

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA  
INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCIÓN DEL  
MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE TACNA, 2016**

**TESIS**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. YASSIRA LIZBETH CHOCHABOT ORTIZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

**INGENIERO COMERCIAL**

**TACNA - PERÚ**

**2017**



**AGRADECIMIENTOS**

A mis camaradas y maestros que transitaron y estuvieron, por su sostén. Mis agradecimientos por todos los saberes impartidos y por la seguridad y simpatía sincera brindada.

**DEDICATORIA**

Deseo dedicar este esfuerzo, convertido en investigación, a Dios Todopoderoso. Asimismo,  
con todo mi amor, se lo ofrezco a mi familia.

## RESUMEN

El presente estudio de la tesis denominada “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA DIRECCIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE TACNA, 2016**” está concentrada en las contrariedades que exterioriza dicha organización en la unidad de abastecimiento; es necesario monitorear y controlar para que se cumpla con los procedimientos, tener un Sistema Integrado de Gestión Administrativa que no esté actualizado de manera eficiente, mantendrá una unidad de abastecimiento con información poco confiable.

El objetivo principal que plantea la presente investigación está relacionado con determinar la relación que existe entre el Sistema Control Interno y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transporte y Comunicaciones de Tacna.

La metodología es de tipo aplicada y correlacional, puesto que llevará al análisis y estudio del Sistema Control Interno y como este relaciona en la gestión del Sistema Integrado Gestión Administrativa, las cuales a su vez cuentan con diferentes sub variables que serán también descritas con el fin de generar diagnósticos. Además, que se hará uso de los conocimientos en la práctica mediante la aplicación de herramientas de medición.

Como resultado, se pudo comprobar, a través de la prueba de hipótesis alterna, que el Sistema de Control Interno se relaciona con el Sistema Integrado Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

Las conclusiones a las que se arribaron fueron que, en la Dirección del Ministerio de Transporte y Comunicaciones de Tacna, el Sistema de Control Interno no se relaciona al Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la institución, perjudicando el desempeño de las tareas y acciones relacionadas a la variable en mención. Asimismo, en la mencionada dependencia estatal, el Sistema de Control Interno se relaciona a los proceso de Selección de Contrataciones y Adquisiciones, manteniendo una relación positiva respecto a los requisitos óptimos de presentación de documentos. Ésta situación genera que la evaluación sea moderada, dando como resultados en muchas oportunidades la admisión de las propuestas a tiempo.

## ABSTRACT

The present study of the thesis entitled "INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS RELATIONSHIP WITH THE INTEGRATED SYSTEM OF ADMINISTRATIVE MANAGEMENT IN THE REGIONAL MINISTRY OF TRANSPORT AND COMMUNICATIONS OF TACNA, 2016" is concentrated in the setbacks that this organization exteriorizes in the supply unit; it is necessary to monitor and control so that the procedures are complied with, to have a Integrated System of Administrative Management that is not updated efficiently, it will maintain a supply unit with unreliable information.

The main objective of this research is related to determining the relationship between the Internal Control System and the Integrated System of Administrative Management in the Ministry Directorate of Transport and Communications of Tacna.

The methodology is of applied and correlational type, since it will lead to the analysis and study of the Internal Control System and how it relates to the management of the Integrated Management System, which in turn have different sub variables that will also be described in order to generate diagnostics. In addition, they will make use of the knowledge in practice by applying measurement tools.

As a result, it was possible to verify, through the alternative hypothesis test, that the Internal Control System is related to the Integrated System of Administrative Management in the Directorate of the Ministry of Transport and Communications of Tacna.

The conclusions reached were that, in the Regional Directorate of Transport and Communications of Tacna, the Internal Control System is not related to the Annual Plan of Acquisitions and Contracting of the institution, damaging the performance of tasks and actions related to the variable in question. Also, in the aforementioned state agency, the Internal Control System is related to the recruitment and procurement selection process, maintaining a positive relationship with respect to the optimal requirements for document submission. This situation means that the evaluation is moderate, often resulting in the admission of proposals on time.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ITEM.....	xi
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN.....	1

## ÍNDICE

CAPITULO I.....	4
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 CARACTERÍSTICAS DEL PROBLEMA.....	5
1.3 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3.1 Delimitación Espacial.....	6
1.3.2 Delimitación temporal.....	6
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.4.1 Problema principal.....	6
1.4.2 Problemas secundarios.....	6
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.5.1 Objetivo general.....	7
1.5.2 Objetivos específicos.....	7
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.7 ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.7.1 Alcances.....	8
1.7.2 Limitaciones.....	9
CAPÍTULO II.....	10

MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 ANTECEDENTES: .....	10
2.2 BASES TEÓRICAS .....	13
2.2.1 Sistema de control interno .....	13
2.2.2 Sistema Integrado de Gestión Administrativa .....	15
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS .....	16
CAPÍTULO III.....	17
HIPÓTESIS.....	17
3.1 Hipótesis general.....	17
3.2 Hipótesis específicas .....	17
CAPÍTULO IV.....	18
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	18
4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	18
4.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	18
4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....	19
4.4.1. Población.....	19
4.4.2. Muestra .....	19
4.4.3. Variables .....	20
4.5. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	21
4.6. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS.....	22
CAPITULO V.....	23
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	23
5.1. CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO.....	23
5.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO .....	28
5.1.1. Resultados de la variable Sistema Control Interno. ....	28
5.1.2. Resultados de la variable Sistema Integrado Gestión Administrativa.....	40
CAPITULO VI.....	52
COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	52
6.1. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL .....	52
6.2. COMPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	54
6.2.1. Comprobación de la primera hipótesis específica .....	54
6.2.2. Comprobación de la segunda hipótesis específica.....	56

6.2.3. Comprobación de la tercera hipótesis específica .....	58
CONCLUSIONES .....	61
SUGERENCIAS .....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
APÉNDICES.....	66
MATRIZ CONSISTENCIA .....	66
PLAN DE MEJORA DEL SISTEMA CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA DRTyC TACNA.....	67
INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	72
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	75

## ÍNDICE DE TABLA

<b>TABLA N° 01</b> - Variables e Indicadores.....	20
<b>TABLA N° 02</b> - Rangos para el Cálculo de alfa de Cronbach.....	23
<b>TABLA N° 03</b> - Estadísticos Descriptivos de cada Ítem (varianza).....	24
<b>TABLA N° 04</b> - Matriz Correlación de Pearson.....	26
<b>TABLA N° 05</b> - Análisis de Confiabilidad.....	27
<b>TABLA N° 06</b> - Grados de libertad Hipótesis General.....	53
<b>TABLA N° 07</b> - Chi cuadro de Pearson Hipótesis General.....	53
<b>TABLA N° 08</b> - Grados de libertad de Primera Hipótesis Específica.....	55
<b>TABLA N° 09</b> - Chi cuadro de Pearson de Primera Hipótesis Específica.....	55
<b>TABLA N° 10</b> - Grados de libertad de Segunda Hipótesis Específica.....	57
<b>TABLA N° 11</b> - Chi cuadro de Pearson de Segunda Hipótesis Específica.....	57
<b>TABLA N° 12</b> - Grados de libertad de Tercera Hipótesis Específica.....	59
<b>TABLA N° 13</b> - Chi cuadro de Pearson de Tercera Hipótesis Específica.....	59

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA N° 01</b> - Comprobación de la Hipótesis General.....	54
<b>FIGURA N° 02</b> - Comprobación de la Primera Hipótesis Específica.....	56
<b>FIGURA N° 03</b> - Comprobación de la Segunda Hipótesis Específica.....	58
<b>FIGURA N° 04</b> - Comprobación de la Tercera Hipótesis Específica.....	60

## ÍNDICE DE ITEM

<b>ITEM 01:</b> El Sistema Control Interno permite medir objetivos y metas. ....	28
<b>ITEM 02:</b> De las deducciones sobre los procesos de Sistema Control Interno se entiende que son óptimos en relación a los procedimientos de Compras y Contrataciones ... ..	29
<b>ITEM 03:</b> Las recomendaciones de Sistema Control Interno son implementadas respecto a las Contrataciones Adquisiciones.....	30
<b>ITEM 04:</b> El Sistema Control Interno es adecuado en el PAAC.....	31
<b>ITEM 05:</b> El Sistema Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del PAAC.....	32
<b>ITEM 06:</b> El Sistema Control Interno relaciona en la programación del plan anual de la entidad respecto a la disponibilidad presupuestal.....	33
<b>ITEM 07:</b> Los controles internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección. ....	34
<b>ITEM 08:</b> El Sistema Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influye en la presentación de los documentos mínimos.....	35
<b>ITEM 09:</b> El Sistema Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección. ....	36
<b>ITEM 10:</b> El Sistema Control Interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor.....	37
<b>ITEM 11:</b> El Sistema Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas. ....	38
<b>ITEM 12:</b> Las cláusulas del contrato no son claras y precisas, no permiten cumplir oportunamente el contrato y el Sistema Control Interno. ....	39
<b>ITEM 13:</b> La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado Sistema Control Interno. ....	40
<b>ITEM 14:</b> Los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto. ....	41
<b>ITEM 15:</b> El Sistema Control Interno en los expedientes de contratación es evaluado oportunamente.....	42
<b>ITEM 16:</b> El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Sistema Control Interno .....	43
<b>ITEM 17:</b> El cumplimiento del PAAC se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado Sistema Control Interno .....	44
<b>ITEM 18:</b> La ausencia del Sistema Control Interno influye en las modificaciones del PAAC es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad. ....	45

<b>ITEM 19:</b> El Sistema Control Interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado. ....	46
<b>ITEM 20:</b> El Sistema Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección. ....	47
<b>ITEM 21:</b> El Sistema Control Interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta se admita. ....	48
<b>ITEM 22:</b> Cuando se aplica el Sistema Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato. ....	49
<b>ITEM 23:</b> El Sistema Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato. ....	50
<b>ITEM 24:</b> Los contratos son elaborados de forma eficiente por la ausencia del Sistema Control Interno. ....	51

## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones pueden direccionarse muy bien pero nada garantiza que esto sea una constante en el tiempo, se conoce del manejo deficiente de muchas entidades ya sea por malas decisiones o por desconocimiento de los procesos, por ello es necesario contar con un sistema de control interno, para lograr un desempeño eficiente según el nivel de sistematización de sus actividades obteniendo como resultados al cumplimiento de los objetivos organizacionales, consolidando a la organización hacia un camino de éxito y satisfacción de sus usuarios.

