMENTE?	53
TABLA 5: ¿ESTÁN ADECUADAMENTE DEFINIDOS LOS LÍMITES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD?	54
TABLA 6: ¿SABE USTED CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CARGO QUE DESEMPEÑA?	55
TABLA 7: ¿SE VIVE UN CLIMA DE TRANQUILIDAD Y COMPAÑERISMO AL MOMENTO DE REALIZAR LAS ACTIVIDADES EN SU TRABAJO?	56
TABLA 8: ¿EL ALCALDE Y FUNCIONARIOS TRABAJAN COORDINADAMENTE Y SE VIVE UN CLIMA DE CONFIANZA Y SEGURIDAD?	57
TABLA 9: ¿COLABORA USTED EN EL DESARROLLO DE TODAS LAS ACTIVIDADES DE CONTRATACIONES ASÍ NO SEA SU RESPONSABILIDAD POR PRESTAR UN BUEN SERVICIO A LA COMUNIDAD?	58
TABLA 10: ¿CREE USTED QUE EL ALCALDE Y FUNCIONARIOS IMPLEMENTAN ADECUADAMENTE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO REFERENTE A LAS CONTRATACIONES?	59
TABLA 11: ¿CONOCE USTED LAS MEDIDAS DE CONTROL IMPLEMENTADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES?	60
TABLA 12: ¿EXISTE INADECUADA PROGRAMACIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES?	61
TABLA 13: ¿SE HA ELABORADO PLANES Y PROCESOS EN CONTRATACIONES DE ACUERDO A LAS NORMAS Y DIRECTIVAS VIGENTES?	62
TABLA 14: ¿SE HACEN LAS COMPRAS BASÁNDOSE EN EL CUADRO DE NECESIDADES Y EL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES?	63

TABLA 15: ¿LAS CONVOCATORIAS PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS PROMUEVE LA PARTICIPACIÓN DE LOS PROVEEDORES?	64
TABLA 16: ¿SE MANTIENE ACTUALIZADO EL REGISTRO DE PROVEEDORES?	65
TABLA 17: ¿LA ADMINISTRACIÓN REVELA O ESTÁ DISPUESTA A REVELAR INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DETALLADA A QUIEN LO SOLICITE?	66
TABLA 18: ¿CONSIDERA QUE EL ACCESO A LA INFORMACIÓN Y A LA BÚSQUEDA DE LA TRANSPARENCIA SEA UN DERECHO DE TODO CIUDADANO?	67
TABLA 19: ¿EL ÁREA DE CONTROL INSTITUCIONAL PROMUEVE MEDIDAS Y RECOMENDACIONES QUE SE ORIENTAN HACIA UNA BUENA GESTIÓN?	68
TABLA 20: ¿LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADAS EN LA MUNICIPALIDAD CREEN QUE SON EFECTIVAS?	69
TABLA 21: ¿CREE USTED QUE EL CONTROL GUBERNAMENTAL AYUDA A CONTROLAR LOS ACTOS DE CORRUPCIÓN?	70
TABLA 22: ¿REALIZAN REVISIONES DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES EJECUTADOS POSTERIORMENTE?	71
TABLA 23: ¿USTED MIDE Y LOGRA MEJORAS CONTINUAMENTE EN TODAS LAS CATEGORÍAS DE COMPRAS PÚBLICAS?	72
TABLA 24: ¿LA AUSENCIA DE CONTROL INTERNO OCASIONA QUE LA SOCIEDAD SE PERJUDIQUE CUANDO SE INCUMPLE UN CONTRATO?	73
TABLA 25: ¿USTED ALCANZA EL MEJOR VALOR ECONÓMICO EN TODAS LAS ACTIVIDADES DE COMPRA?	74
TABLA 26: ¿USTED ASEGURA LA RENDICIÓN DE CUENTAS POR PARTE DEL ENTE DE CONTRATACIÓN, DEL PROVEEDOR Y DE LOS BENEFICIARIOS?	75
TABLA 27: ¿USTED PROMUEVE LA IGUALDAD Y LAS MISMAS OPORTUNIDADES PARA TODOS LOS OPERADORES ECONÓMICOS?	76
TABLA 28: ¿USTED TRABAJA EN ASOCIACIÓN CON LOS OPERADORES ECONÓMICOS PARA LOGRAR SUFICIENTE CAPACIDAD Y COMPETITIVIDAD, MEJOR VALOR ECONÓMICO, CALIDAD Y ENTREGA EFECTIVA DEL SERVICIO PÚBLICO?	77
TABLA 29: ¿USTED PROMUEVE LA INNOVACIÓN?	78
TABLA 30: ¿USTED PROMUEVE LA INTEGRACIÓN DE LA COMPRAS CON LAS ESTRATEGIAS Y ACTIVIDADES DE GOBIERNO ELECTRÓNICO?	79

TABLA 31: ¿USTED MEJORA SU CAPACIDAD PROFESIONAL Y SUS HABILIDADES EN MATERIA DE ADQUISICIONES Y ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS?.....	80
TABLA 32: ¿USTED ALIENTA LA SOSTENIBILIDAD Y PROMUEVE LAS COMPRAS CONTEMPLANDO LOS ASPECTOS AMBIENTALES?.....	81
TABLA 33: ¿USTED CONOCE CUÁLES SON SUS PRINCIPALES CONCEPTOS DE GASTO Y POR LO TANTO SUS PRINCIPALES COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS?.....	82
TABLA 34: ¿USTED TRATA DE MAXIMIZAR LA INFLUENCIA DE LAS ADQUISICIONES EN LOS GASTOS QUE NO IMPLICAN PAGO DE FONDOS? (TALES COMO DESARROLLO Y/O IMPLEMENTACIÓN DE NUEVAS POLÍTICAS GUBERNAMENTALES).....	83
TABLA 35: ¿PARTICIPA USTED EN EL DESARROLLO DE IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN CONTRATACIONES?	101
TABLA 36: ¿SABE USTED CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CARGO QUE DESEMPEÑA?.....	102
TABLA 37: ¿CREE USTED QUE EL ALCALDE Y FUNCIONARIOS IMPLEMENTAN ADECUADAMENTE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO REFERENTE A LAS CONTRATACIONES?	103
TABLA 38: ¿CONSIDERA QUE EL ACCESO A LA INFORMACIÓN Y A LA BÚSQUEDA DE LA TRANSPARENCIA SEA UN DERECHO DE TODO CIUDADANO?.....	104
TABLA 39: ¿CREE USTED QUE EL CONTROL GUBERNAMENTAL AYUDA A CONTROLAR LOS ACTOS DE CORRUPCIÓN?	105
TABLA 40: ¿USTED PROMUEVE LA IGUALDAD Y LAS MISMAS OPORTUNIDADES PARA TODOS LOS OPERADORES ECONÓMICOS?	106
TABLA 41: ¿USTED TRABAJA EN ASOCIACIÓN CON LOS OPERADORES ECONÓMICOS PARA LOGRAR SUFICIENTE CAPACIDAD Y COMPETITIVIDAD, MEJOR VALOR ECONÓMICO, CALIDAD Y ENTREGA EFECTIVA DEL SERVICIO PÚBLICO?	107
TABLA 42: ¿USTED PROMUEVE LA INNOVACIÓN?	108
TABLA 43: ¿USTED MEJORA SU CAPACIDAD PROFESIONAL Y SUS HABILIDADES EN MATERIA DE ADQUISICIONES Y ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS?.....	109
TABLA 44: ¿USTED ALIENTA LA SOSTENIBILIDAD Y PROMUEVE LAS COMPRAS CONTEMPLANDO LOS ASPECTOS AMBIENTALES?.....	110
TABLA 45: ¿USTED CONOCE CUÁLES SON SUS PRINCIPALES CONCEPTOS DE GASTO Y POR LO TANTO SUS PRINCIPALES COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS?.....	111

Resumen

La presente investigación titulada “Estrategias de Control Interno para crear Cultura Positiva en Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015”, es un trabajo científico respaldado en Teorías importantes como: sistema de control interno dentro de la Teoría Científica de la administración de Henry Fayol, teoría del control interno basado en principios según Mantilla y teorías de la Anomia.

El Objetivo de la investigación fue determinar si el empleo de Estrategias de control interno Influyen para crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015, la cual se realizó con búsqueda de investigaciones previas, libros, aplicación de encuesta y análisis documental de la empresa.

El tipo de estudio utilizado descriptivo - explicativo o causal de diseño no experimental, transversal descriptivo.

En los Resultados se ha determinado que el sistema de control interno en el área de contrataciones si permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc, por lo que se debe mejorar y aplicar nuevas políticas e implementar estrategias adecuadas para crear cultura positiva en contrataciones.

Palabras Claves

Estrategias, Control Interno, cultura positiva en contrataciones.

Abstract

This research entitled "Strategies of Internal Control to create Positive Culture in Hiring in the Provincial Municipality of Hualgayoc - 2015", is a scientific work supported by important Theories as: internal control system within the Scientific Theory of the administration of Henry Fayol , Theory of internal control based on principles according to Mantilla and theories of Anomia.

The objective of the research was to determine if the use of Internal Control Strategies Influence to create positive culture in terms of hiring in the Provincial Municipality of Hualgayoc - 2015, which was carried out with search of previous researches, books, application of survey and analysis Documentary of the company.

The type of study used descriptive - explanatory or causal of non - experimental design, transversal descriptive.

In the Results, it has been determined that the internal control system in the area of contracting if it allows to create positive culture in terms of contracting in the Municipality of Hualgayoc, so that new policies must be improved and implemented and appropriate strategies to create culture Positive in hiring.

Keywords

Strategies, Internal Control, positive culture in contracting.

Introducción

El presente trabajo de Investigación, es un estudio que se realizó en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, mediante el cual hemos estudiado si el empleo de Estrategias de Control Interno influye para crear Cultura Positiva en Contrataciones, determinando que Si ejercen influencia en contrataciones las estrategias implementadas en la institución.

Se ha determinado que en la Institución materia de estudio se requiere de la implementación de nuevas políticas y procedimientos que ayuden en la ejecución de estrategias de control interno apropiadas para generar cultura positiva en contrataciones y la responsabilidad de esta implementación recae en su Alcalde, gerente Municipal, administrador Jefe de Área y todo el personal que está inmerso en las contrataciones, de acuerdo a la normatividad emitida por el gobierno central.

Para lograr el objetivo del presente estudio, he realizado actividades de recopilación y selección de diversa información, las mismas que han sido estructuradas y clasificadas de acuerdo a los capítulos siguientes:

Capítulo I. Problema de Investigación: he descrito el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación y justificamos el porque de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico: Se abordan los Antecedentes de estudio, Teorías que sustentan la investigación, Bases Teóricas - Científicas, hipótesis y operacionalización de las variables de investigación.

Capítulo III. Metodología de la Investigación: Aca describo el Tipo de Investigación, Diseño de Investigación empleado, Población, Muestra, Métodos, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, así como las Técnicas de Procesamiento de los Datos.

Capítulo IV. Resultados: Que comprende la presentación y discusión de los resultados.

Finalmente presento las Referencias Bibliográficas y los respectivos Anexos.

CAPÍTULO I:
PROBLEMA

Capítulo I: Problema

1.1. Planteamiento del Problema

Vargas (2011) nos indica que la modernización administrativa, la globalización y demandas sociales por contar con garantías de la sana y oportuna aplicación, destino e impacto de los recursos públicos; conllevan a una dinámica que mantienen en constante análisis los fundamentos administrativos y legales que transparenten la ejecución y seguimiento del Presupuesto de Egresos. Actualmente la competencia y exigencia del entorno hacen cada vez más importante y urgente establecer diseños apropiados de las organizaciones orientadas al logro de resultados que beneficien a las organizaciones en forma integral y a sus stakeholders. El diseño organizacional es la estructura que está detrás de los resultados integrales de las organizaciones, por consiguiente la mejora de resultados yace en la mejora de la estructura de una organización. La estructura organizacional debe mantener una fuerte relación de congruencia y consistencia con los objetivos estratégicos de la organización. La gestión pública bajo un modelo burocrático está orientada al cumplimiento de funciones y normas, subordinando los resultados de beneficio social e institucional (Vargas , 2011).

Para Transparency International (2009), los Estados destinan aproximadamente el 70% del presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición. La existencia de corrupción en estos procesos tiene como consecuencia que los recursos públicos necesarios para el desarrollo económico de un país, para combatir la pobreza y para que sus ciudadanos tengan acceso a derechos básicos como educación o salud acaben en los bolsillos de ciertos funcionarios del gobierno. Los países además de estar sujetos a las leyes y regulaciones nacionales que regulan los procesos de compras y contrataciones públicas están comprometidos mediante marcos supranacionales a los que se han adherido de forma voluntaria como la Convención Interamericana contra la Corrupción (CICC) y la Convención de las Naciones Unidas Contra la Corrupción (CNUCC). Estas obligan a cumplir con ciertos requisitos que pretenden asegurar que los países cuentan con sistemas de contrataciones públicas

transparentes, equitativas, eficaces y eficientes. Las leyes y las instituciones no generan niveles altos de riesgo de corrupción en materia de contrataciones. Es en la práctica donde se da mayor riesgo. El riesgo promedio de corrupción en contrataciones asociado con las instituciones (leyes y organizaciones) es del 35%. El riesgo promedio de corrupción asociado con las prácticas (su aplicación y efectividad) es del 64%. Aunque este resultado positivo no se pueda interpretar como que las leyes y las instituciones sean perfectas, nos muestra que, de manera general, estas ofrecen menores niveles de riesgo, especialmente en comparación con las prácticas o la aplicación de las leyes. Una excepción representan los casos de Costa Rica, Ecuador y Guatemala que muestran niveles relativamente más altos de riesgo que el promedio en los indicadores institucionales (Transparency International, 2009).

La Organización de los Estados Americanos (2014), nos indica que mucha gente piensa que el proceso de adquisición es un proceso interno y que las compras comprenden una serie de eventos no relacionados el uno con el otro, lo cual es erróneo ya que las compras públicas son principalmente un tema de política de gasto y un tema netamente político. Por lo tanto, es importante que toda contratación efectuada por diferentes entes de contratación refleje las prácticas modernas recomendadas internacionalmente de no discriminación, transparencia, eficiencia y eficacia. Esto nos lleva a recordar los principios fundamentales de las adquisiciones públicas, que constituyen la piedra fundamental de las compras públicas: Economía; Eficiencia; Transparencia y Debido Proceso. Un marco legal adecuado debe incluir mecanismos independientes que aseguren el derecho a quejas por parte de los proveedores y contratistas, así como mecanismos de resolución de conflictos para asegurar un remedio compensatorio cuando el debido proceso no es seguido (Organización de los Estados Americanos, 2014)

1.2. Formulación del Problema

¿En qué medida la implementación de estrategias de control interno permitirá crear cultura positiva en contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - 2015?

1.3. Objetivo: General y Específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar si el empleo de Estrategias de control interno Influye para crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Diagnosticar si el empleo de estrategias de control interno, permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.
- b) Identificar y analizar el nivel de cultura positiva en materia de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.
- c) Proponer nuevas Estrategias en el sistema de Control Interno que permitan mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

La gestión institucional orientada a resultados, es un modelo de cultura organizacional, directiva y de desempeño institucional que pone más énfasis en los resultados. Permite realizar, con independencia de otros sistemas, una valoración objetiva del desempeño de los programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión. Realiza el seguimiento y la evaluación constante a las dependencias de la Administración Pública Estatal. La Gestión basada en procesos brinda un marco teórico para la comprensión de la dinámica de la institución y el planteamiento de alternativas de mejoramiento de procesos para mejorar la eficiencia en la institución.

1.4.2. Justificación metodológica

La formulación de cultura positiva en las contrataciones implica llevar a cabo un proceso en el cual bajo un entendiendo progresivo de la situación de la institución,

y de las expectativas sobre una situación que se busca, se establecen estrategias de control interno en los procesos interconectados que permitan encaminar a la organización hacia la situación deseada.

El primer paso para implementar estrategias de control interno en las contrataciones es el diagnóstico de procesos de una muestra de procesos de contratación del Estado de bienes y servicios el cual comprende el mapeo de procesos y la medición de la performance de cada proceso.

1.4.3 Justificación práctica

Las estrategias de Control Interno permiten orientar los procesos organizacionales hacia la eficiencia y eficacia integral, considerando la participación activa de los involucrados y los factores del entorno sobre el cual se desenvuelve la institución.

Contar con un diseño adecuado basado en procesos integrados permite la optimización de los recursos y cumplimiento de objetivos organizacionales, permitiendo la reducción de pérdidas en la paralización de procesos y pérdidas de recursos.

CAPÍTULO II:
MARCO TEORICO

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional.-

En el trabajo de investigación realizado en Guatemala por Honduras (2014); año 2014; Municipio Cane – La Paz; en su tesis titulada “Manual del procedimiento para la compra y contratación de bienes y servicios en la corporación municipal de Cane – La Paz”; cuyo objetivo general es: Elaborar un Manual de procedimientos para la compra y contratación de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz. El tipo de Investigación fue de tipo no Experimental, diseño descriptiva; donde concluye que: el resultado de la investigación permite establecer que la Corporación Municipal de Cane, La Paz debe de contar con un instrumento donde se encuentre estandarizados los procedimientos para la contratación y compra de bienes y servicios. Otra conclusión es: el manual estandarizara los procedimientos administrativos dando respuesta a la necesidad de tener un instrumento donde se encuentra lo preceptuado en la legislación nacional vigente para este caso en particular, poder así cumplir en cabalidad y apegado a la legislación vigente. Por lo que recomienda: La Corporación Municipal de Cane, deberá poner inmediatamente en aplicación el producto de la investigación donde recopilamos el articulado vigente referente a cómo llevar a cabo un procedimiento de contrataciones y compras de bienes y servicios, en legal y en debida forma (Tome, 2014)

En otro trabajo de investigación realizado en España por Grajal (2011); año 2011; Comunidad Autónoma de castilla y león; en su tesis titulada “El control de la contratación de las administraciones públicas”; cuyo objetivo general es: control en la actividad contractual de las Administraciones Públicas y de la distinción básica entre control interno y externo. El tipo de Investigación fue de tipo descriptiva; donde

concluye que: La contratación de la Administración Pública debe ser un objeto esencial de este control, por ser la actividad de la Administración que más recursos financieros absorbe (Grajal, 2011).

