



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y
EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA
ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES DEL
ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE SANTIAGO DE LUCANAMARCA –
HUANCASANCOS, 2015.**

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

AUTOR:

PELAYÓN HUANCAHUARI ALLCCA HUAMÁN

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y
EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA
ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES DEL
ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE SANTIAGO DE LUCANAMARCA –
HUANCASANCOS, 2015.**

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

AUTOR:

PELAYÓN HUANCAHUARI ALLCCAHUAMÁN

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

Dios, por darme la vida y estar en todo momento para darme fortalezas y sabiduría en cada día de mi existir.

A mis padres, por el apoyo incondicional y estar en todos momentos siendo un ejemplo de superación.

A los docentes de la escuela profesional de Contabilidad de nuestra Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, por compartir sus conocimientos, la formación personal y académica durante la vida estudiantil.

A mi asesor el Dr. CPC. Fredy Rubén Llanccce Atao, por las sugerencias y experiencias compartidas durante el desarrollo de la presente investigación.

DEDICATORIA

A mis padres por el apoyo, su paciencia, amor, por sus consejos, sus valores, por la motivación que me ha permitido ser una persona de bien.

A mis hermanos y familiares por sus consejos y motivadoras alentándome durante, el desarrollo de la investigación.

A mis amigos y compañeros de universidad, por permitirnos ser parte de sus vidas, sobre todo por su amistad y su apoyo sin condiciones.

RESUMEN

El objetivo general es el siguiente: Determinar que el control interno eficaz y eficiente influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca. La metodología utilizada es cuantitativa. El control interno se avizora como una disciplina integral a disposición de la gerencia en la organización, que hace posible implementar técnicas, instrumentos y medidas relevantes para conservar o alterar determinados aspectos y reglas de las operaciones desarrolladas en las organización, que doten de seguridad a la gerencia para su accionar eficiente y acertado. Las contrataciones públicas, son el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos y, para ello, requiere de un sistema de contrataciones del sector público que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en bienes, obras y servicios para la comunidad. “El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente”: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos; mientras tanto el 7% considera que el control interno eficaz no incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Palabras clave: Control interno, electrónico, contrataciones, eficiente.

ABSTRACT

The general objective is the following one: To determine that the effective and efficient internal control influences in the administration of the Electronic System of Contracting of the State in the District Municipality of Santiago de Lucanamarca. The methodology used is quantitative. Internal control is seen as an integral discipline available to management in the organization, which makes it possible to implement techniques, instruments and relevant measures to conserve or alter certain aspects and rules of operations developed in the organization, which provide security to the organization. management for its efficient and successful actions. Public procurement is the main instrument that the Government has to fulfill its objectives and, for this, it requires a public sector contracting system that efficiently converts the budget contributed by all citizens into goods, works and services for the public sector. community. The research topic has the following results according to the surveys: According to the table and graph 1, 93% of the respondents consider that effective internal control affects the administration of the Electronic System of Government Contracting in the Municipality District of Santiago de Lucanamarca - Huancasancos; meanwhile, 7% consider that effective internal control does not affect the administration of the State Electronic Contracting System in the District Municipality of Santiago de Lucanamarca - Huancasancos.

Keywords: Internal control, electronic, hiring, efficient.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales	21
2.1.3. Regionales	24
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases Teóricas.....	29
2.3. Marco conceptual	36
III. HIPÓTESIS	42
IV. METODOLOGÍA.....	43
4.1. Diseño de investigación	43
4.2. Población y muestra.	43
4.3. Definición y operacionalización de variables	45

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.5. Plan de análisis.....	48
4.6. Matriz de consistencia.....	49
4.7. Principios éticos	50
V. RESULTADOS.....	51
5.1 Resultados	51
5.2 Análisis de resultados.....	67
VI. CONCLUSIONES.....	69
Aspectos complementarios	70
Referencias bibliográficas.....	70
Anexos	83
Anexo 1	83
Anexo 2.....	86
Anexo 3.....	87

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	51
Tabla 2: ¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	52
Tabla 3: ¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?.....	53
Tabla 4: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	54
Tabla 5: ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s?.....	55
Tabla 6: ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	56
Tabla 7: ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?.....	57
Tabla 8: ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?.....	58
Tabla 9: ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?.....	59
Tabla 10: ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?.....	60

Tabla 11: ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?	62
Tabla 12: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente?	63
Tabla 13: ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección?.....	64
Tabla 14: ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones?	65
Tabla 15: ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	51
Gráfico 2: ¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	52
Gráfico 3: ¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	53
Gráfico 4: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	54
Gráfico 5: ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s?.....	55
Gráfico 6: ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	57
Gráfico 7: ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?	58
Gráfico 8: ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?	59
Gráfico 9: ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?.....	60
Gráfico 10: ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?.....	61
Gráfico 11: ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?.....	62

Gráfico 12: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente?	63
Gráfico 13: ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección?.....	64
Gráfico 14: ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones?	65
Gráfico 15: ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?.....	66

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes del control interno en la municipalidad distrital Santiago de Lucas marca y su posible vinculación con la gestión de compras, partiendo de la premisa inicial que las actividades de control y auditoría permiten dotar de eficacia y buen rendimiento a las operaciones vinculadas a la gestión organizacional.

El control interno se avizora como una disciplina integral a disposición de la gerencia en la organización, que hace posible implementar técnicas, instrumentos y medidas relevantes para conservar o alterar determinados aspectos y reglas de las operaciones desarrolladas en las organización, que doten de seguridad a la gerencia para su accionar eficiente y acertado; que facilita la gestión interna y su nivel de competencia en el mercado (Hernández 2005, p. 43).

“El control interno, está dirigido hacia el logro de una serie de objetivos generales y específicos. Entre los objetivos generales podemos citar: Ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva; satisfacer las obligaciones de responsabilidad (responsabilidad por sus decisiones y acciones), cumplir con las leyes y regulaciones y la salvaguarda de recursos contra pérdida por desperdicio, abuso, mala administración, errores, fraude e irregularidades”.

Las adquisiciones y contrataciones del Estado son consideradas como un eje transversal que traspasa todos los sistemas administrativos de las diferentes entidades del Estado. No podemos dejar de reconocer que las adquisiciones y contrataciones del Estado son parte de líneas estratégicas fundamentales en los objetivos de Estado, que conlleva a la satisfacción de las necesidades de la población, siendo su fin el de

maximizar el dinero del contribuyente logrando que las contrataciones realizadas por el Sector Público (Justo, 2017).

El control interno durante los últimos años ha venido adquiriendo mayor importancia en los diferentes países y el Perú no ha sido la excepción, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los que forman parte del control interno y de los procesos de contrataciones y adquisiciones.

¿En qué medida el sistema de control interno eficaz y eficiente incide en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el objetivo general:

Determinar que el control interno eficaz y eficiente influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Determinar que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Determinar que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.

Un buen sistema de contrataciones exige procedimientos y documentos estandarizados, sólida planificación en función de la entrega oportuna de resultados, estrechos vínculos con la gestión presupuestal, estímulos sólidos a la competencia, mecanismos modernos de operación, personal conocedor de las características y tendencias del mercado, estrategias para utilizar la capacidad de negociación del Estado, vigilancia a la calidad y eficiencia; información siempre actualizada para la toma de decisiones, la rendición de cuentas, y un potente y moderno sistema de control basado precisamente en la información en línea. Eso, por supuesto, es mucho más que aplicar un marco legal y regulatorio que en los últimos años ha presentado inestabilidad en el tiempo de vigencia para la contratación pública.

Las contrataciones públicas, son el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos y, para ello, requiere de un sistema de contrataciones del sector público que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en bienes, obras y servicios para la comunidad.

Las entidades del Sector Público, anualmente son sujetas del servicio de control posterior a través de las Auditorías Gubernamentales, ya sea por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, tales como: Contraloría General de la República, Órganos de Control Institucional y Sociedades de Auditoría designadas.

De lo expuesto, la auditoría gubernamental cuenta como objetivo evaluar el cumplimiento de las normas legales de contrataciones y adquisiciones; así como, su adecuada gestión pública, promulgadas en la Ley de Contrataciones del Estado y su

Reglamento, a través del Decreto Legislativo N° 1017 y Decreto Supremo N° 184-2008-EF, respectivamente y sus múltiples modificatorias.

Para el cumplimiento de su misión y con el objetivo de optimizar el ejercicio de control gubernamental, es necesario contar con un marco normativo sostenible, que afiance a la calidad y oportunidad tanto de las auditorias como de las actuaciones de carácter previo, simultaneo y demás actividades vinculados a la competencia legal del Sistema Nacional de Control; otorgando predictibilidad, claridad y autonomía a la actuación de sus órganos y personal conformante.

“La función de control es altamente riesgosa para el auditor gubernamental, por las implicancias derivadas de las mismas, como el deslinde de responsabilidades de los funcionarios públicos”. “De todas las entidades, las municipalidades requieren un control de mayor alcance, en cuanto a las áreas y las muestras a auditar; toda vez que, la administración de un gobierno municipal es altamente sensible a los manejos inadecuados y/o errores, producidos generalmente por el desconocimiento de quienes ejercen la administración de los recursos, y el impacto social”.

