

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

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCESOS DE ADQUISICIONES Y
CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL
MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE,
2015-2017**

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

Autor (es):

**Bach. Suclupe Llontop Luis Armando
<https://orcid.org/0000-0002-4651-8361>**

**Bach. Tejada Valdera José Julio
<https://orcid.org/0000-0002-8928-3355>**

Asesor:

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>**

**Línea de Investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2021**

Página de Aprobación de la Tesis

TITULO:

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE
ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL
PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017**

Suclupe Llontop Luis Armando
AUTOR

Tejada Valdera Jose Julio
AUTOR

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Rios Cubas Mart in Alexander
SECRETARIO DE JURADO

Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
VOCAL DE JURADO

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique
ASESOR DE TESIS

Dedicatoria

A mis Progenitores, por su ejemplo de perseverancia tenacidad que los definen y que me han infundado eternamente.

Suclupe Llontop Luis Armando

Al Dios Omnipotente, por la vida y la salud que me concede a diario,
a mis padres por los valores que me inculcaron desde el uso de razón, y a
través de ello me guiaron por las sendas del bien.

Tejada Valdera Jose Julio

Agradecimiento

Agradezco a Dios por ser mi compañero fiel, por guiarme a lo largo de mi vida y asimismo manifiesto mi especial agradecimiento a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron a la realización de la presente investigación.

Suclupe Llontop Luis Armando

Al creador del cielo y la tierra, por su inmenso amor y por cuidar de mi familia siempre, a mis padres por su apoyo en el transcurso de mi carrera, a nuestro asesor Mg. Wilmer Enrique, por todo el apoyo que nos brindó desde el inicio de nuestra tesis de investigación.

Tejada Valdera Jose Julio

Resumen

La investigación Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017, posee como fin Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones. Se realizó una investigación con un enfoque descriptivo – no experimental. La población estuvo compuesta por tres funcionarios, los cuales también fueron parte de la muestra. Se aplicó análisis documental y la entrevista, para recabar los datos. Los resultados más impactantes son que el 100% indica que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior en las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones. Finalmente concluye que La propuesta de control interno si mejora los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Se debe aplicar las tres dimensiones Previo, Simultaneo y Posterior

Palabras Clave: Control interno, adquisiciones y contrataciones

Abstract

The research entitled Internal control and its influence on the procurement and contracting processes of the Lambayeque provincial municipal road institute, 2015-2017, aims to propose internal control to improve the procurement and contracting processes of the Lambayeque provincial municipal road institute, 2015-2017. For which an investigation descriptive - non-experimental approach. The population was made up of three officials, who were also part of the sample. The documentary analysis technique was applied, as well as the interview, to collect the data. The most striking results are that 100% indicate that a prior, simultaneous and subsequent control is never carried out in the activities carried out by those responsible for the procurement and contracting process. Finally, it concludes that the proposal for internal control does improve the procurement and contracting processes of the Lambayeque provincial municipal road institute, 2015-2017. The three dimensions Before, Simultaneous and After must be applied

Key Words: Internal control, acquisitions and contracts

Índice

Página de Aprobación de la Tesis	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. MATERIAL Y MÉTODO	24
III. RESULTADOS	30
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS	58
Anexo.....	61

Índice de tablas

Tabla 1 Variables.....	25
Tabla 2 <i>Variable independiente</i>	26
Tabla 3 <i>Variable dependiente</i>	27
Tabla 4 Nivel control interno	30
Tabla 5 Nivel de control interno.....	30
Tabla 6 Nivel de Control Previo.....	31
Tabla 7 Control simultaneo	32
Tabla 8 Control posterior	33
Tabla 9 Nivel de control interno.....	34
Tabla 10 Ejecución del ingreso: MARCO Y EJECUCIÓN DEL INGRESO POR RUBRO Y CLASIFICADOR AL MES DE DICIEMBRE DE 2017 (EN SOLES).....	35
<i>Tabla 11 Ejecución gasto</i>	37
<i>Tabla 12 Meta de ejecución presupuestal</i>	38
Tabla 13 Plan de estrategias de control interno.....	39
Tabla 14 Análisis foda.....	49
Tabla 15 Estrategias control interno	49
Tabla 16 Plan de trabajo	52
Tabla 17 Bienes.....	53
Tabla 18 Servicios.....	53
Tabla 19 Bienes y Servicios.....	53
Tabla 20 Organigrama	54
Tabla 21 Costos / beneficios.....	55
Tabla 22 Medidas de control.....	55
Tabla 23 Sistema de evaluación	55

Índice de figuras

Figura 1 Proceso de adquisiciones y contrataciones	22
Figura 2 Control interno	30
Figura 3 Nivel de control previo	31
Figura 4 Nivel de Control simultáneo.....	32
Figura 7 Ejecución del ingreso	36
<i>Figura 8 Meta de ejecución presupuestal</i>	<i>38</i>
Figura 9 Diagrama de flujo de la propuesta.....	51
Figura 10 Ubicacion de la Institución - Google maps.....	89
Figura 11 Frontis de la Institucion, en el centro se observa al Director General Ing.Jaime Santamaria Suclupe, y en su entorno los investigadores.....	90
Figura 12 Aplicando la Guia de entrevista al Subgerente de la Institucion, Ing. Julio Zeña.	90
Figura 13 Aplicando la guia de entrevista a la Contadora Pública Colegiada Maria Aquino Vargas.	91

I. INTRODUCCIÓN

Los Institutos Viales Municipalidades Provinciales, son entes con autonomía y capacidad ejecutora, que son alimentadas presupuestalmente por las Municipalidades Provinciales y de sus Municipios, para poder realizar obras en beneficio de la sociedad. Para poder realizar estos proyectos las comunas tienen que realizarlo a través de utillajes, por lo general no se cumplen a cabalidad, o terminan en actos de corrupción, sumado a ello mecanismos deficientes de control interno, en donde no se realiza controles previos, concurrentes o posteriores, poniendo así en peligro la relación costo beneficio.

1.1. Realidad Problemática.

1.1.1. Internacional

Quinaluisa, Pérez (2018) referente al control interno y herramientas: coso y coco, indican que más del 50% de compañías, presentan indicios de corrupción. El control interno en adelante C.I. no es solo responsabilidad del área contable, sino también de los integrantes del ente.

Los autores mencionan que el problema de las empresas Cubanas es el alto grado de corrupción, por lo tanto es indispensable establecer medidas de control interno, para así poder detectar en qué áreas se están cometiendo actos ilícitos que afectan el crecimiento de la empresa.

Serrano y Herrera (2017) en su artículo realizado en Ecuador, relacionado con control interno, manifiestan que las bananeras no tienen implementados sistemas de control, lo que afecta directamente a una adecuada gestión contable. Solo el 50% de colaboradores logra cumplir las metas. Las empresas modernas deben tener mecanismos de control para una adecuada toma de decisiones. Solo el 58% cumple con códigos éticos.

Los autores establecieron que el problema de las empresas bananeras del Ecuador es que no tienen implementados mecanismos de control interno, lo cual les afecta en su gestión de contabilidad. Es preciso que las instituciones bananeras cuenten con mecanismos de control interno para así tener datos precisos.

Navarro y Ramos (2016) en su artículo realizado en Colombia relacionado al control interno, indican que Barranquilla, podrían generar mayor crecimiento económico y aporte al PBI. Las instituciones de Barranquilla solo aportaron el 4,9 %. Sin embargo, lo que afecta de forma negativa a las empresas litográficas es una baja del 1,2 % en la manufactura.

Esta manera los autores dejan entrever que el problema de crecimiento del PBI es debido a que las empresas industriales no tienen adecuadas formas de efectuar un control interno, lo cual les genera una traba para su expansión a otros mercados. Si se desean expedirse se debe hacer con herramientas de control interno.

1.1.2. Nacional

Cadillo (2017) en su artículo realizado en Lima concerniente a Control interno. Afirma que la empresa no tiene adecuados sistemas de conducción ordenada y eficiente, además de no incorporar políticas administrativas y contables sobre resguardo de los activos. El 12.7%, afirma que el desempeño del personal es eficiente. Existe también carencia de prevención y detección de fraudes y errores. Solo el 7.3%, asevera que tienen adecuado mecanismos de gestión.

Como menciona el autor la problemática de la empresa está en función a herramientas de supervisión, lo que ocasiona una serie de irregularidades, como son el que no se tenga los activos custodiados adecuadamente, así como deficientes lineamientos de gestión administrativa.

Aquipucho (2015) en su artículo elaborado en Lima, manifiesta que el control repercute de forma contundente en las adquisiciones y contrataciones de la comuna. El 63.3% asume que el control interno es una técnica efectiva. Por lo tanto es necesario tener componentes de control que ayuden a que este proceso sea transparente.

A exponer, autor indica que, para poder tener un proceso de contrataciones y adquisiciones, totalmente transparentes, es necesario establecer mecanismos de control, en los cuales se pueda evidenciar un proceso claro, libre de suspicacias.

Lozano y Tenorio (2015) en su artículo realizado en Tarapoto referente a control Interno alega que se complica la tarea de gestionar de forma eficiente sus operaciones, puesto que la organización tendrá mayores niveles jerárquicos. El sector presento un crecimiento, de 1.68%. La planificación representa solo un 10%

Por lo tanto, los autores han evidenciado que el control es fundamental si la empresa se encuentra en un franco crecimiento. El control interno permite tener una mejor comunicación con las diversas áreas de la empresa.

1.1.3. Local

El instituto vial, es un órgano público, por lo tanto se rige bajo los principios de la normatividad de contrataciones y adquisiciones, para poder proveerse de productos, bienes y servicios, sin embargo existen deficiencias en donde los procedimientos no se están llevando a cabo de forma efectiva.

Así mismo no se tiene implementado proceso de C.I. pues no hay reglamentos, políticas o regulaciones que indiquen la forma de actuar de los colaboradores en el proceso de compras. Existe una serie de regulaciones en base a contrataciones, basadas en la ley propuesta por el ministerio de economía, la cual debe ser cumplida de forma cabal.

Finalmente el Instituto debe de implementar procesos en donde se tenga un diseño de cómo se debe abordar las contrataciones, siendo este socializado para todos los miembros de la compañía.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1. Internacional

Carrera (2018) solución controversias procedentes contratación pública. Cuyo objetivo fue analizar la medición como un procedimiento para la solución de controversias originarias de la contratación gubernamental. La metodología utilizada fue exploratorio y descriptivo. La muestra fue 8. Concluye que el proceso de mediación es indispensablemente y debe ir acompañado de un análisis de los conflictos en la contratación pública.

La mediación es un camino importante para remediar las discusiones que se puedan suscitar por el proceso de adquisición y de compras por parte del estado. Sin embargo, esta mediación debe estar previamente respaldada por un diagnóstico de la situación.

Lombeida (2017) referente a una Propuesta de control interno. Bosqueja como fin valorar el control interno. El enfoque fue mixta. La muestra 13 factores. La técnica aplicada análisis documental. Finaliza que la propuesta ampara a la compañía. Las propuestas deben ser enfocadas en base a técnicas aplicadas con experiencias previas.

Según el autor se debe contar con controles efectivos y sobre todo si dan a seguridad de poder lograr las metas trazadas. De no ser así se debe analizar qué propuesta es la que mejor se adecua a la institución.

Pacheco (2017) en lo referente a Auditoría de contratación pública. Tuvo como fin ejecutar auditoria administrativa. La muestra fue 6. Finiquita que la auditoría sirve como un medio de evaluar la planificación que hace una institución. Para el autor, la auditoría realizada permitió evaluar la gestión de la compañía, en donde se pudo detectar falencias, posteriormente se propusieron alternativas de solución. La auditoría origino que el trabajo se brinde de una forma correcta obteniendo resultados óptimos.

Pavón (2017) en lo concerniente a Práctica legal, en contratación pública. Plantea caracterizar la normatividad leal en las contrataciones públicas. La población 13 empresas. El instrumento es la encuesta. Finaliza que es pertinente tener sugerencia legal de profesionales competentes en la materia. .

Se debe de contar con profesionales del derecho que contribuyan con sus conocimientos a que el proceso de contrataciones se de forma correcta, sobre todo respetando la legalidad y legitimidad. Los colaboradores deben conocer la normativa de contrataciones estatales.

Román (2017) en lo concerniente a Las contrataciones en Petroecuador. Tiene como objetivo identificar las falencias del procedimiento para la adquisición de bienes. La población conformada por 10. Se ultima en lo que respecta al autor se evidencio la falta de ética y probidad, principalmente en la aplicabilidad de principios legales. Por lo tanto se debe incidir en la aplicación de principios, los cuales son lineamientos que regulan el proceso de adquisiciones.

Cachipiendo (2016) concerniente a control interno. Tuvo como objetivo realizar una propuesta. Su enfoque fue mixto. La muestra es 15. La táctica aplicada fue la encuesta. Finaliza que la compañía no cuenta con direccionamiento estratégico propicio.

De igual forma el autor indica que la institución en estudio carece de un adecuado planeamiento estratégico, lo que ocasiona que no tenga claras las estrategias y contable. Por ello la propuesta debe estar encaminada a establecer un propicio control.

Chuquitarco (2016) realizó una investigación en Ecuador en concordancia a Propuesta de control interno, su fin: propone procedimientos de control Interno. El método fue descriptivo. Se tuvo como población a 20 proveedores. El instrumento fue el fichaje. Concluye que existen carencias de control.

Según el autor la empresa no cuenta con control financiero, lo que le puede originar que sus procedimientos organizacionales sean incorrectos. Los planes están destinados a solucionar una problemática real

1.2.2. Nacional

Flores (2020) en control interno y sus activos totales de una empresa. Asumió: verificar el control se afilia con activos. La metodología fue pre experimental. La muestra fue 14. El instrumento fue guía de observación. Finaliza que la empresa Huanchaco tiene deficiencias financieras. El autor manifiesta que la empresa tiene serias dificultades en sus indicadores financieros. Por lo tanto, se debe implementar instrumentos de control.

Cabanillas y Príncipe (2017) referido a control interno. Establece como fin ver si el control interno se adhiere con la liquidez. La Metodología fue correlacional. La población fue los procesos del almacén. La técnica fue la encuesta. Concluye que control interno califica como deficiente. Los autores coinciden de que la liquidez se está viendo influenciada por un inadecuado sistema de C.I. Una empresa debe tener indicadores positivos de liquidez, por lo que se hace necesario tener estrategias de control para lograr el fin cometido.