2.1.2. A nivel nacional y Local.-

En la investigación realizada por Zarpa (2013); año 2013, Distrito Pomalca – Chiclayo; en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para detectar el riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca, 2012”; cuyo objetivo general es: Evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. El tipo de Investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo; donde concluye que: Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Por lo que recomienda: Para mitigar el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes que cuenta almacén se recomienda programar las adquisiciones en base a los requerimientos de las áreas, después de verificar si almacén cuenta con dichos requerimientos (Zarpan, 2013)

En otro trabajo de investigación realizado por Paredes (2013); año 2013, Lima - Perú; en su tesis titulada “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012-2013”; cuyo objetivo general es: Determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima. El tipo de Investigación fue de tipo investigación aplicada, de nivel Descriptivo, Explicativo y Correlacional, empleó el método descriptivo, y explicativo el mismo que se complementó con el estadístico y analítico; donde concluye que: El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas

tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de acuerdo a sus necesidades. Por lo que recomienda: El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debe elaborar una directiva general sobre el total procedimiento de las contrataciones directas de bienes y servicios por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, con la finalidad de uniformizar criterios de procedimientos a todas las entidades que se rigen por la Ley de Contrataciones del Estado.

A nivel local no se encuentra información de investigaciones previas respecto al tema en investigación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.2. Teorías de Control Interno

2.2.2.1. Teoría del Sistema de Control Interno dentro de la Teoría Científica de la Administración de Henry Fayol.

Romero & Aguilar (2014), citan esta teoría y nos manifiestan: Los cambios en las prácticas y teorías administrativas se han venido suscitando en la medida en que los Gerentes, Teóricos, Investigadores y Consultores han buscado nuevas maneras de incrementar la eficiencia y efectividad organizacional. Por consiguiente, esto se ha traducido en mejores maneras de planear, organizar, liderar y controlar los recursos.

Por ello, los administradores de cualquier nivel y departamento, y de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande, con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar

forzosamente las cuatro funciones básicas de la teoría científica de la administración para desarrollar sistemas de control interno, que son: 1. Planeación (misión y visión), 2. Organización, 3. Dirección y Ejecución, y 4. Control (Romero & Aguilar, 2014).

2.2.2.2. Teoría del control interno basado en principios según Mantilla.

Romero & Aguilar (2014), citan esta teoría, manifiestan: se estructura en los principios centrales del control interno, señala diecisiete principios, los cuales representan los conceptos fundamentales asociados con los componentes del control interno.

Componente	Principios
Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las organizaciones demuestran el compromiso para con la integridad y los valores éticos. 2. La junta de directores demuestran independencia ante la administración y ejerce vigilancia para el desarrollo y ejecución del control interno. 3. La administración establece, con la vigilancia de la junta, las estructuras, líneas de presentación de reporte, y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos. 4. En alineación con los objetivos la organización demuestra el compromiso para atraer, desarrollar, y tener personas competentes. 5. En la búsqueda de los objetivos la organización tiene personas responsables por sus responsabilidades de control interno.
Valoración de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valorización de los riesgos relacionados con los objetivos.

	<p>7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como la base para determinar cómo deben ser administrado los riesgos.</p> <p>8. En la valorización de los riesgos para el logro de los objetivos la organización considera el potencial por el fraude.</p> <p>9. La organización identifica y valora los cambios que de manera importante podrían impactar al sistema de control interno.</p>
Actividades de Control	<p>10. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyan a la mitigación, a niveles aceptables, de los riesgos para el logro de los objetivos.</p> <p>11. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control generales sobre la tecnología para respaldar el logro de los objetivos.</p> <p>12. La organización despliega las actividades de control tal y como se manifiestan en las políticas que establecen lo que se espera y en los procedimientos relevantes para llevar a cabo esas políticas.</p>
Información y Comunicación	<p>13. La organización obtiene o genera y usa información de calidad, relevante, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p> <p>14. La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p> <p>15. La organización se comunica con terceros en relación con las materias que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p>

<p>Monitoreo de las Actividades</p>	<p>16. La organización selecciona, desarrolla, y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.</p> <p>17. La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la acción correctiva, incluyendo la administración principal y la junta de directores, según sea apropiado.</p>
-------------------------------------	--

Fuente: COSO. Control interno - Estructura conceptual integrada (2013)

Esos principios continúan siendo amplios dado que tienen la intención de que apliquen a las organizaciones con fines de lucro, incluyendo las que se negocian públicamente y las organizaciones privadas; entidades sin fines de lucro; cuerpos del gobierno; y otras organizaciones. Respaldando cada principio están los atributos, los cuales representan las características asociadas con los principios, en conjunto, los principios y los atributos comprenden los criterios que le ayudarán a la administración a valorar si la entidad tiene un control interno efectivo (Romero & Aguilar, 2014 p. 17-20).

2.2.2.3. Teoría de la Anomía.

Romero & Aguilar (2014), citan esta teoría en su Tesis donde indican que: Esta propuesta teórica trata de explicar el crimen y el delito, la plantearon: el francés Emile Durkheim, después el norteamericano Robert K. Merton y luego fue criticada y ampliada por varios autores contemporáneos como Richard A. Cloward y Lloyd E. Ohlin y la nueva propuesta tipológica de Robert Dubin y Frank Haray.

Esta teoría propone que el delito trasciende los factores biológicos y psicológicos, donde la conducta desviada y la criminalidad tienen su origen en las estructuras sociales. La sociedad global ejerce una gran influencia en la conducta desviada, por la presión que ejerce entre la ruptura del mundo cultural en contradicción con la organización institucional.

Todos los especialistas que estudian el crimen están de acuerdo que la Teoría de la Anomia es la única eminentemente sociológica, por cuanto su lógica apela a explicaciones sociales para demostrar que la conducta desviada está muy relacionada y recibe la influencia determinante de la sociedad.

Para Emilio Durkheim la anomia se presenta como un debilitamiento de la moralidad común, cuando la moral no forma parte de los individuos; es decir, cuando las personas carecen de un concepto claro de una conducta apropiada y aceptable de lo que es y no es, pues esta relajación lenta y progresiva de la norma moral genera comportamientos desviados llevan a la conducta desviada y al delito.

Además, se sostiene que el trabajo aislado y sin interés es producto de la especialización y de la creciente división del trabajo llevan a la anomia.

La anomia significaría el relajamiento de la norma moral en los individuos cuando la conciencia colectiva se debilita como consecuencia de una exagerada división del trabajo social, desencadenada por las fluctuaciones económicas, sean estas de auge o de depresión, lo cual produciría el fracaso o la falta de un sistema de convicciones morales arraigadas colectivamente. Según E. Durkheim la división del trabajo social no normal, trae tres tipos de consecuencias a la sociedad humana:

- i. Las crisis industriales o comerciales, por las quiebras que son otras rupturas parciales de la solidaridad orgánica producen efectos sociales, manifestadas en el antagonismo del trabajo y del capital, debido a lo obligado y forzado de la actividad productiva, que llevan a luchas desintegradoras donde una mayor fatiga del sistema nervioso, con la aglomeración y el trabajo mecánico, reclaman una nueva organización.
- ii. La coacción en la división del trabajo es otra manifestación mórbida expresada en reglamentaciones que imponen disciplinas, impidiendo la naturaleza del hombre, al romper la espontaneidad del trabajo según las desigualdades sociales y naturales; situación que se manifiesta incluso en los contratos al no tener estos la igualdad entre las partes, pues la una impone sus intereses a la otra.
- iii. La incoordinación de las funciones impide la actividad de los individuos, produciendo relajamiento, incoherencia y desorden, aunque exista poder directivo, incidiendo sobre la solidaridad orgánica, la cual disminuye sustancialmente y es incidida por la creciente especialización.

2.2.3. Definiciones de Control Interno:

De acuerdo a nuestra investigación, vamos a citar algunos conceptos referentes a Control Interno, que nos van a centrar en el tema que estamos desarrollando, por lo que podemos citar:

Mantilla (2005) manifiesta que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus

datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2005).

Para Aguirre (2005), citado por (Romero & Aguilar, 2014) afirma que el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas. Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

Fonseca (2011) indica que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración (Fonseca, 2011).

La ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Contraloría General de la República, 2002).

2.2.4. Elementos de Control Interno:

Cepeda (1997) indica que:

Los elementos de la organización, la adecuada planeación y cumplimiento de los procedimientos, la contrastación acertada del recurso humano y la supervisión

continua, hacen del control interno el instrumento máspreciado de la administración, pues mediante la administración se recibe información adecuada y oportuna, resguardando su patrimonio y mejorando la eficiencia operativa.

Dentro de esos elementos cabe mencionar los 03 más importantes: (Cepeda, 1997 p. 11)

1. La organización, la cual deberá estar debidamente estructurada con sus áreas funcionales y sus niveles jerárquicos.
2. Las normas y procedimientos operativos, que indican como deben realizarse las tareas vinculadas con la autorización, la ejecución y las operaciones.
3. El personal adecuado que realiza las actividades de acuerdo a las normas, procedimientos y políticas.

2.2.5. Objetivos del Control Interno:

Las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG ha establecido los siguientes objetivos: (Contraloría General de la República, 2002)

1. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
2. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
3. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.6. Tipos de Control Interno:

Rodríguez Valencia (2009), clasifica el Control interno en 3 tipos de controles: (Rodríguez, 2009, p. 35)

1. Control preventivo: Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno.

Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

2. Controles concurrentes: Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

3. Control posterior: Son los que llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

2.2.7. Componentes de Control Interno:

Los autores Claros, R. y León, O. (2012), mencionan que los componentes de todo sistema de control interno, son los siguientes: (Claros & León, 2012)

1. Ambiente de Control: Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

2. **La evaluación de riesgos** En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
3. **Las actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. **Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno.
5. **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.
6. **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
7. **Compromiso de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las

disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejor u optimización.

2.2.8. Métodos de Evaluación de Control Interno:

Según Bravo M. (2000), se clasifican en tres: (Bravo, 2000)

1. **Descriptivo:** Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.
2. **Cuestionario:** Consiste en usar como instrumento para la investigación **cuestionarios** previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.
La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario.
3. **Gráficos o flujogramas:** El método de flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujogramas del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujogramas debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma

elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

2.2.9. Responsabilidades del Control Interno:

Según las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG el control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía. El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones (Contraloría General de la República, 2002).

2.2.10. Implementación del Control Interno:

De acuerdo a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado aprobado por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, el Modelo de implementación del SCI en las entidades del Estado comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades, las cuales se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el Control Interno de la entidad. Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación oportunamente (Contraloría General de la República, 2002).

2.2.11. Organización del Control Interno:

Las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG indican que la adecuada implantación y funcionamiento sistémico del

control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral (Contraloría General de la República, 2002).

En su contenido se considera que son principios aplicables al sistema de control interno los siguientes:

1. **Autocontrol:** Todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
2. **Autorregulación:** Es la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
3. **Autogestión:** Compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

2.2.12. Dimensiones en Estrategias de Control:

Leonarte (2014), indica que el titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, los mismos que deben asumir el compromiso de implementar las siguientes dimensiones: (Leonarte, 2014)

Apoyo al Funcionamiento: Mostrar y mantener actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva

Responsabilidad: Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante la autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado.

Clima de Confianza: El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure un adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite un clima laboral adecuado para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíproca entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.

Transparencia: Es la gestión de los recursos y bienes del estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, la entidad debe divulgar la información sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento de sus fines así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

Seguridad Razonable: La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con sus circunstancias.

2.2.13. Contrataciones Públicas:

Según la Red Interamericana de Compras Públicas (2011), las contrataciones públicas constituyen el proceso o procesos mediante los cuales los gobiernos - centrales o sub-nacionales – implementan sus políticas y estrategias públicas a fin de satisfacer necesidades públicas de acuerdo con su naturaleza e importancia relativa.

El proceso de priorización de las compras públicas es un proceso político que se materializa en el presupuesto de gastos públicos, y por ende, las contrataciones

públicas deben ser analizadas en el contexto del sistema de administración financiera público.

Dicho sistema comprende las fases de definición de objetivos estratégicos, planificación presupuestaria, aprobación y ejecución presupuestaria e información y control.

El sistema de compras públicas comienza con el proceso de planificación del gasto público, fase en la cual la dirigencia política decide: (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011)

1. ¿Qué necesidades deben ser satisfechas?
2. ¿Qué nivel de satisfacción debe ser alcanzado?
3. ¿Qué tipo de servicios, bienes y obras son requeridos y en qué cantidad?
4. ¿Cuál es su costo estimado?
5. ¿Cuál es la mejor estrategia de compras congruente con el desarrollo del mercado local?
6. ¿Cuál es el mejor proceso de compra a fin de obtener el mejor valor económico?

Todo sistema de adquisiciones públicas requiere de los siguientes elementos base para su funcionamiento:

1. Marco Legal y Regulatorio.
2. Instituciones capaces de asegurar su cumplimiento
3. Estrategias de desarrollo de mercado
4. Mecanismos de control, Información y Resolución de Conflictos.

2.2.14. Principios de las Contrataciones públicas:

La doctrina y el derecho comparado han adoptado los siguientes principios para la contratación pública: (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011)

1. **Principio de legalidad:** El funcionario que esté a cargo de las contrataciones públicas solo puede realizar lo que esté expresamente permitido por una norma legal.
2. **Principio de libre concurrencia:** La convocatoria para todo proceso de contratación se realiza de forma pública, de manera que toda persona interesada pueda participar, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos de forma previa por la Administración Pública y por la normativa aplicable.
3. **Principio de igualdad ante la ley:** Las personas interesadas en participar en un proceso precontractual se encuentran en igualdad de condiciones, es decir que le está prohibido a la Administración Pública realizar distinciones arbitrarias entre ellas, y más aún si es para favorecer a uno u otro.

2.2.15. Naturaleza de las Contrataciones públicas:

Según la Red Interamericana de Compras Públicas (2011), Mucha gente piensa que el proceso de adquisición es un proceso interno y que las contrataciones comprenden una serie de eventos no relacionados el uno con el otro, lo cual es erróneo ya que las contrataciones públicas son principalmente un tema de política de gasto y un tema netamente político.

Por lo tanto, es importante que todas contratación efectuada por diferentes entes de contratación refleje las prácticas modernas recomendadas internacionalmente de no discriminación, transparencia, eficiencia y eficacia. Esto nos lleva a recordar los principios fundamentales de las adquisiciones públicas, que constituyen la piedra fundamental de las contrataciones públicas: (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, pp. 1-2)

1. **Economía:** constituye el manejo cuidadoso de los recursos para lograr la máxima satisfacción de las necesidades públicas, y como principio

abarca mucho más que el ahorrar dinero. Implica asegurar que se recibe un valor equivalente a cambio del costo de la adquisición, y como tal, constituye un concepto económico con independencia del valor monetario.

2. **Eficiencia:** significa actuar o producir con un mínimo de pérdida, gasto o esfuerzo innecesario, y es un concepto financiero. La eficiencia requiere actuar en el menor tiempo posible, con el mínimo de costos para obtener los resultados esperados. En el caso del sector público, la necesidad de asegurar transparencia y responsabilidad por el gasto público constituye una cierta limitación para alcanzar los mismos niveles de eficiencia que tiene el proceso de adquisiciones en el sector privado.
3. **Transparencia:** implica apertura, comunicación y responsabilidad. En el ámbito de la administración pública, la transparencia se utiliza como un medio para lograr la responsabilidad individual por las decisiones tomadas por funcionarios públicos. A fin de ayudar a combatir la corrupción, la transparencia requiere un proceso de publicación de la información atinente a los procesos de planificación y ejecución del gasto público (políticas, procedimientos, leyes, formulación del presupuesto y su ejecución).
4. **Debido Proceso:** significa el respeto por la ley y la observancia del proceso legal a fin de asegurar los derechos de las partes en un proceso justo y equitativo, evitando los abusos de autoridad. Los elementos del debido proceso son la notificación, el derecho a ser oído y a defenderse en un proceso legal, y el derecho a obtener una medida compensatoria o que remedie una situación irregular.

2.2.16. Misión de las contrataciones públicas:

La misión de las compras públicas es asegurar y dotar a los entes de contratación pública de los medios necesarios para que puedan alcanzar sus objetivos y cumplir con las políticas para la prestación de servicios públicos mejores y más eficientes. El ciclo de compras públicas comprende desde la concepción y definición de las necesidades de un servicio público hasta la expiración de la vida útil de un activo o la finalización de un contrato (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 6).

2.2.17. Objetivos de las contrataciones públicas:

Los objetivos de todos los involucrados en las compras públicas son: (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, P. 6)

1. Asegurar un proceso competitivo y transparente, dando pleno cumplimiento a las políticas y procedimientos aplicables;
2. Lograr la mejora continua en todas las categorías del gasto público mediante un proceso de adquisición justo y transparente;
3. Promover la igualdad de oportunidades para todos los negocios y en particular para la pequeña y mediana empresa;
4. Trabajar en sociedad con el sector privado y con otras organizaciones para lograr maximizar el valor económico ("value for money" o VFM), la calidad y las prestaciones eficientes;
5. Promover la innovación; y
6. Alentar la sostenibilidad social y ambiental mediante políticas y prácticas de adquisición efectivas.

2.2.18. ¿Cómo crear una Cultura Positiva en materia de Adquisiciones?

Una cultura positiva requiere el compromiso de la autoridad central máxima en materia de adquisiciones con miras a asegurar el cumplimiento de los procesos y procedimientos, incluyendo: (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 10)

1. El desarrollo de políticas, estrategias y procedimientos generales aplicables a los distintos entes de contratación para asegurar un enfoque estandarizado;
2. Asegurar el compromiso de las autoridades con respecto a la aplicación de los procedimientos de compras;
3. Hacer del concepto de mejor valor económico el foco de cualquier actividad de adquisición, asegurando que la actividad de adquisición sea llevada a cabo abiertamente, de forma transparente y no discriminatoria, permitiendo que todos los oferentes potenciales puedan competir en los mismos términos;
4. Promover la planificación a largo plazo y el compromiso con los aspectos estratégicos de las adquisiciones;
5. Asegurar que las compras sean llevadas a cabo por personas debidamente formadas y con experiencia.

2.2.19. Dimensiones en Contrataciones:

Según Beláustegui (2011), en cuanto a los marcos normativos generales de los países, Ecuador representa un caso interesante y avanzado ya que el concepto de compras públicas sustentables está explícitamente mencionado en la Constitución de la República del Ecuador:

Art. 288.- Las compras públicas cumplirán con criterios de eficiencia, transparencia, calidad, responsabilidad ambiental y social. Se priorizarán los productos y servicios nacionales, en particular los provenientes de la economía popular y solidaria, y de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas.