La presente investigación se justifica porque no existen investigaciones que hayan realizado estudios rigurosos sobre el Sistema de Control Interno eficaz y Eficiente y su Incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos, 2015, por tanto, se justifica la ejecución del presente trabajo de investigación; a su vez es factible de ser investigado porque el investigador tiene a su favor los factores: niveles de conocimiento, acceso de información, motivación y asesor de investigación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

El tema de investigación denominado: **Sistema de control interno eficaz y eficiente y su incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

2.1.1. Internacionales

Chimbo (2015) en su tesis “Implementación de Herramientas de Control Interno en el Hospital Cantonal Moreno Vásquez de Gualaceo en el contexto de la Cuenca- Ecuador”, tuvo como objetivo principal proponer la implementación de herramientas de control interno en el Hospital Cantonal “Moreno Vásquez”, de Gualaceo, que contribuirán a fortalecer y mejorar su sistema actual, teniendo como referencia las normas de control interno establecidos para el sector público. La principal metodología de investigación utilizada será la descriptiva y la aplicativa. Llego a la conclusión siguiente: contar con un buen sistema de control interno es de vital importancia para la organización, en especial al considerar los servicios, responsabilidades y compromisos sociales que tiene un hospital para con la comunidad, buscando optimizar el buen uso de los recursos públicos.

Dugarte (2013) en su tesis denominado Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal, tuvo como objetivo general Planificar,

organizar, dirigir, evaluar y controlar sus actividades como direcciones dirigidas al beneficio común de los ciudadanos; la población objeto de estudio estuvo conformada por un grupo de cincuenta personas, bajo un diseño documental y de campo; utilizo la metodología fue la encuesta. Llego a la conclusión siguiente: Deben canalizarse las actividades de control interno para garantizar la integridad física de los bienes, debiendo canalizarse las actividades de control no solo en la contratación de obras, sino en su ejecución y seguimiento a fin de evitar riesgos que pongan en peligro la consecución de los objetivos, y por ende de la misión institucional. Los cinco componentes de control interno según el enfoque del Informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo) genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de los órganos de la administración pública municipal. Mediante este esquema de controles incorporados se fomenta la responsabilidad, la calidad y la delegación de poderes, asimismo, se evitan pérdidas o mal uso del patrimonio público y, además, se generan respuestas rápidas y oportunas ante circunstancias cambiantes.

Salnave & Lizarazo (2017) en su tesis “El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la gestión Pública a 2030”. Tuvo como objetivo general: Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. Llego a la conclusión siguiente: Una vez realizado el ejercicio de la aplicación de la prospectiva estratégica, se pueden concluir varios aspectos: La realización de este trabajo les permitió a los investigadores determinar dos aspectos muy importantes: En primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios. Por otro lado, el uso de la prospectiva estratégica, le facilita al investigador salir de su espacio de confort, al adentrarse en otras experiencias y tendencias, que no había tenido en cuenta, así las cosas, le obliga a abrir su mente a situaciones

que quizá nunca había considerado en su quehacer. Algo muy importante, es que le permite reestructurar su futuro partiendo de lo real, superando la visión de destino como aquello inmodificable e inmutable.

2.1.2. Nacionales

Mamani (2015) en su tesis denominado “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014”. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. La metodología del trabajo está basado en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo-explicativo, se ha aplicado al área de almacén de la municipalidad en estudio. Llego a la conclusión siguiente: “De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se ha realizado el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia para optimizar la gestión solo fue un 40.53% de la Municipalidad provincial de puno”. “Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna”. “De esto se desprende que el control interno no es eficaz por lo tanto la gestión no es óptima por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya

que si este mejoraría en la gestión también llegaría a un nivel óptimo”. “La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria”. “La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva”.

Salazar (2014) en su tesis denominado “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy”, tuvo como objetivo general establecer controles internos de las organizaciones o de las entidades públicas la transparencia rendición de cuenta y el control posterior. La metodología de tipo documental, descriptivo. Llego a la conclusión siguiente: El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. “El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad

de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad”. “La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior”.

Justo (2017) en su tesis denominado “El Control Interno Y Su Incidencia En Las Adquisiciones y Contrataciones de Bienes, Servicios y Consultoría de Obras En La Municipalidad Distrital De Pillco Marca - 2016”. Tuvo como objetivo general Determinar de qué manera el Control Interno incide en las Adquisiciones y Contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca-2016. La metodología utilizada fue descriptiva- no experimental. Llego a la conclusión siguiente: De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que el Control Interno incide significativamente en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obra, debido a que, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisiciones y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz. Según como se detalla en el gráfico N°01 donde 15 encuestados que representan el 62.5%

respondieron que No conocen acerca de las normas de control Interno, así mismo en el gráfico N°08 y 09 tanto el 58.33% y 54.17% respondieron que los procesos de selección no son eficaces ni eficientes. Por lo que se establece que el Control Interno incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras, debido a que como el control interno previo compete exclusivamente a los funcionarios de la entidad, y ellos no conocen acerca de las normas y tampoco se preocupan en realizar capacitaciones constantes al personal para que ellos actúen de manera integral y coordinada y así los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra no se vean afectados por retrasos. Según como se detalla en el gráfico N°02 donde 23 encuestados que representan el 95.83% necesitan con urgencia capacitaciones y sensibilizaciones acerca de las normas de control interno. Por lo que se determina que el control interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras.

2.1.3. Regionales

Vásquez (2016) en su tesis denominado “Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015”. Tuvo como objetivo general Determinar que el control

interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. “La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet”. Llego a la conclusión siguiente: “De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo”. “De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo”. “De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados considera que el control interno eficiente mejora la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo”.

Pérez (2016) en su tesis denominado: “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tuvo como objetivo general: “Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga”. “La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de

internet”. Llego a la conclusión siguiente: “De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga”. “De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control”.

Martinez (2017) en su tesis denominado La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016. Tuvo como objetivo general Determinar que la auditoria de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga. . El diseño de investigación utilizada es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2.1.4. Locales

Peña (2017) en su tesis denominado: Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

Caceres (2017) en su tesis denominado: “Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”, tuvo como objetivo general: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es

la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

Tinco (2015) en su tesis denominada: El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga – 2014. Tuvo como objetivo general: establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: Los procesos de Altas y bajas deficientes generan incumplimiento de la Normativa y objetivos institucionales; y al identificar las causas y efectos de estos procesos deficientes, se establecerán las alternativas para mejorar los procesos de control interno

en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación en Instituciones del estado. La capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados, facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 control interno

2.2.1.1. Teoría de control interno

“Con la entrada en vigencia de la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” (Ley N° 27785, 2002), el Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de “supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública.

Así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control”, como una tarea a desarrollar

a nivel interno y externo de las entidades estatales. (Ley N° 27785, 2002, Art.6°)

2.2.1.2. Beneficios del Control Interno

La INTOSAI como la Contraloría General de la República, han resaltado dentro de su definición de Control Interno (ver acápite 1.1) los objetivos gerenciales que buscan alcanzar con su implantación gradual, los cuales se consideran en sí mismos como sus beneficios, no obstante ambas recalcan dentro de lo que denominan como “limitaciones de control interno” (ver acápite 1.3), como el principal beneficio la reducción de la posibilidad de no alcanzar los objetivos propuestos, puesto de otra manera, permite que se marche en la dirección deseada.

2.2.1.3. La estructura de control interno – según COSO.

“El control interno en las entidades del sector público, ha sido estructurado tomando como base el modelo de control COSO (Comité of Sponsoring Organization), el cual constituye el marco teórico para desarrollar un control interno consistente. En términos generales, de acuerdo a la estructura conceptual integrada por “COSO” el control interno consta de los componentes relacionados entre sí”, que son los siguientes:

- ✓ **Entorno de control interno.**- “Marca la pauta del funcionamiento de una organización que incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad”.

- ✓ **Evaluación de riesgos.**- “Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados”.
- ✓ **Actividades de control.**- “Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar a que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección”.
- ✓ **Información y comunicación.**- “Las actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación, estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”.
- ✓ **Supervisión (Monitoreo).**- “Todo el proceso debe ser supervisado, incluyendo las modificaciones cuando se estime oportuno”.

2.2.1.4. Objetivos de las normas de control interno

“Las normas de control interno, tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales”.

Los objetivos de las normas de control interno, son:

- ✓ “Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional; así como, para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma”.

- ✓ “Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades”.
- ✓ “Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades”.

2.2.1.5. Ámbito de aplicación de las normas de control interno:

“Las normas de control interno, de acuerdo a la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, establece la aplicación a todas las entidades en el ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, de acuerdo al artículo 3° de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que establece las entidades sujetas a control por el sistema, son los siguientes”:

- a. “El Gobierno Central, sus entidades y órganos que bajo cualquier denominación, forman parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional y sus respectivas instituciones”.
- b. “Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria”.
- c. “Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público”.

- d. “Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por Ley e instituciones y personas de derecho público”.

2.2.2. Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

Gestión de Adquisiciones y Contrataciones

En lo concerniente a la parte histórica de la gestión de adquisiciones y contrataciones del Estado, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) en el Boletín Contratando, se destacó lo siguiente:

Los primeros intentos fragmentarios correspondieron a los Ministerios de Hacienda y Comercio (D.S. de 03.2.1950) y del de Fomento y Obras Públicas (D.S. de 23.2.1950). Con este "Sustento Legal" se inició el festín de las grandes obras públicas y compras del gobierno de Facto de Manuel A. Odría 1948 a 1956, en que se ejecutaron obras mayormente en el campo educativo, la construcción de las "grandes unidades escolares" en las principales ciudades del país así como hospitales e, incluso, el estadio nacional y las unidades vecinales.