Quinde y Sanchez (2017) en lo concerniente a control interno y gestión de inventarios. Establece identificar el enlace del control en la gestión. El método fue pre experimental. La técnica, la encuesta, análisis documentario. Finiquita, existe incidencia significativa de una variable en otra. Así también el autor alega que la gestión de inventarios es un punto álgido en todas las instituciones, más aún las del sector salud. Se debe poder ayudar a tener un orden de la gestión de las existencias. Un adecuado control favorece una gestión eficaz.

Arroyo (2016) en lo que respecta a potencialidades y limitantes en contratación electrónica. Plantea como objetivo caracterizar la contratación electrónica. El enfoque fue cuantitativo. La técnica aplicada fue la entrevista. Concluye que proveedor y compañía deben actuar como socios estratégicos.

Los empresarios públicos y privados deben de comprender que sus grupos de interés son aliados y ambos deben de trabajar de la mano para la consecución de sus objetivos.

Ascate (2016) en su tesis realizada en Trujillo, sobre lo que atañe a control y gestión financiera. Plantea como meta decretar la influencia de una variable en la otra. La metodología fue correlacional. La población estuvo compuesta por las actividades del proceso administrativo. La técnica fue revisión documental. Finiquita que el ente no tiene ocupaciones de manera no tecnificada.

En ese sentido el autor menciona que el empirismo conlleva a que la empresa muestre deficiencias esto repercute fuertemente en las finanzas de la institución. Es preciso que se implementen herramientas técnicas para mejorar los ratios económicos.

Aguilar (2015) respecto a Ampliación sancionadora del OSCE. Tuvo como fin Determinar la potestad fiscalizadora del OSCE. La población fue 6. La técnica fue el fichaje. Finaliza que ampliándose la potestad resolutoria del OSCE se obviaría la ilegalidad administrativa.

Según el autor indica que, si al órgano de contrataciones que tiene el estado se le amplía las facultades sancionadoras, se podrá evitar que los funcionarios públicos queden impunes por algún acto doloso. Los actos de corrupción afectan notablemente a los intereses públicos.

Vega (2015) relacionada a La valuación de control interno, presupuesto Chavimochic, establece como meta comprobar la afinidad del control en el presupuesto. El enfoque fue correlacional. La muestra fue los documentos de la ejecución presupuestal. La técnica usada es análisis documental. Finiquita que el control es deficiente.

El autor menciona que un inadecuado control va incidir en los indicadores presupuestales y financieros de forma negativa. Si la empresa

requiere mejorar sus ratios de finanzas, entonces debe de tener mejores procedimientos de control.

1.2.3. Local

Yafac (2019) sobre mejorar el proceso de contratación. Fijo proponer el proceso de contratación, finaliza que los procesos de compras no se realizaron dentro del cronograma establecido en el plan de contracciones, debido a que hay deficiencias en sus procedimientos. Por lo que se propone un proceso eficiente para las contrataciones.

Alarcón (2019) concerniente a Evaluación de control. Plantea valorar el control. La metodología fue aplicada con enfoque mixto. La población estuvo compuesta por los procesos operativos de la Municipalidad. La técnica usada fue el cuestionario. Concluye que en el área de Logística no se elaboran cotizaciones para las compras.

El autor pudo evidenciar que el área de logística no utiliza cotizaciones en sus procesos de compras de bienes, esto es muy grave puesto que se estaría yendo en contra de la normatividad vigente. Es preciso que se evalué una propuesta de control interno para mejorar esta deficiencia encontrada.

Guanilo y Mendoza (2019) en su tesis referente a control interno. Plantea como fin delinear lineamientos de control interno. La metodología fue cuantitativa. La unidad de medición 4 trabajadores. La técnica usada fue el cuestionario. Concluye en el control interno optimará la tarea operativa.

Estos autores llegaron a determinar que las estrategias de control interno ayudan a optimizar la gestión operativa. Es necesario que el molino cumpla con estos lineamientos para tener resultados óptimos.

Rivas (2019) en su tesis relacionada con controles internos, establece analizar el C.I. La metodología fue cualitativa. La población fue 10 trabajadores. El instrumento fue revisión documental. Finaliza que el área de tesorería del hospital adolece de procedimientos en las operaciones de efectivo.

El autor hace referencia de que en el centro hospitalario no se tiene políticas para el manejo adecuado del efectivo que ingresa por concepto de prestación de servicios. Es preciso que se establezcan políticas para el departamento de tesorería.

Tuchia y Malca (2018) referente a Evaluación del control interno y gestión operativa. Tiene como fin valuar el control interno. El metodo empleada fue aplicado. La técnica aplicada fue la entrevista. La Entidad está vulnerable a dolo financiero y defraudación de los fondos.

Se deduce que el autor en sus hallazgos indica que existe una deficiente gestión operativa. Esto origina que existan irregularidades en el manejo de sus recursos financieros. Se debe tener un mejor control sobre los activos financieros.

Anaya, Sánchez (2016) en relación a control interno para las compras. Establece aplicar control. Metodología fue descriptivo – aplicativo. La población: 6. La técnica es la entrevista. Hay inexistencia de flujograma del proceso de compra.

Los autores afirman que la empresa no tiene un diagrama de flujos que ayude a ordenar los procesos de compra, por lo que propusieron un flujograma, el cual según los resultados si logro mejorar el área de compras. Este flujograma tiene que estar sujeto a normas.

Campos (2015) respecto a una Propuesta de control interno. Establece como objetivo diseñar controles internos. El enfoque fue aplicado. La población fue de 3. La técnica fue fichaje. Hay vacíos de control. A decir el autor la constructora carece de teoremas de control, se debe proponer una serie lineamientos para un control que ayude a una mejor gestión y eficacia del área mencionada.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Control interno

Concepto

Perdomo (2009) las actividades, operaciones y tareas coordinadas que la compañía adquiere para proteger sus activos. En algunas ocasiones este proceso esta sistematizado. El control en la parte estatal está reglamentado y normado por contraloría. Esta normatividad es aplicada también para las empresas privadas.

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

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

Tipos:

Control Previo

Consiste en supervisar y vigilar el cumplimiento de los reglamentos, así como el adecuado uso de los bienes de la institución”. (Revista educativa reuters, 2016, p.15). Este control es ejecutado por las autoridades. Este control también corrobora políticas de las instituciones. (Revista educativa reuters, 2016, p.15)

Control Simultáneo

Es comprobar si estas se vienen efectuando según la normativa. También se encarga de informar a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones. Finalmente comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas (Revista educativa reuters, 2016, p.16)

Control Posterior

Es efectuado por auditorías gubernamentales, auditoría financiera, auditoría de contrataciones y adquisiciones. Se encarga también de la comunicación de hechos materia de investigación fiscal. (Revista educativa reuters, 2016, p.16)

Objetivos

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

Principios

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

1.3.2. Procesos de adquisiciones y contrataciones

Concepto

Son elementos por el cual los entes públicos logran proveerse de insumos y productos. (CPP, 1993)

Principios:

Tenemos los siguientes lineamientos (El Peruano, 2019).

Libertad de concurrencia. Se deben buscar los medios mediante los cuales todos los actores legales puedan participar de los procesos.

Igualdad de trato. Las particiones deben ser tratadas de manera igualitaria.

Transparencia. Se debe realizar los procesos de forma justa y promover la lealtad en todas las etapas.

Publicidad. Las convocatorias deben ser promovidas en diversos medios de comunicación tanto escrito como virtual. .

Equidad. Debe existir igualdad en todo el procedimiento de las contrataciones.

Integridad. Los participantes del proceso deben tener solvencia moral y ética.

SEACE.

Es la plataforma virtual en donde se deben publicar todas las contrataciones que deseen realizar las entidades públicas. Ahí se difunden las fechas, los montos así como la modalidad de las contrataciones. (Consulting y Gestión Pública, 2015). El acceso a la página es gratuita y de forma virtual, pudiendo ingresar desde diversa herramientas tecnológicas.

Proceso de las Adquisiciones y Contrataciones

Para un mejor entendimiento se presenta la siguiente figura:

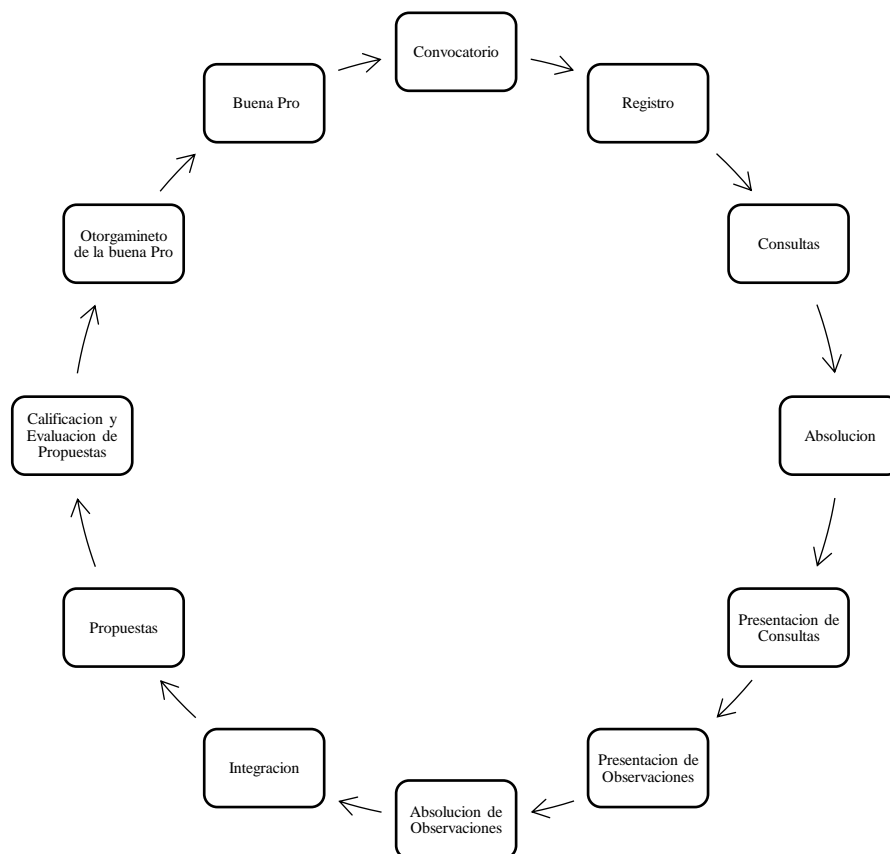


Figura 1 Proceso de adquisiciones y contrataciones

1.4. Formulación del Problema.

¿En qué medida, la propuesta de control interno permitirá mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones?

1.5. Justificación e importancia del estudio.

Según Ñaupas, (2013) teóricamente se analizaron teorías para ambas variables, se analizó el proceso y principios de las mismas. Estas teorías se justifican porque permitirán construir los instrumentos de medición. En lo metodológico, se diseñaron instrumentos para medir las variables. Estos instrumentos son importantes porque sirven para levantar la información relevante en el campo, así como servir como modelo para aquellas empresas que deseen analizar sus variables en su entorno empresarial. Así mismo beneficia a la empresa debido a que tendrá herramientas teóricas para evaluar sus procesos. También se beneficia a la sociedad puesto que se podrán tener obras que realmente se ciñan a criterios técnicos y legales.

1.6. Hipótesis.

La propuesta de control interno si mejora los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivos General

Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipa, 2015-2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar el control interno en el instituto vial municipal, 2015-2017.

Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal, 2015-2017.

Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones.

Validar la propuesta de estrategias de control.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

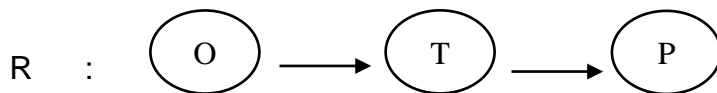
2.1.1. Tipo. -

Para Hernández (2010) describen las variables en un periodo determinado, además define las características de un problema. También es cuantitativa, debido a que se recolectan datos, además de utilizar pruebas estadísticas. Así mismo se realizó una propuesta en base a estrategias de control interno.

2.1.2. Diseño

Según Hernández (2010) En la investigación se describieron los resultados hallados de las variables. También es transversal, debido a que los instrumentos se aplicaron en una sola fecha.

El diseño es el siguiente:



Donde:

R = Realidad

O = Observación

T = Teoría

P = Propuesta

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población

Calero (2000) Se consideró a los funcionarios Instituto Municipal Provincial de Lambayeque, los cuales son tres jefes de área administrativa.

2.2.2. Muestra

Calero (2000) Es una fracción homogénea de la población, ya que se cuenta con solo tres funcionarios.

2.3. Variables, Operacionalización.

2.3.1. Variables

Tabla 1 *Variables*

Control interno (Variable independiente)	Según Perdomo (2009) sostiene que son las actividades, operaciones y tareas coordinadas que la compañía adquiere para proteger sus activos. En algunas ocasiones este proceso esta sistematizado.
Procesos de adquisiciones y contrataciones (Variable dependiente)	Son elementos por el cual los entes públicos logran proveerse de insumos y productos (Constitución Política Del Perú, 1993)

2.3.2. Operacionalización

Tabla 2 *Variable independiente*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Técnicas e instrumento
Control interno	Según Perdomo (2009) sostiene que son las actividades, operaciones y tareas coordinadas que la compañía adquiere para proteger sus activos. En algunas ocasiones este proceso esta sistematizado.	Es la base donde reposan las tareas y operaciones de una empresa. Para la medición de la variable se aplicó una guía de entrevista de 15 preguntas en escala	Previo	Supervisar	1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso?	Likert	
				Vigilar	2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones?		
				Verificar	3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados?		
				Medición	4. ¿Los funcionarios miden la transparencia de los encargados del proceso?		
				Cumplimiento	5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales?		
			Simultaneo	Evaluar	6. ¿Los funcionarios evalúan a los encargados del proceso?	CN	Técnica: Entrevista
				Comprobar	7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa?		
				Informar	8. ¿Los funcionarios comprueban la calidad de recursos utilizados en las operaciones encomendadas		
				Informar	9. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones		
				Comunicar	10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos		
			Posterior	Auditorias	11. ¿Se realizan auditorias por parte del gobierno?	CS	
				Auditorias	12. ¿Se realizan auditorias financieras?		
				Auditorias	13. ¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones		
				Auditorias	14. ¿Se realizan auditorias de desempeño?		
				Auditorias	15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?		
						S	

Tabla 3 Variable dependiente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Técnicas e instrumentos
Procesos de adquisiciones y contrataciones (Variable dependiente)	Son elementos por el cual los entes públicos logran proveerse de insumos y productos (C.P.P, 1993)	Utilización de fondos y recursos públicos para ejecución de obras.	Principios	Libertad	1. Acceso de proveedores	Likert	Técnica: Análisis documental
				Igualdad	2. Oportunidades para formular ofertas		
				Transparencia	3 Información coherente		
				Publicidad	4. Objeto de publicidad		
				Competencia	5. Condiciones de competencia		
				Eficacia y Eficiencia	6. Cumplimiento de objetivos		
				Tecnológica	7. Condiciones de calidad		
				Sostenibilidad ambiental	8. Contribuir a la protección medioambiental		
				Equidad	9. Relación de equivalencia y proporcionalidad		
				Integridad	10.¿La conducta de los partícipes está guiada por la honestidad		
			Seace	Instrumento	11.Instrumento informáticos	S	Instrumento Guía de análisis documental

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

2.4.1. Técnicas

Entrevista

Según Sabino (2013) es una herramienta aplicada para elementos finitas, para conseguir información. Se aplicó la entrevista a 3 colaboradores.