Avanzando ya sobre las normas del sistema de contratación pública, Perú ha aprobado recientemente el Decreto Supremo (184-2008-EF) reglamentario de la Ley de Contrataciones del Estado (N°1017) donde establece en su Artículo 4 principios que rigen las contrataciones directamente vinculados al tema de la sustentabilidad:

Dimensión social

Principio de Promoción del Desarrollo Humano: La contratación pública debe coadyuvar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.

Dimensión Económica

Principio de Eficiencia: Las contrataciones que realicen las Entidades deberán efectuarse bajo las mejores condiciones de calidad, precio y plazos de ejecución y entrega y con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles. Las contrataciones deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia.

Principio de Economía: En toda contratación se aplicarán los criterios de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos, en las etapas de los procesos de selección y en los acuerdos y resoluciones recaídos sobre ellos, debiéndose evitar exigencias y formalidades costosas e innecesarias en las Bases y en los contratos.

Principio de Vigencia Tecnológica: Los bienes, servicios o la ejecución de obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas necesarias para cumplir con efectividad los fines para los que son requeridos, desde el mismo momento en que son contratados, y por un determinado y previsible tiempo de duración, con posibilidad de adecuarse, integrarse y repotenciarse si fuera el caso, con los avances científicos y tecnológicos.

Dimensión Ambiental

Principio de Sostenibilidad Ambiental: En toda contratación se aplicarán criterios para garantizar la sostenibilidad ambiental, procurando evitar impactos ambientales negativos en concordancia con las normas de la materia.

Dimensión integrada

Principio de Razonabilidad: En todos los procesos de selección el objeto de los contratos debe ser razonable, en términos cuantitativos y cualitativos, para satisfacer el interés público y el resultado esperado.

2.2.20. Definición de Términos

1. **Control Interno:** Según Estupiñán (2002) citado en su investigación por Zarpan (2013), define al control interno como el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Zarpan, 2013).
2. **Contrataciones Públicas** constituyen el proceso o procesos mediante los cuales los gobiernos - centrales o sub-nacionales – implementan sus políticas y estrategias públicas a fin de satisfacer necesidades públicas de acuerdo con su naturaleza e importancia relativa. Es un proceso político que se materializa en el presupuesto de gastos públicos, y por ende, las contrataciones públicas deben ser analizadas en el contexto del sistema de administración financiera pública (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011).
3. **Una cultura positiva en Contrataciones:** requiere el compromiso de la autoridad central máxima en materia de adquisiciones con miras a asegurar el cumplimiento de los procesos y procedimientos (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 10).

2.3. Hipótesis

2.3.1. General

Si diseñamos e implementamos estrategias de control interno adecuadas, entonces se logrará mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.

2.4. Variables de Estudio

2.4.1. Definición conceptual

1. **Variable N° 01: Estrategias de Control Interno:** De acuerdo a la Contraloría General de la República indica que es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos

institucionales que le corresponde cumplir (Contraloría General de la República, 2002).

- 2. Variable N° 02: Contrataciones:** Las contrataciones públicas pueden definirse como la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de cualquier institución pública, y comprenden desde la compra de útiles de oficina o servicios generales, hasta la licitación y adjudicación de grandes proyectos de infraestructura por parte de una amplia gama de autoridades de contratación. Las compras públicas conllevan el uso de fondos públicos con la finalidad de alcanzar un propósito determinado, comenzando con la planificación estratégica de las necesidades y culminando con la ejecución de los contratos (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 1).

2.4.2. Definición Operacional

- 1. Variable N° 01: Estrategias de Control Interno:** Conformada por las dimensiones de Apoyo al funcionamiento; Responsabilidad; Clima de Confianza; Transparencia y Seguridad razonable con los siguientes Indicadores:
Actitud positiva; Participación y apoyo; deber de rendir cuentas; apropiado clima de confianza; Seguridad y cooperación recíproca; Integridad y competencia; .gestión de recursos y bienes; Divulgar la información; Estructura de control interno e Identificación de riesgos.
- 2. Variable N° 02: Contrataciones:** Conformada por las dimensiones Social, Económica; Ambiental e Integrada. Con los siguientes indicadores:
Principio de promoción del Desarrollo Humano; Principio de eficiencia; Principio de Vigencia Tecnológica; Principio de sostenibilidad ambiental y Principio de Razonabilidad.

2.4.3. Definición Operativa de Variables e indicadores

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable: Estrategias de Control Interno	Apoyo al Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> actitud positiva participación y apoyo 	1, 2 3,4
	Responsabilidad	<ul style="list-style-type: none"> deber de rendir cuenta 	5, 6
	Clima de Confianza	<ul style="list-style-type: none"> apropiado clima de confianza seguridad y cooperación recíproca 	7, 8 9, 10
		<ul style="list-style-type: none"> integridad y competencia 	11, 12
	Transparencia	<ul style="list-style-type: none"> gestión de los recursos y bienes divulgar la información 	13, 14 y 15 16, 17 y 18
	Seguridad Razonable	<ul style="list-style-type: none"> estructura de control interno efectiva identificar los riesgos 	19 y 20 21 y 22
Variable dependiente: Contrataciones	Social	<ul style="list-style-type: none"> Principio de Promoción del Desarrollo Humano, 	23 y 24
	Económica	<ul style="list-style-type: none"> Principio de Eficiencia Principio de Economía: 	25 y 26 27 y 28
		<ul style="list-style-type: none"> Principio de Vigencia Tecnológica 	29 y 30
	Ambiental	<ul style="list-style-type: none"> Principio de Sostenibilidad Ambiental 	31 y 32
Integrada	<ul style="list-style-type: none"> Principio de Razonabilidad 	33 y 34	

CAPÍTULO III:
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Ámbito de estudio

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Oficina de Contrataciones – Logística de la Municipalidad provincial de Hualgayoc, 2015.

3.2. Tipo de Investigación

El tipo de estudio que se aplicó en este trabajo de investigación es de tipo Descriptiva – Explicativa.

El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan. De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 92), con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Explicativa porque de acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 95), los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

3.3. Nivel de Investigación

Según Carrasco (2009) indica que:

La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿cómo son?, ¿dónde están?, ¿cuántos son?, ¿quiénes son?, etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los

hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado (Carrasco, 2009 p. 41 - 42).

En la investigación explicativa o causal el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Necesariamente supone la presencia de dos o más variables (Carrasco, 2009 p. 42).

3.4. Método de Investigación

Los métodos científicos empleados son: (Calduch, 1993, p. 23)

1. **Método descriptivo:** Consiste en realizar una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, lo más detallada y exhaustiva posible de la realidad que se investiga. El objetivo de este método es disponer de un primer conocimiento de la realidad tal y como
2. **Método Analítico:** Parte del conocimiento general de una realidad para realizar la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las relaciones que mantienen entre sí. Se basa en el supuesto de que el todo permite conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas.

3.5. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularon las variables, solo se observó el fenómeno tal y como se dio en su contexto natural, (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77). Los datos se estudiaron en un solo momento, en un tiempo único, realizando un corte específico en un tiempo determinado; es descriptivo por tanto busca precisar, la incidencia del fenómeno en las variables y las relaciones existentes entre sus componentes.

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:

M ----- O

Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

3.6. Población, Muestra, Muestreo

La Población y muestra que establecí para mi investigación fue el personal inmerso en el proceso de las Contrataciones Públicas, los mismos que fueron 25 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc y los procesos de contratación realizados en el año 2015.

3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

He usado las siguientes técnicas de investigación de acuerdo a (Carrasco, 2019, p. 54):

1. **Ficha bibliográfica:** Instrumento utilizado para recopilar datos en formatos o fichas ordenadas metodológicamente relacionadas con el tema de investigación.
2. **Ficha de encuesta:** Instrumento de recopilación que se aplicó para obtener información en relación a nuestras variables a través de sus indicadores. Es considerado muy importante debido a que los resultados obtenidos consistieron en la validez y confiabilidad de la investigación obteniéndose mediante el cuestionario como instrumento de investigación.
3. **Fotografía:** Se registraron fotos de los acontecimientos o momentos más significativos de la aplicación de las encuestas.

3.8. Procedimiento de Recolección de Datos

Los procedimientos que utilice en la presente investigación para la recolección de datos fue elaborar una encuesta por cada variable conteniendo preguntas cerradas y la aplique a la muestra establecida objeto de estudio.

3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para el procesamiento de datos se utilizaron los programas Microsoft Word 2013, Microsoft Excel 2013 y el software SPSS de los resultados recopilados. Como instrumento de investigación se utilizó el cuestionario

Las técnicas que se utilizaron para el procesamiento de datos son:

Trabajo de campo.

Ordenamiento de datos.

Tabulación.

Gráficos.

Análisis e interpretación.

Conclusiones.

CAPÍTULO IV:

RESULTADOS

Capítulo IV: Resultados

4.1. Presentación de Resultados

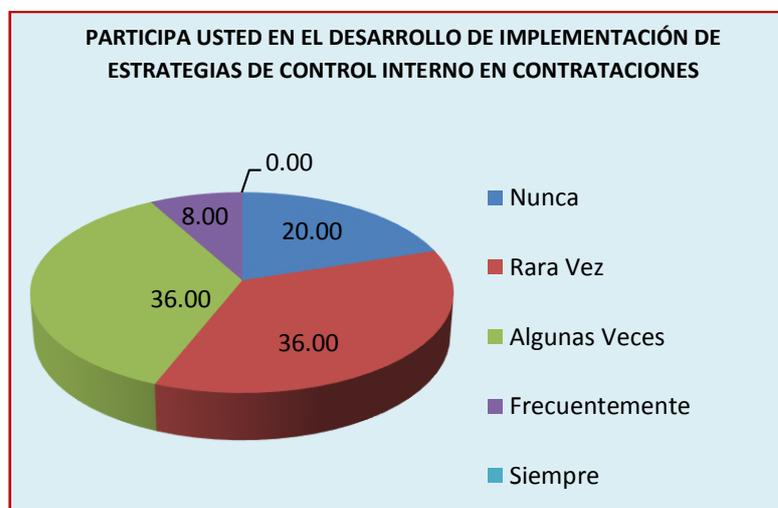
La presente investigación la he realizado mediante la aplicación de una encuesta realizada en un solo momento. Del análisis de los resultados obtenidos he desarrollado el presente capítulo, el mismo que está en relación al problema de investigación, objetivos de estudios planteados y la hipótesis planteada, respecto a las dos variables de la investigación, Estrategias de Control Interno y Contrataciones.

Tabla 1: ¿Participa usted en el desarrollo de implementación de estrategias de Control interno en contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	5	20
Rara Vez	9	36
Algunas Veces	9	36
Frecuentemente	2	8
Siempre	0	0
Total	25	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 1



Fuente: Elaborado por el autor

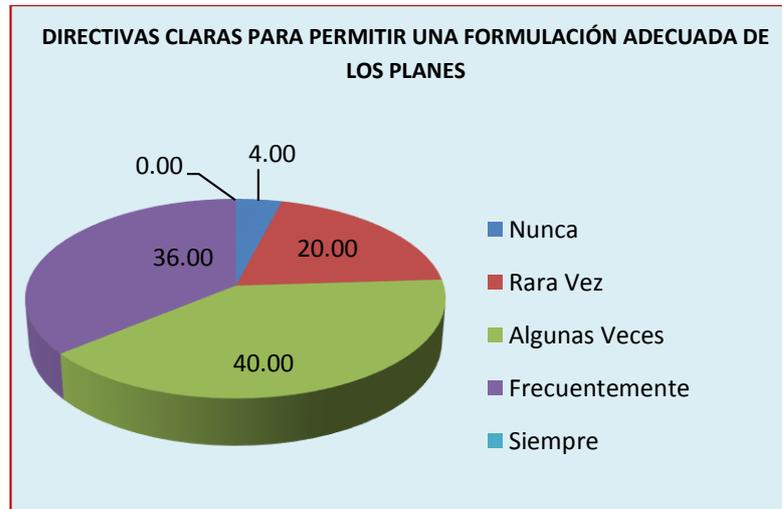
Interpretación: De la figura N° 1 puedo indicar que el 36% del personal respondió que algunas veces participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones, de igual manera el 36% manifestó que rara vez participan en esta actividad, también el 20% de los trabajadores manifiesta que Nunca participan en esta actividad, sin embargo el 8% de los encuestados manifestó que frecuentemente participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones, siendo estos los trabajadores que están directamente relacionados con las contrataciones de bienes, servicios y obras dentro de la corporación municipal.

Tabla 2: ¿Son las directivas lo suficientemente claras para permitir una formulación adecuada de los planes?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	4.00
Rara Vez	5	20.00
Algunas Veces	10	40.00
Frecuentemente	9	36.00
Siempre	0	0.00
Total	25	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 2



Fuente: Elaborado por el autor

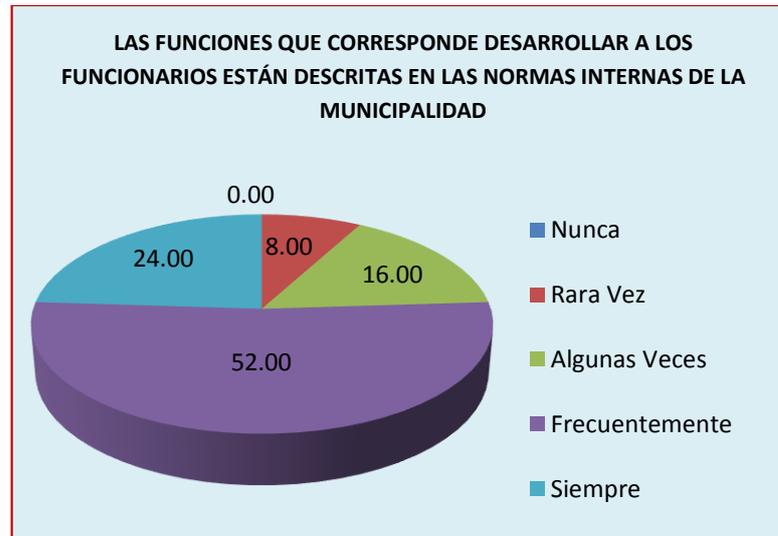
Interpretación: De la figura N° 2 podemos manifestar que el 40% del personal encuestado respondió que algunas veces las directivas de contrataciones son claras y les permite una adecuada formulación de planes de contratación, el 36% indicó que frecuentemente las directivas de contrataciones son claras y les permite una adecuada formulación de planes de contratación, mientras que el 20% indicó que rara vez las directivas de contrataciones son claras y el 4% que nunca son claras las directivas.

Tabla 3: ¿Las funciones que corresponde desarrollar a los funcionarios están descritas en las normas internas de la municipalidad?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	2	8.00
Algunas Veces	4	16.00
Frecuentemente	13	52.00
Siempre	6	24.00
Total	25	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 3



Fuente: Elaborado por el autor

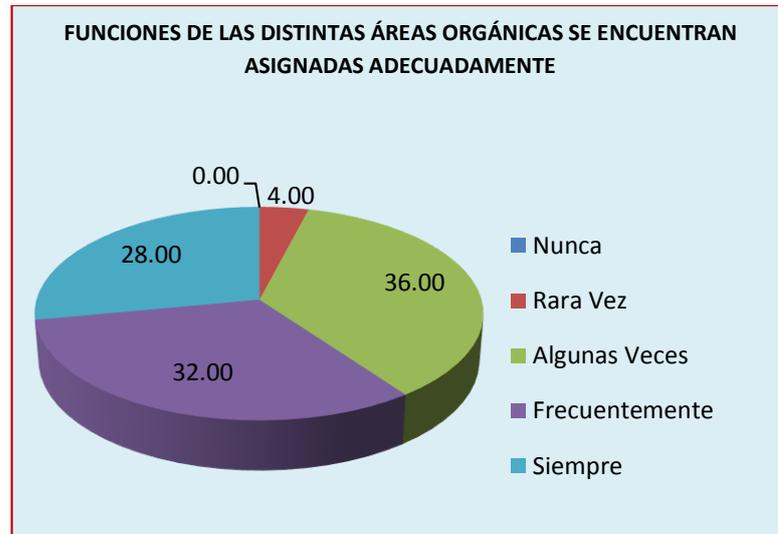
Interpretación: De la figura N° 3 se observa que el 52% del personal respondió que Frecuentemente las funciones que les corresponde desarrollar están descritas en las normas internas de la municipalidad facilitando su trabajo, el 24% indicó que siempre están descritas en las normas internas las funciones que les corresponde desarrollar, mientras que el 16% manifestó que algunas veces se cuenta con esta información y el 8% respondió que nunca las funciones que les corresponde desarrollar están descritas en las normas internas de la municipalidad.

Tabla 4: ¿Las funciones de las distintas áreas orgánicas se encuentran asignadas adecuadamente?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	1	4.00
Algunas Veces	9	36.00
Frecuentemente	8	32.00
Siempre	7	28.00
Total	25	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 4



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 4 puedo indicar que el 36% del personal respondió que Algunas Veces se encuentran asignadas adecuadamente las funciones de las distintas áreas orgánicas en la institución, el 32% respondió que frecuentemente se asignan adecuadamente las funciones, el 28% dijo que siempre se asignan adecuadamente las funciones, mientras que el 4% indicaron que rara vez son asignadas adecuadamente las funciones de las distintas áreas orgánicas en la institución.

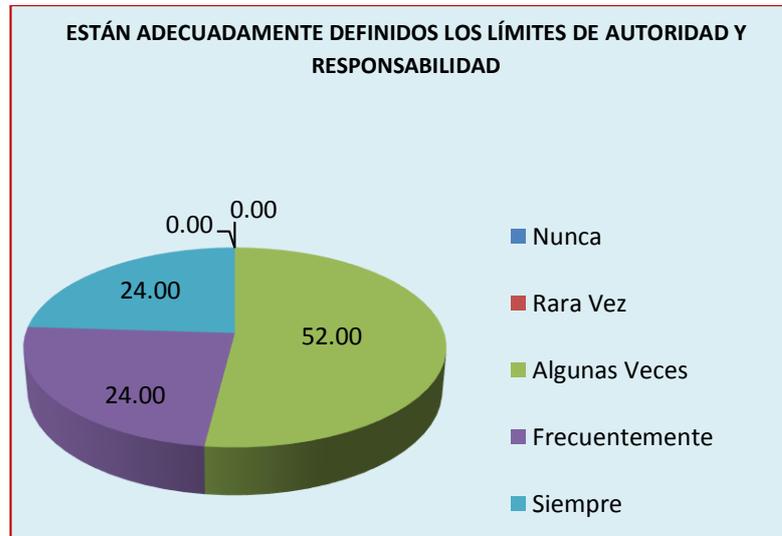
Tabla 5: ¿Están adecuadamente definidos los límites de autoridad y responsabilidad?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	13	52.00
Frecuentemente	6	24.00
Siempre	6	24.00
Total	25	100

FUENTE: Elaboración propia

.