Hasta diciembre de 1977 en que se expidió el Decreto Ley No. 22056 instituyendo en la administración pública el sistema de abastecimiento con el fin de dar unidad, racionalidad y eficiencia a los procesos técnicos del abastecimiento de bienes y servicios no personales, dentro de los principios fundamentales de moralidad y austeridad.

Las adquisiciones en las entidades públicas, sea con dinero del tesoro público recursos o ingresos propios donaciones o fondos provenientes de convenios de préstamos internacionales se hacía de acuerdo a las normas

internas, que para el efecto, existían solo en algunas dependencias, ocasionando compras indiscriminadas, stocks innecesarios gastos indebidos, entre otros.

La puesta en vigencia del sistema de abastecimiento, a partir del 01.ENE.1978, trajo como consecuencia un cierto ordenamiento del proceso de adquisición de bienes y de servicios en las entidades públicas, ya el ex – INAP (Instituto Nacional de Administración Pública) a través de la Dirección Nacional de Abastecimientos, empezó a emitir y divulgar una serie de normas regulando dicho proceso, hecho que se complementaba con la correspondiente capacitación especializada en la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) Institución hoy desaparecida. Entre las normas más importantes se tiene las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento aprobadas a través de la Resolución Jefatural No. 118-80-INAP del 25.JUL.1980.

2.2.3 “La Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” – 22.Jul.2002.

Alcance.- “se refiere a las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema”.

Asimismo, el “objeto de la Ley es propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y

bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación”.

De igual manera, en el último párrafo del artículo 6° de la presente Ley indica que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente; con lo cual en su artículo 7° “Control Interno”, refiere que comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El Control Interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El Control Interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control, institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos

administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

El control interno “Se define como un proceso, efectuado por el personal de la entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos”. Además el control interno es “Controlar a medida en que sea tangible y consecuentemente el efecto que produce puede medirse; en auditoría el término control interno comprende la organización política y procedimientos adoptados por los Directores y Gerentes de las entidades para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados”.

“Por otra parte el control interno se define “como un proceso continuo realizado por la Dirección, Gerencia y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto si se están logrando los objetivos siguientes”:

- “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios”.
- “Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal”.
- “Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentado con oportunidad”.

Por otra parte, es conveniente tener en cuenta la comprensión de la estructura de control interno de la entidad que se utiliza en la auditoría gubernamental; por cuanto, comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos existentes en una entidad con la finalidad de cautelar el correcto uso de los recursos. “El control interno es responsabilidad de la Dirección y Gerencia Institucional a quienes corresponde”.

Auditoría Interna. Los contadores públicos profesionales son los encargados de hacer las auditorías independientes. Las auditorías internas son hechas por el personal de la empresa. En una auditoría interna podrá emplearse: 1) el método *deliberado* de auditoría, en cuyo caso las operaciones se revisan en detalle, o 2) el método *automático*, es que se confía que el sistema de control interno en uso compruebe la exactitud de las operaciones. En una compañía importante, el personal que realiza una auditoría interna podrá estar compuesto de numerosos individuos. En una empresa pequeña podrá no ser económicamente acertado tener un personal separado de esta naturaleza; consecuentemente, el trabajo de contabilidad deberá dividirse entre el personal de manera que ninguna persona individualmente sea responsable por completo de una operación.

Riesgos de auditoría.

“Toda organización debe contar con una adecuada herramienta que le permita evaluar de manera correcta y satisfactoria el riesgo al cual están sujetos sus procesos y actividades constantes”.

Concepto.

“Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.”

“El Riesgo de Auditoría es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe”.

Programas y procedimientos de auditoría.**Programas.**

“Los programas de auditoría se elaboran con el propósito de establecer la conexión entre los objetivos que se seguirán en la fase de ejecución o trabajo de campo, es un esquema secuencial y lógico que no por ello puede ser modificado y que además permite el seguimiento y supervisión de la labor.”

“El trabajo del auditor consiste en la perfecta elaboración de los programas de auditoría ya que estos facilitan el análisis y el desarrollo del examen, permitiendo evaluar la ejecución de cada procedimiento a realizar”.

Procedimientos de auditoría

“Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público las obtiene para fundamentar su opinión.”

“Los procedimientos de Auditoría permiten la detección de los principales problemas y puntos débiles dentro de la entidad, con el objetivo de analizar y encontrar posibles soluciones”.

Incluye el desarrollo de procedimientos a ser aplicados en la fase de ejecución de un Examen Especial a las Contrataciones y Adquisiciones del Estado, con énfasis en la evaluación de los siguientes criterios de gestión: Eficacia, Eficiencia, Economía y Legalidad, entendidos como:

Eficacia: se refiere al grado en la cual una entidad, programa o proyecto gubernamental logre cumplir con sus objetivos y metas (adquisiciones y/o contrataciones) que se planificaron, siguiendo las normativas vigentes. En el caso de adquisiciones y contrataciones, se dará énfasis a la oportunidad de la compra o contratación.

Eficiencia: Los bienes, servicios o ejecución de obras que se adquieran o contraten, deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de ejecución y entrega y deberán efectuarse en las mejores condiciones en su uso final. Este criterio está referido a la relación existente entre los bienes o servicios adquiridos o contratados y los recursos utilizados para ese fin en comparación con un estándar de calidad pre-establecido.

Economía: En toda adquisición o 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 en las Bases y en los contratos exigencias y formalidades costosas e innecesarias. Este criterio está relacionado con los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren

recursos obteniendo la cantidad requerida, a un nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y al menor precio posible.

Legalidad: Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico.

2.3.2. Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

Gestión de Adquisiciones y Contrataciones

Decreto Legislativo N° 1017 - Ley de Contrataciones del Estado – 03.Jun.2008

La presente norma contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos.

El objeto del presente Decreto Legislativo es establecer las normas orientadas a maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, a través del cumplimiento de los principios señalados en el artículo 4° de la presente norma.

Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado – 11.Jul.2014

La presente Ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma

oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente Ley.

III. HIPÓTESIS

El sistema de control interno eficaz y eficiente es un instrumento que incide en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto.

“El diseño de investigación aplicado es no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documentada la investigación a realizar buscara la información proveniente análisis de tema establecida a la investigación que venimos efectuando las cuales se analizaran determinando los resultados”.

4.2. Población y muestra.

“De acuerdo al método de investigación documental – bibliográfica, no es aplicable a ninguna población ni muestra, sin embargo se efectuó entrevistas y encuestas para la determinación del objetivo de la investigación”.

Población:

Conformada por la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Muestra:

La muestra está conformada por los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos, se realizó la encuesta de manera aleatoria, aplicadas a una muestra de 30 personas y para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica.

$$n = \frac{(p \cdot q) * z^2 * N}{e^2(N - 1) + (p * q)z^2}$$

Donde:

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y 1 tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5*0.5)*(1.96)^2*800}{(0.09)^2(30-1)+(0.5*0.5)(1.96)^2} = 30$$

Muestra (n): 30 personas

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	“El Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública”.	“Se define como un proceso, efectuado por el personal de la entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos. Además el control interno es Controlar a medida en que sea tangible y consecuentemente el efecto que produce puede medirse”.	<p>Determinar que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p> <p>Determinar que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s? ❖ ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado? ❖ ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos? ❖ ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	Las adquisiciones en las entidades públicas, sea con dinero del tesoro público recursos o ingresos propios donaciones o fondos provenientes de convenios de préstamos internacionales se hacía de acuerdo a las normas internas, que para el efecto, existían solo en algunas dependencias, ocasionando compras indiscriminadas, stocks innecesarios gastos indebidos, entre otros.	Las normas orientadas a maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, a través del cumplimiento de los principios señalados en el artículo 4° de la presente norma.	“Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado”.	Sistema Estado Contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado? ❖ ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente? ❖ ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección? ❖ ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones? ❖ ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Las técnicas son los medios que durante la investigación nos permitirán la recolección de información requerida para realizar, los análisis respectivos.

La técnica aplicada en la investigación es la de revisión documental y bibliográfica, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, normas legales, directivas e información de Internet.

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, las conclusiones y recomendaciones.

Técnicas

Las principales técnicas que se utilizaron en la investigación son las siguientes:

- Encuesta
- Análisis documental

Encuestas.- Se ha utilizado un cuestionario de 06 preguntas formuladas, con el fin de obtener datos para nuestra investigación sobre Sistema de control interno eficaz y eficiente y su incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.

Análisis documental.- Se ha utilizado esta técnica para obtener datos de las normas, libros tesis, manuales, reglamentos, directivas, y presupuestos relacionados con la investigación.

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas de encuesta y guías de análisis.

Cuestionarios.- El instrumento contiene las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación.

Fichas bibliográficas.- Instrumento que se utilizó para recopilar datos de las normas legales, administrativas, libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet.

Guías de análisis documental.- Se utilizaron como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se va a considerar en la investigación sobre Sistema de control interno eficaz y eficiente y su incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.