Análisis documental

Sabino (2013), manifiesta un examen concienzudo de documentos de gestión.

2.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista

Bernal (2010) es un grupo de cuestiones planteadas para obtener los resultados precisos.

Guía de análisis documental.

Marrero (1997) Se elaboró una guía para poder analizar los procedimientos en adquisiciones de bienes y servicios.

2.4.3. Validez

Anastasi, Urbina (1988) Se recurrió al criterio de peritos en las variables, pues estos tienen amplio conocimiento de las variables.

2.4.4. Confiabilidad

McDaniel, Gates (1992) se aplicó pruebas estadísticas como el alfa, para ver la fiabilidad de los instrumentos.

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

Los resultados fueron procesados en tablas y figura con sus indicadores respectivos. Previamente se aplicaron los instrumentos, los cuales fueron validados. Estos hallazgos sirvieron para poder determinar las conclusiones y luego las recomendaciones.

2.6. Aspectos éticos

Belmont (1979) tenemos: Respeto a las personas, no se puede cometer actos que vallan en contra de los derechos de los entrevistados. Beneficencia, se debe asegurar el bien físico y psicológico del individuo. Los investigadores deben brindar las medidas de seguridad necesaria a los encuestados. Justicia, No se puede discriminar a los colaboradores por ningún tipo de índole.

2.7. Criterios de Rigor científico.

Validación. – Los instrumentos fueron corroborados por peritos para luego ser aplicados a la muestra.

Confiabilidad. - Los instrumentos cumplen con los requerimientos de fiabilidad, mediante porcentajes aceptables en su medición.

Respeto por la propiedad intelectual. -. Las teorías han sido debidamente citadas y referenciadas.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

Tabla 4 Nivel control interno

Control Interno															
			A			B					C				Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	22
2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	21
2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	22
Varianza Poblacional		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabla 5 Nivel de control interno

Categoría	N	%
Deficiente	3	100.0
Regular	0	0.0
Bueno	0	0.0
Eficiente	0	0.0
Total	3	100



Figura 2 Control interno

El 100% lo considera que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior. Es vital inculcar fases de verificación para poder examinar cumplimiento de actividades normadas

Tabla 6 Nivel de Control Previo

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	100,0

Fuente: Elaboración propia

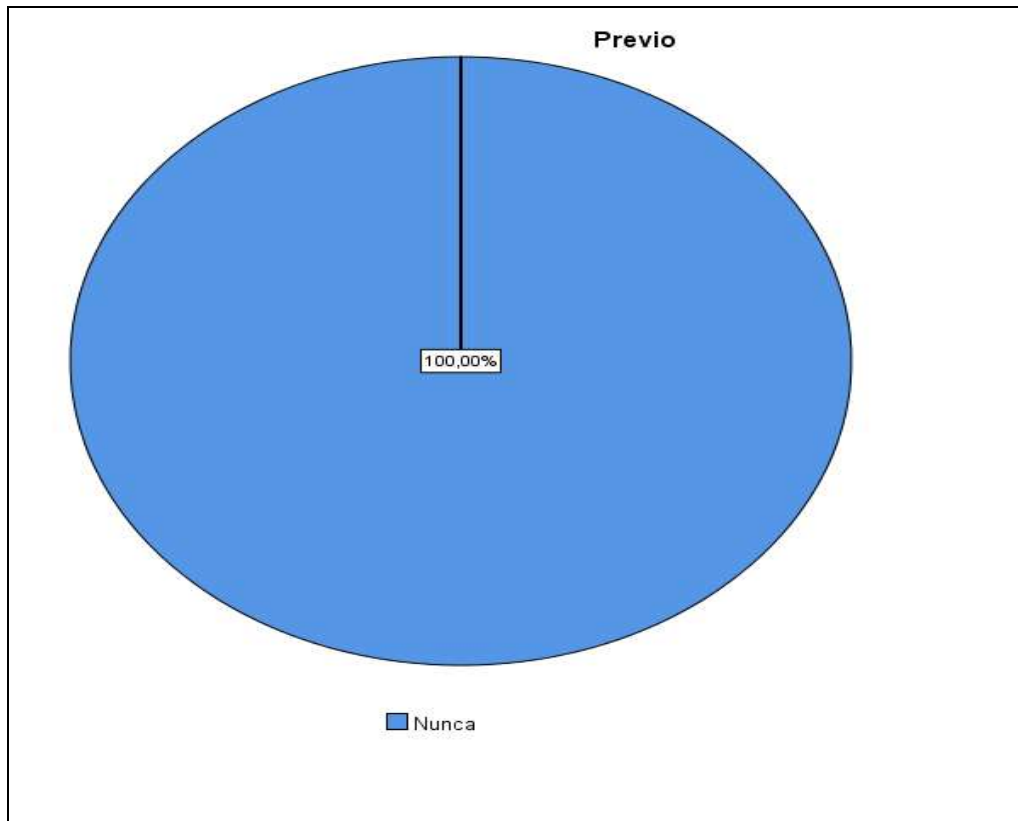


Figura 3 Nivel de control previo

Interpretación

De la tabla 6 y figura 3 se desprende el nivel de control previo es deficiente, puesto que el 100% indica que Nunca hay, supervisión, vigilancia, verificación, medición y cumplimiento de las actividades que realizan los encargados.

Tabla 7 Control simultaneo

	Frecuencia	Porcentaje
N	2	66,7
Válido CN	1	33,3
Total	3	100,0

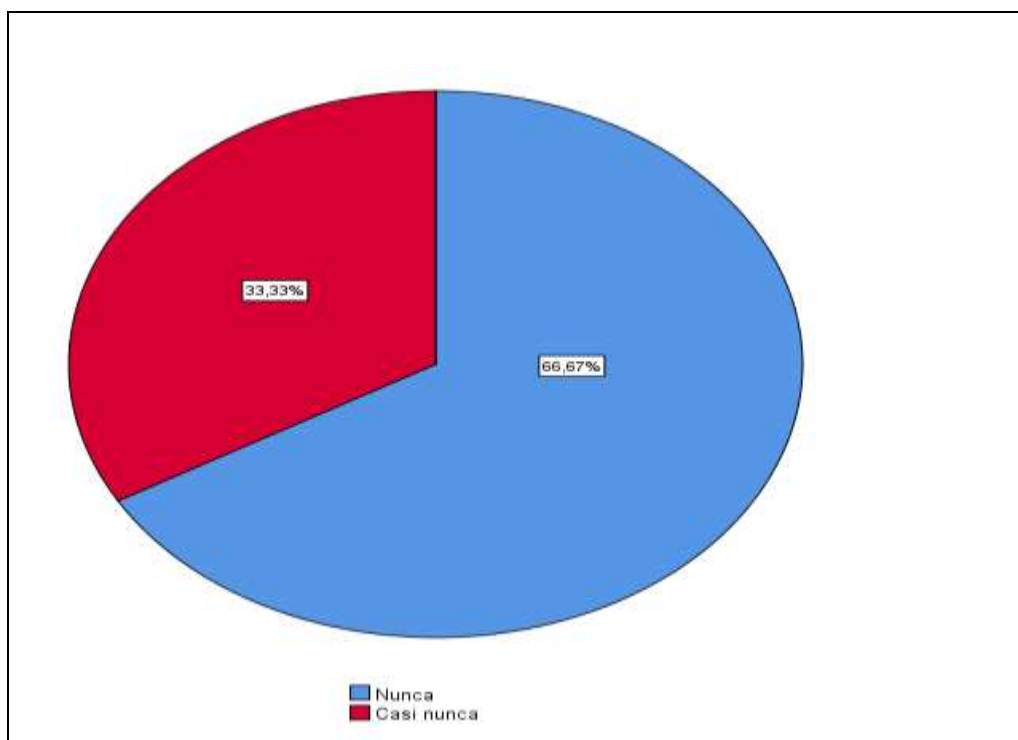


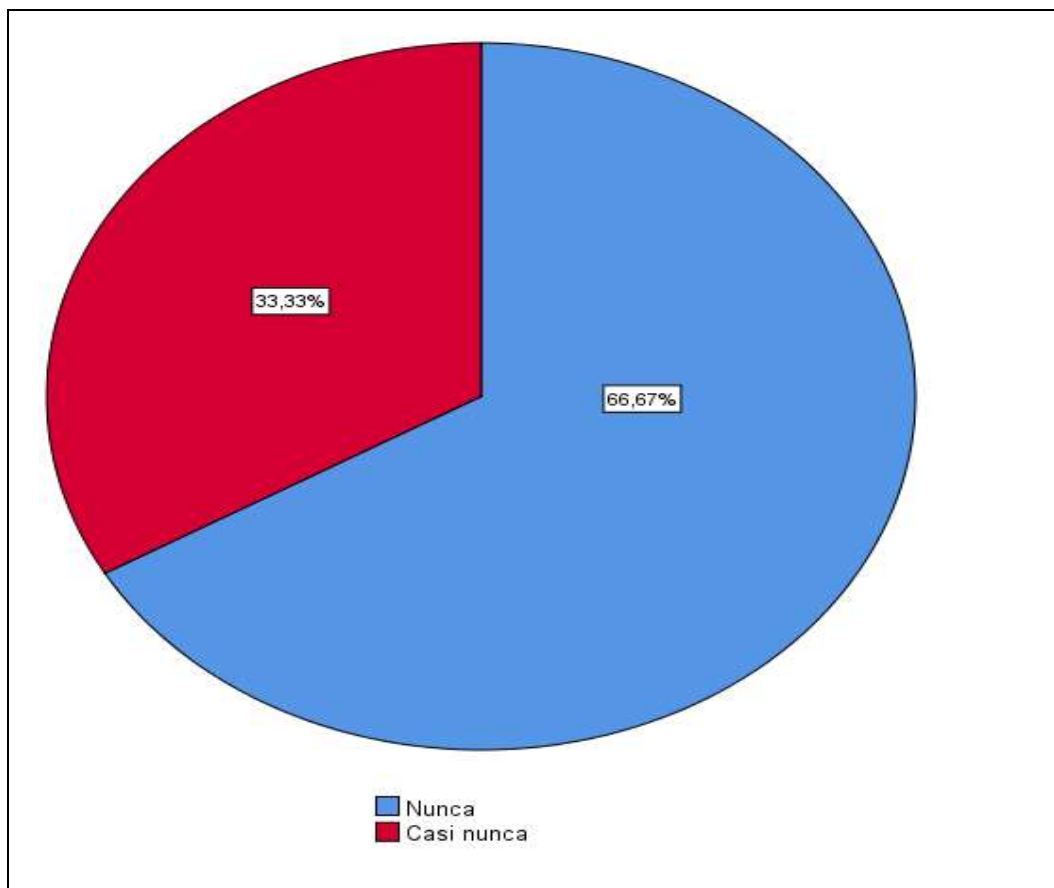
Figura 4 Nivel de Control simultáneo

Interpretación

De la tabla 7 y figura 4 se fija el nivel de control simultáneo es deficiente, puesto que el 66.67% indica que Nunca existe, evaluación, comprobación, información y comunicación por los encargados.

Tabla 8 Control posterior

	Frecuencia	Porcentaje
N	2	66,7
CN	1	33,3
Total	3	100,0

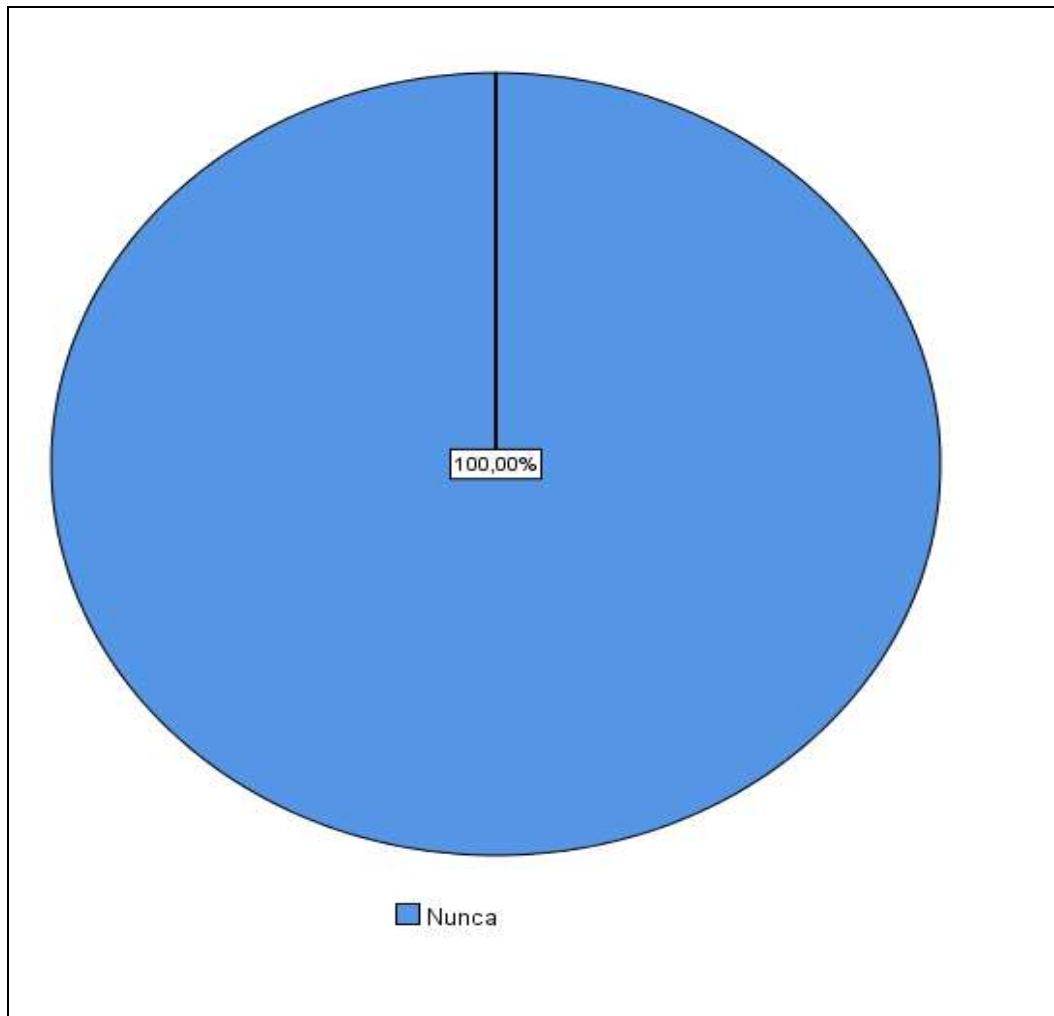


Interpretación

De la tabla 8 y figura 5 el control posterior es deficiente, puesto que el 66.67% indica que Nunca se realizan auditorias. Las auditorias son mecanismos de control que plantean medidas correctivas, con el afan de mejorar criterios errados.