Figura N° 5



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 5 puedo comentar que el 52% del personal respondió que algunas veces están adecuadamente definidos los límites de autoridad y responsabilidad en la institución, el 24% manifiesta que frecuentemente se definidos los límites de autoridad y responsabilidad, mientras que el 24% indicaron que siempre están adecuadamente definidos los límites de autoridad y responsabilidad en la institución.

Tabla 6: ¿Sabe usted cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	4	16.00
Siempre	20	80.00
Total	25	100

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 6



Fuente: Elaborado por el autor

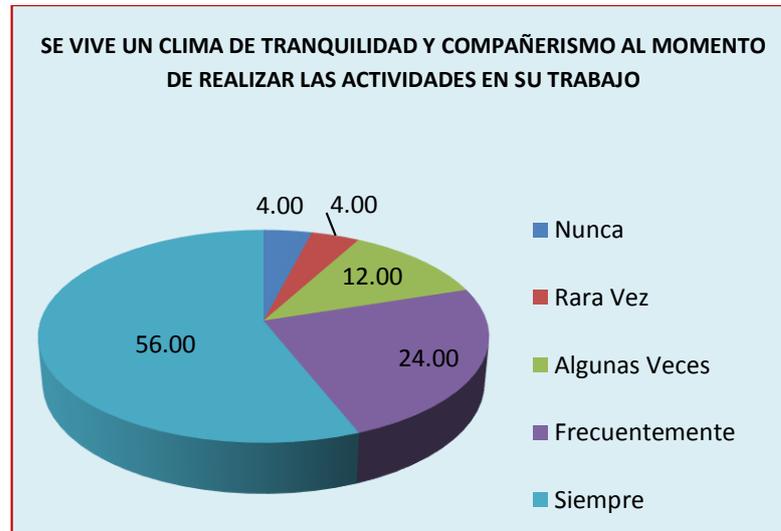
Interpretación: De la figura N° 6 puedo indicar que el 80% del personal respondió que siempre sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña en la municipalidad, el 14% manifiesta que frecuentemente sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo, mientras que el 4% indicaron que algunas veces sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña en la municipalidad.

Tabla 7: ¿Se vive un clima de tranquilidad y compañerismo al momento de realizar las actividades en su trabajo?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	4.00
Rara Vez	1	4.00
Algunas Veces	3	12.00
Frecuentemente	6	24.00
Siempre	14	56.00
Total	25	100

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 7



Fuente: Elaborado por el autor

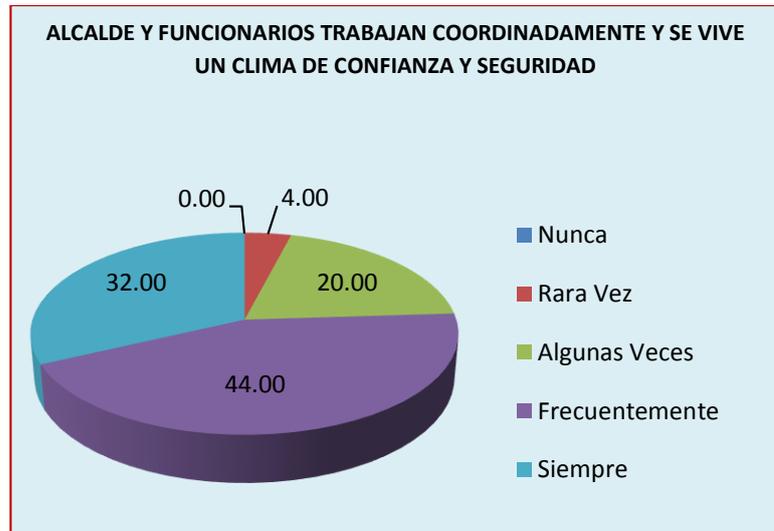
Interpretación: De la figura n° 7 puedo comentar que el 56% del personal indico que siempre se vive un clima de tranquilidad y compañerismo al realizar sus actividades de trabajo en la municipalidad, el 24% manifiesta que frecuentemente se vive un clima de tranquilidad y compañerismo, el 12% manifiesta que algunas veces se vive un clima de tranquilidad y compañerismo, mientras que el 4% indicaron rara vez y el 4% restante respondió que nunca se vive un clima de tranquilidad y compañerismo al realizar sus actividades de trabajo en la municipalidad.

Tabla 8: ¿El alcalde y Funcionarios trabajan coordinadamente y se vive un clima de confianza y seguridad?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	1	4.00
Algunas Veces	5	20.00
Frecuentemente	11	44.00
Siempre	8	32.00
Total	25.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 8



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 8 podemos observar que el 44% del personal indico que frecuentemente el alcalde y funcionarios trabajan coordinadamente y se vive un clima de confianza y seguridad en la municipalidad, el 32% manifiesta que siempre sus autoridades trabajan coordinadamente, el 20% manifiesta que algunas veces sus autoridades trabajan coordinadamente, mientras que el 4% indicaron que rara vez el alcalde y funcionarios trabajan coordinadamente y se vive un clima de confianza y seguridad en la municipalidad.

Tabla 9: ¿Colabora usted en el desarrollo de todas las actividades de contrataciones así no sea su responsabilidad por prestar un buen servicio a la comunidad?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	4	16.00
Rara Vez	4	16.00
Algunas Veces	4	16.00
Frecuentemente	9	36.00
Siempre	4	16.00
Total	25.0	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 9



Fuente: Elaborado por el autor

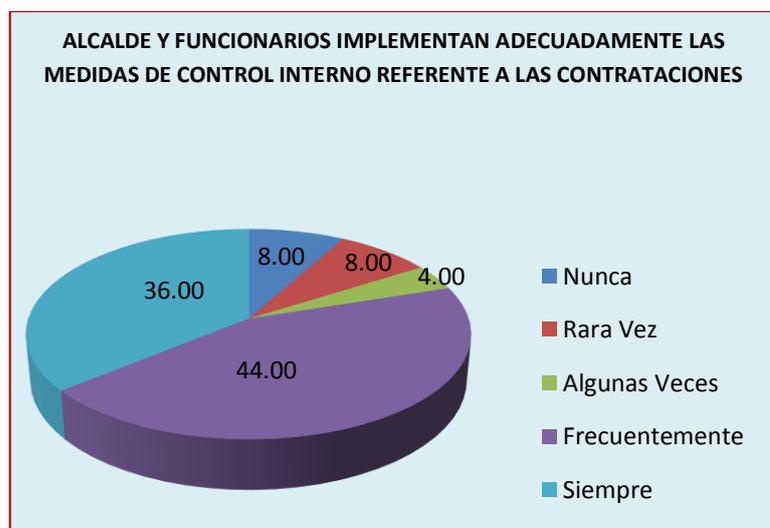
Interpretación: De la figura N° 9 podemos observar que el 36% del personal indicó que frecuentemente colabora en el desarrollo de todas las actividades de contrataciones así no sea su responsabilidad, el 16% manifiesta que siempre, rara vez y algunas veces colabora en todas las actividades de contrataciones, así como también el 16% manifiesta que nunca colabora en el desarrollo de todas las actividades de contrataciones así no sea su responsabilidad en la municipalidad.

Tabla 10: ¿Cree usted que el alcalde y funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	8.00
Rara Vez	2	8.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	11	44.00
Siempre	9	36.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 10



Fuente: Elaborado por el autor

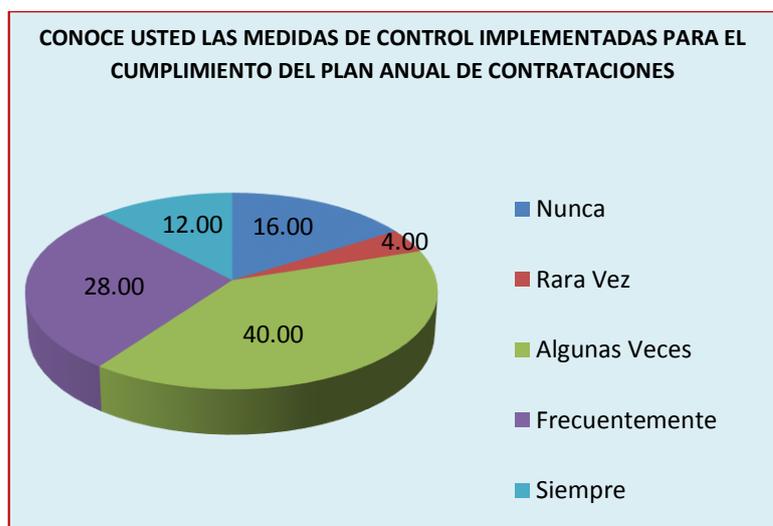
Interpretación: De la figura N° 10 podemos observar que el 44% del personal indico que frecuentemente el alcalde y los funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones en la municipalidad, el 36% manifiesta que siempre implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones, el 8% manifiesta que rara vez o nunca se implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones, mientras que el 4% indicaron que algunas veces el implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones en la municipalidad.

Tabla 11: ¿Conoce Usted las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	4	16.00
Rara Vez	1	4.00
Algunas Veces	10	40.00
Frecuentemente	7	28.00
Siempre	3	12.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 11



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 11 podemos observar que el 40% del personal indico que algunas veces conocen las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones en la municipalidad, el 28% manifiesto que frecuentemente conocen las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones, el 12% respondió que siempre conocen las medidas de control implementadas en el cumplimiento de plan anual de contrataciones, el 4% manifiesto que rara vez conocen las medidas de control implementadas en el cumplimiento de plan anual de contrataciones, mientras que el 16% indicaron que nunca conocen las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones en la municipalidad.

Tabla 12: ¿Existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	4.00
Rara Vez	8	32.00
Algunas Veces	9	36.00
Frecuentemente	2	8.00
Siempre	5	20.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 12



Fuente: Elaborado por el autor

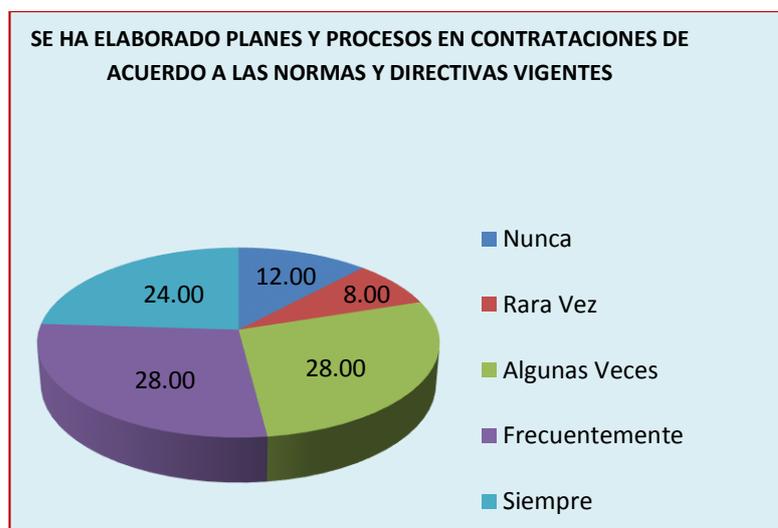
Interpretación: De la figura N° 12 podemos observar que el 36% del personal respondió que algunas veces existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones en la municipalidad de Hualgayoc , el 32% manifestó que rara vez existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones, el 20% respondió que siempre existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones, el 8% manifestó que frecuentemente existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones, mientras que el 4% indicaron que Nunca existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones en la Municipalidad.

Tabla 13: ¿Se ha elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3	12.00
Rara Vez	2	8.00
Algunas Veces	7	28.00
Frecuentemente	7	28.00
Siempre	6	24.00
Total	25.0	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 13



Fuente: Elaborado por el autor

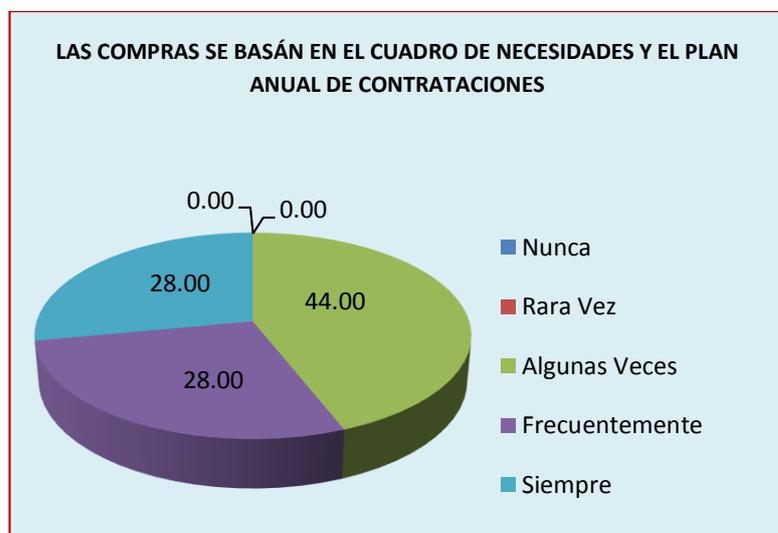
Interpretación: De la figura N° 13 podemos observar que el 28% del personal respondió que Frecuentemente y algunas veces se han elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes en la municipalidad de Hualgayoc , el 24% manifiesto que siempre se han elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes, el 8% respondió que algunas veces se han elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes, y el 12% manifiesto que nunca se han elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes en la Municipalidad de Hualgayoc.

Tabla 14: ¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades y el Plan Anual de Contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	11	44.00
Frecuentemente	7	28.00
Siempre	7	28.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 14



Fuente: Elaborado por el autor

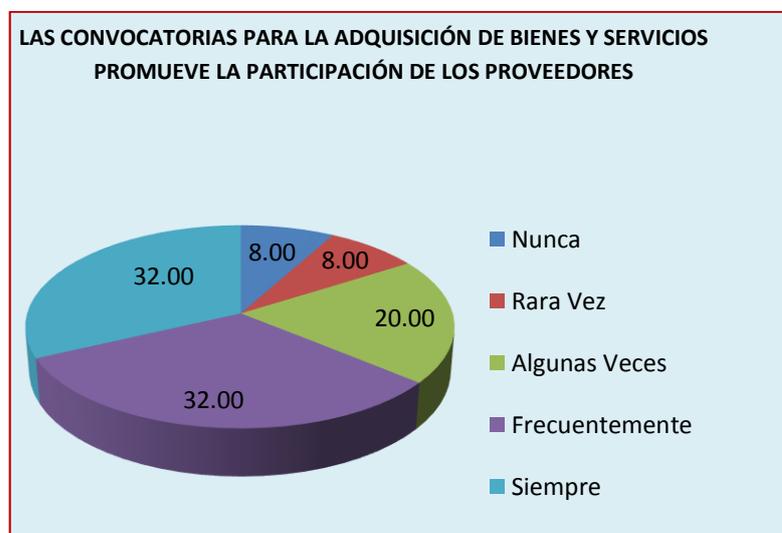
Interpretación: De la figura N° 14 podemos observar que el 44% del personal indicó que Algunas veces las compras que realizan en la municipalidad se basan en el cuadro de necesidades y el plan anual de contrataciones en la municipalidad de Hualgayoc, el 28% manifestaron que siempre y frecuentemente las compras que realizan en la municipalidad se basan en el cuadro de necesidades y el plan anual de contrataciones en la municipalidad de Hualgayoc.

Tabla 15: ¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	8.00
Rara Vez	2	8.00
Algunas Veces	5	20.00
Frecuentemente	8	32.00
Siempre	8	32.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 15



Fuente: Elaborado por el autor

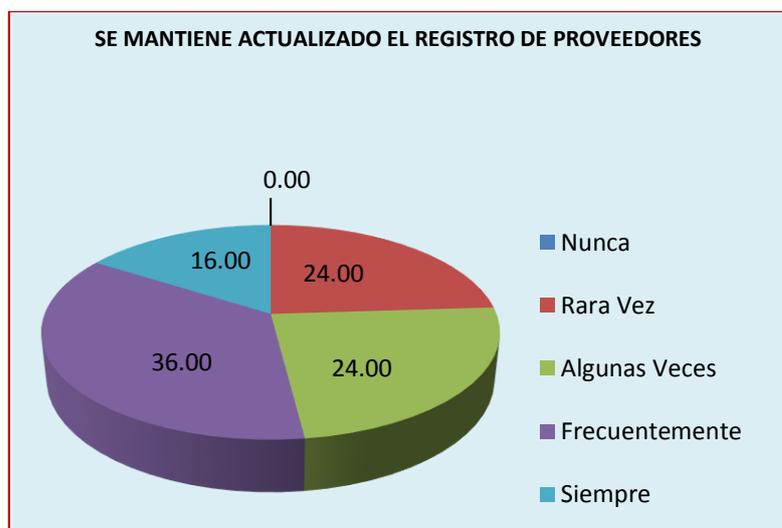
Interpretación: De la figura N° 15 podemos observar que el 32% del personal indicó que siempre y frecuentemente, las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven la participación de los proveedores en la municipalidad de Hualgayoc, el 20% manifestaron que algunas veces las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven la participación de los proveedores, mientras que el 8% indicaron que rara vez y nunca las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven la participación de los proveedores en la municipalidad de Hualgayoc.

Tabla 16: ¿Se mantiene actualizado el registro de proveedores?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	6	24.00
Algunas Veces	6	24.00
Frecuentemente	9	36.00
Siempre	4	16.00
Total	25.0	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 16



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 16 podemos observar que el 36% del personal indicó que frecuentemente se mantiene actualizado el registro de proveedores en la municipalidad de Hualgayoc, el 24% manifestaron que algunas veces y rara vez se mantiene actualizado el registro de proveedores, mientras que el 16% indicaron que Siempre se mantiene actualizado el registro de proveedores en la municipalidad de Hualgayoc.