4.5. Plan de análisis

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes. Según lo demande la línea de investigación en el caso de estudios cuantitativos, las fases de análisis de la información que se utiliza para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior.

4.6. Matriz de consistencia

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
<p>Sistema de control interno eficaz y eficiente y su incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos, 2015.</p>	<p>¿En qué medida el sistema de control interno eficaz y eficiente incide en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar que el control interno eficaz y eficiente influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo y diseño de la investigación:</p> <p>Cuantitativa y correlacional, con un diseño será no experimental transversal</p> <p>Técnicas:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población:</p> <p>Conformada por la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p> <p>Muestra:</p> <p>Similar a la población, conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p>
		<p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p> <p>Determinar que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.</p> <p>Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.</p>			

4.7. Principios éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

Principio de Autonomía. “El derecho básico del individuo es el de elegir por sí mismo o sí misma el curso de su tratamiento médico o su participación en investigaciones médicas, la autonomía incluye dos aspectos: la libertad de la influencia controladora y la capacidad de acción intencional”. “El derecho de autonomía está establecido legalmente según las leyes y opiniones de los tribunales, los cuales conceden a la gente el derecho a tener toda la información que necesita para así dar, con conocimiento, su consentimiento informado”. “El consentimiento informado es un requisito muy importante para las investigaciones con seres humanos, pero a veces es difícil asegurarse de la autonomía del paciente sujeto de investigación”.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

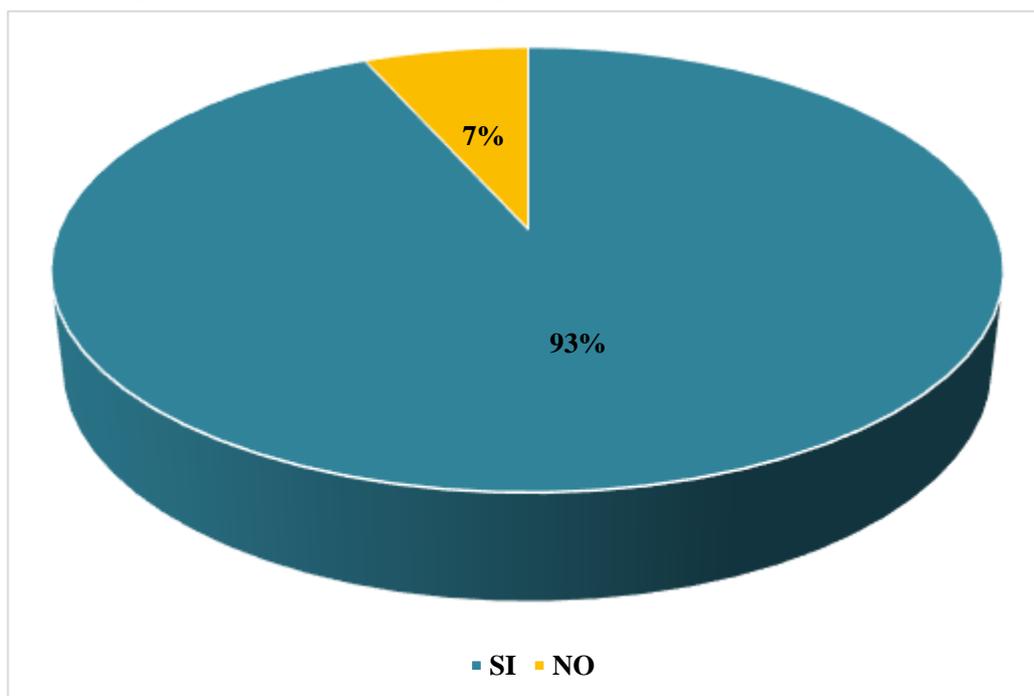
Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos).

Tabla 1: ¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	28	93%
No	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



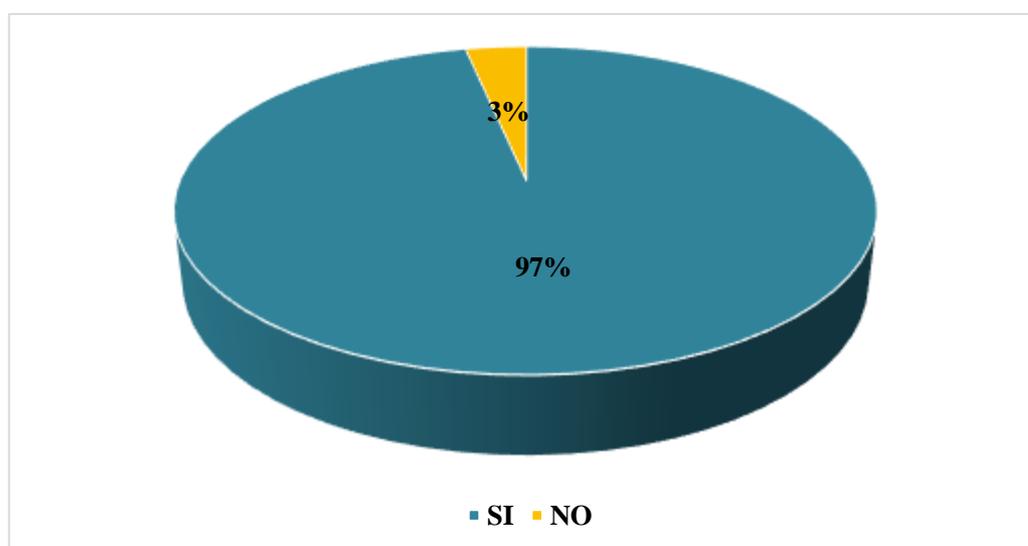
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos; mientras tanto el 7% considera que el control interno eficaz no incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 2: ¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	29	97%
No	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



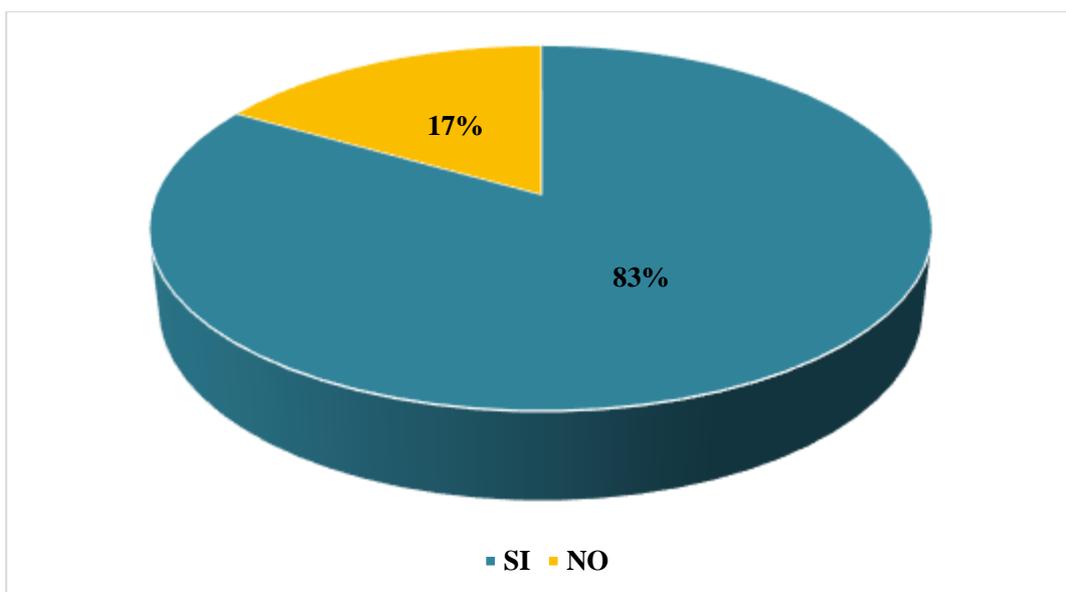
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 97% de los encuestados considera que el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos; y el 3% de los encuestados considera que el control interno eficiente no incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 3: ¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	83%
No	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



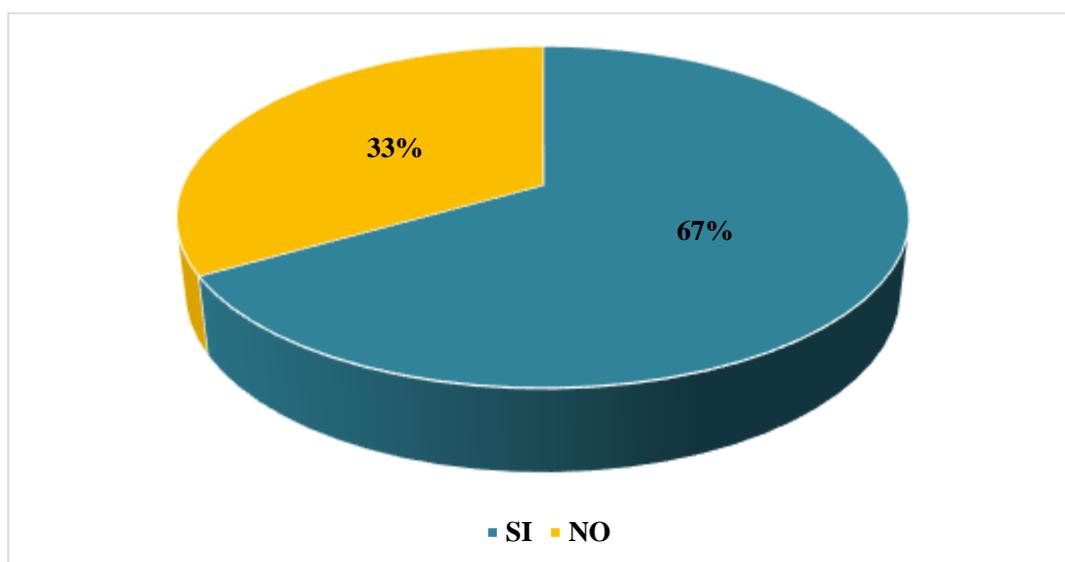
Interpretación: “De acuerdo con la encuesta realizada, el 83% afirman que el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos y el 17% respondieron que el control interno no incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos”.