Tabla 9 Nivel de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	100,0



Interpretación

De la tabla 9 y figura 6 el diagnóstico del nivel de control interno es deficiente, puesto que 100% indica que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior a los encargados del proceso de adquisiciones.

Tabla 10 Ejecución del ingreso: MARCO Y EJECUCIÓN DEL INGRESO POR RUBRO Y CLASIFICADOR AL MES DE DICIEMBRE DE 2017 (EN SOLES)

ENTIDAD: INSTITUTO VIAL PROVINCIAL LAMBAYEQUE (9300087)

ESTADO: ABIERTO

Rubro / Clasificador del ingreso	PIA	PIM	Ejecución	Saldo por Ejecutar
13 Donaciones y transferencias				
1.4.1.3.1.3 De los gobiernos locales	0.00	1,702,856.00	1,702,856.00	0.00
1.9.1.1.1.1. Saldos de balance	0.00	57,215.00	57,215.00	0.00
Total 13 Donaciones y transferencias	0.00	1,760,071.00	1,760,071.00	0.00
Total general	0.00	1,760,071.00	1,760,071.00	0.00

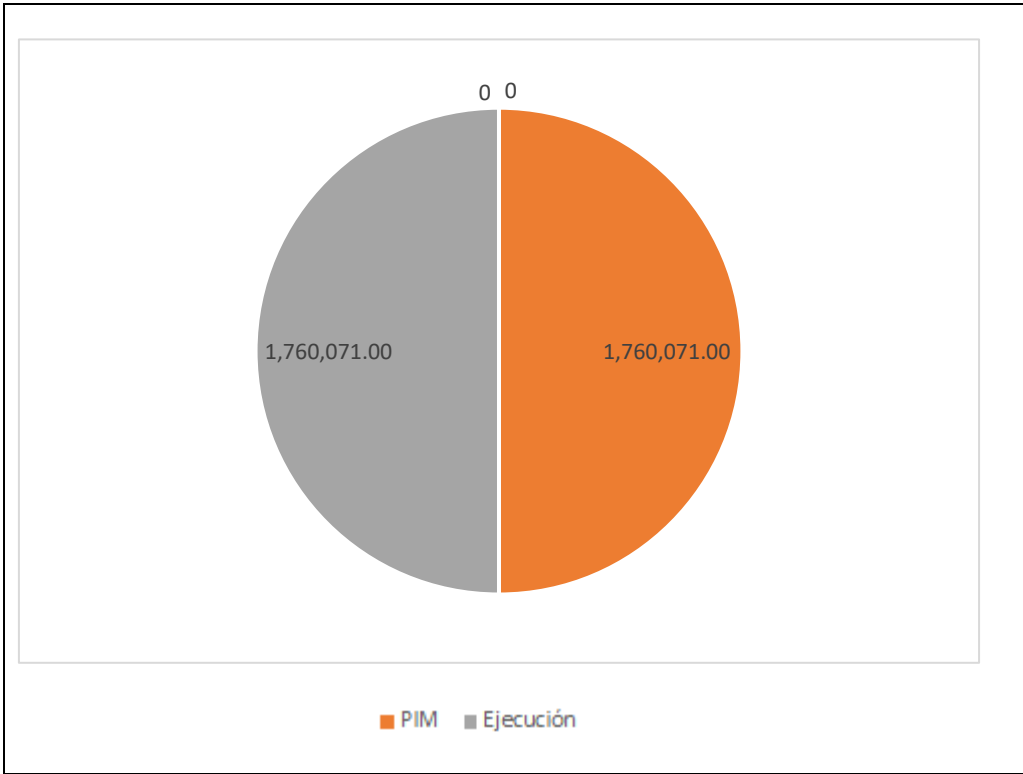


Figura 5 Ejecución del ingreso

Interpretación

De la tabla 10 y figura 7 el estado no ha asignado presupuesto para el Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, sin embargo; este PIA ha sido modificado en S/ 1,760,071.00 y se ha estimado la ejecución presupuestal en un 100%.

Tabla 11 Ejecución gasto

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Fecha : 21/05/2020
Hora : 13:20:54
Pág.: 1 de 1

MARCO Y EJECUCIÓN DEL GASTO POR META PRESUPUESTAL Y RUBRO Y CLASIFICADOR
AL MES DE DICIEMBRE DE 2017

(EN SOLES)

ENTIDAD : INSTITUTO VIAL PROVINCIAL LAMBAYEQUE [930087]

ESTADO : ABIERTO

META PRESUPUESTAL / RUBRO / CLASIFICADOR DE GASTO	PIA	PIM	Ejecución	Saldo por Ejecutar
1-9001.3399999.5000003.06.006.0008.0000886 GESTION ADMINISTRATIVA				
00001 GESTION ADMINISTRATIVA				
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
2.3.1.1.1.1.ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	0.00	6,077.00	6,077.00	0.00
2.3.1.3.1.1.COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	0.00	203,393.00	203,393.00	0.00
2.3.1.3.1.3.LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
2.3.1.5.1.1.REPUESTOS Y ACCESORIOS	0.00	411.00	411.00	0.00
2.3.1.5.1.2.PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	0.00	2,722.00	2,722.00	0.00
2.3.1.5.3.1.LASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	0.00	500.00	500.00	0.00
2.3.1.6.1.1.DE VEHICULOS	0.00	41,557.00	41,557.00	0.00
2.3.1.6.1.99.OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	0.00	37,053.00	37,053.00	0.00
2.3.1.11.1.4.PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0.00	4,871.00	4,871.00	0.00
2.3.1.11.1.5.OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	0.00	58.00	58.00	0.00
2.3.1.99.1.4.SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	0.00	50.00	50.00	0.00
2.3.1.99.1.99.OTROS BIENES	0.00	21,780.00	21,780.00	0.00
2.3.2.1.2.1.PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	0.00	4,500.00	4,500.00	0.00
2.3.2.1.2.2.VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	0.00	5,800.00	5,800.00	0.00
2.3.2.2.3.1.CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	0.00	102.00	102.00	0.00
2.3.2.2.4.1.SERVICIO DE PUBLICIDAD	0.00	95.00	95.00	0.00
2.3.2.2.4.4.SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	0.00	379.00	378.10	0.90
2.3.2.4.1.3.DE VEHICULOS	0.00	60,483.00	60,483.00	0.00
2.3.2.4.1.5.DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0.00	69,704.00	69,704.00	0.00
2.3.2.4.1.2.GASTOS NOTARIALES	0.00	182.00	182.00	0.00
2.3.2.7.11.99.SERVICIOS DIVERSOS	0.00	379,384.00	369,588.02	9,795.98
2.6.3.2.3.1.EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
2.6.8.1.2.1.ESTUDIO DE PREINVERSION	0.00	6,167.00	6,167.00	0.00
2.6.8.1.3.1.ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNICOS	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00
TOTAL 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	907,038.00	897,269.12	9,768.88
TOTAL 00001 GESTION ADMINISTRATIVA	0.00	907,038.00	897,269.12	9,768.88
TOTAL 1-9001.3399999.5000003.06.006.0008.0000886 GESTION ADMINISTRATIVA	0.00	907,038.00	897,269.12	9,768.88
2-9002.3399999.5000946.15.033.0066.0000886 MANTENIMIENTO DE CAMINOS				
00001 MANTENIMIENTO DE CAMINOS				
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
2.3.2.4.1.2.DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES	0.00	62,613.00	62,613.00	0.00
TOTAL 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	62,613.00	62,613.00	0.00
TOTAL 00001 MANTENIMIENTO DE CAMINOS	0.00	62,613.00	62,613.00	0.00
TOTAL 2-9002.3399999.5000946.15.033.0066.0000886 MANTENIMIENTO DE CAMINOS	0.00	62,613.00	62,613.00	0.00
3-9002.2011090.4000079.15.033.0066.0000886 REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL EMP.				
00001 REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL EMP. PE-IN KM 803.7 - CASERIO ACCOSTA Y				
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
2.6.2.3.2.4.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA -	0.00	83,311.00	83,311.00	0.00
2.6.2.3.2.5.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - BIENES	0.00	87,174.00	87,174.00	0.00
2.6.2.3.2.6.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA -	0.00	91,136.00	91,136.00	0.00
2.6.2.3.2.7.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - OTROS	0.00	48,977.00	48,977.00	0.00
TOTAL 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	310,598.00	310,598.00	0.00
TOTAL 00001 REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL EMP. PE-IN KM 803.7 - CASERIO	0.00	310,598.00	310,598.00	0.00
TOTAL 3-9002.2011090.4000079.15.033.0066.0000886 REHABILITACION DEL CAMINO	0.00	310,598.00	310,598.00	0.00
4-9002.2011090.4000079.15.033.0067.0000886 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE				
00001 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR Y PEATONAL EN EL				
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
2.6.2.3.2.4.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA -	0.00	150,126.00	150,126.00	0.00
2.6.2.3.2.5.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - BIENES	0.00	138,558.00	138,558.00	0.00
2.6.2.3.2.6.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA -	0.00	150,708.00	150,708.00	0.00
2.6.2.3.2.7.COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - OTROS	0.00	31,430.00	31,430.00	0.00
TOTAL 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	479,822.00	479,822.00	0.00
TOTAL 00001 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR Y PEATONAL	0.00	479,822.00	479,822.00	0.00
TOTAL 4-9002.2011090.4000079.15.033.0067.0000886 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE	0.00	479,822.00	479,822.00	0.00
TOTAL GENERAL	0.00	1,760,071.00	1,750,302.12	9,768.88

Tabla 12 Meta de ejecución presupuestal

Meta presupuestal/ rubro/ clasificador del gasto	PIA	PIM	Ejecución	%	Saldo por ejecutar	%
1- 9001.3999999.5000003.06. 006.0008.0000886 GESTION ADMINISTRATIVA 00001 GESTION ADMINISTRATIVA 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
2.3.2.7.11.99.SERVICIOS DIVERSOS	-	379,354.00	369,586.02	97.43	9,767.98	2.57