La Dirección del Ministerio de Transporte y Comunicaciones de Tacna, es una de las direcciones más estratégicas a nivel región, la cual debe de tener presente que el uso eficiente del Sistema Integrado Gestión Administrativa en la unidad de Abastecimiento es primordial para desarrollar una dinámica de trabajo competente.

Las organizaciones eficientes en la actualidad necesitan ser monitoreadas y controladas para que se cumplan los procesos, tener un Sistema Integrado Gestión Administrativa y contar con un Sistema de Control Interno será positivo para tener una organización efectiva. Es por estos enunciados, que se optó por realizar una investigación direccionada a medir el impacto que conlleva el manejar un sistema de control interno en una dependencia gubernamental como la Dirección del Ministerio de Transporte y Comunicaciones de Tacna, en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa de un área tan importante para la estructura administrativa y de gestión, como es Abastecimientos.

Las nociones que formulamos a continuación han sido redactadas, respetando la formalidad señalada por la Facultad de Ciencias Empresariales (en adelante FACEM) de la Universidad Privada de Tacna. En tal sentido, esta investigación ha sido dividida en VI apartados, los cuales nos auxiliarán a deducir la importancia del estudio propuesto.

En el Capítulo I, denominado Planteamiento del Problema, se ha procurado narrar la situación existente de la problemática. Posteriormente, se determina la enunciación de los problemas y objetivos, tanto genéricos como especializados, que se desean lograr con la presente investigación; también se tiene presente la justificación de la investigación.

Dentro del Capítulo II, denominado Marco Teórico, puntualiza las referencias del estudio perfeccionado y fundamentalmente establecer las bases teóricas, sostenidas en las aserciones de diferentes estudiosos sociales, ensayistas de contenidos enlazados con las variables e indicadores de la reciente investigación, como también el diagnóstico organizacional.

A continuación, en el Capítulo III, se establece la hipótesis genérica que indica “H1= El Sistema de Control Interno se relaciona con el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transporte y Comunicaciones de Tacna”, la cual se ha procedido a definir y comprobar.

En el Capítulo IV, nombrado Metodología de la Investigación, indicamos el tipo de estudio elaborado, el acumulado de sujetos que han sido analizados, herramientas y técnicas para procesamiento de datos.

El Capítulo V, designado como Análisis e Interpretación de Resultados, señala la confiabilidad y validez del instrumento, mostramos el tratamiento estadístico, y presentamos los resultados de cada variable.

Seguidamente, el Capítulo VI, procura demostrar la suposición planteada previamente, desarrolla la comprobación del supuesto a partir de la exégesis de las tablas estadísticas logradas, partiendo de las indagaciones realizadas; también se procedió a contrastar la hipótesis genérica y específica.

Finalmente, se incluyen las conclusiones y recomendaciones pertinentes a las que se ha podido arribar, producto del estudio realizado.

Sin más preámbulo, se procederá a mostrar el documento que contiene la investigación, la misma que sometemos a escrutinio y discusión.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Toda organización, sin importar si es privada o pública, logra un desempeño eficiente según el nivel de sistematización de sus actividades y esto lo acerca al cumplimiento de los objetivos organizacionales, por lo que corresponde al éxito como organización y satisfacción de sus usuarios.

Es importante señalar que toda actividad necesita ser monitoreada y controlada para que se cumpla como el proceso lo delimita, tener un Sistema Integrado de Gestión Administrativa que no esté actualizado de manera eficiente, mantendrá una unidad de abastecimiento con información poco confiable, por ende el desarrollo del trabajo en la unidad de abastecimiento no será nada efectivo.

Habiendo realizado el análisis previo de la importancia del uso de un Sistema Control Interno, se hace referencia de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, una de las direcciones más estratégicas a nivel región, la cual presenta síntomas preocupantes en relación al uso deficiente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la unidad de Abastecimiento, donde observamos la falta de un Sistema Control Interno que permita a los colaboradores cumplir con los procedimientos de forma oportuna y correcta. Dicha carencia responde principalmente a las siguientes causas: la existencia de procesos muy largos en la emisión de pedidos de compra y servicio, en la elaboración de órdenes de compra y servicio, ya que estos no son atendido de forma óptima en las áreas correspondientes, falta cooperación de las áreas involucradas para agilizar los trámites de convocatoria de los procesos de selección de proveedores o contratados, cabe mencionar que no se logra hacer cumplir con las entrega de expedientes técnicos en las fechas establecidas.

Dicha demora en los procesos, complica el cumplimiento de metas que se tienen por unidad, mostrando un resultado nada alentador para los directivos de la entidad.

## **1.2 CARACTERÍSTICAS DEL PROBLEMA**

En tal sentido nuestro problema cumple con tres características básicas: es resoluble, delimitado y relevante.

A partir del análisis realizado, los conflictos que se originan en el uso deficiente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la unidad de Abastecimiento, es un problema que tiene solución a partir de las alternativas que se plantearán en la presente investigación.

Por otro lado el problema se ha delimitado a acciones correctivas en la unidad de abastecimiento en un intento por evaluar la Gestión Administrativa de la entidad en cuestión.

Finalmente el problema resulta relevante ya que sumamente necesario conocer el eficiente funcionamiento de cada proceso, teniendo en cuenta que todo es un sistema, y al mismo tiempo establecer una solución que permita mantener el control de cada proceso, y usar de forma eficiente el Sistema Integrado de Gestión Administrativa, logrando tener la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

### **1.3 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 Delimitación Espacial**

La investigación tendrá su desarrollo en el ámbito espacial correspondiente a la ciudad de Tacna.

#### **1.3.2 Delimitación temporal**

El ámbito temporal corresponde al año 2016.

### **1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.4.1 Problema principal**

¿Cuál es la relación del sistema de control interno y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?

#### **1.4.2 Problemas secundarios**

- a. ¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?
- b. ¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con la selección de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?
- c. ¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los Procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?

## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Objetivo general**

Determinar la relación del Sistema Control Interno y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- a. Determinar si el Sistema Control Interno se relaciona con el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.
- b. Analizar si el Sistema Control Interno se relaciona con la selección de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna
- c. Verificar si el Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna

## **1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El estudio que se desarrollará es significativo porque dará a conocer un Sistema Control Interno y su relación en el uso eficiente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa desarrollado por el Ministerio de Economía Finanzas, y que se aplica en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

Es por ello, que considerando que los colaboradores que se encuentran desempeñándose en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, conocen sus actividades laborales pero muchas veces no mantienen actualizada la información de la unidad de abastecimiento, haciendo un uso deficiente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, es por ese motivo que me encuentro en la búsqueda de soluciones que contribuyan a mejoras y cambios en el área de Abastecimiento.

Cabe resaltar que el uso eficiente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, mejora la calidad de la gestión del gasto público y contribuye al Estado Peruano en como maneja y asigna los recurso.

Esta investigación por lo tanto, realizará un análisis al detalle de los colaboradores del Área de Abastecimiento de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna para llegar a entender finalmente la eficiencia o deficiencia con la que se gestiona la oportuna información que se proporciona al Sistema Integrado de Gestión Administrativa, teniendo presente brindar soluciones de control a diferentes entidades nacionales o de consulta internacional usen este sistema.

## **1.7 ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.7.1 Alcances**

La entidad beneficiada es la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna además de los que pertenecen a la comunidad científica, debido a la ampliación de los conocimientos y teorías respecto del marco conceptual formulado.

### **1.7.2 Limitaciones**

- El trabajo será realizado a medio tiempo debido a cuestiones laborales.
- Trabajadores con tiempo escaso laborando en la empresa.
- Posible rotación de personal en el proceso de la investigación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES:

##### **Antecedentes Nacionales**

*(Soledad Albornoz, 2016).* **Relación entre el SIGA y la Calidad del Gasto Público en la UGEL Casma – Ancash 2016.**

La investigadora, en su estudio, propone establecer la relación que existe entre el SIGA, para con la eficacia del gasto público en la UGEL Casma, la cual se encuentra en la ciudad de Ancash, durante el año 2016, analizando las siguientes dimensiones: Logística, Presupuesto, Tesorería, Impacto Social y Gestión por Resultados.

En la mencionada investigación, se infiere que la calidad del Gasto Público, debe estar relacionado directamente con los objetivos de desarrollo, analizando: su contribución a las metas de política económica y estabilización macroeconómica; su eficiencia al momento de ser asignados y distribuidos en las diferentes unidades de ejecución, programas y proyectos; y su eficiencia al momento de ser utilizados, dichos recursos, para la consecución de los resultados propuestos en la formulación del plan presupuestal.

*(Mamani, 2015).* **Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014.**

En la tesis de la referencia, la investigadora analiza y procura verificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios, toda vez que, manifiesta que el área de almacén desempeña una función de responsabilidad en el cumplimiento de los programas, subprogramas, actividades y proyectos, establecidos según los fines y

metas de la administración edil. La hipótesis planteada en la investigación, infiere que si el control endógeno es defectuoso, la capacidad para administrar el área de almacén tendrá los mismos resultados.

*(Aqpucho Lupo, 2015).* **Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones– Callao, periodo: 2010-2012.**

La investigadora realiza la tesis con el fin de examinar y proponer recomendaciones de mejora al SCI en los procedimientos de compras y contrataciones de la comuna Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en los años comprendidos entre 2010-2012. En el mismo sentido, se procuró comprobar sus procesos, los cuales debieron estar en concordancia a las funciones previamente descritas en sus instrumentos de gestión institucional.