Tabla 4: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	20	67%
No	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 67% afirman que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad

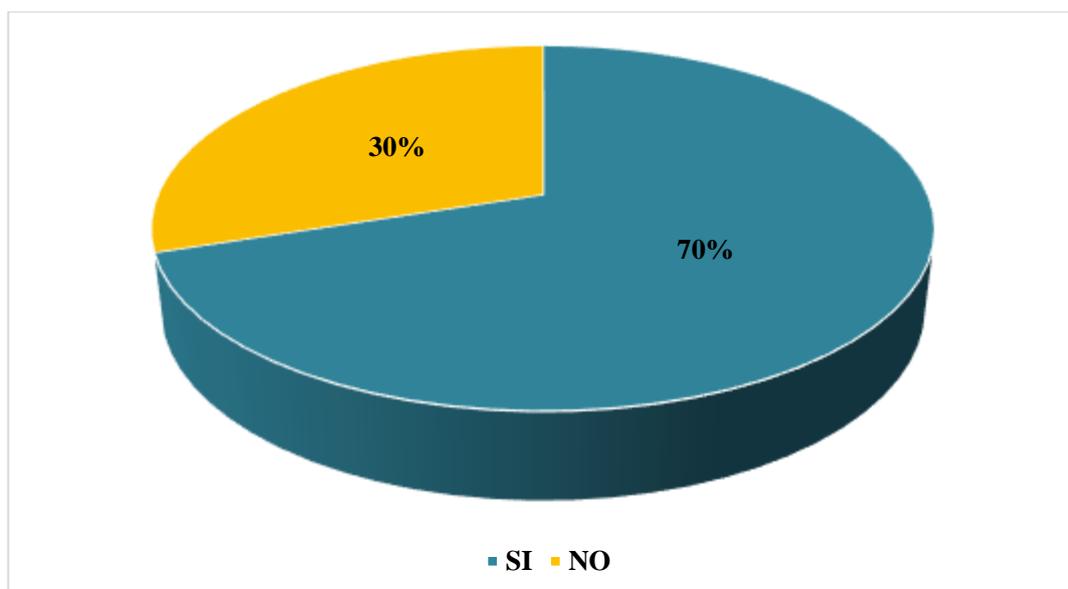
Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos y el 33% respondieron que el adecuado proceso de Adquisiciones no influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 5: ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	21	70%
No	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s?



Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 70% afirman que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), si debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s y el 30% respondieron que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), no debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s.

Resultado respecto al objetivo específico 2

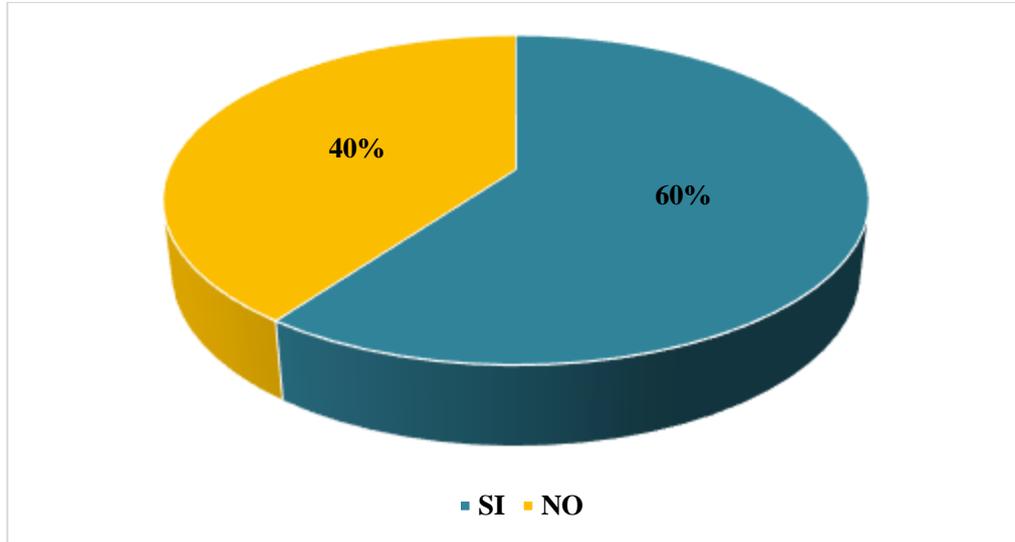
(Determinar que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos).

Tabla 6: ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	18	60%
No	12	40%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



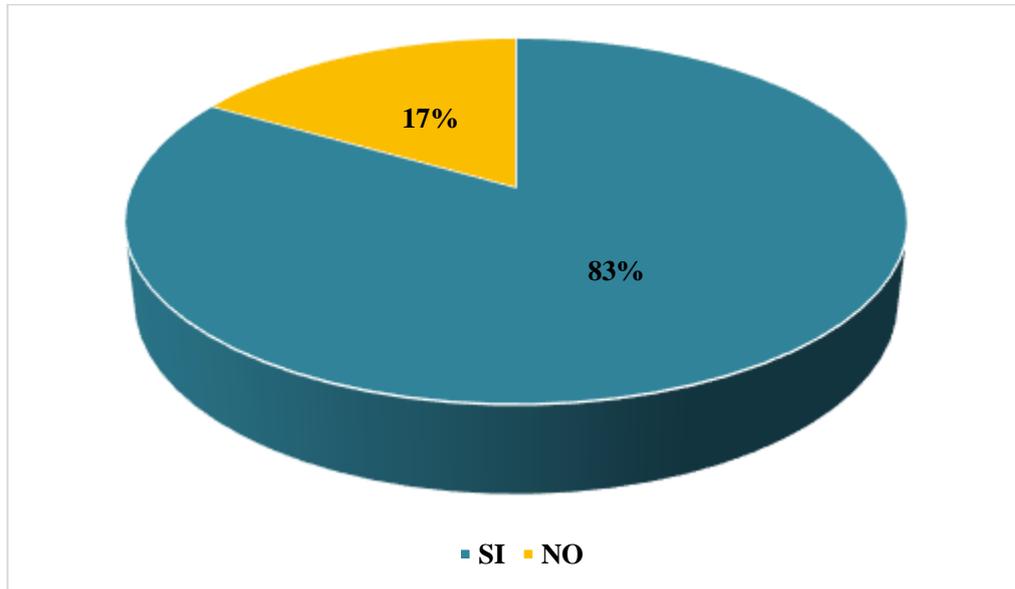
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 60% afirman que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos y el 40% respondieron que el control interno no incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 7: ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	83%
No	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?



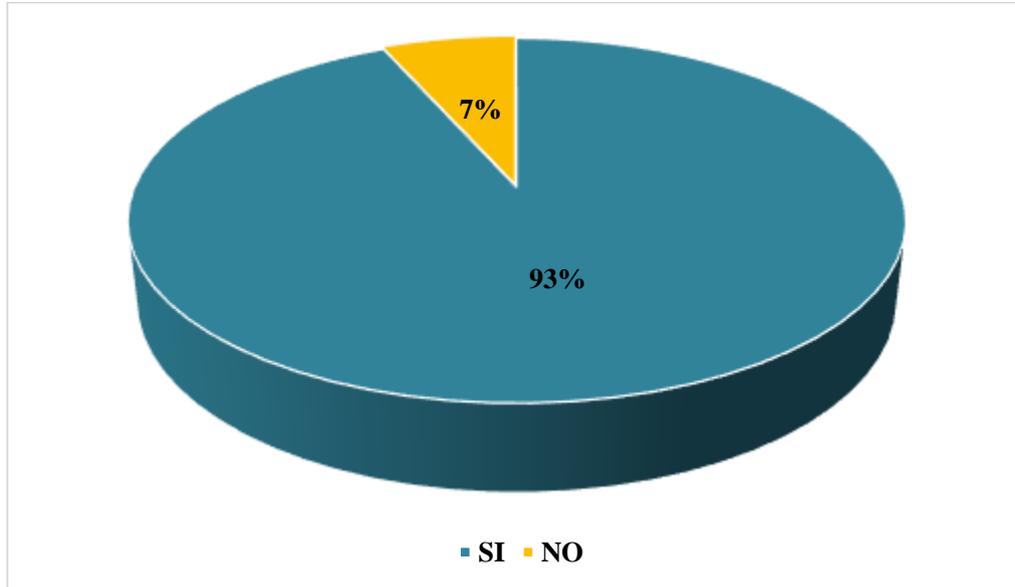
Interpretación: “De acuerdo con la encuesta realizada, el 83% afirman que si los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado y el 17% respondieron lo contrario con respecto a los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado”.