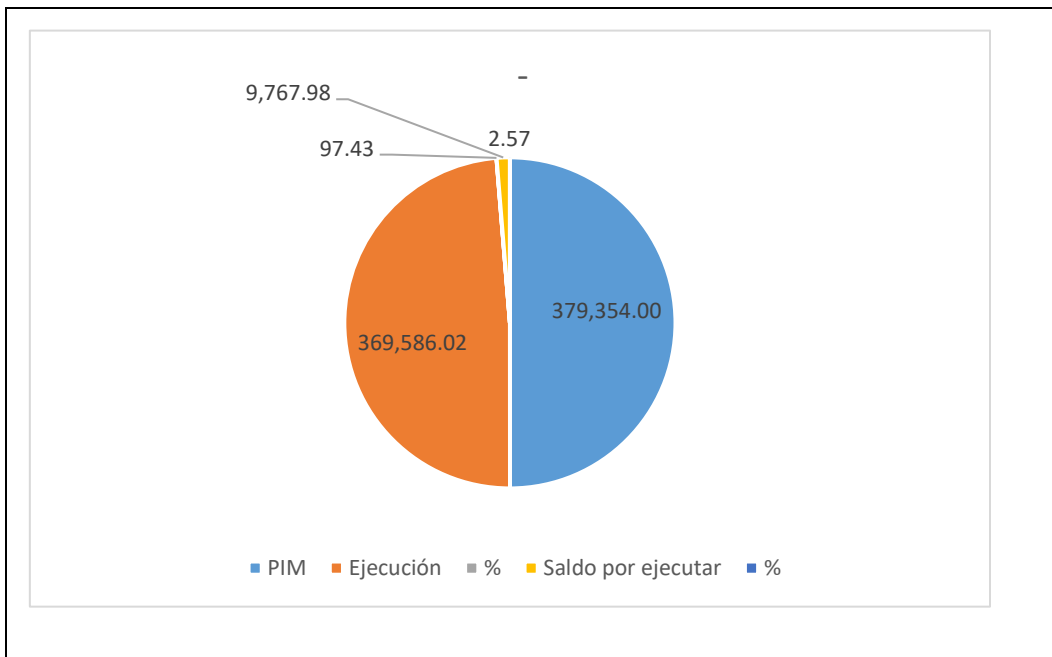
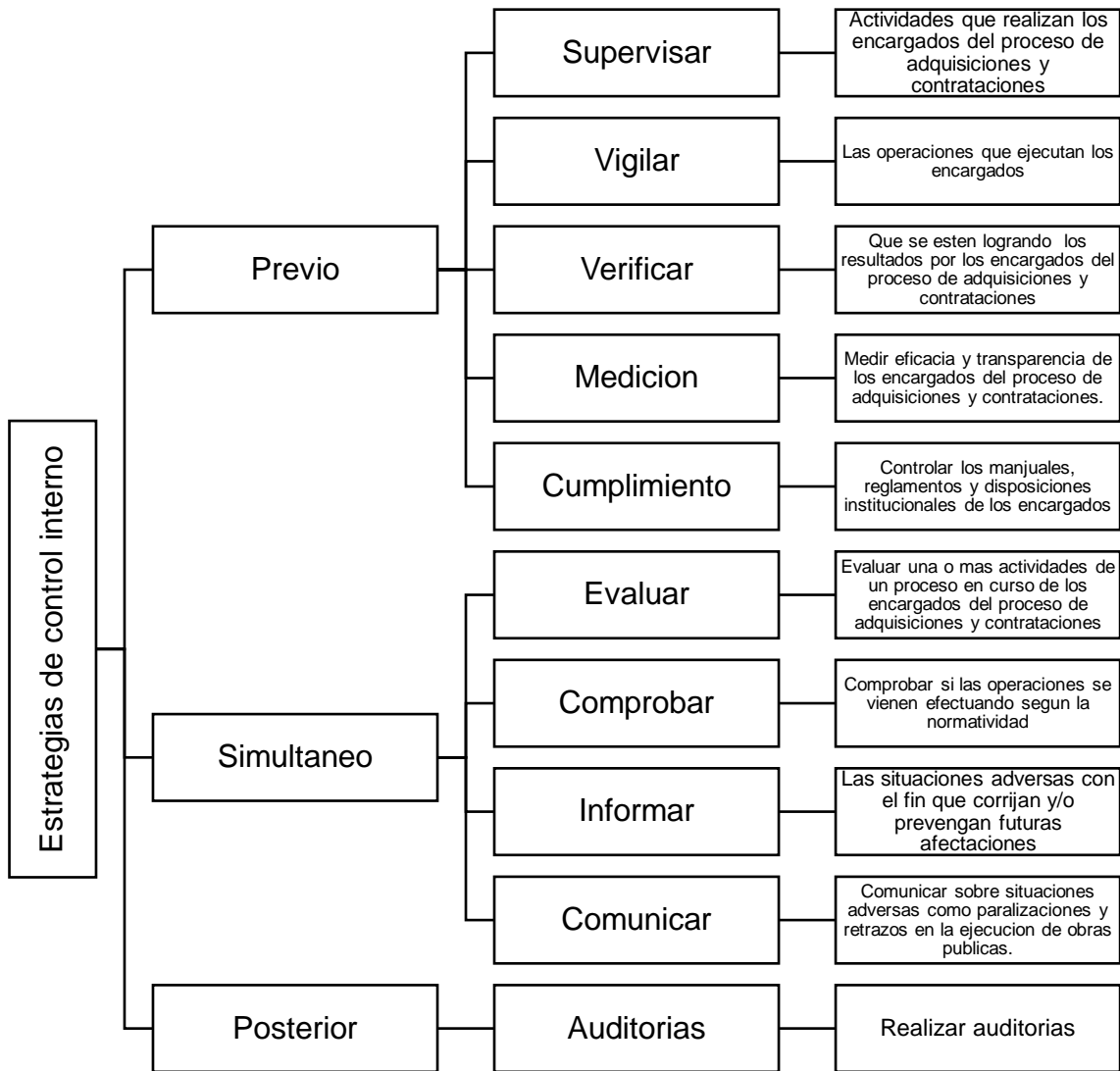


Figura 6 Meta de ejecución presupuestal

Interpretación

De la tabla 12 y figura 8 PIM asignado fue de S/ 379,354, siendo el monto ejecutado de S/ 369,586, que representa el 97,43% de ejecución, quedando un saldo de S/ 9,767 por ejecutar, que representa el 2,57%.

Tabla 13 Plan de estrategias de control interno



Interpretación

De la tabla 13 el Diseño del plan de estrategias contempla 3 dimensiones: Previo, Simultaneo y Posterior, contiene 10 indicadores y finalmente 10 estrategias.

VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado profesor Mag. Nehemías Dávila Cano, tenga nuestro cordial saludo, esperando que se encuentre muy bien y de antemano solicitamos apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017"

Realizado por:

Suclupe Llontop Luis Armando

Tejada Valdera José Julio

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

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

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

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

3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.			X		
IV	Bibliografía					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.		X			
V	Fundamentación y viabilidad de la Propuesta					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.			X		
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.			X		
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.			X		


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

Validado por el Magister Nehemías Dávila Cano

Especializado: Experiencia en Docencia Educación Superior:

20 años Cargo Actual: Docente Estable IESTP Íllimo

Fecha: 26 de Junio de 2020



 Mg. NEHEMIAS DAVILA CANO
 DNI N°16524979

3.2. Discusión de resultados

El propósito es Proponer los resultados más importantes se tiene que el PIA ha sido modificado en S/ 1,760,071.00 y se ha estimado la ejecución presupuestal en un 100%. Como conclusión se tiene que el proceso adquisiciones no fue óptima, debido a que quedo un 2,57% por ejecutar

En lo concerniente al objetivo específico 1 **Diagnosticar el nivel de control interno**. Se aplicó instrumento guía de entrevista a un total de 3 colaboradores que están involucrados en el C.I. Lo que se evaluó es la presencia de técnicas la cual debe ser aplicada por los encargados. (Ver tabla 6,7,8 y 9).

De la tabla 9 y figura 6 aprecia que diagnóstico del nivel control interno es deficiente, puesto que el 100% indica que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior a los encargados del proceso de adquisiciones, lo que señala que en el Instituto no se supervisa, vigila, ni verifica el cumplimiento. (Ver tabla 9).

Estos resultados tienen relación con la teoría en donde dice que el control interno "Es el proceso para determinar si lo planeado se está llevando a cabo". (Cruzado, 2015, p. 21).

Los resultados encontrados se asemejan a Cachipundo (2016), De igual forma el autor indica que la institución en estudio carece de un adecuado planeamiento estratégico, lo que ocasiona que no tenga claras las estrategias y contable. Por ello la propuesta debe estar encaminada a establecer un propicio control.

Finalmente el diagnóstico del nivel de control es deficiente, puesto que el 100% indica que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior a los encargados del proceso de adquisiciones.

Con respecto al Objetivo específico 2: **Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones.**

Tabla 10 y figura 7 se visualiza que el estado no ha asignado presupuesto para el Instituto, sin embargo; este PIA ha sido modificado en S/ 1,760,071.00 y se ha estimado la ejecución presupuestal en un 100%. Por lo tanto, la ejecución del ingreso ha sido óptima. De la tabla 12 y figura 8 el PIM asignado fue de S/ 379,354, siendo el monto ejecutado de S/ 369,586, que representa el 97,43% de ejecución, quedando un saldo de S/ 9,767 por ejecutar, que representa el 2,57%.

Estos resultados se asemejan a la teoría de que Son elementos por el cual los entes públicos logran proveerse de insumos y productos (Constitución Política Del Perú, 1993)

Los resultados se relacionan con Pacheco (2017) Para el autor, la auditoría realizada permitió evaluar la gestión de la compañía, en donde se pudo detectar falencias, posteriormente se propusieron alternativas de solución. La auditoría origino que el trabajo se brinde de una forma correcta obteniendo resultados óptimos.

Respecto al Objetivo específico 3: **Diseñar plan estrategias control interno para procesos de adquisiciones.** Se analizó la teoría en base a Revista educativa Reuters, 2016, p.15 donde menciona a 3 dimensiones del control interno elementos. (Ver tabla 13).

Según Reuters (2016) el control interno tiene 3 dimensiones elementos, que contribuyen a que las actividades sean realizadas de manera efectiva.

El diseño del plan tiene que ver con Campos (2015) en su tesis con respecto a una Propuesta de control. Establece como objetivo diseñar controles internos. La metodología fue aplicada y propositiva. La población fue de 3

colaboradores. La técnica aplicada fue el fichaje. Ultima que hay escaseces en el control.

Objetivo específico 4: Validar propuesta estrategias control interno para procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto.

La propuesta fe validada por un experto conocedor en las variables, el cual analizo el esquema de la propuesta. Se evaluó su consistencia teórica y práctica.

Esta propuesta guarda relación con Guanilo y Mendoza (2019) referente a control interno. Plantea como fin delinear lineamientos de control interno. La metodología fue cuantitativa. La unidad de medición 4 trabajadores. La técnica usada fue el cuestionario.

Entro de las limitaciones en la presente investigación, se tuvo el acceso a la información de los años 2015 y 2016, sin embargo, se está haciendo las investigaciones necesarias para poder contar con estos datos que serían muy relevantes para la investigación. Otra limitación que se tuvo fue la pandemia, que no dejo movilizarse adecuadamente y tener un mejor contacto con la población.

Finamente la investigación genera una propuesta para futuras investigaciones puesto que brinda herramientas necesarias para poder profundizar aún más, en temas sobre control interno. La propuesta de control interno, está compuesta por 3 dimensiones, las cuales son: Previo, Simultáneo y Posterior.

3.3. Aporte científico

3.3.1. Presentación

La Propuesta mejora procesos de adquisiciones del instituto, está delineada en base a la teoría de la revista educativa Reuters (2016), el cual examina 3 componentes Los beneficiarios serán la propia entidad, así como la población lambayecana, puesto que tendrán obras con un mejor impacto social, lo cual mejora la calidad de vida de la ciudadanía. Es aclamado de forma recurrente que los gobiernos doten de obras que realmente tengan un impacto significativo para la sociedad, que mejor su calidad humana así como psicológica.

3.3.2. Resumen

La investigación tiene como fin Proponer estrategias de control interno para mejorar procesos de adquisiciones y contrataciones.

La propuesta es presentada por el autor de esta investigación. Para la ejecución se toma un costo cerca de S/. 4,349.40. El estudio es trascendental para la alta gerencia del Instituto Vial Municipal Provincial de Lambayeque, puesto que propone técnicas apropiadas para el proceso de adquisiciones.

La muestra estuvo conformado por los 3 funcionarios del Instituto Vial Municipal Provincial, los instrumentos que se emplearon son: análisis documental

Los resultados evacuados ayudan para la empresa, puesto que proporciona una secuencia de normativas los cuales deben ser aplicados a cabalidad para mantener un proceso de adquisiciones de forma eficiente, así no se verá afectado el cumplimiento en los plazos establecidos y se lograra una mejor satisfacción de los usuarios finales.

Un control interno en sus tres componentes otorga que los procesos de adquisiciones sean mejor implementados, además de que se tiene un protocolo

el cual sirve de dirección para poder tomar mejores decisiones. Los colaboradores podrán trabajar bajo técnicas modernas de gestión empresarial.

La presente proposición ha sido planificada con el fin de perfeccionar el control interno puesto que actualmente no existen políticas o lineamientos en el Instituto.

3.3.3. Abstract

The research is aimed at proposing internal control strategies to improve procurement and contracting processes.

The study is transcendental for the senior management of the Lambayeque Provincial Municipal Road Institute, since it proposes appropriate techniques for the procurement process.

The sample was made up of the 3 officials of the Provincial Municipal Road Institute, the instruments used were: documentary analysis

The evacuated results help the company, since it provides a sequence of regulations which must be fully applied by the members of the organization to maintain an efficient procurement process, so compliance in the established deadlines will not be affected and better satisfaction of the end users will be achieved.

An internal control in its three components grants that the procurement processes are better implemented, in addition to having a protocol which serves as a direction to be able to make better decisions. Collaborators may work under modern business management techniques.

This proposal has been planned in order to improve internal control since there are currently no policies or guidelines at the Provincial Municipal Road Institute of Lambayeque.

3.3.4. Planteamiento del problema

3.3.4.1. Formulación del problema

¿Cómo proponer estrategias de control interno para mejorar procesos de adquisiciones del instituto?

3.3.5. Objetivos

3.3.5.1. Objetivo general

Proponer estrategias de control interno para mejorar procesos de adquisiciones.

3.3.5.2. Objetivos específicos

Analizar el control previo del instituto vial.

Caracterizar el control simultáneo del instituto vial.

Diagnosticar el control posterior del instituto vial.

3.3.6. Justificación

La propuesta se justifica porque está diseñada en fundamentos teóricos, por lo tanto esta rigurosamente ligada a la ciencia, además de proporcionar instrumentos para que la compañía pueda tener un mejor proceso de adquisiciones. Es importante porque ahora los procesos de adquisiciones serán mejor controlados en su fase previa, simultánea y posterior, logrando así su efectividad.

Finalmente se beneficia al Instituto porque tendrá normado el control interno, para un mejor desempeño de sus colaboradores. También se beneficia la sociedad lambayecana porque podrán tener mejores obras que mejoren su calidad de vida.

3.3.7. Fundamentos teóricos

Se sostiene en la revista educativa Reuters (2016) donde explica que el control es primordial para las comoañias que deseen lograr objetivos a menor costo.

3.3.8. Bases teóricas

Según Perdomo (2009) sostiene que son las actividades, operaciones y tareas coordinadas que la compañía adquiere para proteger sus activos. En algunas ocasiones este proceso esta sistematizado. El control en la parte estatal esta reglamentado y normado por contraloría. Esta normatividad es aplicada también para las empresas privadas.

La revista educativa Reuters (2016) enmarca al control en:

Control Previo

“Es aquel que se efectúa antes que una actividad se realice. (Revista educativa reuters, 2016, p.15)

Control Simultáneo

Es comprobar si estas se vienen efectuando según la normativa. Finalmente comunica sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas (Revista educativa reuters, 2016, p.16)

Control Posterior

Es efectuado por auditorías gubernamentales, auditoría financiera, auditoria de contrataciones y adquisiciones. Se encarga también de la comunicación de hechos materia de investigación fiscal. (Revista educativa reuters, 2016, p.16)

3.3.9. Normatividad y/o políticas

Control Previo.- Supervisar, vigilar, verificar y medir el cumplimiento de las actividades y operaciones de los colaboradores encargados.

Control Simultáneo.- Evaluar, Comprobar, informar y comunicar si las actividades de los procesos se están cumpliendo según lo planificado.

Control Posterior.- Realizar auditorías por parte de empresas públicas y privadas.

3.3.10. Características de la propuesta

A) Control Previo.- Supervisar actividades que realizan los encargados del proceso. Vigilar las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones. Verificar que se estén logrando los resultados por los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones.

B) Control Simultáneo.- Informar a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones. Comunicar sobre situaciones adversas como paralizaciones y retrasos.

C) Control Posterior.- Realizar auditorías.