De la investigación realizada, se obtuvo como resultado que el SCI, realizado de manera efectiva, si infiere en los procedimientos establecidos sobre contrataciones y compras de la organización gubernamental estudiada en dicho análisis. Sin embargo, también infiere, que en la mencionada municipalidad, no se había implementado, hasta la fecha de la realización de la tesis, el SCI, soportado en el modelamiento propuesto en las normas COSO, incrementándose el riesgo operacional, lo cual deviene negativamente en el correcto uso de los insumos y poniendo en peligro los resultados, con destino a satisfacer los servicios brindados a la comunidad.

*(Leva & Soto, 2015).* **Control Interno como Herramienta para una Gestión Pública Eficiente y Prvención de Iregularidades.**

Los autores del informe, describen al sistema de control interno, a nivel de gobiernos regionales, como una herramienta de gestión para mejorar la eficacia de las sistematizaciones y procesos de las organizaciones, con la finalidad de establecer controles, en los procedimientos administrativos ligados con el período de gasto, como son: presupuesto público, tesorería, abastecimiento e inversión pública.

De la investigación, se ultima que la ejecución de mecanismos de control interno debe partir de los procesos administrativos que lo requieran más y avanzar a todos los niveles operativos y estratégicos.

### **Antecedentes Internacionales**

(Torre (2014)); en su Tesis Titulada **“CONTROL INTERNO DE LA CUENTA POR PAGAR DE PROYECTOS DE INVERSIÓN EN WALMART DE MÉXICO Y CENTROAMÉRICA”** nos proporciona la siguiente información:

Hace cincuenta años, desde sus orígenes como Aurrera, Wal-Mart de México tuvo una visión clara y diferenciadora del comercio detallista. Su historia es una secuencia de innovaciones, aprendizajes, riesgos y aciertos que comenzó con sus fundadores, los hermanos Arango, comerciantes extraordinarios que construyeron una empresa profesional, trajeron talento a la organización y crearon gran parte de sus cimientos. Ellos fueron responsables de una revolución en el comercio detallista en México, que con los formatos pioneros de Aurrera y Bodega Aurrera, buscaron lo mismo que se busca, es decir optimizar la calidad de vida de los mexicanos.

Con toda la información recopilada anteriormente, se puede decir que el control endógeno es un instrumento fundamental que ayuda a mejorar las gestiones administrativas y empresariales, con el propósito de velar por la buena usanza de los insumos y el adecuado movimiento de las diferentes áreas o departamentos de una organización, con la finalidad de que todo esté en orden para el bienestar de los trabajadores y de la propia empresa.

Las empresas deben contemplar en su plan de trabajo lo importante que es contar con un control interno para que se encargue de revisar paso a paso cada función y que se desempeña y todo tenga un orden lógico y coherente para un mayor rendimiento

productivo y transparente, siempre con la mejor decisión para generar mejores recursos y de esta manera evitar riesgos futuros que pongan en peligro a la empresa u organización.

## 2.2 BASES TEÓRICAS

### 2.2.1 Sistema de control interno

Teniendo este conjunto de definiciones que nos ayuda a entender mejor sobre control interno, se puede decir que es un proceso basado en métodos especialmente diseñado para la mejora continua de toda empresa en marcha, con el único objetivo de optimizar eficientemente los recursos que cada área tiene a su alcance y tener un control de todo lo que posee una organización, para reducir posibles riesgos que afecten de manera parcial o total.

El control interno está bajo la responsabilidad de la alta gerencia así como de los funcionarios que la rodean, para poder evaluar a profundidad el correcto desempeño de los trabajadores y garantizar el buen funcionamiento de la empresa.

#### *a. Sistema de Control Interno*

Con las definiciones encontradas anteriormente, el Sistema Control Interno está diseñado para salvaguardar y proteger toda información importante y relevante de una organización, con el único propósito de asegurar la buena utilización de estas para llevar a cabo un adecuado desempeño de la misma.

#### *b. Abastecimiento*

Podemos definir que el abastecimiento es aprovisionar todas las materias re cursos y elementos que una empresa requiere y va a utilizar

posteriormente, con la finalidad de ser adecuadamente distribuidos para proveer a los distintos departamentos de la empresa.

Esta área se encarga de buscar, cotizar y comprar todo lo necesario y está en constante relación con los proveedores quienes son los encargados de hacer llegar los pedidos.

*c. Unidad de abastecimiento*

Con el apoyo de la información anterior se puede decir que la unidad de abastecimiento es la encargada de cubrir las necesidades de cada área según el pedido o solicitud de las diferentes unidades de la entidad.

### **2.2.1.1 Importancia del control interno**

La oficina de Sistema Control Interno es la que se encarga de detectar alguna anomalía dentro de la empresa con la finalidad de corregirla en su debido momento, el control de esta oficina debe ser previo, concurrente y posterior; así mismo para ser el seguimiento de las medidas correctivas, para que la gestión sea eficiente y eficaz.

### **2.2.1.2 Ventajas de Control Interno**

Sistema de Control Interno (SCI a partir de ahora) hace referencia a un conjunto de áreas funcionales y de acciones de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, al interior de una empresa, sobre las que descansa la estructura administrativa contable de toda organización y en el que participan: el directorio, la gerencia y el personal. El objetivo de dicho sistema es principalmente reducir los riesgos de posibles errores e intentos de fraudes hacia la empresa, así como ayudar a que la empresa administre bien sus

recursos económicos que puede invertir en función de su crecimiento y rentabilidad y, al logro de sus metas y objetivos institucionales.

### **2.2.1.3 Los cinco componentes**

De acuerdo al informe COSO el Sistema Control Interno está integrado por cinco componentes principales que interactúan entre sí aportando cada uno de ellos elementos y principios imprescindibles para el correcto funcionamiento y estabilidad del sistema en general. A saber: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y, Supervisión y monitoreo. Los primeros cuatro componentes del Sistema Control Interno se relacionan con el diseño y la operación del Sistema Control Interno, mientras que el quinto componente (supervisión y monitoreo) es diseñado para asegurar que el Control Interno continúe funcionando de manera eficaz en cada uno de sus procesos, áreas y actividades. Sin embargo, cada organización diseña su Sistema Control Interno teniendo en cuenta sus características, competencia y atribuciones institucionales, aspectos esenciales para que dicho sistema sea efectivo.

## **2.2.2 Sistema Integrado de Gestión Administrativa**

Con lo expuesto líneas arriba, el sistema integrado es el conjunto de procesos que ayuda a simplificar el trabajo de manera eficiente y responsable, bajo las normas establecidas por cada institución, con la finalidad de lograr un trabajo óptimo, oportuno y de calidad, permite llevar un trabajo ordenado que facilite la información en el momento preciso.

### 2.2.2.1 Teorías Del Sistema Integrado De Gestión Administrativa (SIGA)

La administración estatal mantiene sus propias reglas tácitas, las cuales deben observarse de manera correcta en cada entidad estatal, debiéndose aplicarse procedimientos contables, presupuestales y de tesorería pre-establecidos.

El Sistema Integrado de Gestión Administrativa procura agilizar las labores de decisión, inversión, resultados y riesgos en la Unidad de Abastecimiento de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna mediante la información en línea sobre logística, patrimonio y tesorería y presupuesto por resultados.

## 2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- a. *Sistema*: El sistema es un grupo de varios elementos que trabajan en conjunto, se relacionan uno del otro, y todos estos permiten alcanzar los objetivos trazados de una institución.
- b. *Sistema Integrado de Gestión*: Es un soporte para trabajar en conjunto y unir las aptitudes de cada una de las personas que lo integran, de esta manera se reducirá el tiempo de trabajo en beneficio y aprovechamiento de la organización.
- c. *Abastecimiento*: Término que está relacionado al concepto logístico y a la cadena de distribución. Este vínculo debe predecir la demanda de los compradores y asegurar el suministro de los bienes a los distribuidores, para sortear el agotamiento de las unidades.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis general**

El Sistema Control Interno se relaciona con el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

#### **3.2 Hipótesis específicas**

- a.* El Sistema Control Interno se relaciona con el Plan Anual de Adquisiciones y Comunicaciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.
- b.* El Sistema Control Interno se relaciona con la selección de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna
- c.* El Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los Procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de Tipo Aplicada y Correlacional, puesto que nos llevará al análisis y estudio del Sistema Control Inter o y como este relaciona en la gestión del Sistema Integrado Gestión Administrativa las cuales a su vez cuenta con diferentes sub variables que serán también descritas con el fin de generar diagnósticos. Además, que se hará uso de los conocimientos en la práctica mediante la aplicación de herramientas de medición.

#### **4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a la naturaleza del presente estudio de la investigación, reúne por su nivel las características de un estudio explicativo y correlacional.

#### **4.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño para la presente investigación es Transversal o Transaccional, es decir, se hará la recolección de datos en un tiempo específico y tales serán analizados y procesados a fin de la comprobación la hipótesis.

#### **4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

##### **4.4.1. Población**

Con la finalidad de continuar con la investigación, se hace obligatorio es necesario establecer los parámetros sobre los que se va a llevar cabo el estudio en mención, remitiéndonos a las unidades que van a ser investigadas. De aquí que la población, es un conjunto de personas que poseen similares características, comparten el mismo lugar, pero con objetivos en común, con el propósito de alcanzar las metas trazadas para lograr el beneficio que la institución espera.

De aquí que se entiende que la población en estudio estará conformada por todos los colaboradores de la unidad de abastecimiento de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, que suman un total de 20 usuarios de estudio.

##### **4.4.2. Muestra**

Debido a que la población utilizada en la investigación no es muy grande, se trabajará con la totalidad.