Tabla 17: ¿La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	8.00
Rara Vez	5	20.00
Algunas Veces	10	40.00
Frecuentemente	5	20.00
Siempre	3	12.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 17



Fuente: Elaborado por el autor

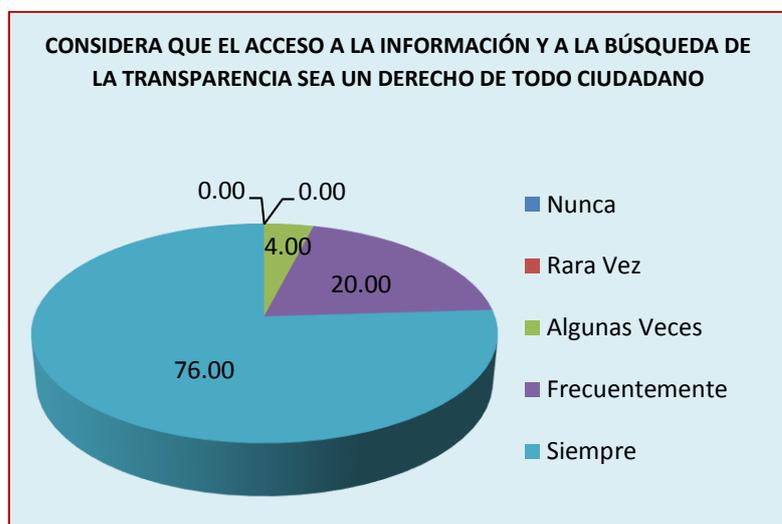
Interpretación: De la figura N° 17 podemos observar que el 40% del personal indico que algunas veces la administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite, el 20% manifestaron que frecuentemente y rara vez la administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite, mientras que el 12% indicaron que siempre y el 8% respondieron que la administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.

Tabla 18: ¿Considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	5	20.00
Siempre	19	76.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 18



Fuente: Elaborado por el autor

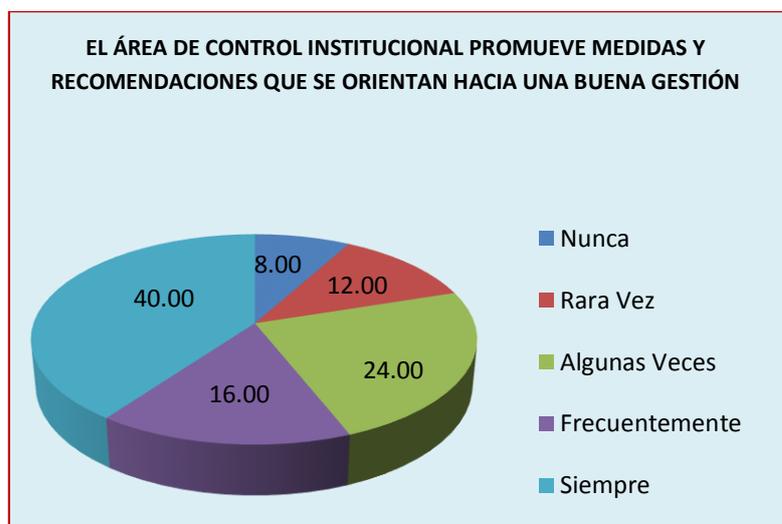
Interpretación: de la figura n° 18 podemos observar que el 76% del personal encuestado manifestó que siempre considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, el 20% manifestaron que frecuentemente considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, y el 4% algunas veces considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano.

Tabla 19: ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2.00	8.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	6.00	24.00
Frecuentemente	4.00	16.00
Siempre	10.00	40.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 19



Fuente: Elaborado por el autor

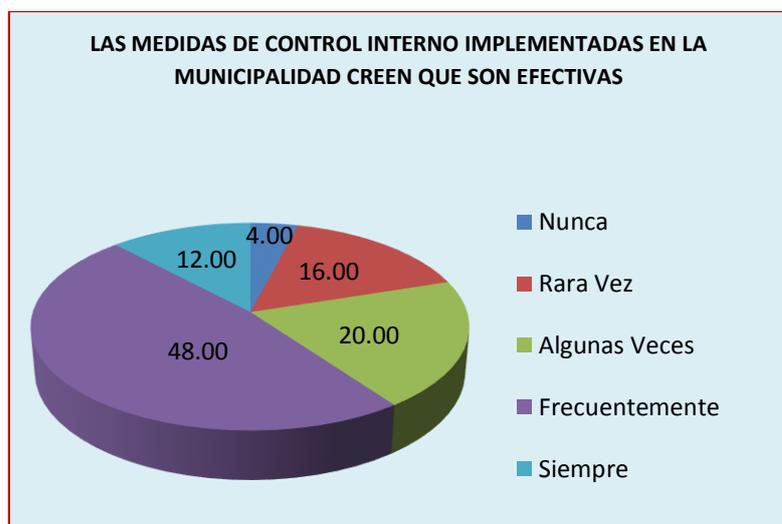
Interpretación: De la figura N° 19 podemos observar que el 40% del personal encuestado manifestó que siempre el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión, 24% del personal encuestado manifestó que algunas veces el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión, el 16% manifestaron que frecuentemente el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión, el 12% respondieron que rara vez el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión y el 8% indicaron que nunca el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.

Tabla 20: ¿Las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	4.00	16.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	12.00	48.00
Siempre	3.00	12.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 20



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 20 podemos observar que el 48% del personal encuestado indicó que frecuentemente las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas, 20% del personal encuestado manifestó que Algunas veces las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas, el 16% manifestaron que rara vez las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas, el 12% respondieron que siempre las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas y el 4% indicaron que Nunca las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas.

Tabla 21: ¿Cree usted que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	5.00	20.00
Algunas Veces	3.00	12.00
Frecuentemente	8.00	32.00
Siempre	9.00	36.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 21



Fuente: Elaborado por el autor

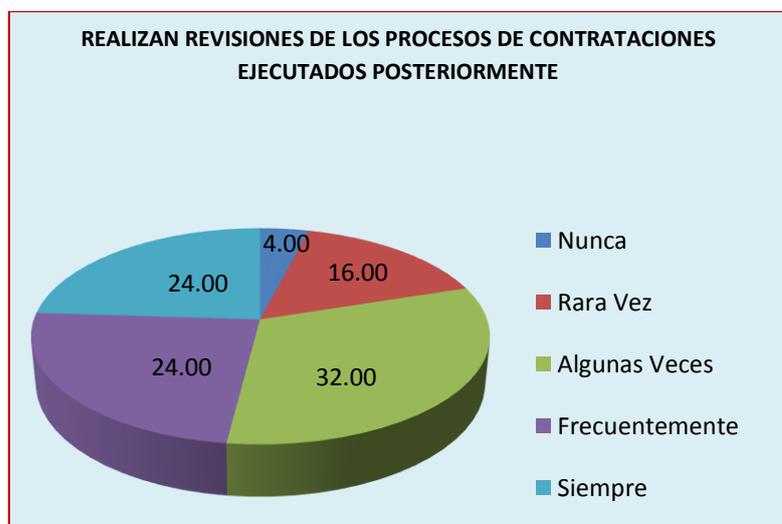
Interpretación: De la figura N° 21 podemos observar que el 36% del personal encuestado respondió que siempre creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, 32% manifestó que frecuentemente creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, el 20% indicaron que rara vez creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, y el 12% respondieron que Algunas creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción.

Tabla 22: ¿Realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	4.00	16.00
Algunas Veces	8.00	32.00
Frecuentemente	6.00	24.00
Siempre	6.00	24.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 22



Fuente: Elaborado por el autor

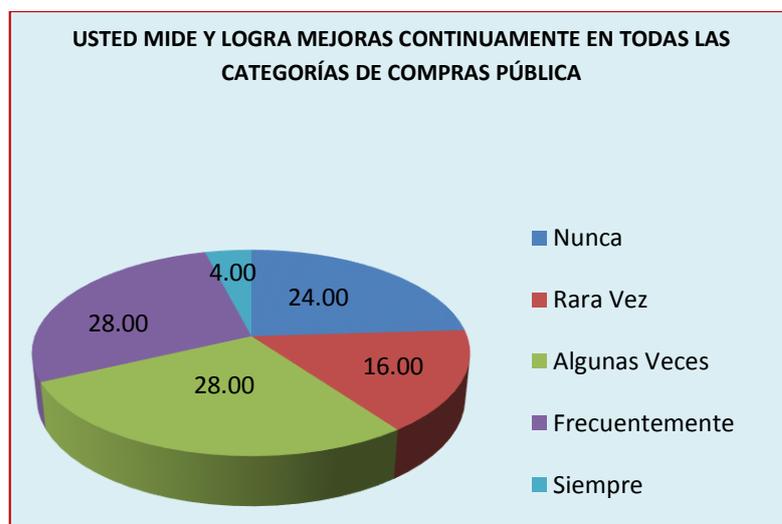
Interpretación: De la figura N° 22 podemos observar que el 32% del personal encuestado respondió que realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente, el 24% manifestaron que siempre y frecuentemente realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente, el 16% y el 4% indicaron que rara vez y nunca respectivamente indicaron que realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente.

Tabla 23: ¿Usted mide y logra mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	6.00	24.00
Rara Vez	4.00	16.00
Algunas Veces	7.00	28.00
Frecuentemente	7.00	28.00
Siempre	1.00	4.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 23



Fuente: Elaborado por el autor

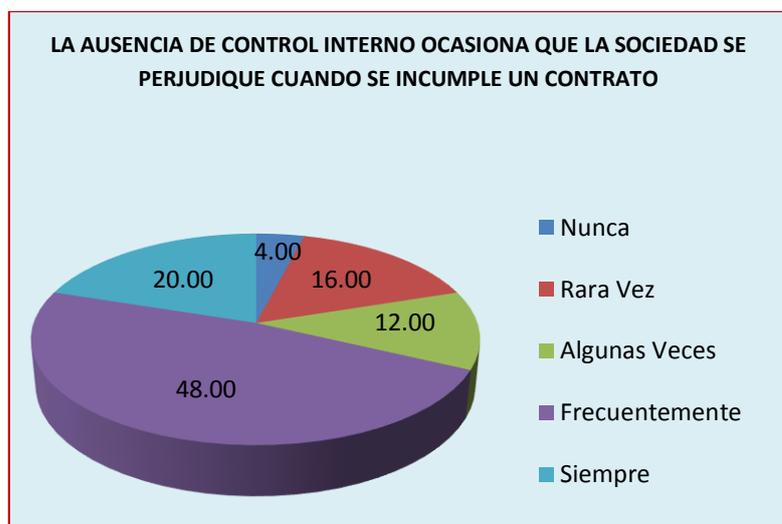
Interpretación: De la figura N° 23 podemos observar que el 28% del personal encuestado respondió frecuentemente y algunas veces respectivamente miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas, el 16% manifestaron que rara vez miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas, el 4% siempre miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas y el 24% indicaron que miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas.

Tabla 24: ¿La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	4.00	16.00
Algunas Veces	3.00	12.00
Frecuentemente	12.00	48.00
Siempre	5.00	20.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 24



Fuente: Elaborado por el autor

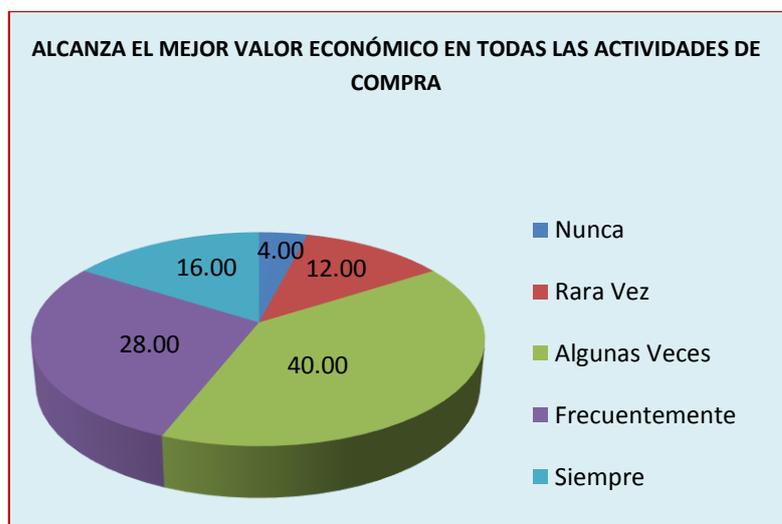
Interpretación: De la figura N° 24 podemos observar que el 48% del personal encuestado respondió frecuentemente que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato, el 20% manifestaron que siempre la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato, el 16% manifestó que rara vez la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato y el 12% indicaron Algunas veces y el 4% nunca, respondieron que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.

Tabla 25: ¿Usted alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	10.00	40.00
Frecuentemente	7.00	28.00
Siempre	4.00	16.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 25



Fuente: Elaborado por el autor

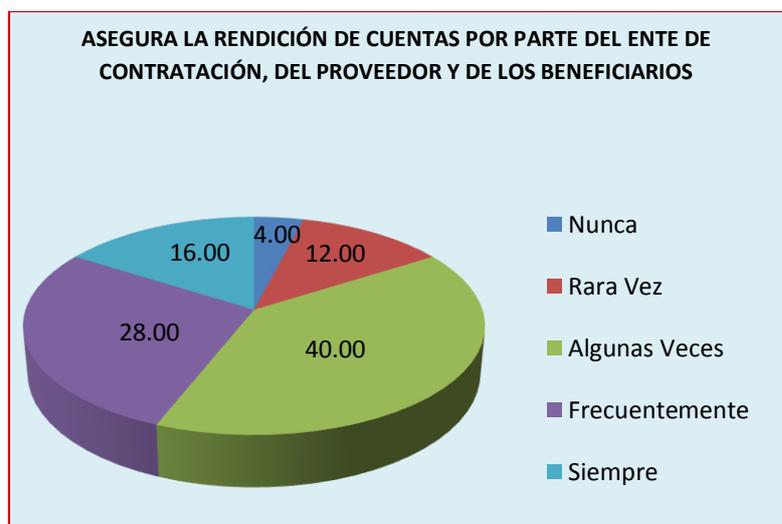
Interpretación: De la figura N° 25 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que algunas veces se alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra, el 28% manifestaron que frecuentemente se alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra, el 16% manifestó que siempre se alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra, y el 12% indicaron rara vez y el 4% nunca, respectivamente, respondieron que se alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra.

Tabla 26: ¿Usted asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contratación, del proveedor y de los beneficiarios?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3.00	4.00
Rara Vez	2.00	12.00
Algunas Veces	8.00	40.00
Frecuentemente	8.00	28.00
Siempre	4.00	16.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 26



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 26 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que Algunas veces asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contrataciones, del proveedor y de los beneficiarios, el 28% manifestaron que frecuentemente se asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contrataciones, del proveedor y de los beneficiarios, el 16% manifestó que siempre se alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra, y el 12% indicaron Rara Vez y el 4% Nunca, respectivamente, respondieron que asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contrataciones, del proveedor y de los beneficiarios.

Tabla 27: ¿Usted promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	10.00	40.00
Siempre	7.00	28.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 27



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 27 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que frecuentemente promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 28% manifestaron que siempre promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 16% manifestó que algunas veces promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos y el 12% indicaron rara vez y el 4% nunca, respectivamente, respondieron que promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos.

Tabla 28: ¿Usted trabaja en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3.00	12.00
Rara Vez	5.00	20.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	6.00	24.00
Siempre	6.00	24.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 28



Fuente: Elaborado por el autor

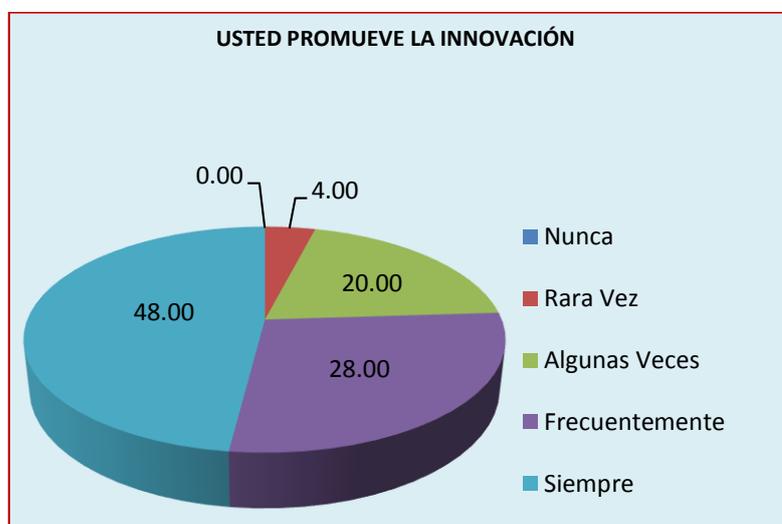
Interpretación: De la figura N° 27 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que frecuentemente promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 28% manifestaron que siempre promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 16% manifestó que algunas veces promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos y el 12% indicaron rara vez y el 4% nunca, respectivamente, respondieron que promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos.

Tabla 29: ¿Usted promueve la innovación?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	7.00	28.00
Siempre	12.00	48.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 29



Fuente: Elaborado por el autor

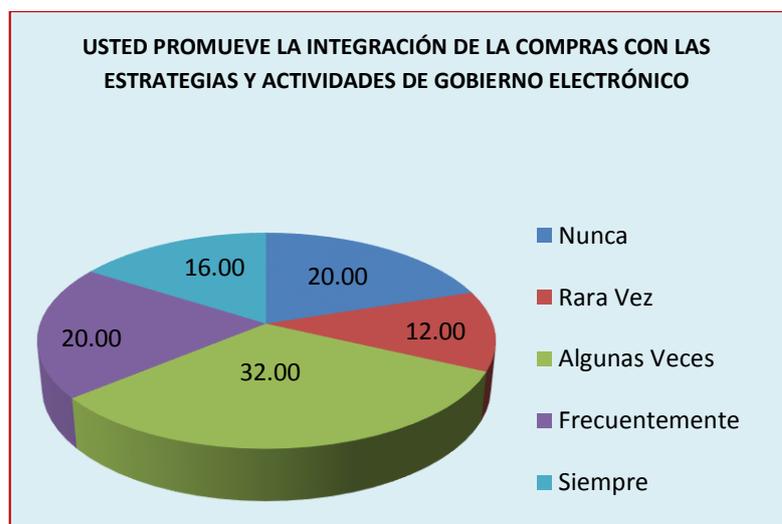
Interpretación: En la figura N° 29 podemos observar que el 48% del personal encuestado respondió que siempre promueve la innovación, el 28% manifestaron que frecuentemente promueve la innovación, el 20% manifestó que Algunas veces promueve la innovación y el 4% indicaron que rara vez promueve la innovación.

Tabla 30: ¿Usted promueve la integración de la compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	5.00	20.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	8.00	32.00
Frecuentemente	5.00	20.00
Siempre	4.00	16.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 30



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: En la figura N° 30 podemos observar que el 32% del personal encuestado respondió que algunas veces promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico, el 20% manifestaron que frecuentemente y nunca respectivamente promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico, el 16% manifestó que siempre promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico y el 12% indicaron que rara vez promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico.