Tabla 14 Análisis foda

A	Fortaleza	Amenazas	A
M	Organización del equipo de trabajo.	Inseguridad ciudadana	M
B	Reglamentos Institucionales	No contar con el financiamiento de	B
I	actualizados (MOF, ROF).	otras entidades.	I
E	Autonomía administrativa y	No se cuenta con el apoyo de los	E
N	económica.	usuarios para el mantenimiento de	N
T	Personal capacitado	vías.	T
E		Cambios climáticos.	E
I	Debilidades	Oportunidades	E
N	No contar con maquinaria pesada	Capacitación constante por parte de	X
T	propia.	Provias.	T
E	Plan Vial desactualizado.	Incremento del Presupuesto Público.	E
R	Insuficiente personal.	Acceso a programas de capacitación	R
N	Tecnología desarticulada.	para los sistemas administrativos	N
O		Crecimiento económico del país.	O

Valores

Responsabilidad social empresarial, trabajo en equipo, honestidad, justicia, puntualidad.

3.3.11. Estrategias a implementar

Tabla 15 Estrategias control interno

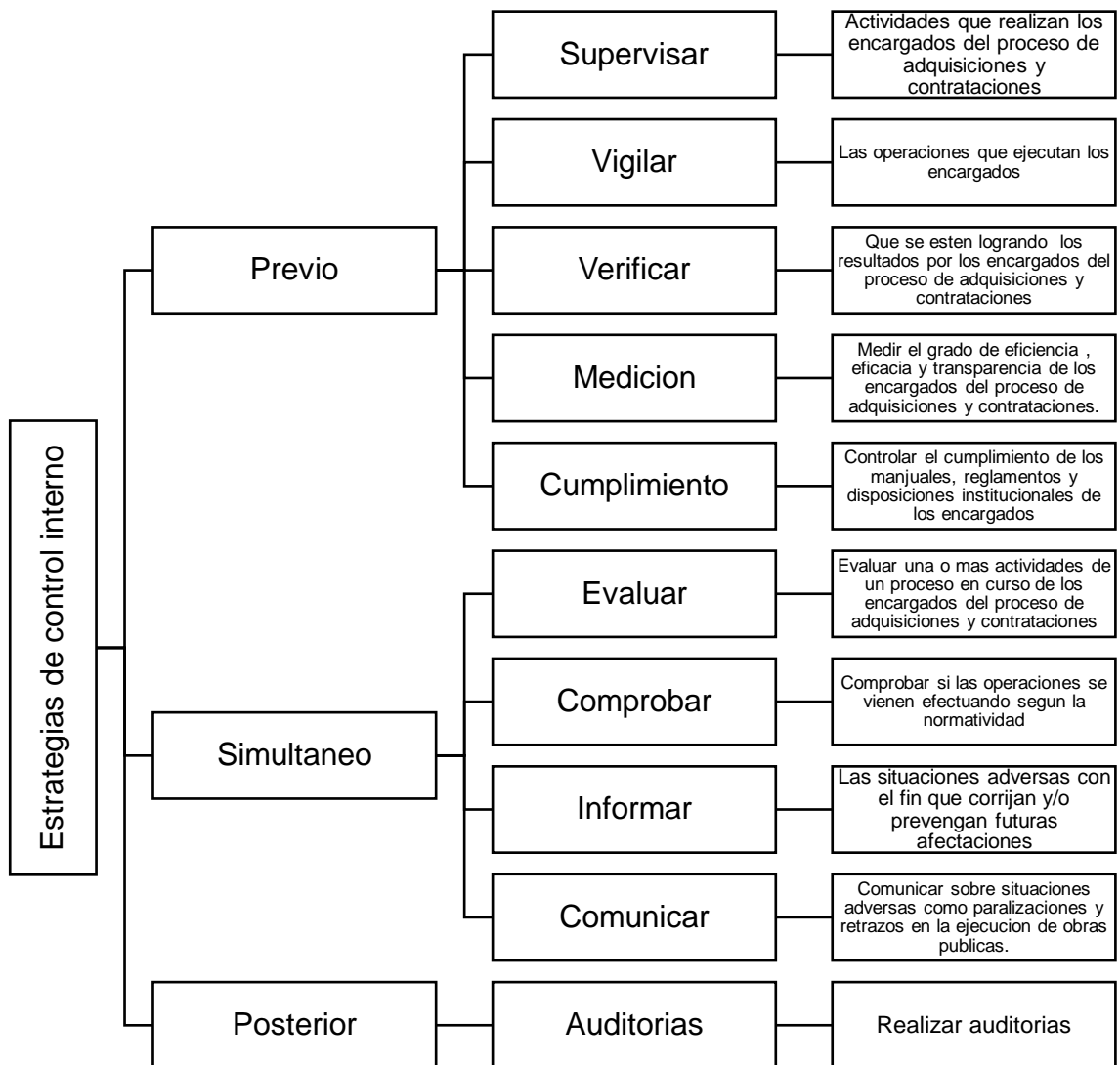


Diagrama de flujo de la propuesta

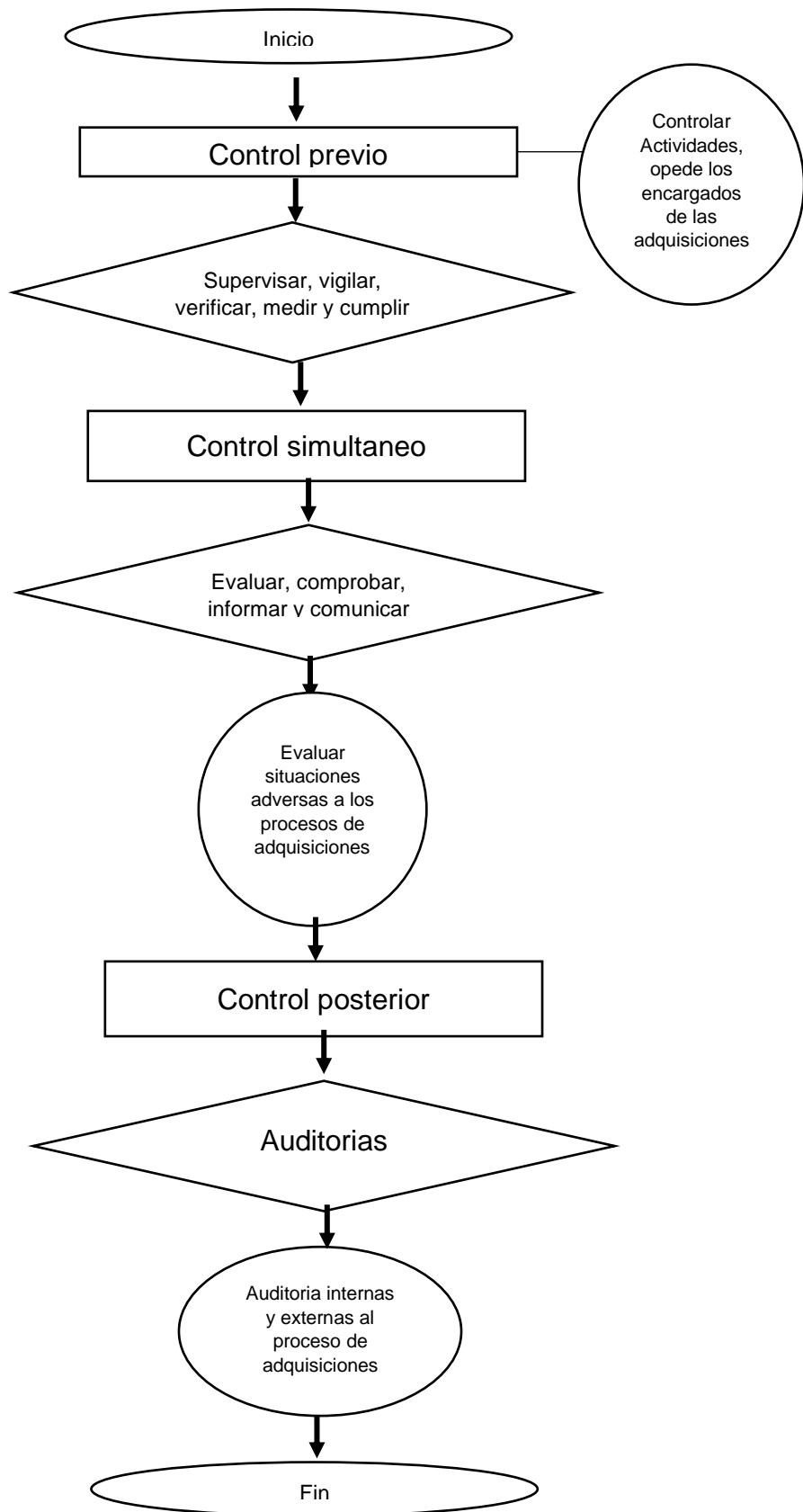


Figura 7 Diagrama de flujo de la propuesta

3.3.12. Plan de trabajo

Tabla 16 Plan de trabajo

N°	Actividades	Tiempo	Responsable	Beneficiarios
1	Supervisar	Pereine		Región Lambayeque
2	Vigilar	Pereine		Región Lambayeque
3	Verificar	Pereine		Región Lambayeque
4	Medición	Permanente		Región Lambayeque
5	Cumplimiento	Permanente	Órganos de alta dirección	Región Lambayeque
6	Evaluar	Permanente		Región Lambayeque
7	Comprobar	Permanente		Región Lambayeque
8	Informar	Permanente		Región Lambayeque
9	Comunicar	Permanente		Región Lambayeque
10	Auditorias	Semestrales	Entidades públicas privadas	Región Lambayeque

3.3.13. Recursos

Humanos.- Se tuvo la colaboración y participación activa de los 3 colaboradores del Instituto, También por parte de los órganos de alta gerencia. El aporte del personal sustenta que los resultados son verídicos

Tecnológicos.- se utilizó una laptop, para el proceso de la entrevista, también se utilizó scanner e impresoras.

3.3.14. Presupuesto

Tabla 17 Bienes

Detalle	U.M.	Cuantía	Unitario	Total
Pcs	Unid.	1	2,500.00	2,500.00
Impresora	Unid.	1	700.00	700.00
Hojas	millar	3	15.00	45.00
Resaltador	Unid.	8	3.00	24.00
Minas	Unid.	8	1.50	12.00
Folder	Unid.	12	0.70	8.40
Total				3,289.40

Tabla 18 Servicios

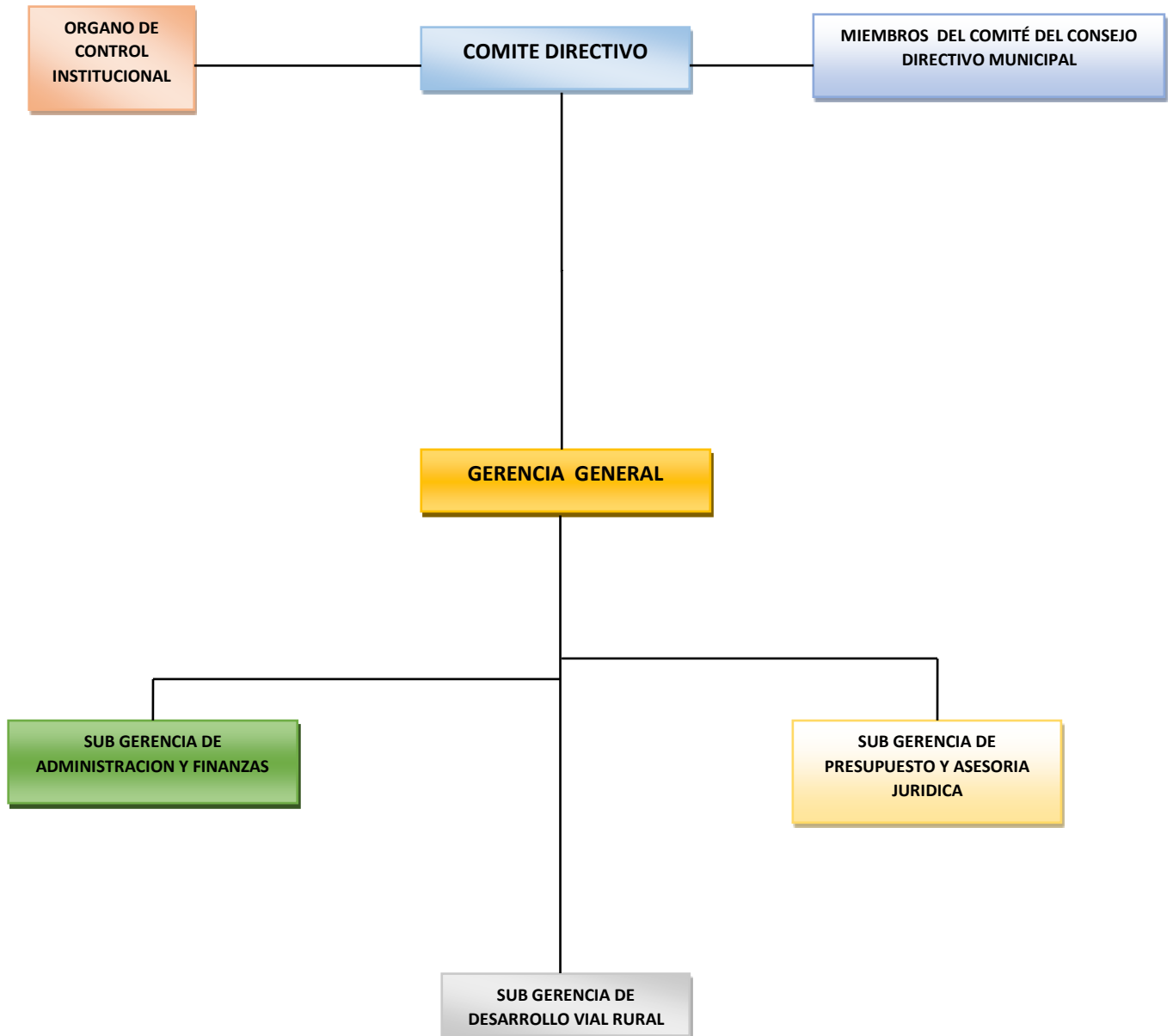
Detalle	U.M.	Cantidad	Unitario	Total
Internet	meses	2	80.00	160.00
Capacitaciones	meses	2	450.00	900.00
Total				1,060.00

Tabla 19 Bienes y Servicios

Rubro	Importe
Bienes	3,289.40
Servicios	1,060.00
Total	4,349.40

3.3.15. Estructura organizacional

Tabla 20 Organigrama



3.3.16. Costos y beneficios

Tabla 21 Costos / beneficios

	PIA	PIM	EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	%
AÑO 2017	0	1,760,071	1,750,302	9,769	0.56
AÑO 2018	1,750,302		1,750,302	-	

La relación costo beneficio para el Instituto se presenta con indicadores negativos, puesto que del 100 % que representa S/ 1,760,071, ejecuto S/ 1,750,302, quedando por ejecutar S/ 9,769, lo cual representa un 0,56%. Para el año 2018 recibirá el presupuesto en base a lo ejecutado el 2017.