## 4.4.3. Variables

**Tabla N° 01**  
Variables & Indicadores

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable independiente</b>		
Sistema Control Interno	Cumplimiento de objetivos	Número de evaluaciones Efecto de los procesos de control interno Sugerencias implementadas
	Cumplimiento de los mecanismos de control en el Planeamiento	Propia programación Accesibilidad de presupuesto
	Cumplimiento de requerimientos mínimos en proceso de selección	Razonable y adecuado Autenticidad de la documentación
	Cumplimiento del contrato	Satisfacción del área usuaria Logro de los objetivos y metas Cláusulas del contrato imprecisas
<b>Variable dependiente</b>		
Sistema Integrado de Gestión Administrativa	Programación del PAAC	Carencia en la ejecución del presupuesto Falta e Incumplimiento del PAAC Evaluación del PAAC
	Proceso de selección de Contrataciones y Adquisiciones	Modelo de evaluación Fijar para su calificación
	Ejecución contractual de los Procesos de Contratación y Adquisición	Aplican penalidades Perjuicio entidad de forma social Deficiente elaboración del contrato

*Fuente: elaboración propia.*

#### 4.4.4. Escala de valoración para la variable Sistema Control Interno

NIVELES
Optima aplicación del SCI
Moderada aplicación del SCI
Deficiente aplicación del SCI

#### 4.4.5. Escala de valoración para la variable Sistema Integrado de Gestión Administrativa

NIVELES
Alto dominio de la aplicación del SIGA
Regular dominio de la aplicación del SIGA
Bajo dominio de la aplicación del SIGA

### 4.5. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

En el estudio que se desarrollará, la encuesta será la técnica a utilizar, la cual seguirá un proceso de validez y fiabilidad, previo a su aplicación.

#### **4.6. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

La información obtenida será procesada esgrimiendo instrumentos estadísticos (prueba de hipótesis  $\text{CHI}^2$ ), representado en parámetros y gráfico, los que procederán a ser analizados a fin de alcanzar conclusiones que expongan y comprueben el supuesto planteado.

Asimismo, se hará uso de la metodología estadística clásica, incluyendo para ello cuadros de frecuencias y cálculos porcentuales, a fin de alcanzar la comprobación de la suposición propuesta. En la parte práctica, se aplicará el software de cálculo estadístico SPSS para Windows versión 22.

## CAPITULO V

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

La tabla mostrada seguidamente, manifiesta la escala planteada por *Ruiz (1998)* con el fin de medir los cálculos del Coeficiente de Alfa de Cronbach.

**Tabla N° 02**

Rangos de cálculo para el alfa de Cronbach.

RANGO	MAGNITUD
0.81 – 1.00	Muy Alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.001 – 0.20	Muy Baja

Se realizó el cálculo del Alfa de Cronbach a través de la aplicación de dos métodos, el primero mediante la varianza de ítems y el segundo mediante la matriz de correlación.

**Método 1: Utilizando la varianza de los ítems**

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

$K$  = Número de ítems

$Vi$  = Varianza de cada ítem

$Vt$  = Varianza del total

**Tabla N° 03**

Estadísticos descriptivos de cada ítem (Varianza)

	Varianza
P1	.263
P2	.000
P3	.000
P4	.253
P5	.253
P6	.253
P7	.000
P8	.000
P9	.000
P10	.168
P11	.168

P12	.261
P13	.000
P14	.000
P15	.000
P16	.000
P17	.000
P18	.000
P19	.000
P20	.263
P21	.253
P22	.000
P23	.050
P24	.050
<b>Varianza total</b>	<b>11.187</b>

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

$$\alpha = \frac{24}{24-1} \left[ 1 - \frac{2.234}{11.187} \right]$$

$$\alpha = \frac{24}{23} [1 - 0.199]$$

$$\alpha = 0.835$$

## Método 2: Mediante la matriz de correlación

$$\alpha = \frac{np}{1 + p(n - 1)}$$

Dónde:

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

$K$  = Número de ítems

$p$  = Promedio de las correlaciones lineales de cada uno de los ítems

**Tabla N° 04**

### Matriz Correlación de Pearson

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	SUM
P1	1	-	-	0.000	0.000	.816	-	-	-	.500	.500	.704	-	-	-	-	-	-	-	1.000	0.000	-	.229	.229	3.979
P2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P4	0.000	-	-	1	1.000	.167	-	-	-	.612	.612	.082	-	-	-	-	-	-	-	0.000	1.000	-	.187	.187	3.848
P5	0.000	-	-	1.000	1	.167	-	-	-	.612	.612	.082	-	-	-	-	-	-	-	0.000	1.000	-	.187	.187	2.848
P6	.816	-	-	.167	.167	1	-	-	-	.612	.612	.903	-	-	-	-	-	-	-	.816	.167	-	.187	.187	3.485
P7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P10	.500	-	-	.612	.612	.612	-	-	-	1	1.000	.553	-	-	-	-	-	-	-	.500	.612	-	.115	.115	2.895
P11	.500	-	-	.612	.612	.612	-	-	-	1.000	1	.553	-	-	-	-	-	-	-	.500	.612	-	.115	.115	1.895
P12	.704	-	-	.082	.082	.903	-	-	-	.553	.553	1	-	-	-	-	-	-	-	.704	.082	-	.208	.208	1.201
P13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P20	1.000	-	-	0.000	0.000	.816	-	-	-	.500	.500	.704	-	-	-	-	-	-	-	1	0.000	-	.229	.229	4.459
P21	0.000	-	-	1.000	1.000	.167	-	-	-	.612	.612	.082	-	-	-	-	-	-	-	0.000	1	-	.187	.187	0.375
P22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.000
P23	.229	-	-	.187	.187	.187	-	-	-	.115	.115	.208	-	-	-	-	-	-	-	.229	.187	-	1	1.000	1.000
P24	.229	-	-	.187	.187	.187	-	-	-	.115	.115	.208	-	-	-	-	-	-	-	.229	.187	-	1.000	1	21.983

- = No se puede calcular porque al menos una variable es constante.

PROMEDIO = 0.173

$$\alpha = \frac{np}{1 + p(n - 1)}$$

$$\alpha = \frac{24 \times 0.173}{1 + 0.173 \times (24 - 1)}$$

$$\alpha = 0.835$$

El resultado obtenido a través de ambos métodos difiere ligeramente el uno del otro, empero ambos valores se encuentran en el rango de 0.81 a 1.00, lo cual según la escala propuesta por Ruiz, nos indica que posee una magnitud muy alta de confiabilidad. Este resultado es también obtenido directamente a través del software SPSS V.22 según se muestra a continuación.

**Tabla N° 05**

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.835	24

Fuente: Software SPSS

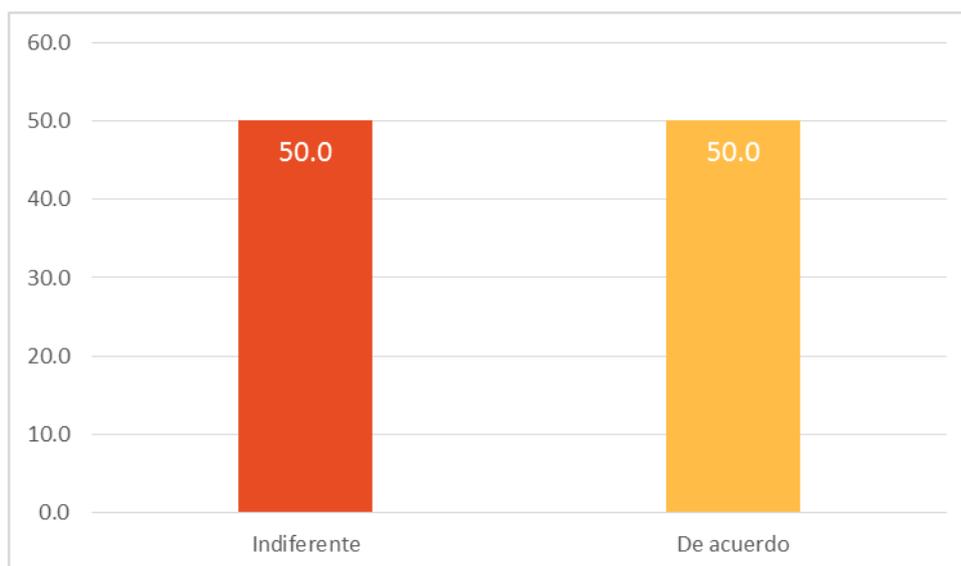
## 5.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

### 5.1.1. Resultados de la variable Sistema Control Interno.

**ITEM 01:** El Sistema Control Interno permite medir objetivos y metas.

Categoría	Frecuencia	%
Indiferente	10	50.0
De acuerdo	10	50.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

#### **Análisis e interpretación de resultados:**

Del 100% de los encuestados el 50% refieren que están de acuerdo que el Sistema Control Interno permite medir objetivos y metas y el restante 50% se encuentran indiferentes.

**ITEM 02:** De las deducciones sobre los procesos de Sistema Control Interno se entiende que son óptimos en relación a los procedimientos de Compras y Contrataciones.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de las personas entrevistadas indica que están a favor de que los procesos, indicando que son aceptables en lo que respecta a las planes de Compras y Contrataciones.