Tabla 31: ¿Usted mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	17.00	68.00
Siempre	3.00	12.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 31



Fuente: Elaborado por el autor

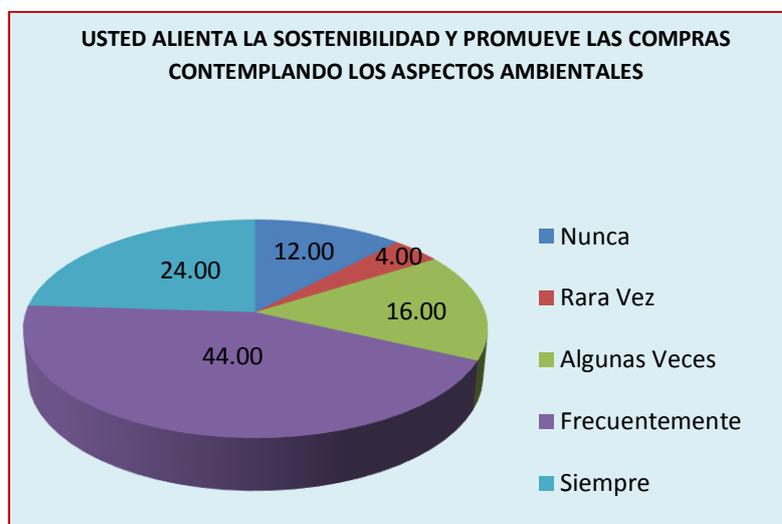
Interpretación: En la figura N° 31 podemos observar que el 68% del personal encuestado respondió que frecuentemente mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos, el 16% manifestaron que algunas veces mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos, el 12% manifestó que siempre mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos y el 7% indicaron que rara vez mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos.

Tabla 32: ¿Usted alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3.00	12.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	11.00	44.00
Siempre	6.00	24.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 32



Fuente: Elaborado por el autor

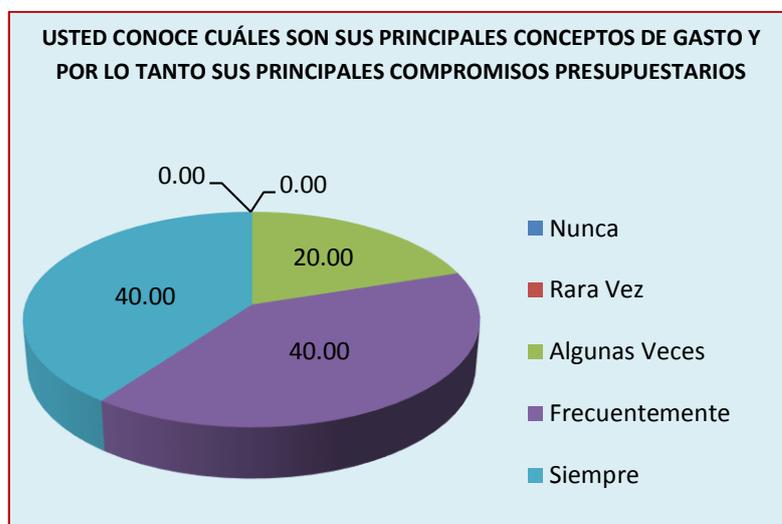
Interpretación: En la figura N° 32 podemos observar que el 44% del personal encuestado respondió que frecuentemente alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 24% manifestaron que alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 16% manifestó que algunas veces alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 4% respondió que rara vez alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales y el 12% indicaron que nunca alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales.

Tabla 33: ¿Usted conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios?

Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	0.00	0.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	10.00	40.00
Siempre	10.00	40.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 33



Fuente: Elaborado por el autor

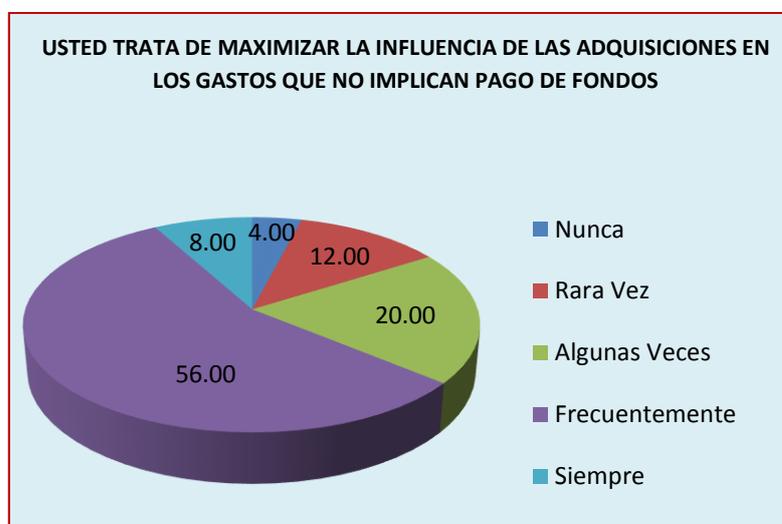
Interpretación: En la figura N° 33 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que siempre y frecuentemente respectivamente conocen cuáles son sus principales conceptos de gastos y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios, y el 20% manifestaron que algunas veces conocen cuáles son sus principales conceptos de gastos y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios.

Tabla 34: ¿Usted trata de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pago de fondos? (tales como desarrollo y/o implementación de nuevas políticas gubernamentales)

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	14.00	56.00
Siempre	2.00	8.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 34



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: En la figura N° 34 podemos observar que el 56% del personal encuestado respondió que frecuentemente tratan de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pagos de fondos, el 20% manifestaron que algunas veces tratan de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pagos de fondos, el 12% indicaron que rara vez tratan de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pagos de fondos, y el 8% y 4% indicaron que siempre y nunca respectivamente, tratan de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pagos de fondos.

4.2. Discusión

Teniendo en cuenta los objetivos materia de estudio, la hipótesis propuesta en la presente investigación, los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta y la verificación documentaria de la Municipalidad Distrital de Hualgayoc, se puede manifestar lo siguiente:

1.- El Objetivo Específico: "Diagnosticar si el empleo de estrategias de control interno, permiten crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.

Lista de chequeo de diagnóstico de empleo de principales estrategias del sistema de control interno en el proceso de contrataciones

CONTROL DE ESTRATEGIA	EXISTE	
	SI	NO
Tiene la Municipalidad un organigrama funcional del departamento.	X	
Se han fijado con claridad los objetivos y funciones del personal del área de contrataciones	X	
Existen definidos claramente los procesos y procedimientos del área de contrataciones		X
Cuenta con una directiva interna para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones	X	
Tiene la municipalidad el cuadro de necesidades de compras mensual o anual y se verifica su ejecución.	X	
Verificación del plan operativo Institucional	X	
La entidad cuenta con un Plan Anual de Contrataciones registrado en el SEACE	X	
Para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones se ha tomado en consideración las necesidades del área usuaria	X	
Es concordante el Plan Operativo Institucional con el Plan anual de contrataciones y con el Presupuesto Aprobado		X
El Plan anual de Contrataciones fue considerado en el Presupuesto Institucional	X	
Existe en la municipalidad programa de capacitación continuo del personal que labora en el área de contrataciones.	X	
Se ha verificado que la programación de contrataciones está diseñado de acuerdo a las prioridades de la entidad.		X
Se exige siempre que los documentos de compras enviados por los proveedores estén completos	X	

CONTROL DE ESTRATEGIA	EXISTE	
	SI	NO
Se lleva un control de los pedidos realizados, llegada de mercadería y pedidos pendientes de atención	X	
Se ha realizado una evaluación de la gestión de compras en la Institución		X
Los bienes, servicios y ejecución de obras públicas cumplen con las necesidades de sus comunidades y los objetivos del Plan estratégico y Plan operativo		X

Los trabajadores del área de contrataciones y los de otras áreas de la municipalidad mantienen comunicación fluida, eficiente y adecuada	X	
Se Elaboran estadísticas diarias, semanales, mensuales o anuales de las compras realizadas		X
Existe Registro actualizado de proveedores		X
Se encuentran los expedientes de contratación debidamente aprobados conforme lo dispone la ley y reglamento de contrataciones, si cuenta con la disponibilidad de recursos y su fuente de financiamiento, así como las bases debidamente aprobadas.	X	
Se han incluido todos los bienes, servicios y ejecución de obras y otros en el Plan anual de Contrataciones del ejercicio.		X
Se han implementado actividades de control en las diferentes etapas de procesos de selección	X	
Detectan o previenen la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado		X
Existen procedimiento para informar sobre errores o desviaciones en las contrataciones		X
Excesivas contrataciones bajo la modalidad de adjudicaciones directas o adjudicaciones de menor cuantía	X	
Existe contratación de bienes, servicios, estudios y obras sin procesos de selección	X	
Las compras directas o adjudicaciones sin procesos de selección se llevan a cabo frecuentemente y sin la justificación adecuada	X	
Los beneficiarios se quejan por bienes, servicios u obras de baja calidad	X	
Existe falta de control social (participación ciudadana) sobre los procesos de selección	X	

De la verificación realizada en el área de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, referente al primer objetivo específico, puedo decir que evidencia deficiencias de implementación de Estrategias de Control Interno, las mismas que pueden llevar a generar actos de corrupción o fraude, pudiendo ser identificadas por medio de la aplicación de una acción de control, por lo tanto puedo decir que el control interno en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc es débil.

2.- El Objetivo Específico N° 2: "Identificar y analizar el nivel de cultura positiva en materia de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015".

Para examinar si están operando con una cultura positiva en materia de adquisiciones en la Municipalidad de Hualgayoc, aplique un instrumento relacionado con cada una de las variables obteniendo como resultado que si existe Cultura positiva en las contrataciones, pero esta debe fortalecerse mejor, esto está demostrado en los resultados del análisis del instrumento, pues cuando se les pregunto si trabajan en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad competitiva, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio (Tabla N° 28), el 24% los trabajadores respondieron Siempre y Frecuentemente respectivamente, y el 20% algunas veces, haciendo un total de 68% (Tabla N° 28) que si conocen lo importante que es trabajar en coordinación con todos los operadores que intervienen en las contrataciones para brindar un mejor servicio y llegar a cubrir adecuadamente las necesidades de los pueblos; también se ha determinado, que el 48% (Tabla N° 29) de los trabajadores siempre promueven la innovación. Se genera cultura positiva en adquisiciones cuando promovemos la planificación a largo plazo y el compromiso con los aspectos estratégicos en compras y para ello debemos conocer nuestros compromisos presupuestarios (planificación) y los compromisos asumidos en beneficio de nuestras comunidades y la respuesta se encuentra en la Tabla N° 33, donde el 40% manifestó que Siempre y Frecuentemente (80%) que conocen cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios; además, en la Tabla N° 32 sobre sostenibilidad y promover las compras contemplando los cuidados del medio ambiente, el 44% frecuentemente y el 24% Siempre también son indicadores de generar cultura positiva en adquisiciones. Otro punto importante generador de cultura positiva en materia de adquisiciones es asegurar que las compras sean llevadas a cabo por personas debidamente formadas y con experiencia, y esto se demuestra en la Tabla N° 31, donde el 68% frecuentemente y el 12% siempre de los encuestados indicaron que mejoran sus capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos.

3.- El Objetivo Especifico N° 3: “Proponer nuevas Estrategias en el sistema de Control Interno que permitan mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015”.

Como se ha determinado del análisis del primer objetivo y los resultados de la aplicación de las encuestas, puedo indicar que el sistema de control interno del área de contrataciones que actualmente manejan en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc tiene carencias de implementación debido a que no se han llevado a cabo los procedimientos establecidos por el sistema nacional de control.

De acuerdo a todo lo mencionado anteriormente propongo es tener en cuenta siempre lo siguiente:

En políticas para para las contrataciones: si se quiere mejorar, se debe considerar:

- a) Que para todos los pedidos de compras se deben emitir Orden de pedido del área usuaria, órdenes de compra y demás documentos internos.
- b) Reportar y registrar todas las compras que efectúa la entidad en los sistemas contables, Sease, Infobras, y/o estadísticos.
- c) Llevar un registro oportuno de las compras sea cualquiera el proceso por el cual se llevó a cabo.
- d) Analizar y Evaluar el desempeño periódico de atención de los despachos a los proveedores.
- e) Implementar un registro continuo de los productos fallados encontrados durante la recepción de los pedidos y hacer seguimiento periódico con control de reportes del proceso de cambio de los productos.
- f) Continuo apoyo a administración en la toma de decisiones de los procesos de compras.
- g) Preparación de informes periódicos y oportunos de las labores desempeñadas y las acciones tomadas en todo el proceso de compras por parte del personal encargado de las adquisiciones para la toma de decisiones.

Las Estrategia de compras que debemos considerar para mejorar la rentabilidad:

- a. Diseñar e implementar directivas y procedimientos internos de la entidad referentes a las contrataciones de estado, de acuerdo a las normas técnicas y legales emitidas por el gobierno central referente a las contrataciones del Estado.
- b. Debemos buscar siempre concretar alianzas con los proveedores mediante, negociación de precios, firmas de convenios que garanticen la calidad de los productos y mantengan precios bajos en el mercado, de acuerdo a la ley de contrataciones del estado, ley de presupuesto público y demás normas relacionadas.
- c. Realizar evaluaciones periódicas a la gestión de compras para ver si se ha cumplido con las especificaciones técnicas y normativas estipuladas en las normas de contrataciones.
- d. Elaborar estadísticas diarias, semanales, mensuales o anuales de las compras realizadas.
- e. Durante el proceso de la compra de bienes, servicios y ejecución de obras públicas verificar que se cumplan con las necesidades de sus comunidades y los objetivos del Plan estratégico y Plan operativo.
- f. Implementar un registro actualizado de proveedores.
- g. Implementar procedimientos y directivas que guíen a los trabajadores a detectar y prevenir la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado
- h. Implementar y ejecutar los procedimientos existentes para informar sobre los errores o desviaciones en las contrataciones.
- i. Promover el desarrollo de procedimientos sobre la conservación, custodia y mantenimiento de las políticas de compras y procesos de contrataciones.
- j. Promover entre los miembros de la municipalidad las políticas y directivas aprobadas y hacer seguimiento de su implementación.
- k. Ser transparentes en el cumplimiento de las normas internas implementadas, generando participación de la ciudadanía en general.

4.- Después de analizados los objetivos específicos materia de estudio, los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta, vamos a analizar esta información con el objetivo general planteado y la hipótesis propuesta en la presente investigación.

Se puede manifestar que las estrategias de control interno implementadas en la Municipalidad son importantes y si ayudan a crear cultura positiva en contrataciones, por lo que una adecuada implementación del sistema de control interno junto con las

estrategias adecuadas van generar siempre cultura positiva en contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc.

A la fecha de la presente investigación mediante la aplicación de lista de chequeo se determinó que el uso de estrategias de control interno son deficientes, teniendo relación esto con los datos determinados en la aplicación de la encuesta, donde el 36,0% (Tabla N° 1) de los trabajadores indicaron que RARA VEZ y ALGUNAS VECES respectivamente participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones; así como también, el 20,0% indico que NUNCA participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones; a pesar de los resultados anteriores, el 80% (Tabla N° 6) de los trabajadores respondió que SIEMPRE sabe cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña, generando con esto Cultura Positiva en Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc.

También se ha determinado que el 76% de los encuestados (Tabla N° 18), indicaron que SIEMPRE consideran que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, generando con esto cultura positiva en contrataciones de acuerdo a los principios de las contrataciones del estado, el de transparencia y acceso a la información, estando este resultado en relación con el 36% y 32% (Tabla N° 21) que opinaron SIEMPRE y FRECUENTEMENTE creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción; esto de acuerdo con el 48% (Tabla N° 29) que indicaron que promueven innovación, siendo este un tema clave en la generación de Cultura Positiva en Contrataciones.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que los trabajadores de la Municipalidad deben mejorar las estrategias del sistema de control interno con el objetivo de generar Cultura Positiva en Contrataciones, para lograr mayor cobertura de necesidades que se presentan a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la provincia.

Revisando los antecedentes de estudios previos planteados como parte de mi investigación realizados en diferentes países y temporalidad, los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento y el análisis documental se ha determinado que el manejo de información respecto al sistema de control interno e implementación de estrategias es la misma, pues en todas la investigaciones se ha determinado que las deficiencias en el sistema de control trae como consecuencia deficiencias en su ejecución, personal no este comprometido con la misión y visión de la Institución, que no se genere cultura positiva en contrataciones y en todas las investigaciones referenciadas en nuestro trabajo se recomienda que la gerencia debe asumir la responsabilidad de elaborar mecanismos de control, así como también, el titular del Pliego y la Gerencia Municipal debe promover el compromiso de cada uno de los trabajadores para lograr cumplimiento de todos los procesos y procedimientos pre definidos o diseñados, mejorar la operatividad de las contrataciones y generar cultura positiva.

Conclusiones

- 1) De la investigación realizada mediante la aplicación del cuestionario, aplicación de listado de chequeo de diagnóstico de empleo de estrategias del sistema de control interno, he determinado que el sistema de control interno en el área de contrataciones sí permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc.

- 2) Al analizar los objetivos específicos de la investigación hemos encontrado deficiencias de implementación y uso de estrategias de control interno en materia de contrataciones, pues al aplicar el cuestionario se determinó que el 36% (tabla 1) de los encuestados manifestaron que rara vez participan en la implementación de estrategias de control interno, 36% (tabla 1) manifestaron algunas veces participar y 20% (tabla 1) manifestaron que Nunca participan en la implementación de estrategias de control interno; a pesar de esos resultados anteriores, podemos decir que en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc sí genera cultura positiva en contrataciones, pues el 80% (Tabla N° 6) de los trabajadores respondió que siempre sabe cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña.

- 3) De la investigación realizada podemos concluir que en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc sí existe Cultura positiva en las contrataciones, pues el 76% de los encuestados (Tabla N° 18), indicaron que Siempre consideran que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano; el 36% y 32% (Tabla N° 21) que opinaron Siempre y Frecuentemente creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción; esto de acuerdo con el 48% (Tabla N° 29) de los encuestados que indicaron que promueven innovación, siendo estos tema clave en la generación de Cultura Positiva en Contrataciones de acuerdo con los principios de contrataciones del estado, los mismos que deben ser fortalecidos con la implementación y aplicación de mejores estrategias de control interno.