Tabla 8: ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	28	93%
No	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



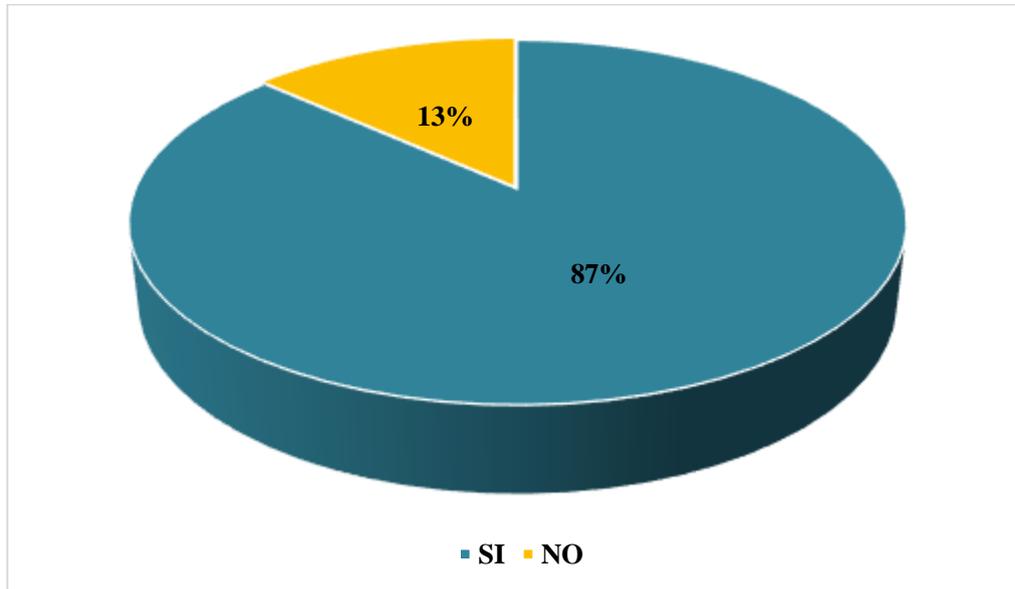
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 93% afirman que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos y mientras el 7% respondieron que la evaluación de los procesos de adquisiciones no se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 9: ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	26	87%
No	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?



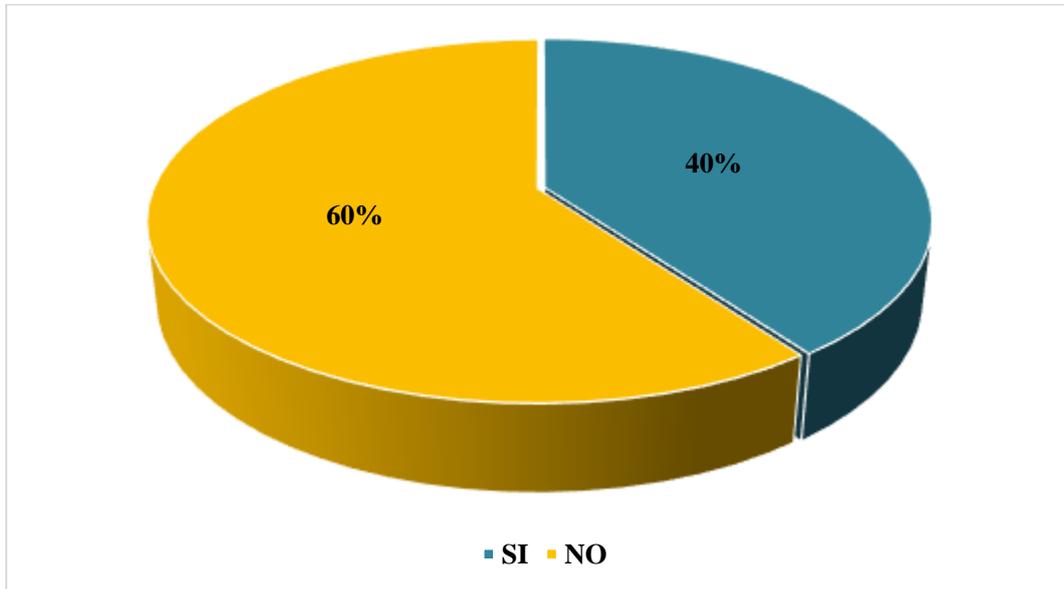
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 87% afirman que el control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos y el 13% respondieron el control interno no incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos.

Tabla 10: ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	12	40%
No	18	60%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?



Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 40% afirman que están de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y el 60% respondieron que no están de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado.

Resultado respecto al objetivo específico 3

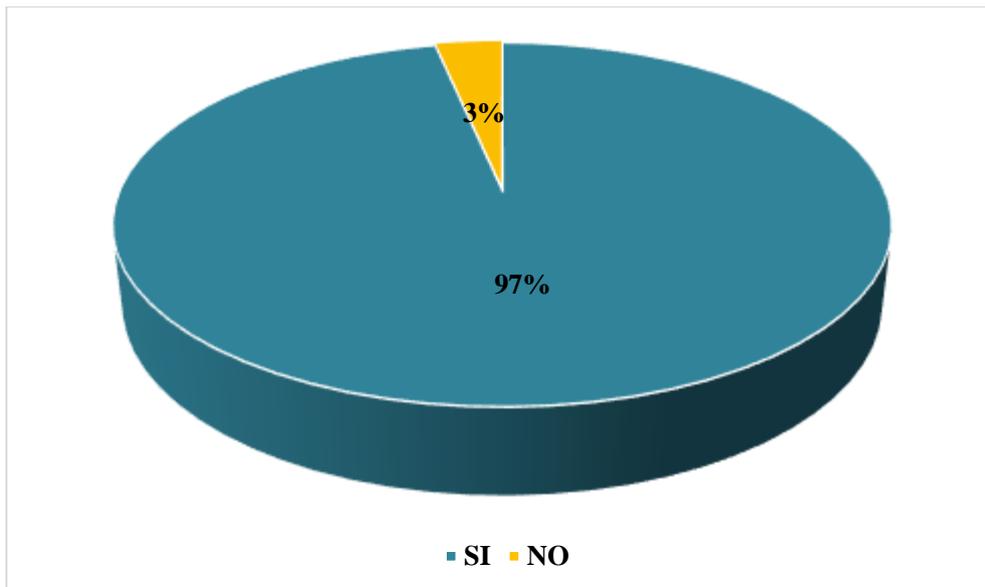
“(Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado)”.

Tabla 11: ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	29	97%
No	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?



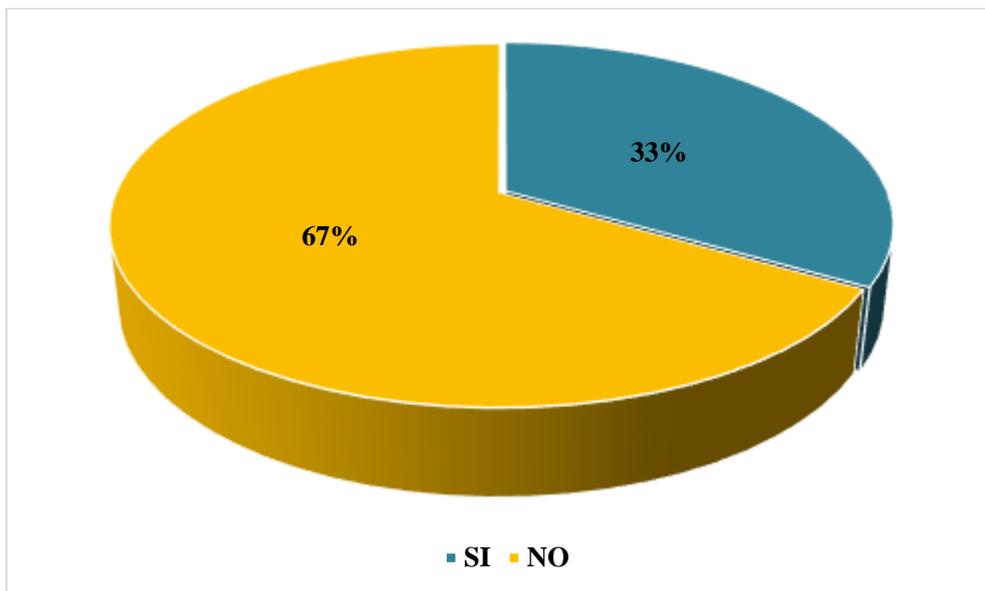
Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 97% afirman que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado y el 3% respondieron no que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.

Tabla 12: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	10	33%
No	20	67%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente?