**ITEM 03:** Las recomendaciones de Sistema Control Interno son implementadas respecto a las Contrataciones y Adquisiciones.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

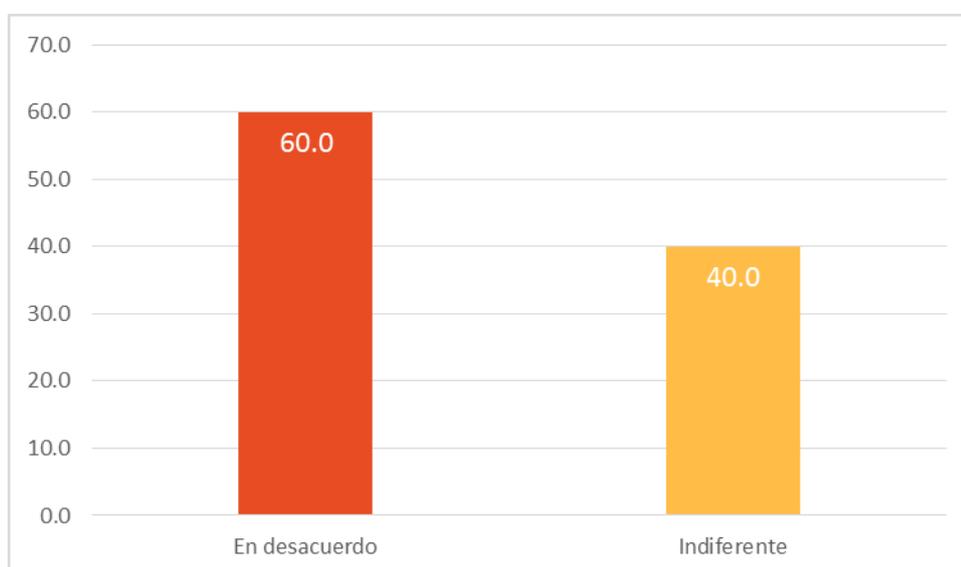
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados indica que están de acuerdo en afirmar que las recomendaciones del Sistema Control Interno son implementadas en el proceso de contrataciones y adquisiciones.

**ITEM 04:** El Sistema Control Interno es adecuado en la programación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Categoría	Frecuencia	%
En desacuerdo	12	60.0
Indiferente	8	40.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

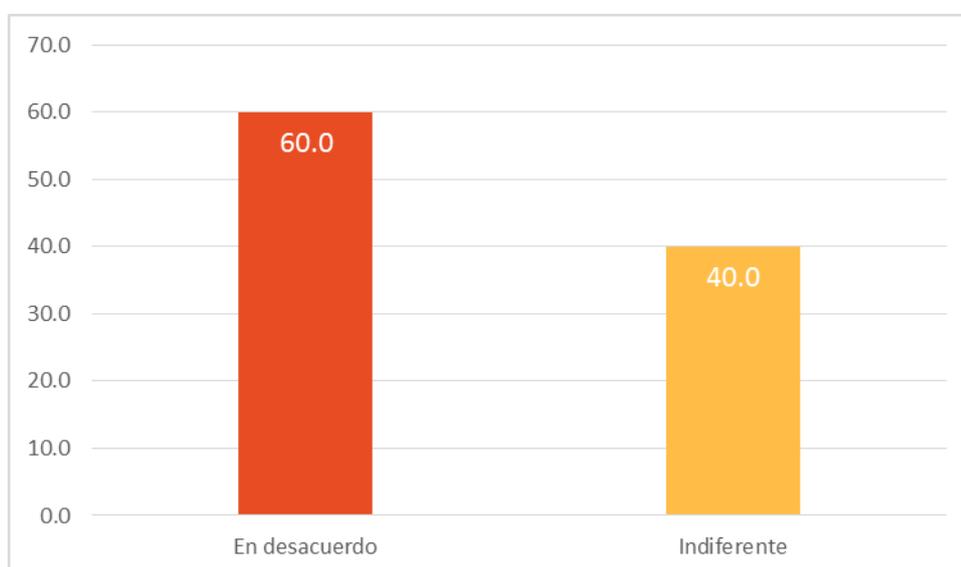
#### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 60% de los encuestados, afirman que el Sistema Control Interno no es el adecuado en el PAAC, el restante 40% se muestra indiferente y/o indecisa.

**ITEM 05:** El Sistema Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Categoría	Frecuencia	%
En desacuerdo	12	60.0
Indiferente	8	40.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

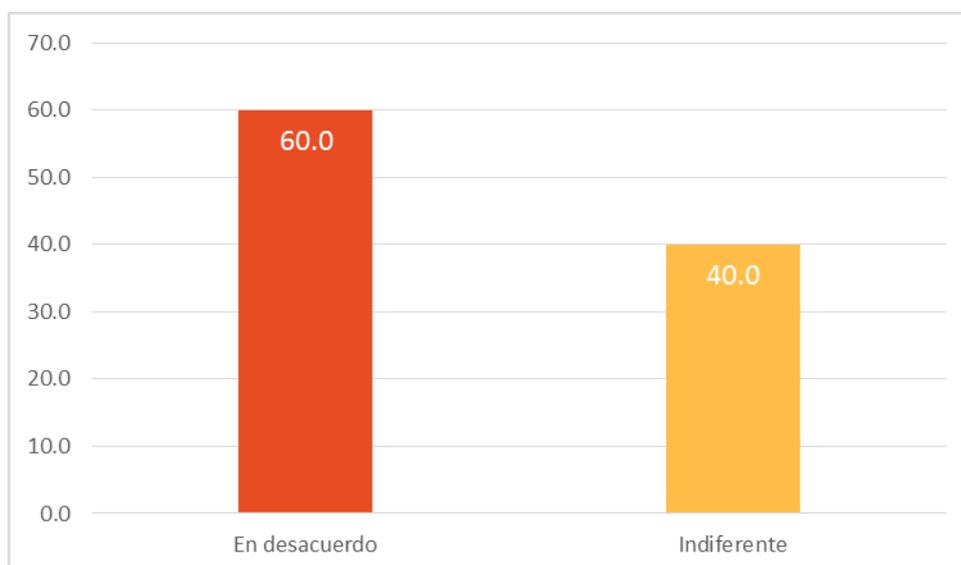
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 60% de los encuestados, se muestran en desacuerdo al indicar que el Sistema Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del PAAC, el restante 40% se muestra indiferente y/o indecisa.

**ITEM 06:** El Sistema Control Interno relaciona en la programación del plan anual de la entidad respecto a la disponibilidad presupuestal.

Categoría	Frecuencia	%
En desacuerdo	12	60.0
Indiferente	8	40.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

#### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 60% de los encuestados, no se muestra de acuerdo al afirmar que el Sistema Control Interno se relaciona en la programación del plan anual de la entidad respecto a la disponibilidad presupuestal, el restante 40% se muestra indiferente y/o indecisa.

**ITEM 07:** Los controles internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

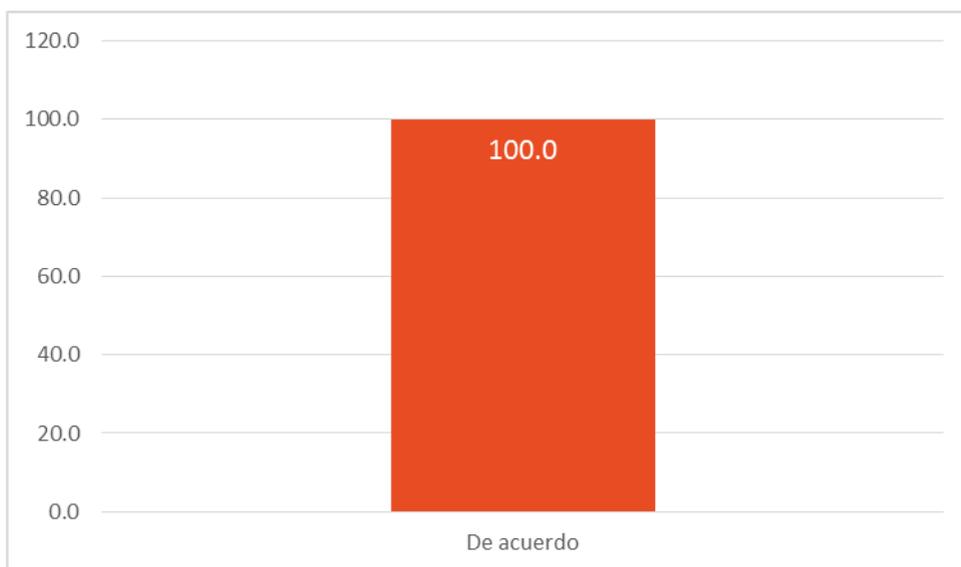
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados indica que están de acuerdo en afirmar que los controles internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases de un proceso de selección.

**ITEM 08:** El Sistema Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influye en la presentación de los documentos mínimos.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

#### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados indica que están de acuerdo en afirmar que el Sistema Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influye en la presentación de los documentos mínimos.

**ITEM 09:** El Sistema Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

#### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados indican estar de acuerdo al indicar que el Sistema Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases de los procesos de selección.

**ITEM 10:** El Sistema Control Interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados indican estar de acuerdo al afirmar que el Sistema Control Interno influye en la entrega de los bienes y servicios según el contrato suscrito por la entidad y los proveedores.

**ITEM 11:** El Sistema Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

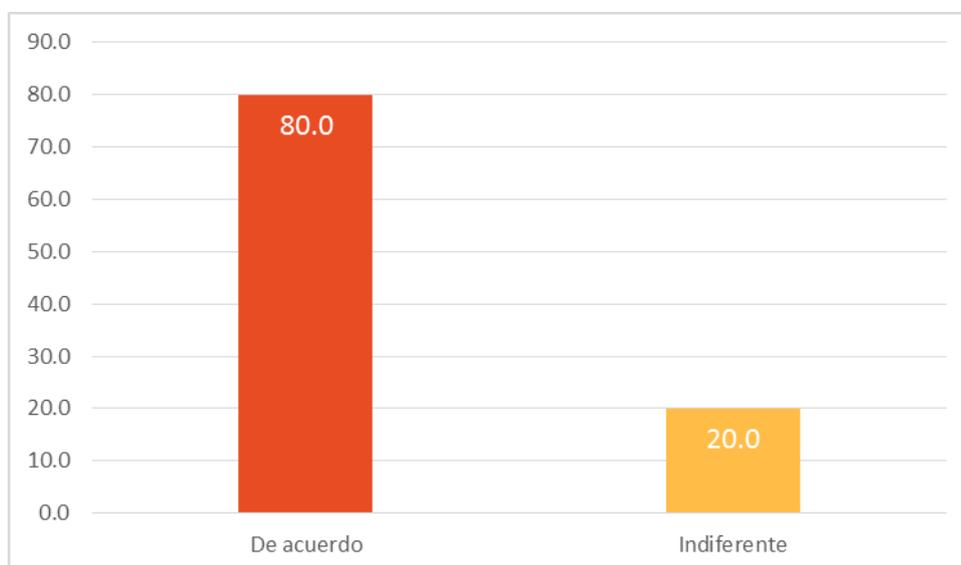
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados se encuentran de acuerdo al decir que el Sistema Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.