- 4) Sobre la implementación de estrategias de control interno el Alcalde y Funcionarios de Dirección deben mejorar los canales de implementación con el único objetivo de mejorar el sistema de contrataciones y generar Cultura Positiva, con el único beneficio de cobertura la mayoría de las necesidades que se presentan constantemente en sus comunidades.

Recomendaciones

1. Debido a que hemos determinado que las estrategias de control interno en el área de contrataciones si permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc, se recomienda al Alcalde Provincial que a través de la Gerencia Municipal debe implementar nuevas estrategias y mejores políticas de control interno en el área de contrataciones para que la cultura positiva en contrataciones se vea fortalecida, logrando con esto una mejor distribución de los recursos que recibe la entidad del gobierno central, con el fin de coberturar de necesidades que se presentan a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la provincia, para lograr salir de la pobreza y el atraso en que se encuentra la Provincia.
2. El Alcalde provincial conjuntamente con Gerente Municipal y Administrador, deben mejorar las deficiencias de implementación y uso de estrategias de control interno en materia de contrataciones, deben buscar siempre mayor participación de los trabajadores en la implementación de estrategias de control interno, permitir mayor acceso a la información y a la búsqueda de transparencia pues esto es un derecho de todo ciudadano, ejercer mayor control gubernamental, y promover mayor innovación en los trabajadores de la entidad, pues esto fortalece la Cultura Positiva en Contrataciones de acuerdo con los principios de contrataciones del estado.
3. Se recomienda tener en cuenta e implementar las políticas, y estrategias planteadas en la presente investigación pues han sido propuestas con el único objetivo de mejorar la Cultura Positiva en Contrataciones y analizar periódicamente su cumplimiento, pues de acuerdo a la hipótesis planteada si diseñamos e implementamos estrategias del sistema de control interno adecuadas en contrataciones, lograremos mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad.P
4. Sobre la implementación de estrategias de control interno se recomienda que se deben mejorar los canales de implementación con el objetivo de generar Cultura Positiva en Contrataciones, para lograr mayor cobertura de necesidades que se presentan a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la Provincia.

Referencia Bibliográfica

- Beláustegui, V. (2011). Las compras públicas sustentables en américa latina. Estado de avance y elementos clave para su desarrollo. Universidad Nacional de San Martín. Argentina: Universidad Nacional de San Martín.
- Calduch, R. (1993). Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.
- Carrasco, S. (2009). Metodología de la Investigación Científica. Lima, Perú: San Marcos.
- Claros, R., & León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Contraloria General de la Republica. (2002). Normas de Control Interno. Lima.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación de Accountability y Control.
- Grajal, I. (2011). El control de la contratación de las administraciones públicas. Informe de Investigación, Comunidad Autónoma de Castilla y León.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (Vol. Sexta edicion). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.
- Leonarte, J. C. (2014). Control Gubernamental - Comentarios, Legislación y Jurisprudencia. Lima, Lima, Perú: gaceta Juridica S.A.
- Mantilla, S. (2005). Control interno: informe coso (4ta ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Oficina de Derechos Humanos del Arzobispado, G. (2004). Empoderamiento: Base para el desarrollo local. Guatemala, Guatemala: Guatemala, C.A.

- Organización de los Estados Americanos. (2014). Modulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual. Curso, Organización de los Estados Americanos, Mexico.
- Red Interamericana de Compras Gubernamentales. (2011). Módulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual - Segunda edición del curso en línea "Gestión de las Compras Públicas". Caribe: OEA.
- Rodríguez, J. (2009). Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa. México, México: Trillas.
- Romero, C., & Aguilar, E. (2014). Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en la Auditoría operativa, para contrarrestar estafas electrónicas, en empresas que realizan operaciones de compra y venta, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo 2013. Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (1984). Metodología y Diseños en la Investigación Científica (Primera ed.). Lima.
- Tome, A. (2014). Manual de procedimiento para la compra y contratación de bienes y servicios en la corporación Municipal de Cane, La Paz. Tesis Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Facultad de Ciencias Economicas, Honduras.
- Transparency International. (2009). Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Transparency International.
- Vargas , J. (2011). Formulación de Instrumentos de Gestión para la toma de decisiones sobre las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancabelica. Tesis Título Profesional, Universidad nacional del Centro del Perú, Facultad de Ingeniería de Sistemas, Huancayo.
- Zarpan, D. (2013). Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para evitar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. Tesis

de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Pomalca.

Artículo Científico

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC – 2015 Bach. SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA

RESUMEN

La presente investigación titulada “Estrategias de Control Interno para crear Cultura Positiva en Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015”, es un trabajo científico respaldado en Teorías importantes como: sistema de control interno dentro de la Teoría Científica de la administración de Henry Fayol, teoría del control interno basado en principios según Mantilla y teorías de la Anomia. El tipo de estudio utilizado descriptivo - explicativo o causal de diseño no experimental, transversal descriptivo.

En los Resultados se ha determinado que el sistema de control interno en el área de contrataciones si permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc, por lo que se debe mejorar y aplicar nuevas políticas e implementar estrategias adecuadas para crear cultura positiva en contrataciones.

Palabras Claves: Estrategias, Control Interno, cultura positiva en contrataciones.

ABSTRACT

This research entitled "Strategies of Internal Control to create Positive Culture in Hiring in the Provincial Municipality of Hualgayoc - 2015", is a scientific work supported by important Theories as: internal control system within the Scientific Theory of the administration of Henry Fayol , Theory of internal control based on principles according to Mantilla and theories of Anomia. The type of study used descriptive - explanatory or causal of non - experimental design, transversal descriptive.

In the Results, it has been determined that the internal control system in the area of contracting if it allows to create positive culture in terms of contracting in the Municipality of Hualgayoc, so that new policies must be improved and implemented and appropriate strategies to create culture Positive in hiring.

Keywords: Strategies, Internal Control, positive culture in contracting.

1. Introducción

El presente trabajo de Investigación, es un estudio que se realizó en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, mediante el cual hemos estudiado si el empleo de Estrategias de Control Interno influye para crear Cultura Positiva en Contrataciones, determinando que Si ejercen influencia en contrataciones las estrategias implementadas en la institución.

Vargas (2011) nos indica que la modernización administrativa, la globalización y demandas sociales por contar con garantías de la sana y oportuna aplicación, destino e impacto de los recursos públicos; conllevan a una dinámica que mantienen en constante análisis los fundamentos administrativos y legales que transparenten la ejecución y seguimiento del Presupuesto de Egresos (Vargas , 2011).

Para Transparency International (2009), los Estados destinan aproximadamente el 70% del presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición. El riesgo promedio de corrupción en contrataciones asociado con las instituciones (leyes y organizaciones) es del 35%. · El riesgo promedio de corrupción asociado con las prácticas (su aplicación y efectividad) es del 64%. Una excepción representan los casos de Costa Rica, Ecuador y Guatemala que muestran niveles relativamente más altos de riesgo que el promedio en los indicadores institucionales (Transparency International, 2009).

La Organización de los Estados Americanos (2014), nos indica que mucha gente piensa que el proceso de adquisición es un proceso interno y que las compras comprenden una serie de eventos no relacionados el uno con el otro, lo cual es erróneo ya que las compras públicas son principalmente un tema de política de gasto y un tema netamente político. Esto nos lleva a recordar los principios fundamentales de las adquisiciones públicas, que constituyen la piedra fundamental de las compras públicas: Economía; Eficiencia; Transparencia y Debido Proceso (Organización de los Estados Americanos, 2014).

Mantilla (2005) manifiesta que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2005).

La ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades

y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Contraloría General de la República, 2002).

Según las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG el Titular, Funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones

Según la Red Interamericana de Compras Públicas (2011), las contrataciones públicas constituyen el proceso o procesos mediante los cuales los gobiernos - centrales o sub-nacionales – implementan sus políticas y estrategias públicas a fin de satisfacer necesidades públicas de acuerdo con su naturaleza e importancia relativa (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011).

La doctrina y el derecho comparado han adoptado los siguientes principios para la contratación pública: Principio de legalidad, Principio de libre concurrencia y Principio de igualdad ante la Ley (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011)

La misión de las compras públicas es asegurar y dotar a los entes de contratación pública de los medios necesarios para que puedan alcanzar sus objetivos y cumplir con las políticas para la prestación de servicios públicos mejores y más eficientes. El ciclo de compras públicas comprende desde la concepción y definición de las necesidades de un servicio público hasta la expiración de la vida útil de un activo o la finalización de un contrato (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 6).

Una cultura positiva requiere el compromiso de la autoridad central máxima en materia de adquisiciones con miras a asegurar el cumplimiento de los procesos y procedimientos, incluyendo el desarrollo de políticas, estrategias y procedimientos generales, asegurando que la actividad de adquisición sea llevada a cabo abiertamente, de forma transparente y no discriminatoria, permitiendo que todos los oferentes potenciales puedan competir en los mismos términos; Promover la planificación a largo plazo y el compromiso con los aspectos estratégicos de las adquisiciones y Asegurar que las compras sean llevadas a cabo por personas debidamente formadas y con experiencia (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 10).

2. Materiales y Métodos

El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, “el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan en su contexto natural”, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 92).

Explicativa porque: De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 95) Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos.

Los métodos científicos empleados son: Método descriptivo y Método analítico (Calduch, 1993, p. 23)

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularon las variables, solo se observó el fenómeno tal y como se dio en su contexto natural, (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77).

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:

M ----- O

Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

La Población y muestra que establecí para mi investigación fue el personal inmerso en el proceso de las Contrataciones Públicas, los mismos que fueron 25 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc y los procesos de contratación realizados en el año 2015.

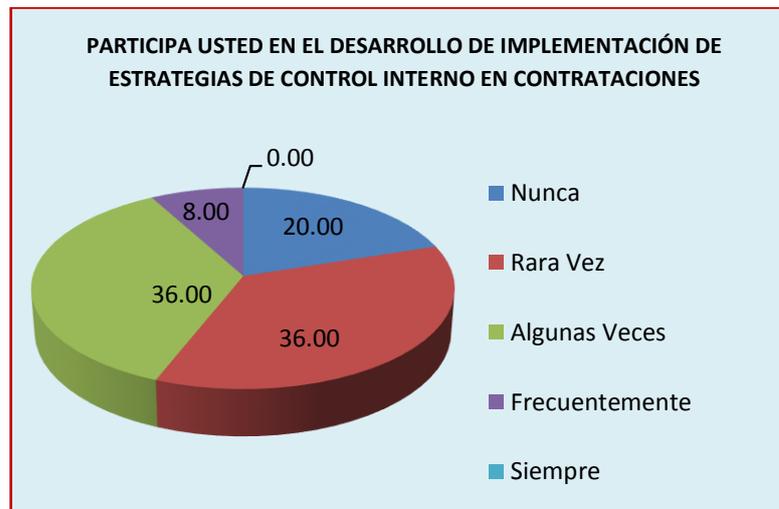
3. Resultados

Tabla 35: ¿Participa usted en el desarrollo de implementación de estrategias de Control interno en contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	5	20
Rara Vez	9	36
Algunas Veces	9	36
Frecuentemente	2	8
Siempre	0	0
Total	25	100.0

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 1



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 1 puedo indicar que el 36% del personal respondió que algunas veces participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones, de igual manera el 36% manifestó que rara vez participan en esta actividad, también el 20% de los trabajadores manifiesta que Nunca participan en esta actividad, sin embargo el 8% de los encuestados manifestó que frecuentemente participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones, siendo estos los trabajadores que están directamente relacionados con las contrataciones de bienes, servicios y obras dentro de la corporación municipal.

Tabla 36: ¿Sabe usted cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	4	16.00
Siempre	20	80.00
Total	25	100

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 6



Fuente: Elaborado por el autor

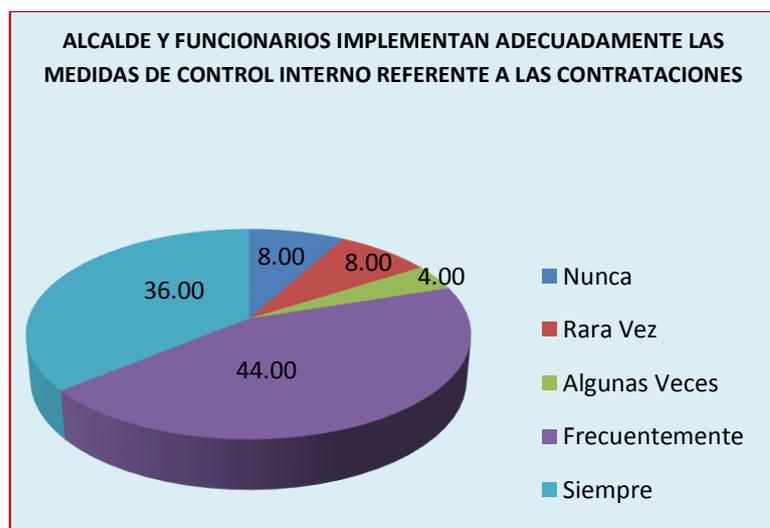
Interpretación: De la figura N° 6 puedo indicar que el 80% del personal respondió que Siempre sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña en la municipalidad, el 14% manifiesta que frecuentemente sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo, mientras que el 4% indicaron que Algunas Veces sabe cuáles son sus obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña en la municipalidad.

Tabla 37: ¿Cree usted que el alcalde y funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	8.00
Rara Vez	2	8.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	11	44.00
Siempre	9	36.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 10



Fuente: Elaborado por el autor

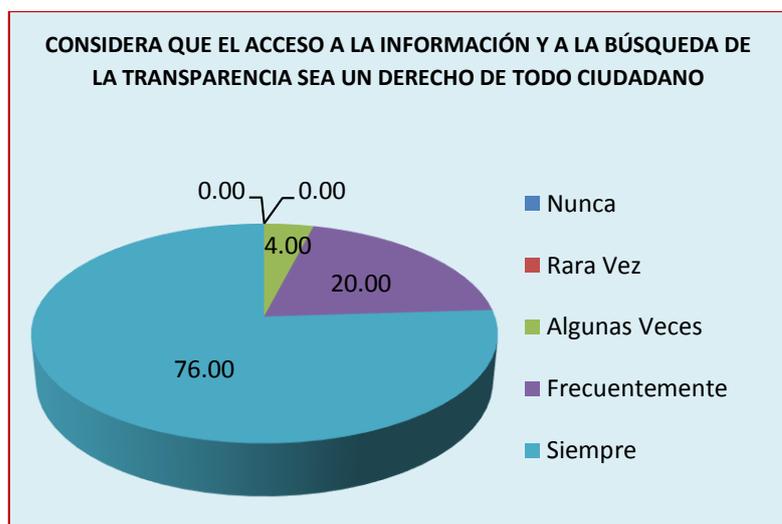
Interpretación: De la figura N° 10 podemos observar que el 44% del personal indico que frecuentemente el alcalde y los funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones en la Municipalidad, el 36% manifiesta que Siempre implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones, el 8% manifiesta que rara vez o nunca se implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones, mientras que el 4% indicaron que Algunas Veces el implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones en la Municipalidad.

Tabla 38: ¿Considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00
Rara Vez	0	0.00
Algunas Veces	1	4.00
Frecuentemente	5	20.00
Siempre	19	76.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 18



Fuente: Elaborado por el autor

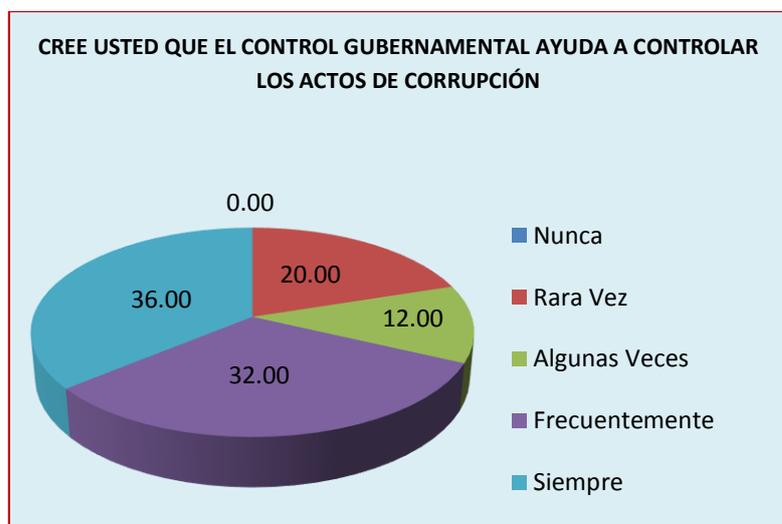
Interpretación: De la figura N° 18 podemos observar que el 76% del personal encuestado manifestó que Siempre considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, el 20% manifestaron que frecuentemente considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, y el 4% Algunas veces considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano.

Tabla 39: ¿Cree usted que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	5.00	20.00
Algunas Veces	3.00	12.00
Frecuentemente	8.00	32.00
Siempre	9.00	36.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 21



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 21 podemos observar que el 36% del personal encuestado respondió que siempre creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, 32% manifestó que frecuentemente creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, el 20% indicaron que rara vez creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción, y el 12% respondieron que Algunas creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción.

Tabla 40: ¿Usted promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1.00	4.00
Rara Vez	3.00	12.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	10.00	40.00
Siempre	7.00	28.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 27



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: De la figura N° 27 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que frecuentemente promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 28% manifestaron que siempre promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 16% manifestó que Algunas veces promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos y el 12% indicaron Rara Vez y el 4% Nunca, respectivamente, respondieron que promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos.

Tabla 41: ¿Usted trabaja en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3.00	12.00
Rara Vez	5.00	20.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	6.00	24.00
Siempre	6.00	24.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 28



Fuente: Elaborado por el autor

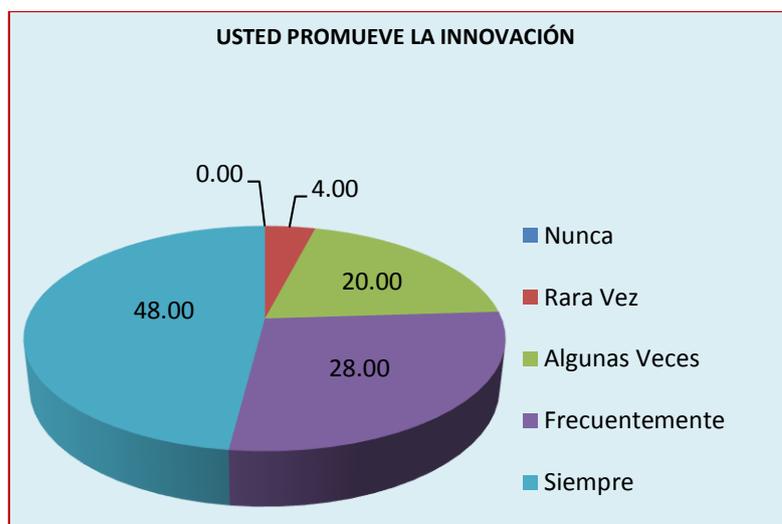
Interpretación: De la figura N° 27 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que frecuentemente promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 28% manifestaron que siempre promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos, el 16% manifestó que Algunas veces promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos y el 12% indicaron Rara Vez y el 4% Nunca, respectivamente, respondieron que promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos.