Interpretación:

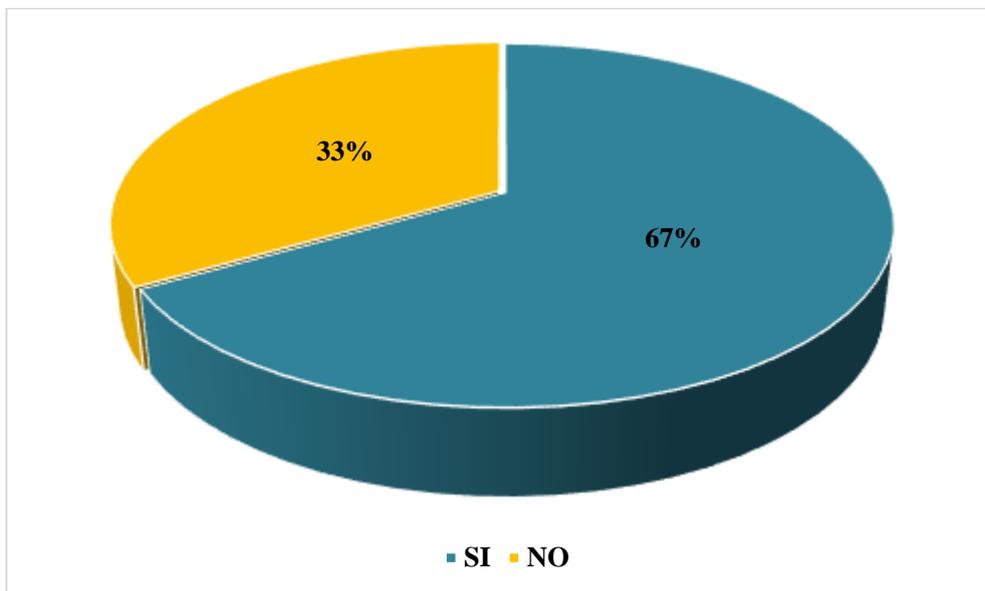
De acuerdo con la encuesta realizada, el 33% afirman que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos si es eficiente y el 67% respondieron que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos no es eficiente.

Tabla 13: ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	20	67%
No	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección?



Interpretación:

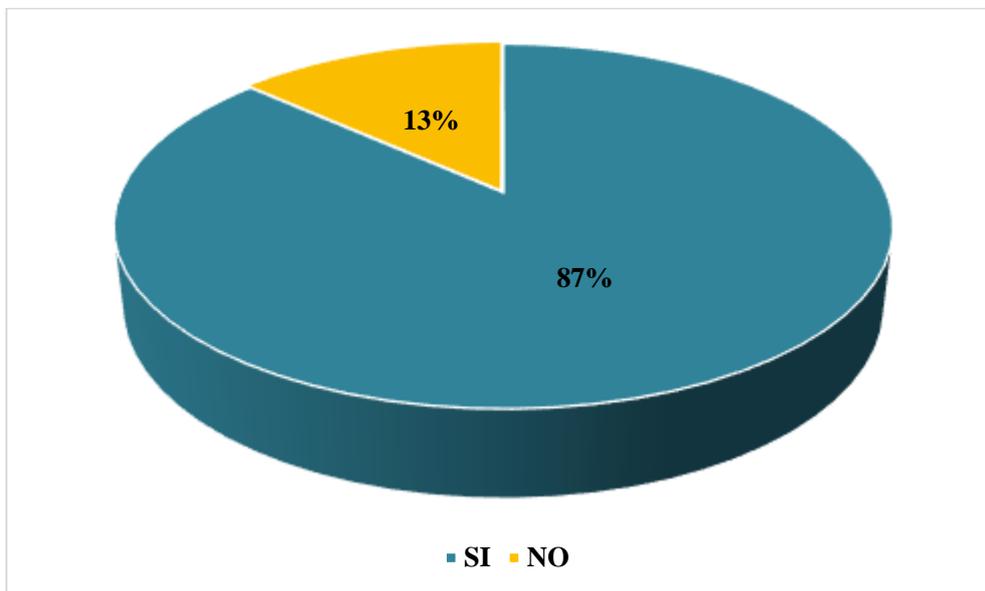
De acuerdo con la encuesta realizada, el 67% afirman que si se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección y el 33% respondieron que no se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección.

Tabla 14: ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	26	87%
No	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones?



Interpretación:

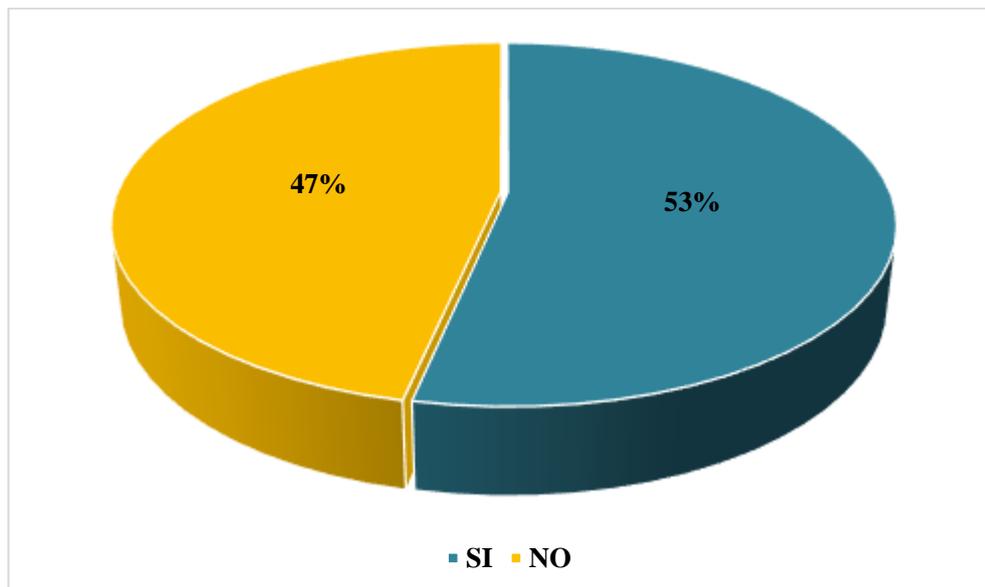
De acuerdo con la encuesta realizada, el 87% afirman que es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones y el 13% respondieron que no es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones.

Tabla 15: ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	16	53%
No	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?



Interpretación:

De acuerdo con la encuesta realizada, el 53% afirman que si debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones y el 47% respondieron que no debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones.

5.2 Análisis de resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudarán a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar que el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos. Los autores Salazar (2014) afirma que el Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El autor Justo (2017) afirma que el Control Interno incide significativamente en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obra, debido a que, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisiciones y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos. El autor Chimbo (2015) afirma que contar con un buen sistema de control interno es de vital importancia para la organización, en especial al considerar los servicios, responsabilidades y compromisos

sociales que tiene un hospital para con la comunidad, buscando optimizar el buen uso de los recursos públicos. El autor Dugarte (2013) afirma que Los cinco componentes de control interno según el enfoque del Informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes y que Mediante este esquema de controles incorporados se fomenta la responsabilidad, la calidad y la delegación de poderes, asimismo, se evitan pérdidas o mal uso del patrimonio público y, además, se generan respuestas rápidas y oportunas ante circunstancias cambiantes. Peña (2017) afirma el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado. El autor Pérez (2016) afirma que el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Caceres (2017) afirma que el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que el Control Interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisiciones y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De los resultados obtenidos de la investigación el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos. Se recomienda al personal que tengan una mayor asertividad y propendan una actitud más propositiva y proactiva para participar en la fase de control con la finalidad de mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones en la gestión pública se sugiere que se practique el control interno eficiente.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno si facilita la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado. De que considerando que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno si facilita la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, por tanto se sugiere aplicar la práctica los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Actualidad Gubernamental - Auditoría a obras públicas. (2012). Lima: Instituto pacífico S.A.C.

Actualidad Gubernamental - Auditoría a obras públicas, soluciones aplicativos online. (2013). Lima: Instituto pacifico S.A.C.

Alpentista, Iasuozzi & Merín. (2011). *La ética profesional y el Contador Público.* Universidad Nacional de Cuyo. Mendoza, Argentina.

Avila. (2011). *Alternativas de financiamiento para modernizar activos fijos en las Micro y pequeñas empresas del sector calzados en el Distrito Porvenir.* Escuela de Contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.

Barrero. (2014). *Retos para el Contador Público ante la adopción de normas internacionales de información contable y financiera en Colombia. Opción de grado - ensayo " Diplomado en normas internacionales de contabilidad e información financiera, Universidad Militar Nueva Granada.* Bogotá.

Bartolo. (2014). *Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel. Tesis elaborada para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Trujillo.* Trujillo, Perú.

Bayona. (2013). *Análisis de los factores que influyen en la rentabilidad de las Cajas Municipales de ahorro y crédito en el Perú. tesis para optar el título profesional de economía, Facultad de ciencias económicas y empresariales, en la universidad de Piura.* Piura – Perú.

Berberisco. (2013). Los créditos de las cajas municipales y el desarrollo empresarial de las mypes del sector metalmecánica en el distrito de independencia periodo 2007–2011. *tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, en la universidad de San Martín de Porres*. Lima – Perú.

Caceres Martinez, T. A. (2017). *Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2721/CONTROL_EFICAZ_CACERES_MARTINEZ_TAYCE_ARDECH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillejos. (2015). El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas. *Tesis Doctoral en Contabilidad y finanzas. Universidad de Zaragoza*. Zaragoza , España.

Castillo. (2014). "Desarrollo del proceso de altas y bajas establece procedimientos, técnicas bajo la premisa que la “baja patrimonial”.