**ITEM 12:** Las cláusulas del contrato no son claras y precisas, no permiten cumplir oportunamente el contrato y el Sistema Control Interno.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	16	80.0
Indiferente	4	20.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

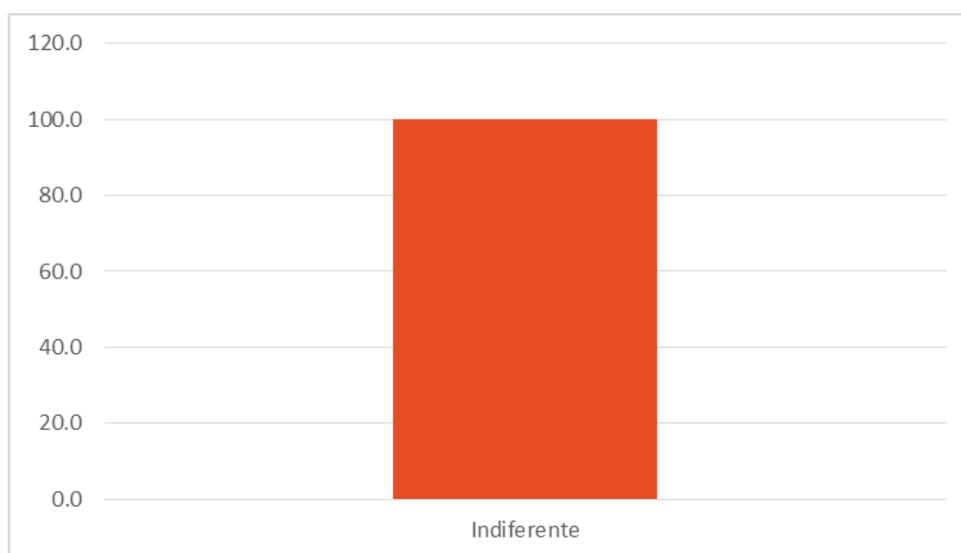
El 80% de las personas encuestadas, se encuentran de acuerdo al indicar que cuando las cláusulas del contrato no son claras y precisas, no permiten cumplir oportunamente el contrato y el Sistema Control Interno; el restante 20% se muestra indiferente.

### 5.1.2. Resultados de la variable Sistema Integrado Gestión Administrativa

**ITEM 13:** La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado Sistema Control Interno.

Categoría	Frecuencia	%
Indiferente	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

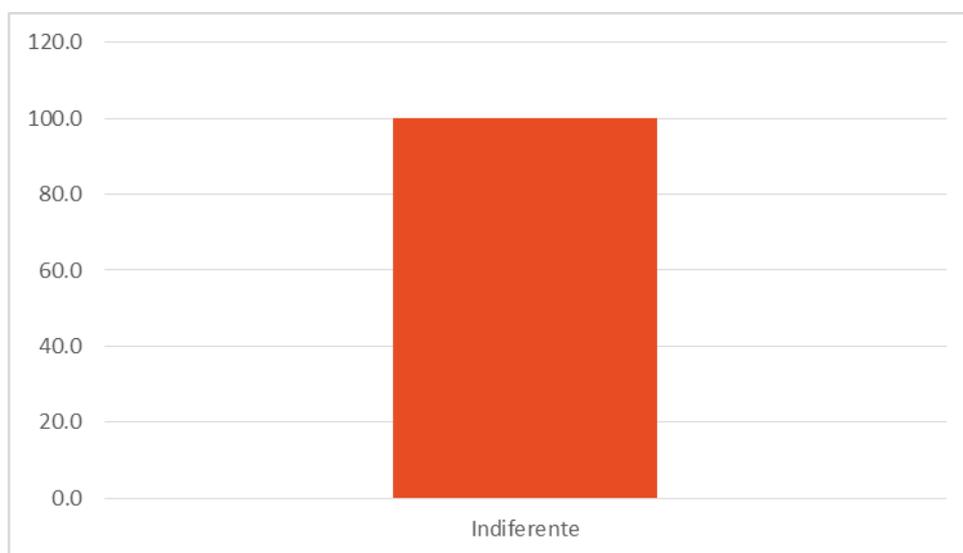
#### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados se encuentran indiferentes y/o indecisos ante la afirmación que señala que la preparación de los expediente de contratación es eficiente, con un adecuados Sistema Control Interno.

**ITEM 14:** Los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto.

Categoría	Frecuencia	%
Indiferente	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

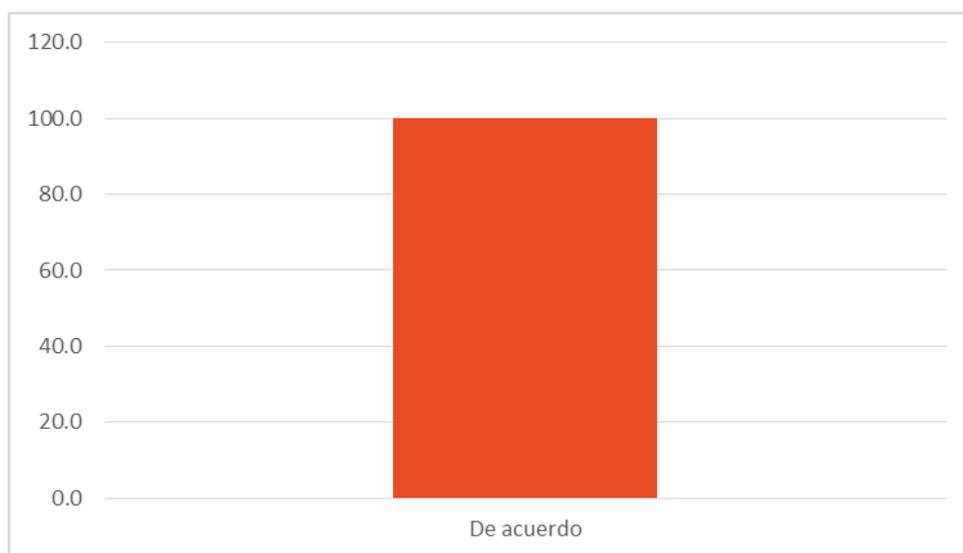
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de las personas encuestadas se muestran indecisos al afirmar que los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto.

**ITEM 15:** El Sistema Control Interno en los expedientes de contratación es evaluado oportunamente.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

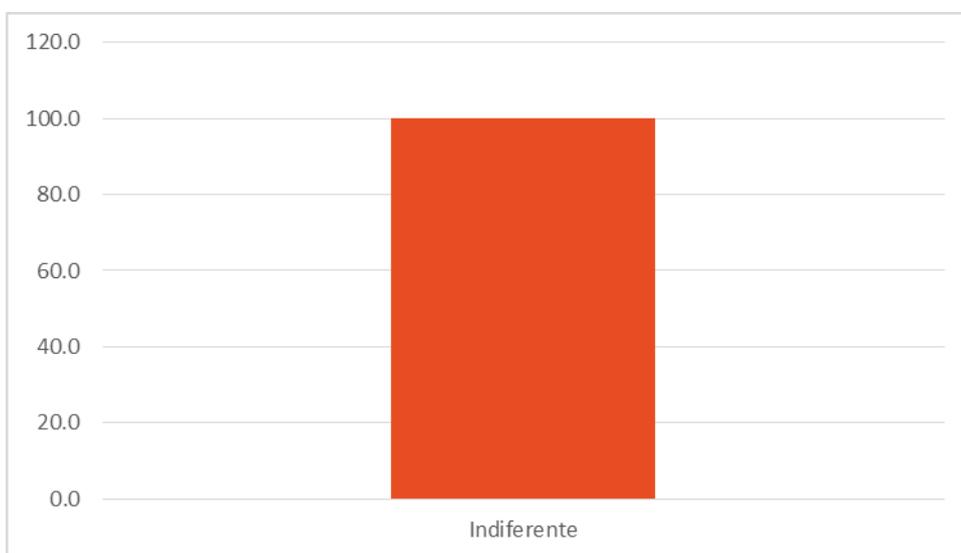
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los trabajadores encuestados están de acuerdo con la afirmación referente a que el Sistema Control Interno en los expedientes de contratación es evaluado de manera oportuna.

**ITEM 16:** El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Sistema Control Interno.

Categoría	Frecuencia	%
Indiferente	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

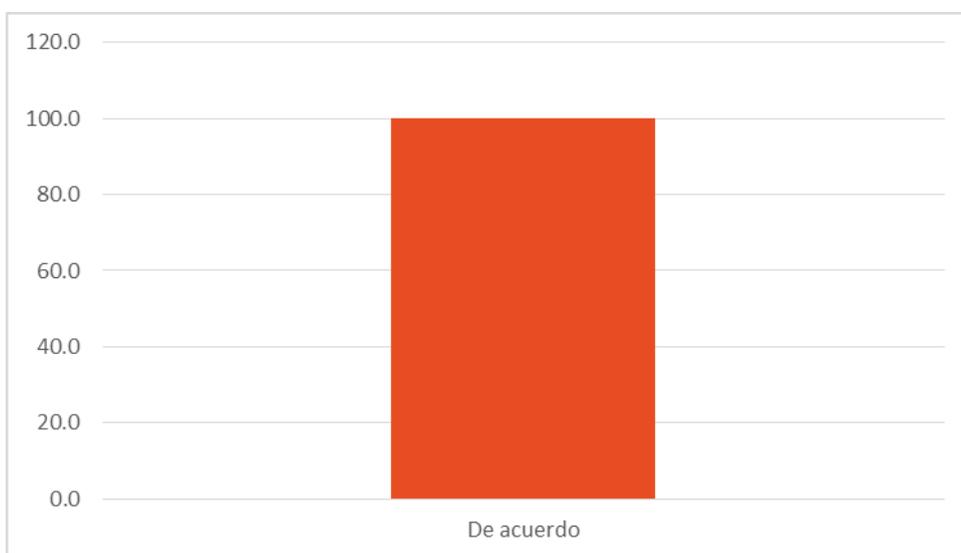
### **Análisis e interpretación de resultados:**

Los trabajadores encuestados en un 100% se mostraron indiferente y/o indecisos ante la afirmación que señala que el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Sistema Control Interno.