3.3.17. Medidas de control

Tabla 22 Medidas de control

Indicador	Cumple	No cumple
Se promueve el libre acceso		
Se brinda las mismas oportunidades		
Se proporciona información coherente		
El proceso de contratación es objeto de difusión		
Incluyen disposiciones de competencia		

3.3.18. Sistema de evaluación

Tabla 23 Sistema de evaluación

	PIA	PIM	EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	%
AÑO 2017	0	1,760,071	1,750,302	9,769	0.56

La evaluación del año 2017 representa indicadores negativos, puesto que quedo un saldo por ejecutar de S/ 9,769, que representa un 0,56%

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

La propuesta de control interno si mejora los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Se debe aplicar las tres dimensiones Previo, Simultáneo y Posterior

El diagnóstico del nivel de control interno es deficiente, puesto que el 100% indica que Nunca se realiza un control previo, simultáneo y posterior en las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones. No se supervisa, vigila, verifica el cumplimiento de las actividades que realizan los encargados.

El PIM asignado fue de S/ 379,354, siendo el monto ejecutado de S/ 369,586, que representa el 97,43% de ejecución, quedando un saldo de S/ 9,767 por ejecutar, que representa el 2,57%.

El diseño de Control interno si logra mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque.

La propuesta fue validada por un experto conocedor de contrataciones del estado y control interno.

4.2 Recomendaciones

La Gerencia del instituto vial debe aplicar las tres dimensiones Previo, Simultáneo y Posterior que le va a permitir realizar una mejor ejecución en las adquisiciones y contrataciones que la entidad realice.

La Gerencia del instituto vial debe llevar a cabo controles internos los mismos que deben realizarse de forma simultánea y posterior a las actividades que realizan los encargados. Así como también supervisar, vigilar, verificar el cumplimiento de las actividades.

La Gerencia del instituto vial debe ejecutar el 100% de su PIA o en su defecto del PIM, de esta forma muestre eficiencia en sus procedimientos.

La Gerencia del instituto vial debe observar la propuesta planteada y así lograr mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque.

REFERENCIAS

- Aguilar, C (2015) Ampliación de la facultad sancionadora del OSCE.
- Alarcón, A. (2019). Evaluación de la implementación del sistema de control interno.
- Anastasi, A. y Urbina, S. (1998). Tests psicológicos. México: Prentice Hall.
- Anaya, C. M. y Sánchez, O. O. (2016). Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno.
- Aquipucho, L (2015) Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones.
- Arroyo, L (2016) Ventajas y desventajas que surgen de una contratación electrónica.
- Ascate, L (2016) El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera. Tesis.
- Belmont (1979). Informe Belmont: Principios éticos de las investigaciones
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. (3era edición). Colombia: Pearson.
- Cabanillas. M y Principe, D (2017) Aplicación de un sistema de control interno. Distrito de Trujillo año 2017.
- Cachipundo, E (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable.
- Cadillo, E (2017) Control interno y la gestión administrativa.
- Calero, J (2000). Investigación cualitativa y cuantitativa. Problemas no resueltos en los debates actuales. Rev. Cubana Endocrinol.
- Campos, S. A. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia.
- Carrera, N (2018). La mediación en la solución de controversias derivadas de la Contratación Pública.
- Chuqitarco (2016) Propuesta de procedimientos de control interno.
- Consulting, R. (2015). Escuela De Gobierno y Gestion Publica.
- Constitución Política Del Perú (1993)

- Cruzado, A (2015). Implementación de un sistema de control interno y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bados.a.c
- Diario Oficial El peruano. (22 de Abril de 2019). Contraloría verificará perfiles de funcionarios.
- Flores, F (2020) El control interno y su influencia en los activos totales.
- Guanilo, N. y Mendoza, D. (2019). Diseño de lineamientos de control interno para mejorar la gestión operativa.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill.
- Lombeida, M (2017). Propuesta de un sistema de control interno.
- Lozano, G y Tenorio, J (2015) El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial.
- Marrero, A (1997). Formulación y puesta en práctica de diseños de investigación.
- McDaniel, C. y Gates, R. (2005). Investigación de mercados contemporánea. México: Thomson Editores.
- Navarro, F. y Ramos, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). Metodología de la investigación. (3° edición). Lima: Cepredim.
- Pacheco, L (2017). Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública.
- Pavón, L y Morales, E. (2017). Práctica legal, procesal e instrumental en los procesos de contratación pública.
- Perdomo, A. (2009). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
- Quinaluisa, N, Ponce, V, Muñoz, S, Ortega, X y Pérez, J (2018) El control interno y sus herramientas de aplicación.
- Quinde, J y Sanchez, J (2017) El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios.
- Reuters, T. (2016). Thomson Reuters: Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario.
- Rivas, N. (2019). Diseño de controles internos para la mejora del proceso.

Román, L (2017). Régimen especial por giro específico del negocio al amparo de La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Sabino, C.(1986). El proceso de investigación. 2.ED. Buenos Aires: Humanitas.

Serrano, P, Señalín, L, Vega, F y Herrera, J (2017) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera.

Tuchia, I. y Malca, P. (2018). Evaluación del control interno para determinar la eficiencia.

Vega, V (2015) La Evaluación del Control Interno de los Ingresos y su Incidencia en la Gestión Presupuestaria.

Yafac, D (2019) "Propuesta de mejora del proceso de contratación de bienes y servicios".

Anexo 1

Matriz de consistencia

Título: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017

Problema	Objetivo	Objetivos específicos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
¿En qué medida, la propuesta de control interno permitirá mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017?	Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	Diagnosticar el nivel de control interno en el instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017	La propuesta de control interno si permitirá mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	Control interno	Previo	Supervisar	Entrevista/ Guía de entrevista
		Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.				Simultaneo	
		Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.		Procesos de adquisiciones y contrataciones	Posterior		Verificar
						Principios	Auditorias
					Libertad de concurrencia		
						Igualdad de trato	Evaluar
					Transparencia		Comprobar
						Publicidad	Informar
					Competencia		Comprobar
							Comunicar
						Auditorias	Análisis documental/
						Libertad de concurrencia	Guía de entrevista
						Igualdad de trato	
						Transparencia	
						Publicidad	
						Competencia	

Validar la propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.

Eficacia y Eficiencia

Vigencia Tecnológica

Sostenibilidad ambiental y social

Equidad

Integridad

Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

Instrumento

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2

Guía de entrevista

Introducciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y conteste marcando con una "X" la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco.

El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posible.

N = Nunca; CN = Casi Nunca; AV = A Veces; CS = Casi Siempre; S = Siempre

Ítems	N	CN	AV	CS	S
1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
4. ¿Los funcionarios miden el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
6. ¿Los funcionarios evalúan una o más actividades de un proceso en curso de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?					
7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa que regula el proceso de adquisiciones y contrataciones?					
8. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones					
9. ¿Los funcionarios comprueban la calidad y precio de los bienes y recursos utilizados en las operaciones encomendadas					
10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas					
11. ¿Se realizan auditorias por parte el gobierno a los procesos de adquisiciones y contrataciones?					
12. ¿Se realizan auditorias financieras a los procesos de adquisiciones y contrataciones?					
13. ¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones					
14. ¿Se realizan auditorias de desempeño de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?					
15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?					

Anexo 3
Guía de análisis documental

Objetivo: Examinar proceso de adquisiciones y contrataciones

Nombre de entidad: Instituto vial Municipal Provincial de Lambayeque

El evaluador mediante Análisis documental / Guía de análisis documental, debe señalar, según corresponda:

Si - la actividad se realizó correctamente.

No - la actividad no fue realizada

	Si	No
1. ¿Se promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación		
2. ¿Se brinda a los proveedores las mismas oportunidades para formular sus ofertas		
3. ¿Se proporciona información coherente con el fin de que las fases de la contratación sean entendidas por los proveedores		
4. ¿El proceso de contratación es objeto de publicidad y difusión para promover la libre concurrencia		
5. ¿Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva		
6. ¿El proceso de contratación que se adoptan en su ejecución esta orientado al cumplimiento de objetivos		
7. ¿Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas		
8. ¿En el desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir a la protección medioambiental, social y desarrollo humano		
9. ¿Las prestaciones y derechos de las partes guardan una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad		
10. ¿La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad		
11. ¿Se utiliza instrumento informáticos para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas		

Anexo 4
Validación del Instrumento
INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		
	PROFESIÓN	
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017		
DATOS DEL TESISISTA (AS)		
NOMBRES	Suclupe Llontop Luis Armando Tejada Valdera José Julio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista y guía de análisis documental	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar el nivel de control interno en el instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017 Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Validar la propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento tiene 26 reactivos ha sido diseñado, considerando la revisión de la teoría, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

Control Interno	
Guía de entrevista	
1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Los funcionarios miden el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Los funcionarios evalúan una o más actividades de un proceso en curso de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa que regula el proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Los funcionarios comprueban la calidad y precio de los bienes y	TA() TD()

recursos utilizados en las operaciones encomendadas	SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se realizan auditorias por parte el gobierno a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Se realizan auditorias financieras a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Se realizan auditorias de desempeño de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
Guía de análisis documental	
1. ¿Se promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Se brinda a los proveedores las mismas oportunidades para formular sus ofertas	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Se proporciona información coherente con el fin de que las fases	TA() TD() SUGERENCIAS: _____

de la contratación sean entendidas por los proveedores	_____ _____
4.¿El proceso de contratación es objeto de publicidad y difusión para promover la libre concurrencia	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5.¿Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6.¿El proceso de contratación que se adoptan en su ejecución esta orientado al cumplimiento de objetivos	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7.¿Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8.¿En el desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir a la protección medioambiental, social y desarrollo humano	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9.¿Las prestaciones y derechos de las partes guardan una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10.¿La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11.¿Se utiliza instrumento informáticos para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

JUEZ – EXPERTO

Validación del Instrumento
INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Nehemias Davila Cano
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Gerencia Educativa Estrategia
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	30 años
	CARGO	Docente
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017		
DATOS DEL TESISISTA (AS)		
NOMBRES	Suclupe Llontop Luis Armando Tejada Valdera José Julio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista y guía de análisis documental	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar el nivel de control interno en el instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017 Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Validar la propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento tiene 26 reactivos ha sido diseñado, considerando la revisión de la teoría, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
Control Interno		
Guía de entrevista		

<p>1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: Mejorar la redacción puede serverifican el logro de objetivos propuestos de los encargados del</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Los funcionarios miden el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Los funcionarios evalúan una o más actividades de un proceso en curso de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa que regula el proceso de adquisiciones y contrataciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Los funcionarios comprueban la calidad y precio de los bienes y recursos utilizados en las operaciones encomendadas</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como</p>	<p>TA(X) TD()</p>

paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas	SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se realizan auditorias por parte el gobierno a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: Puede ser: Se realizan controles por parte de las entidades supervisoras del estado _____ _____
12. ¿Se realizan auditorias financieras a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13.¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Se realizan auditorias de desempeño de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
Guía de análisis documental	
1. ¿Se promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Se brinda a los proveedores las mismas oportunidades para formular sus ofertas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3.¿Se proporciona información coherente con el fin de que las fases de la contratación sean entendidas por los proveedores	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

4. ¿El proceso de contratación es objeto de publicidad y difusión para promover la libre concurrencia	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
5. ¿Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
6. ¿El proceso de contratación que se adoptan en su ejecución esta orientado al cumplimiento de objetivos	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
7. ¿Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
8. ¿En el desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir a la protección medioambiental, social y desarrollo humano	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
9. ¿Las prestaciones y derechos de las partes guardan una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
10. ¿La conducta de los participantes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____
11. ¿Se utiliza instrumento informáticos para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 26	N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES		
3. OBSERVACIONES		



 JUEZ-EXPERTO
 M.G. NEMESIAS DAVILA CANO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor:
Mg. Cpc Davila Cano Nehemias

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela académico Profesional De Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: **Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones Del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017**

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

José Julio Tejada Valdera
DNI N° 45149671


Luis Armando Suclupe Llontop
DNI N° 77325151

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Nehemías Dávila Cano, Docente estable de la Especialidad de Contabilidad del IESTP Illimo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: José Julio Tejada Valdera y Luis Armando Suclupe Llontop, estudiantes de la Escuela Académico Profesional De Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 18 de mayo del 2020


Mg. NEHEMIAS DAVILA CANO
DNI N°16524979

Validación del Instrumento
INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

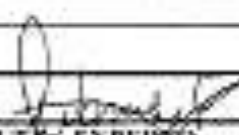
NOMBRE DEL JUEZ		JOSE MANUEL NAMUCHE FARROÑAN
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	AUDITOR
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	25 AÑOS
	CARGO	DOCENTE
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017		
DATOS DEL TESISISTA (AS)		
NOMBRES	Suclupe Llontop Luis Armando Tejada Valdera José Julio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista y guía de análisis documental	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar el nivel de control interno en el instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017 Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Validar la propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento tiene 26 reactivos ha sido diseñado, considerando la revisión de la teoría, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
Control Interno		

Guía de entrevista	
1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Los funcionarios miden el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Los funcionarios evalúan una o más actividades de un proceso en curso de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA() TD(x) SUGERENCIAS: Los funcionarios deben evaluar las actividades de un proceso de adquisiciones y contrataciones para que se sigas con todos los requerimientos de acuerdo a la ley de contrataciones con el estado _____ _____
7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa que regula el proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Los funcionarios comprueban la calidad y precio de los bienes y recursos	TA() TD(x)

utilizados en las operaciones encomendadas	SUGERENCIAS: Los funcionarios deben comprobar la calidad y precio de los bienes para que los que ganen la buena pro presenten precios justos y de buena calidad _____
10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se realizan auditorias por parte el gobierno a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Se realizan auditorias financieras a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones	TA() TD(x) SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Se realizan auditorias de desempeño de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
Guía de análisis documental	
1. ¿Se promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____
2. ¿Se brinda a los proveedores las mismas oportunidades para formular sus ofertas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Se proporciona información coherente con el fin de que las fases de la contratación sean entendidas por los proveedores	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