Chimbo Duchitanga, D. P. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO EN EL HOSPITAL CANTONAL MORENO VÁSQUEZ DE GUALACEO EN EL CONTEXTO DE LA CUENCA- ECUADOR*. TESIS

PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL, UNIVERSIDAD DE CUENCA, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CUENCA. Recuperado el 18 de ENERO de 2019, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/22373>

Correa. (2015). Auditoría de Gestión al cumplimiento de las obras e intervenciones presupuestadas para el año 2013 por el gobierno Municipal del Cantón Morona. *Producto de grado previo la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Cuenca, Ecuador.*

Crisólogo. (2013). "Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash". *tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.*

Dugarte Rodríguez, J. C. (2013). *ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL.* Tesis presentada como requisito para optar al Grado de Magíster en Ciencias Contables, UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES , MERIDA. Recuperado el 18 de ENERO de 2019, de <https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>

Farfan. (2012). Los proyectos de inversión pública y el Sistema Nacional de Inversión Pública. Lima, Perú.

- Fernández & Santiago. (2013). en su libro “la profesionalización de la unidad de control patrimonial”.
- Fernández. (2013). “Aporte al debate para la presentación de las declaraciones juradas patrimoniales de los funcionarios públicos en el ámbito de la ciudad autónoma de Buenos Aires”. *tesis para optar el grado académico de maestría en administración de fondos públicos, Instituto de estudios de las finanzas públicas Argentinas*. Buenos Aires – Argentina.
- Flores. (2010). “Características del riesgo y eficacia de la rentabilidad en las empresas del sector industrial Peruano”. *para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima – Perú.
- Flores. (2014). La contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para optimizar la toma de decisiones gerenciales en el Gobierno Regional de Ayacucho. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Filial Ayacucho*. Ayacucho, Perú.
- Gomero & Torres. (2014). El rol innovador del Contador Público en el desarrollo de una gestión gerencial eficiente en las empresas comercializadoras de la Provincia de Huara. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión, Huara - Perú*. Huara, Perú.
- Gómez & Checo . (2014). La Gestión del Riesgo de Crédito como herramienta para una Administración Financiera eficiente.

- Guamán. (2013). Evaluación financiera al proyecto de inversión de un supermercado en la Ciudad de Catacocha. *Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la universidad de Loja*. Loja, Ecuador.
- Gubernamental, A. (2012). *Ética del Funcionario Público*. Colombia: Pacifico.
- Guibert. (2013). El rol del Contador Público y su responsabilidad ética ante la sociedad. *Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad San Martín de Porres*. Lima, Perú.
- Guzmán. (2013). en su libro “El control patrimonial como herramienta”.
- Herrera. (2015). El Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión*. Huacho, Perú.
- IFAC. (2015). Texto en español del Manual del Código de Ética para Contadores Profesionales.
- INTOSAI. (2014). De acuerdo a las Normas Internacionales de las entidades fiscalizadoras superiores.
- JDCCPP. (2015). Cartilla del Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad. Lima, Perú.
- Jiménez. (2014). en su libro “Control Patrimonial”.
- Justo Miraval, D. E. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - 2016*. TESIS PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD DE

HUÁNUCO, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, HUÁNUCO

– PERÚ. Obtenido de

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/462/JUSTO%20MIRAVAL%20DALMA%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lazaro. (2012). Análisis del diseño del proyecto especial mi chacra productiva y de su articulación con intervenciones públicas en ámbitos de extrema pobreza rural . *Tesis para optar el grado de Magister en Gerencia Social, en la Pontificia Universidad Católica del Perú*. Lima, Perú.

Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública Ley N° 27293. (200). Lima, Perú.

Ley N° 27785 - Ley Órgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (s.f.). Lima, Perú.

Lozano. (2013). Gestión estratégica universitaria para mejorar el posicionamiento del Contador Público del centro del Perú. *Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y Finanzas, en la Universidad San Martín de Porres*. Lima, Perú.

Mamani Mamani, D. L. (2015). “*Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014*”. PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Puno - Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Manrique. (2014). en su libro “Control de bienes patrimoniales”.

- Martinez Rojas, S. (2017). *La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITORIA_DESEMPEÑO_GESTION_PROCESOS_MARTINEZ_ROJAS_SANDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Molero. (2014). “Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la unidad de gestión educativa local de La Mar – 2013”. *tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho - Perú.
- Montoya. (2013). Propuesta de modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las MYPES del comerciantes del mercado la Hermelinda. Trujillo, Perú.
- Navarro. (2015). Control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur Ayacucho. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universiudad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho, Perú.

Osorio. (2016). “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía del distrito de Taricá - Provincia de Huaraz, periodo 2015”. *tesis para optar el título profesional de contador público, de la Facultad de ciencias contables y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Huaraz – Perú.

Palomino. (2014). “El riesgo económico y el financiamiento de las Mypes en la gestión empresarial del rubro confecciones en general, del distrito de Ayacucho – 2013”. *para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho - Perú.

Peña Escola, K. (2017). “*Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016*”. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2184/CONTROL_EFECTIVO_PENA_ESCOLA_KARISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez Escalante, R. M. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS

CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO –
PERÚ. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pillaca & velasquez. (15, 16 y 17 de Octubre de 2015). Ética del Contador Público y su incidencia en la gestión pública. *Trabajo presentado en la V convención Nacional de Contabilidad gubernamental y administración Pública, organizado por el Colegio de Contadores Públicos de Huancavelica.* Huancavelica, Perú.

Poveda. (2011). Como debe ajustarse la formación del Contador Público de la Pontificia Universidad Javeriana para hacer frente a la crisis medio ambiental y responder la dinámica de cambios permanentes. *Trabajo presentado como opción para obtener el título de Contadora Pública, en la Universidad Javeriana.* Javeriana, Bogotá.

Prado. (2015). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ayacucho, Perú.

Quispe. (2015). Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo periodo 2013-2014. *Tesis para optar el Título*

profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Puno, Perú.

Resolución de Contraloría N° 195-88-GG - Ejecución de obras por administración directa. (2016). Lima, Perú.

Rodríguez. (2015). *Ética Profesional y Deontología*. Chimbote: publicación electrónica en http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/77.

Salazar Catalán, L. K. (2014). *EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY*. Tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ, ESCUELA DE POSGRADO, LIMA – PERÚ. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030*. MAESTRÍA EN PENSAMIENTO ESTRATÉGICO Y PROSPECTIVA, UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA, FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, BOGOTÁ. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017->

El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_i
ntegradora_Trabajo_de_grado.pdf

Silva. (2012). Los proyectos de Inversión pública y los sistemas administrativos en el Perú. Lima, Perú.

Soto. (2012). *Gestión para obras públicas y la preparación de proyectos de inversión*. Lima: Perú.

Tello. (2014). Financiamiento del capital de trabajo para contribuir al crecimiento y desarrollo de la micro y pequeña empresas comerciales en el Distrito de Pacasmayo. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, facultad de Ciencias Económicas*. Trujillo, Perú.

Tinco Maldonado, D. (2015). *El sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de Altas y Bajas de activos fijos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga - 2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vaca. (2012). “Análisis de los obstáculos financieros de las pymes para la obtención de crédito y las variables que lo facilitan”. *tesis para optar el grado académico*

de doctor, departamento de organización de empresas, de la Universidad Politécnica de Valencia. Valencia – México.

Valencia. (2014). *Ética del Contador Público frente a la responsabilidad social en Colombia. Trabajo de grado presentado en la Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia.*

Vásquez Gómez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villacorta & Uceda. (2014). *Las políticas de ventas al crédito y su influencia en la morosidad de los clientes de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. en la ciudad de Lima periodo 2013. tesis para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú.*

Villanueva. (2013). *"Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura". tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables,*

económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.

Zuloaga. (4 de Agosto de 2010). *Responsabilidad Soacial del Contador Público.*

Recuperado el 23 de Abril de 2016, de
<http://www.hernandezuluaga.com/responsabilidad-social-del-contador-público/>.
seleccionado de:

www.javeriana.edu.co/fcea/pos_contaduria/...2.../ponencia_libre.doc

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Instrucciones:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre: **Sistema de control interno eficaz y eficiente y su incidencia en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos, 2015.** Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración

Preguntas de encuesta

1. **¿Considera usted el control interno eficaz incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?**

Si ()

No ()

2. **¿Considera usted el control interno eficiente incide en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?**

Si ()

No ()

3. **¿Para usted el control interno incide en la gestión óptima de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?**

Si ()

No ()

4. ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

Si ()

No ()

5. ¿Cree usted que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro de su ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s?

Si ()

No ()

6. ¿Considera que el control interno incide influye en la administración del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

Si ()

No ()

7. ¿Considera usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?

Si ()

No ()

8. ¿Cree usted que la evaluación de los procesos de adquisiciones se optimizaran con el control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

Si ()

No ()

9. ¿El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos?

Si ()

No ()

10. ¿Está de acuerdo, que las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s se encuentre fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado?

Si ()

No ()

11. ¿Cree usted que los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado?

Si ()

No ()

12. ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Santiago de Lucanamarca – Huancasancos es eficiente?

Si ()

No ()

13. ¿Se puede modificar el Plan Anual de Contrataciones en procesos de selección?

Si ()

No ()

14. ¿Es importante que su municipalidad cuente con una oficina de control Interno para realizar supervisión de las contrataciones?

Si ()

No ()

15. ¿Debe existir relación entre el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Contrataciones?

Si ()

No ()

Anexo 2

Mapa del Perú



Anexo 3

Mapa de la Provincia de Huamanga