**ITEM 17:** El cumplimiento del Plan Anual Adquisiciones Contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado Sistema Control Interno.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

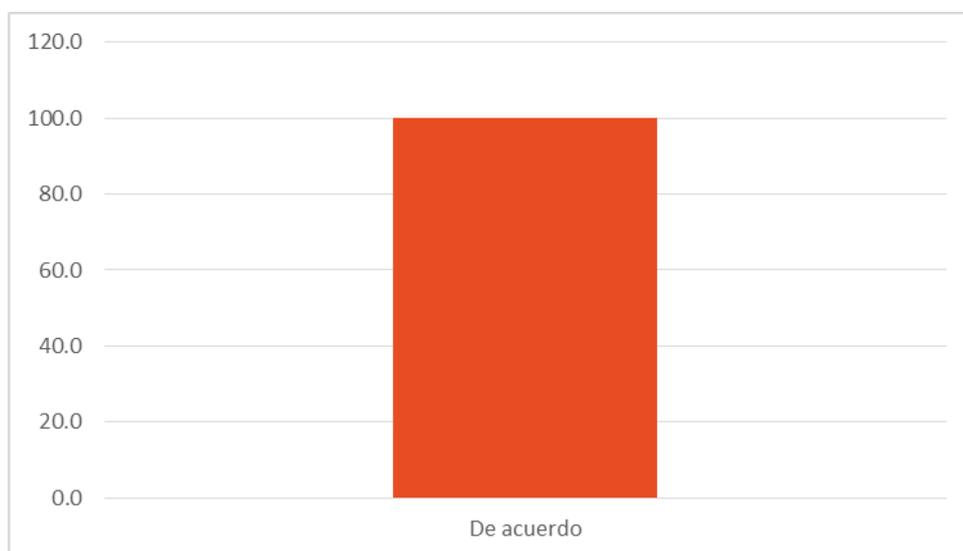
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los trabajadores indicaron estar de acuerdo sobre el cumplimiento del PAAC, indicando que esto guarda relación directa con que exista disponibilidad presupuestal y adecuado Sistema Control Interno.

**ITEM 18:** La ausencia del Sistema Control Interno influye en las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

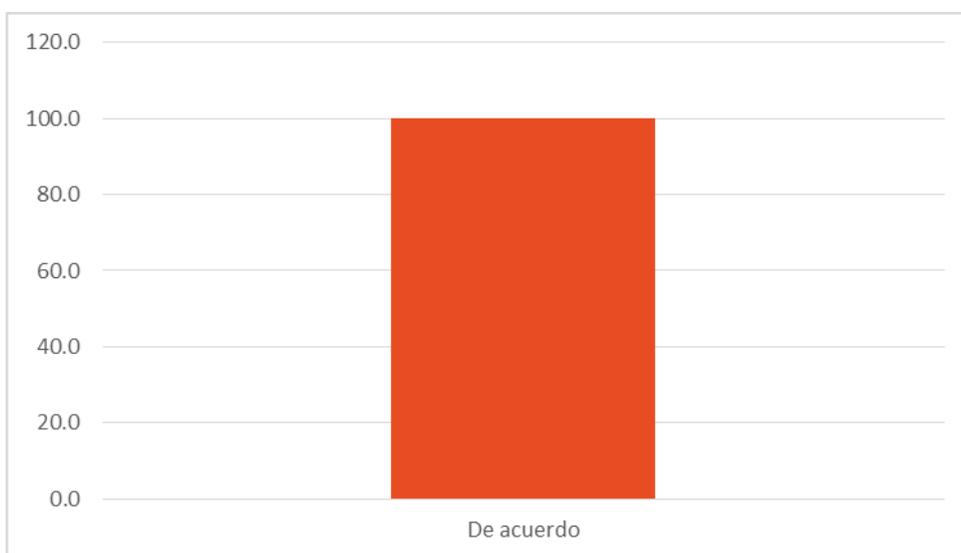
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados mostraron estar de acuerdo ante la afirmación que indica que la ausencia del Sistema Control Interno influye en las modificaciones del PAAC es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad.

**ITEM 19:** El Sistema Control Interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

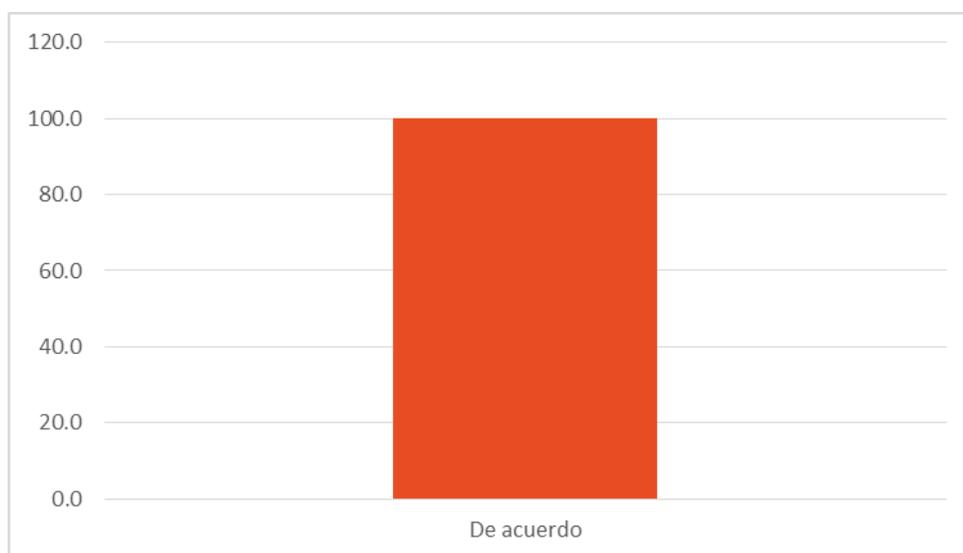
### **Análisis e interpretación de resultados:**

La totalidad de los trabajadores encuestados afirman estar de acuerdo al indicar que el Sistema Control Interno en los factores de evaluación que con consignados en las bases del proceso son sesgados.

**ITEM 20:** El Sistema Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de los encuestados muestran estar de acuerdo, al indicar que el Sistema Control Interno en los factores de evaluación, son determinantes para los procesos de selección.

**ITEM 21:** El Sistema Control Interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta se admita.

Categoría	Frecuencia	%
En desacuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% del personal encuestado se encuentra en desacuerdo ante la afirmación que señala que el Sistema Control Interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta se admita.

**ITEM 22:** Cuando se aplica el Sistema Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	20	100.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

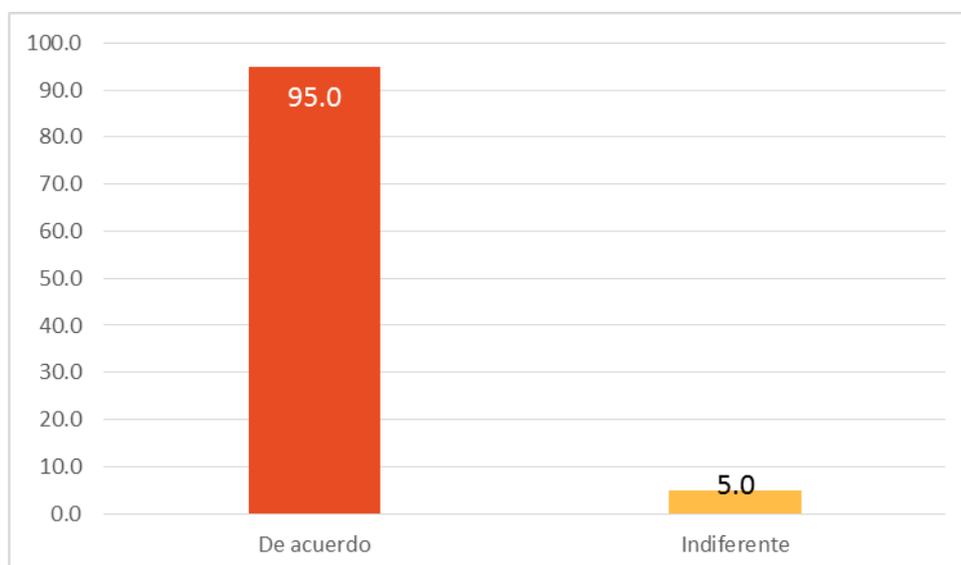
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 100% de las personas cuestionadas mostraron estar a favor al indicar que, cuando se aplica el Sistema Control Interno y se reciben los bienes o servicios de manera incompleta, se apliquen castigos o penalidades previamente establecidas en el contrato.