4. ¿El proceso de contratación es objeto de publicidad y difusión para promover la libre concurrencia	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿El proceso de contratación que se adoptan en su ejecución esta orientado al cumplimiento de objetivos	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿En el desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir a la protección medioambiental, social y desarrollo humano	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Las prestaciones y derechos de las partes guardan una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿La conducta de los participantes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se utiliza instrumento informáticos para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas	TA(x) TDX () SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO: 18	Nº TA ____18____ Nº TD ____2____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 J. E. P. - EXPERTO
 DR. DCC. JOSE MANUEL RAMOS BARRODI
 MATRÍCULA Nº 04-1001

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor
Dr. CPCC José Manuel Namuche Farroñan

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela académico Profesional De Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: **Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones Del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017**

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

José Julio Tejada Valdera
DNI N° 45149671

Luis Armando Suclupe Llontop
DNI N° 77325151

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, José Manuel Namuche Farroñan ,Doctor en ciencias contables Docente de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: José Julio Tejada Valdera y Luis Armando Suclupe Llantop, estudiantes de la Escuela Académico Profesional De Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones Del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 18 de mayo del 2020


Dr. Cpcc José Manuel Namuche Farroñan
DNI N°165227315

Validación del Instrumento
INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Juan Alberto Damian Suclupe
	PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
	ESPECIALIDAD	Ciencias Contable
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	20 AÑOS
	CARGO	Docente
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017		
DATOS DEL TESISISTA (AS)		
NOMBRES	Suclupe Llontop Luis Armando Tejada Valdera José Julio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista y guía de análisis documental	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Proponer el control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar el nivel de control interno en el instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017 Evaluar el nivel de procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Diseñar un plan de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017. Validar la propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de adquisiciones y contrataciones del instituto vial municipal provincial de Lambayeque, 2015-2017.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento tiene 26 reactivos ha sido diseñado, considerando la revisión de la teoría, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

Control Interno

Guía de entrevista	
1. ¿Los funcionarios supervisan las actividades que realizan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los funcionarios vigilan paulatinamente las operaciones que ejecutan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Los funcionarios verifican que se estén logrando los resultados que efectúan los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Los funcionarios miden el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Los funcionarios controlan el cumplimiento de los manuales, reglamentos y disposiciones institucionales de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Los funcionarios evalúan una o más actividades de un proceso en curso de los encargados del proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Los funcionarios comprueban si las operaciones se vienen efectuando según la normativa que regula el proceso de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Los funcionarios informan a la entidad las situaciones adversas con el fin que corrijan y/o prevengan futuras afectaciones	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

9. ¿Los funcionarios comprueban la calidad y precio de los bienes y recursos utilizados en las operaciones encomendadas	TA() TD(x) SUGERENCIAS: Los funcionarios deben comprobar la calidad y precio de los bienes para que los que ganan la buena pro presenten precios justos y de buena calidad _____
10. ¿Los funcionarios comunican sobre situaciones adversas vinculadas como paralizaciones y retrasos durante la ejecución de obras públicas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se realizan auditorias por parte el gobierno a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Se realizan auditorias financieras a los procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Se realizan auditorias especificas al área de contrataciones y adquisiciones	TA() TD(x) SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Se realizan auditorias de desempeño de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Se realizan auditorias de cumplimiento de los colaboradores del área de procesos de adquisiciones y contrataciones?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
Guía de análisis documental	
1. ¿Se promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____
2. ¿Se brinda a los proveedores las mismas oportuidades para formular sus ofertas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Se proporciona información coherente con el fin de que las fases de la contratación sean entendidas por los proveedores	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

4.¿El proceso de contratación es objeto de publicidad y difusión para promover la libre concurrencia	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5.¿Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6.¿El proceso de contratación que se adoptan en su ejecución esta orientado al cumplimiento de objetivos	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7.¿Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8.¿En el desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir a la protección medioambiental, social y desarrollo humano	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9.¿Las prestaciones y derechos de las partes guardan una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10.¿La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11.¿Se utiliza instrumento informáticos para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
1.PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA ____20____ Nº TD _____
2.COMENTARIO GENERALES	
3.OBSERVACIONES	


 Juan Alberto Damián Suchupe
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 CPC. MAT. 04-2428

DNI N° 17554372

JUEZ – EXPERTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 18 de mayo del 2020

Señor
C.P.C Juan Alberto Damian Suclupe

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela académico Profesional De Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: **Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones Del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017**

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

José Julio Tejada Valdera
DNI N° 45149671

Luis Armando Suclupe Llontop
DNI N° 77325151

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Juan Alberto Damian Suclupe Magister en Ciencias Contables Docente del Instituto de Educacion Tecnologico Publico ILLIMO he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: José Julio Tejada Valdera y Luis Armando Suclupe Llontop, estudiantes de la Escuela Académico Profesional De Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones Del Instituto Vial Municipal Provincial De Lambayeque, 2015-2017

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 18 de mayo del 2020



Juan Alberto Damian Suclupe
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
C.P.C. M.A.T. 04-2426

DNI N° 17554372

Anexo 5

Carta de Aceptacion



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE
INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL LAMBAYEQUE



"Año de la Universalización de la Salud"

CARTA DE ACEPTACIÓN

Por medio de la presente el "Instituto Vial Municipal Provincial de Lambayeque", autoriza a los estudiantes TEJADA VALDERA JOSE JULIO, con código Universitario, 2181802448 y a Suclupe Llantop Luis Armando, con código Universitario, 2181801858, de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN, hacer uso de la información Institucional y bajo de nuestra supervisión, para fines académicos. Título del perfil de la Tesis de Investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017

Dicha Información, recopila el trabajo de campo para posteriormente se registre En su investigación con fines netamente pedagógicos.

Se expide el presente documento, a solicitud de los interesados para los fines que se estimen por conveniente.

Lambayeque, 24 de Abril del 2020


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE
Instituto Vial Provincial
REG. JUR. Nº 223142
Suclupe Llantop Luis Armando
GERENTE GENERAL

Anexo 6

Ubicación de la empresa

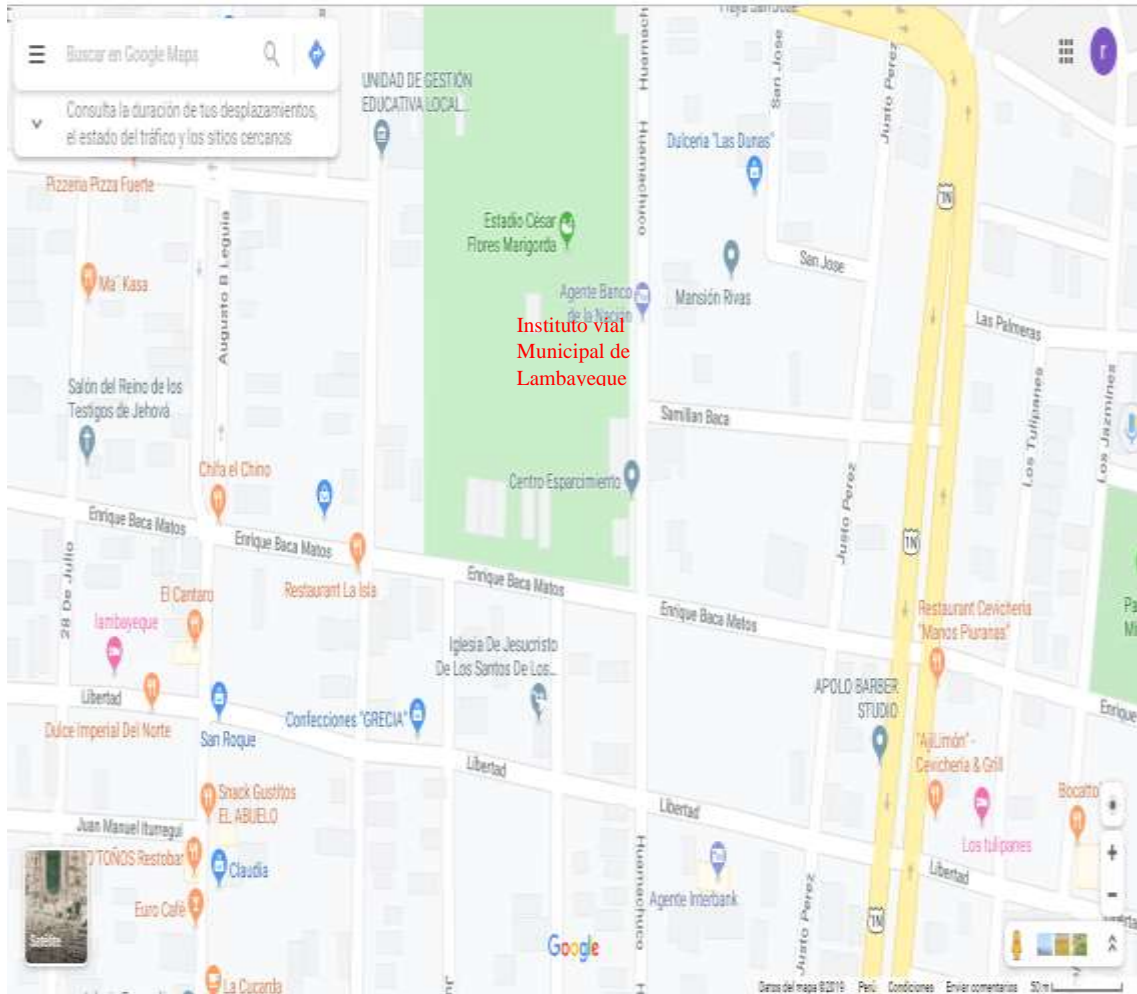


Figura 8 Ubicación de la Institución - Google maps

Anexo 7

Evidencias Fotográficas



Figura 9 Frontis de la Institucion, en el centro se observa al Director General Ing. Jaime Santamaria Suclupe, y en su entorno los investigadores.



Figura 10 Aplicando la Guía de entrevista al Subgerente de la Institucion, Ing. Julio Zeña.



Figura 11 Aplicando la guía de entrevista a la Contadora Pública Colegiada Maria Aquino Vargas.

Anexo 8: Alfa de Cronbach

The screenshot shows the 'Escala: ALL VARIABLES' window in IBM SPSS Statistics. It displays a 'Resumen de procesamiento de casos' (Case Processing Summary) table and 'Estadísticas de fiabilidad' (Reliability Statistics).

Case	Valor	N	%
Excluido ^a		0	.0
Total		3	100.0

^a La información por lista se basa en todos los variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	Alfa de Cronbach	N de elementos
	.788	15

Anexo 9

Evidencias de recolección de datos

The screenshot shows the 'Editor de datos' window in IBM SPSS Statistics. It displays a data grid with 15 variables (P.1 to P.15) and 18 rows. The data is as follows:

	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15
1	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00
2	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00
3	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															

Anexo 10 Aprobación de Título de Informe de Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0728-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 30 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio 0356-2020/FACEM-DC-USS de fecha 23/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 30/06/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST "C" semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Decana
Carmen Inés Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carin Arpélica Rojas Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0728-FACEM-USS-2020**

N°	AUTOR(S)	TITULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	TOCTO ALBERCA GLORIA YARITA	CULTURA TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN COMERCIANTES DEL DISTRITO DE TABACONAS, SAN IGNACIO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	VARILLAS NIZAMA MONICA DEL CARMEN	ANALISIS FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSORCIO HOTELERO DEL NORTE S.A., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	TARRILLO VASQUEZ CLEBERT ENRIQUE	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA 28 INGENIERIA Y CONTRUCCION S.A.C, CAJAMARCA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	TARRILLO RAMOS RONALD		
5	CAMPOS PALOMINO YANNE	CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGA REPRESENTACIONES SAC, JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	OLIVERA GUEVARA IRMA		
7	CASTILLO FLORES ALEJANDRO	CONTROL FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISSERGEC S.A.C., JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	GAVIDIA VILLALOBOS SEGUNDO JOEL	CONTROL INTERNO PARA LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA PROCESADORA COMERCIALIZADORA DELGADO S.A.C., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	MANAYAY RODRIGUEZ ALICIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	GONZALES DELGADO ERMELINDA	CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA F & M SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, AMAZONAS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	SUCLUPE LLONTOP LUIS ARMANDO	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	TEJADA VALDERA JOSE JULIO		
13	ROJAS SOSA JHON EDUARDO	CULTURA TRIBUTARIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN COMERCIANTES DEL CENTRO COMERCIAL AGUAS VERDES, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	VÁSQUEZ GUEVARA AIDÉ		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

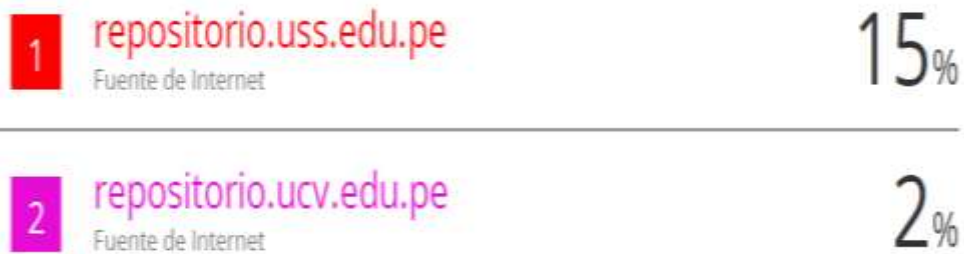
Anexo 11 Reporte Turnitin

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS



Anexo 12 Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0728-FACEM-USS-2020, del (los) Bachiller (s), Suclupe Llontop Luis Armando y Tejada Valdera José Julio, Titulada **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017.**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 29 de setiembre de 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 42088348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Anexo 13 Fomato N° T1

FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 26 de Agosto de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

Jose Julio Tejada Valdera, con DNI **45149671**

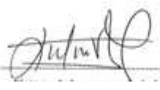
Luis Armando Suclupe Llontop, con DNI **77325151**

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL INSTITUTO VIAL MUNICIPAL PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2015-2017**, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de **CONTADOR PUBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	Número de Documento de Identidad	Firma
Tejada Valdera Jose Julio	45149671	
Suclupe Llontop Luis Armando	77325151	