Tabla 42: ¿Usted promueve la innovación?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	7.00	28.00
Siempre	12.00	48.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 29



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: En la figura N° 29 podemos observar que el 48% del personal encuestado respondió que siempre promueve la innovación, el 28% manifestaron que frecuentemente promueve la innovación, el 20% manifestó que Algunas veces promueve la innovación y el 4% indicaron que rara vez promueve la innovación.

Tabla 43: ¿Usted mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	17.00	68.00
Siempre	3.00	12.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 31



Fuente: Elaborado por el autor

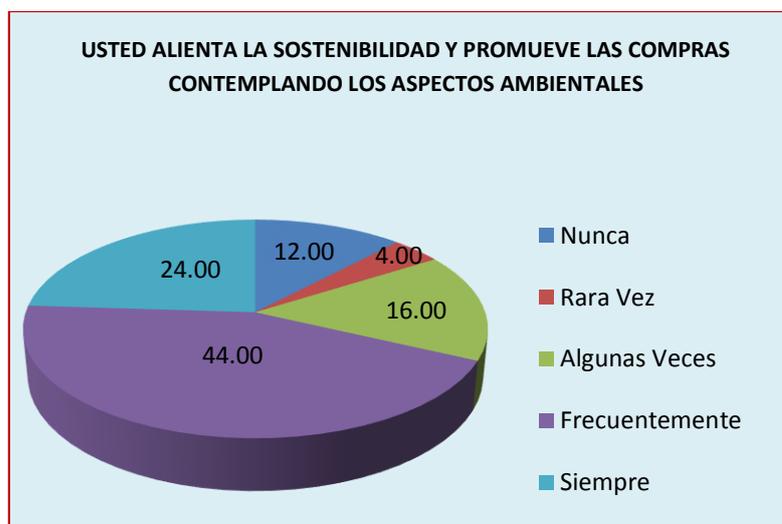
Interpretación: En la figura N° 31 podemos observar que el 68% del personal encuestado respondió que frecuentemente mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos, el 16% manifestaron que algunas veces mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos, el 12% manifestó que siempre mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos y el 7% indicaron que rara vez mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos.

Tabla 44: ¿Usted alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3.00	12.00
Rara Vez	1.00	4.00
Algunas Veces	4.00	16.00
Frecuentemente	11.00	44.00
Siempre	6.00	24.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 32



Fuente: Elaborado por el autor

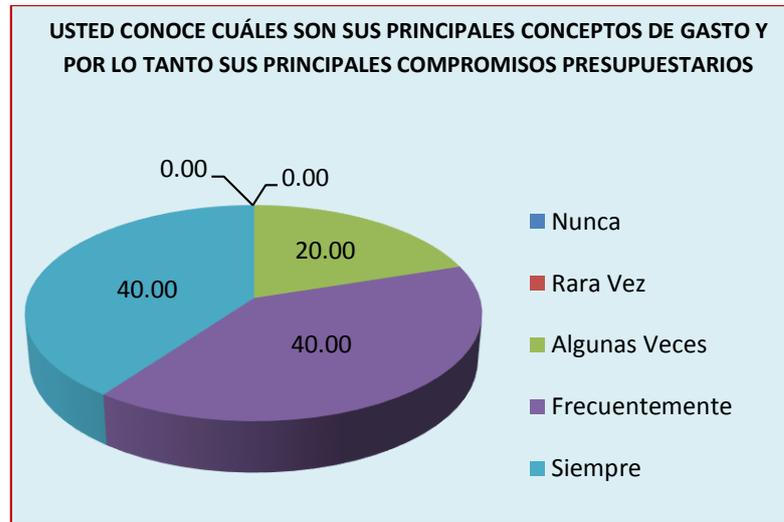
Interpretación: En la figura N° 32 podemos observar que el 44% del personal encuestado respondió que frecuentemente alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 24% manifestaron que alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 16% manifestó que algunas veces alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales, el 4% respondió que Rara vez alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales y el 12% indicaron que Nunca alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales.

Tabla 45: ¿Usted conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios?

Nunca	0.00	0.00
Rara Vez	0.00	0.00
Algunas Veces	5.00	20.00
Frecuentemente	10.00	40.00
Siempre	10.00	40.00
Total	25	100.00

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 33



Fuente: Elaborado por el autor

Interpretación: En la figura N° 33 podemos observar que el 40% del personal encuestado respondió que siempre y frecuentemente respectivamente conocen cuáles son sus principales conceptos de gastos y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios, y el 20% manifestaron que Algunas veces conocen cuáles son sus principales conceptos de gastos y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios.

4. Discusión de resultados

Después de analizados los objetivos específicos materia de estudio, los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta, el objetivo general planteado y la hipótesis propuesta en la presente investigación, puedo manifestar que las estrategias de control interno implementadas en la Municipalidad son importantes y si ayudan a crear cultura positiva en contrataciones, por lo que una adecuada implementación del sistema de control interno junto con las estrategias adecuadas van generar siempre cultura positiva en contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc.

.A la fecha de la presente investigación mediante la aplicación de lista de chequeo se determinó que el uso de estrategias de control interno son deficientes, teniendo relación esto con los datos determinados en la aplicación de la encuesta, donde el 36,0% (Tabla N° 1) de los trabajadores indicaron que RARA VEZ y ALGUNAS VECES respectivamente

participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones; así como también, el 20,0% indicó que NUNCA participan en el desarrollo de implementación de estrategias de control interno en contrataciones; a pesar de los resultados anteriores, el 80% (Tabla N° 6) de los trabajadores respondió que SIEMPRE sabe cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña, generando con esto Cultura Positiva en Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc.

También se ha determinado que el 76% de los encuestados (Tabla N° 18), indicaron que SIEMPRE consideran que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano, generando con esto cultura positiva en contrataciones de acuerdo a los principios de las contrataciones del estado, el de transparencia y acceso a la información, estando este resultado en relación con el 36% y 32% (Tabla N° 21) que opinaron SIEMPRE y FRECUENTEMENTE creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción; esto de acuerdo con el 48% (Tabla N° 29) que indicaron que promueven innovación, siendo este un tema clave en la generación de Cultura Positiva en Contrataciones.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que los trabajadores de la Municipalidad deben mejorar las estrategias del sistema de control interno con el objetivo de generar Cultura Positiva en Contrataciones, para lograr mayor cobertura de necesidades que se presentan a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la provincia.

5. Conclusiones

- 1) De la investigación realizada mediante la aplicación del cuestionario, aplicación de listado de chequeo de diagnóstico de empleo de estrategias del sistema de control interno, he determinado que el sistema de control interno en el área de contrataciones si permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc.
- 2) Al analizar los Objetivos específicos de la investigación hemos encontrado deficiencias de implementación y uso de estrategias de control interno en materia de contrataciones, pues al aplicar el cuestionario se determinó que el 36% (tabla 1) de los encuestados

manifestaron que rara vez participan en la implementación de estrategias de control interno, 36% (tabla 1) manifestaron algunas veces participar y 20% (tabla 1) manifestaron que Nunca participan en la implementación de estrategias de control interno; a pesar de esos resultados anteriores, podemos decir que en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc si genera cultura positiva en contrataciones, pues el 80% (Tabla N° 6) de los trabajadores respondió que siempre sabe cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña.

- 3) De la investigación realizada podemos concluir que en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc si existe Cultura positiva en las contrataciones, pues el 76% de los encuestados (Tabla N° 18), indicaron que Siempre consideran que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano; el 36% y 32% (Tabla N° 21) que opinaron Siempre y Frecuentemente creen que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción; esto de acuerdo con el 48% (Tabla N° 29) de los encuestados que indicaron que promueven innovación, siendo estos tema clave en la generación de Cultura Positiva en Contrataciones de acuerdo con los principios de contrataciones del estado, los mismos que deben ser fortalecidos con la implementación y aplicación de mejores estrategias de control interno.
- 4) Sobre la implementación de estrategias de control interno el Alcalde y Funcionarios de Dirección deben mejorar los canales de implementación con el único objetivo de mejorar el sistema de contrataciones y generar Cultura Positiva, con el único beneficio de cobertura la mayoría de las necesidades que se presentan constantemente en sus comunidades.

6. Recomendaciones

- 1) Debido a que hemos determinado que las estrategias de control interno en el área de contrataciones si permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad provincial de Hualgayoc, se recomienda al Alcalde Provincial que a través de la Gerencia Municipal debe implementar nuevas estrategias y mejores políticas de control interno en el área de contrataciones para que la cultura positiva en contrataciones se vea fortalecida, logrando con esto una mejor distribución de los recursos que recibe la entidad del gobierno central, con el fin de coberturar de necesidades que se presentan

a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la provincia, para lograr salir de la pobreza y el atraso en que se encuentra la Provincia.

- 2) El Alcalde provincial conjuntamente con Gerente Municipal y Administrador, deben mejorar las deficiencias de implementación y uso de estrategias de control interno en materia de contrataciones, deben buscar siempre mayor participación de los trabajadores en la implementación de estrategias de control interno, permitir mayor acceso a la información y a la búsqueda de transparencia pues esto es un derecho de todo ciudadano, ejercer mayor control gubernamental, y promover mayor innovación en los trabajadores de la entidad, pues esto fortalece la Cultura Positiva en Contrataciones de acuerdo con los principios de contrataciones del estado.
- 3) Se recomienda tener en cuenta e implementar las políticas, y estrategias planteadas en la presente investigación pues han sido propuestas con el único objetivo de mejorar la Cultura Positiva en Contrataciones y analizar periódicamente su cumplimiento, pues de acuerdo a la hipótesis planteada si diseñamos e implementamos estrategias del sistema de control interno adecuadas en contrataciones, lograremos mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad.
- 4) Sobre la implementación de estrategias de control interno se recomienda que se deben mejorar los canales de implementación con el objetivo de generar Cultura Positiva en Contrataciones, para lograr mayor cobertura de necesidades que se presentan a diario en las diferentes comunidades pertenecientes a la Provincia.

7. Referencias Bibliográficas

Calduch, R. (1993). *Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales*. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.

Contraloría General de la República. (2002). *Normas de Control Interno*. Lima.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.

Mantilla, S. (2005). *Control interno: informe caso* (4ta ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

Organización de los Estados Americanos. (2014). Modulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual. Curso, Organización de los Estados Americanos, Mexico.

Red Interamericana de Compras Gubernamentales. (2011). Módulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual - Segunda edición del curso en línea "Gestión de las Compras Públicas". Caribe: OEA.

Sanchez, H., & Reyes, C. (1984). Metodología y Diseños en la Investigación Científica (Primera ed.). Lima.

Transparency International. (2009). Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Transparency International.

Vargas , J. (2011). Formulación de Instrumentos de Gestión para la toma de decisiones sobre las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancabelica. Tesis Título Profesional, Universidad nacional del Centro del Perú, Facultad de Ingeniería de Sistemas, Huancayo.

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INSTRUMENTO
<p>¿En qué medida la implementación de estrategias de control interno permitirá crear cultura positiva en contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - 2015?</p>	<p>O. General: Determinar si el empleo de Estrategias de control interno Influye para crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.</p> <p>O. ESPECÍFICOS:</p> <p>1. Diagnosticar si el empleo de estrategias de control interno, permite crear cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.</p> <p>2. Identificar y analizar el nivel de cultura positiva en materia de contrataciones de la Municipalidad</p>	<p>H. General</p> <p>Si diseñamos e implementamos estrategias de control interno adecuadas, entonces se logrará mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.</p>	<p>VARIABLE N° 01</p> <p>Estrategias de Control Interno: De acuerdo a la Contraloría General de la República indica que es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (Contraloría General de la República, 2002).</p> <p>VARIABLE N° 02</p> <p>Contrataciones: Las contrataciones públicas pueden definirse como la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de cualquier institución pública, y comprenden desde la compra de útiles de oficina o servicios generales, hasta la licitación y adjudicación de grandes proyectos de infraestructura por parte de una amplia gama de autoridades de</p>	<p style="text-align: center;">Encuesta</p>

	<p>Provincial de Hualgayoc – 2015.</p> <p>3. Proponer nuevas Estrategias en el sistema de Control Interno que permitan mejorar la cultura positiva en materia de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – 2015.</p>		<p>contratación. Las compras públicas conllevan el uso de fondos públicos con la finalidad de alcanzar un propósito determinado, comenzando con la planificación estratégica de las necesidades y culminando con la ejecución de los contratos (Red Interamericana de Compras Gubernamentales, 2011, p. 1).</p>	
--	---	--	---	--

**Anexo N° 02: Encuesta Aplicada a los Trabajadores de la Municipalidad
Provincial de Hualgayoc**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN
CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - 2015**

- Encuesta para Trabajadores de la Municipalidad provincial de Hualgayoc -

Instrucciones

Favor leer detenidamente cada pregunta y luego del análisis correspondiente, marque con una "X" la casilla de la respuesta que considere correcta o complete los espacios en blancos de acuerdo a su criterio personal.

Área que pertenece
Grado de Instrucción	a) Secundaria b) Técnica Superior c) Superior Universitaria d) Otros.....
Sexo	a) Masculino b) Femenino
Edad	a) De 18 a 26 años b) 27 – 38 años c) 39-50 años d) 51-62 años e) Más de 62

Dimensión Apoyo al Funcionamiento		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
1	¿Participa usted en el desarrollo de implementación de estrategias de Control interno en contrataciones?					
2	¿Son las directivas lo suficientemente claras para permitir una formulación adecuada de los planes?					
3	¿Las funciones que corresponde desarrollar a los funcionarios están descritas en las normas internas de la municipalidad?					
4	¿Las funciones de las distintas áreas orgánicas se encuentran asignadas adecuadamente?					
Dimensión Responsabilidad		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
5	¿Están adecuadamente definidos los límites de autoridad y responsabilidad?					
6	¿Sabe usted cuáles son las obligaciones y responsabilidades del cargo que desempeña?					

Dimensión Clima de Confianza		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
7	¿Se vive un clima de tranquilidad y compañerismo al momento de realizar las actividades en su trabajo?					
8	¿El alcalde y Funcionarios trabajan coordinadamente y se vive un clima de confianza y seguridad?					
9	¿Colabora usted en el desarrollo de todas las actividades de contrataciones así no sea su responsabilidad por prestar un buen servicio a la comunidad?					
10	¿Cree usted que el alcalde y funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente a las contrataciones?					
11	¿Conoce Usted las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones?					
12	¿Existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones?					
Dimensión Transparencia		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
13	¿Se ha elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes?					
14	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades y el Plan Anual de Contrataciones?					
15	¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores?					
16	¿Se mantiene actualizado el registro de proveedores?					
17	¿La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite?					
18	¿Considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano?					

Dimensión Seguridad Razonable		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
19	¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?					
20	¿Las medidas de control interno implementadas en la municipalidad creen que son efectivas?					
21	¿Cree usted que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción?					
22	¿Realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente?					
Dimensión Social		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
23	¿Usted mide y logra mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas?					
24	¿La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?					
Dimensión Económica		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
25	¿Usted alcanza el mejor valor económico en todas las actividades de compra?					
26	¿Usted asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contratación, del proveedor y de los beneficiarios?					
27	¿Usted promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos?					
28	¿Usted trabaja en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público?					
29	¿Usted promueve la innovación?					
30	¿Usted promueve la integración de la compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico?					

Dimensión Ambiental		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
31	¿Usted mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración de proyectos?					
32	¿Usted alienta la sostenibilidad y promueve las compras contemplando los aspectos ambientales?					
Dimensión Integrada		Nunca	Rara vez	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
33	¿Usted conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios?					
34	¿Usted trata de maximizar la influencia de las adquisiciones en los gastos que no implican pago de fondos? (tales como desarrollo y/o Implementación de nuevas políticas gubernamentales?)					

Anexo N° 03: Documento De Autorización Para Realizar Investigación



"AÑO DE LA CONSOLIDACION DEL MAR DE GRAU"

EI QUE SUSCRIBE, GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA, REGIÓN CAJAMARCA,

AUTORIZA:

A la Srta. **TANIA YULISSA SEGURA PESANTES**, alumna de la Universidad Alas Peruanas, para que desarrolle su Tesis de Investigación denominada **"ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - 2015"**, en nuestra provincia, en coordinación con las diferentes oficinas responsables de brindar atención al usuario, las mismos que le estarán brindando las facilidades del caso para el cumplimiento de los procedimientos de aplicación de su Tesis (Encuestas y Programas).

Se expide el presente documento a la parte interesada para los fines que crea conveniente.

Bambamarca, 02 de setiembre de 2016

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA
Ing. Gustavo Javier Segovia Urzúa
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Anexo N° 04: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis



RESOLUCIÓN N° 5416-2016-FCEE-VRAC-UAP

Lima, 01 de Agosto del 2016

Visto el informe del asesor del Plan de Tesis: “**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, 2015**” presentado por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

Vista la solicitud de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA**, solicitando designación de Asesores de Tesis, para optar el Título Profesional de Contador Público;

CONSIDERANDO:

Que, siendo necesario aprobar el Plan de Tesis y nombrar a los asesores de la tesis “**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, 2015**” presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- Declarar APROBADO el Plan de Tesis “**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, 2015**” presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Declarar expedita a la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO TERCERO.- Designar a los Señores Docentes el Dr. **MANUEL RODRIGO TRIFUL ORTIZ** y el Mg. **LUIS OMAR CARBAJAL GARCIA**, como Asesores de la Tesis “**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA CREAR CULTURA POSITIVA EN CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, 2015**” – FILIAL JAEN presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SEGURA PESANTES, TANIA YULISSA** para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

Regístrese, comuníquese y archívese

Dr. OSWALDO JESUS VASQUEZ CERNA Ph.D.
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

Anexo N° 05: Evidencias Fotográficas

1. Tesista Tania Segura Pesantes Encuestando a Trabajadora de la Municipalidad



2. Tesista Tania Segura Pesantes Encuestando a Trabajadora de la Municipalidad