**ITEM 23:** El Sistema Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	19	95.0
Indiferente	1	5.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

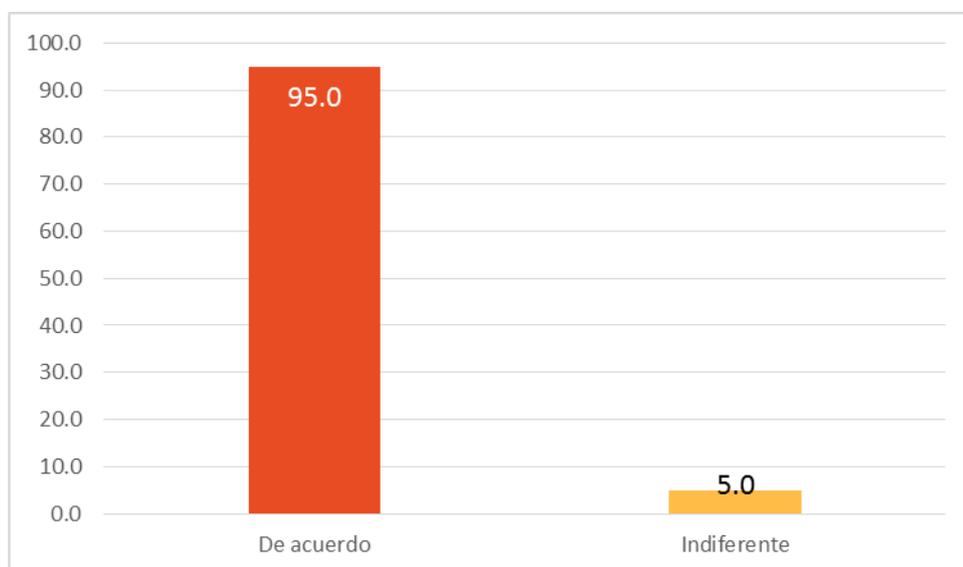
### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 95% de los entrevistados se muestran a favor, ante la afirmación la cual señala que el Sistema Control Interno ocasiona que la población se afecta negativamente cuando no se cumple un contrato, el restante 5% se muestra indiferente y/o indeciso.

**ITEM 24:** Los contratos son elaborados de forma eficiente por la ausencia del Sistema Control Interno.

Categoría	Frecuencia	%
De acuerdo	19	95.0
Indiferente	1	5.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis e interpretación de resultados:**

El 95% de los entrevistados mostraron una respuesta favorable ante la afirmación que señala que los contratos son redactados de manera eficiente por la ausencia del Sistema Control Interno, y el restante 5% se mostraron indiferentes y/o indecisos.

## CAPITULO VI

### COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### 6.1. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

H<sub>1</sub>: El Sistema de Control Interno se relaciona en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

H<sub>0</sub>: El Sistema de Control Interno no se relaciona en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(Oi - Ei)^2}{Ei}$$

Dónde:

$X^2$  = Chi cuadrado

$Oi$  = Frecuencia observada (respuestas obtenidas del instrumento)

$Ei$  = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El razonamiento utilizado para probar la demostración de la hipótesis general está definido de la siguiente manera:

Si  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , entonces se puede aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula. Caso contrario, si  $X^2_t$  resulta ser mayor que  $X^2_c$ , se debe aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna.

**Tabla N° 06**

Grados de Libertad Hipótesis General

		Sistema Integrado de Gestión Administrativa		Total
		En desacuerdo	Indiferente/Indeciso	
Sistema de Control Interno	En desacuerdo	1	5	6
	Indiferente/Indeciso	0	10	10
	De acuerdo	0	4	4
Total		1	19	20

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla N° 07**

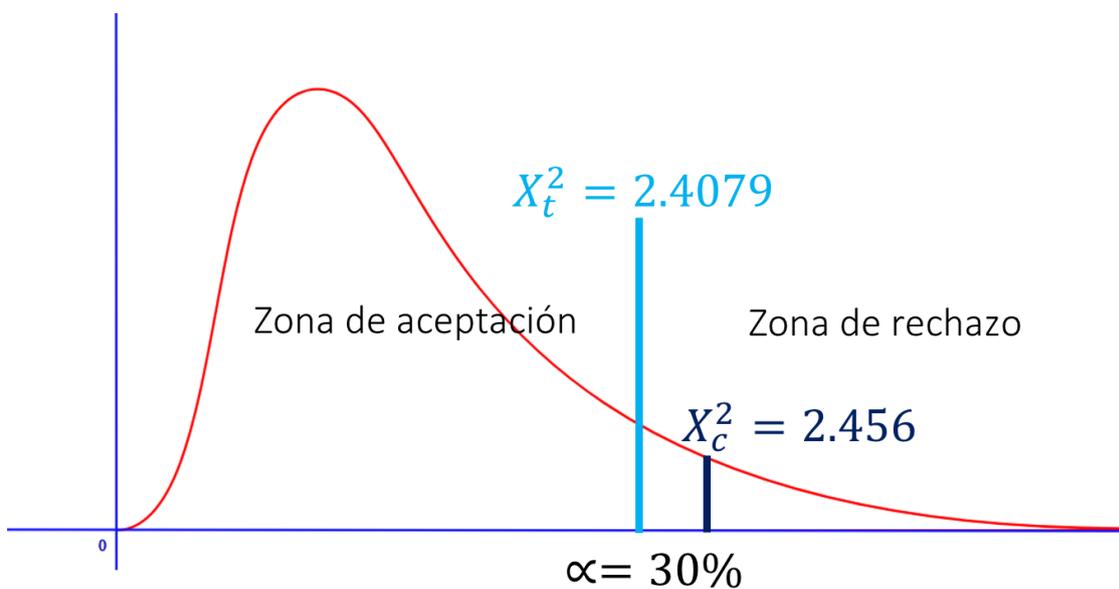
Chi Cuadro de Pearson Hipótesis General

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,456 <sup>a</sup>	2	.293
Razón de verosimilitudes	2.534	2	.282
Asociación lineal por lineal	1.653	1	.199
N de casos válidos	20		

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,20.

Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de poder dar validez a la hipótesis, se requería llevar a contraste el instrumento estadístico  $X^2_c$  (chi cuadrado calculado), comparado con el factor resultante de  $X^2_t$  (chi cuadrado teórico), teniendo en consideración que se debe observar un nivel de confianza del 70% y  $\pm 2$  grados de tolerancia; el valor de crítico o también denominado valor de la tabla es de 2.4079.



**Figura N° 01** Comprobación de la Hipótesis General

Notamos que el valor calculado (2.456) es mayor que el valor crítico o valor de la tabla (2.4079) por tanto, se rechaza la hipótesis nula debido a que se encuentran en la zona de rechazo, y se acepta la hipótesis alterna.

## 6.2. COMPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

### 6.2.1. Comprobación de la primera hipótesis específica

$H_1$ : El Sistema de Control Interno se relaciona en el Plan Anual Adquisiciones Contrataciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

$H_0$ : El Sistema de Control Interno no se relaciona en el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

El razonamiento utilizado para probar la demostración de la primera hipótesis específica está definido de la siguiente manera:

Si  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , entonces se puede aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula. Caso contrario, si  $X^2_t$  resulta ser mayor que  $X^2_c$ , se debe aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna.

**Tabla N° 08**

Grados de Libertad de Primera Hipótesis Específica

		Apropiada programación de Adquisiciones y Contrataciones			Total
		En desacuerdo	Indiferente/Indeciso	De acuerdo	
Mecanismos del Sistema de Control Interno en el Planeamiento	En desacuerdo	1	5	2	8
	Indiferente/Indeciso	1	5	2	8
	De acuerdo	1	3	0	4
Total		3	13	4	20

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla N° 09**

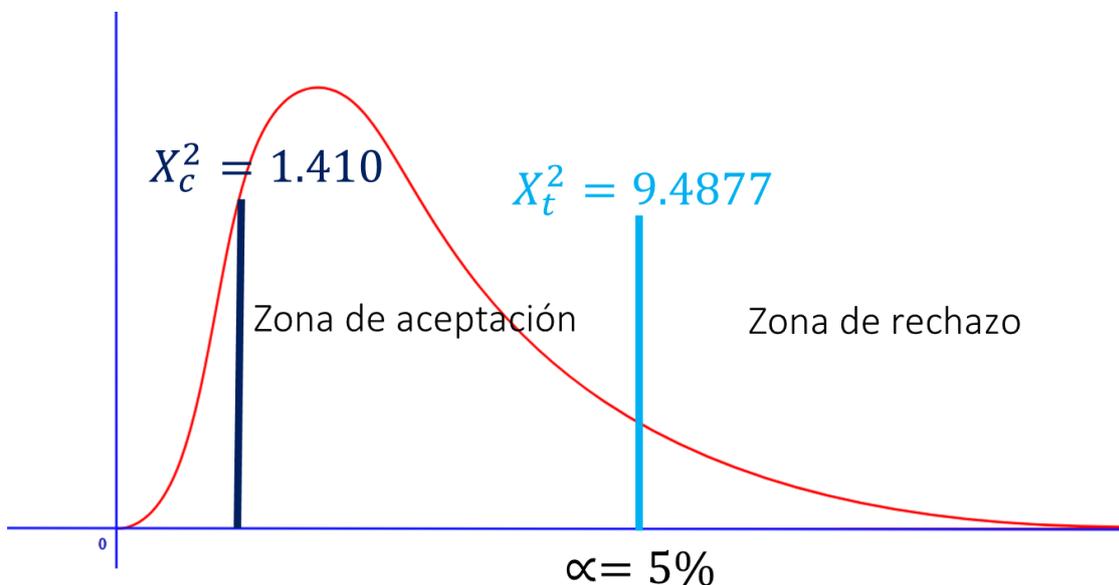
Chi Cuadro de Pearson de Primera Hipótesis Específica

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1.410 <sup>a</sup>	4	.842
Razón de verosimilitudes	2.152	4	.708
Asociación lineal por lineal	0.791	1	.374
N de casos válidos	20		

a. 7 casillas (77,8%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,60.

Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de poder dar validez a la hipótesis, se requería llevar a contraste el instrumento estadístico  $X^2_c$  (chi cuadrado calculado), comparado con el factor resultante de  $X^2_t$  (chi cuadrado teórico), teniendo en consideración que se debe observar un nivel de confianza del 95% y  $\pm 4$  grados de tolerancia; el valor de crítico o también denominado valor de la tabla es de 9.4877.



**Figura N° 02** Comprobación de la Primera Hipótesis Específica

Notamos que el valor calculado (1.410) es menor que el valor crítico o valor de la tabla (9.4877) por tanto, se acepta la hipótesis nula debido a que se encuentran en la zona de aceptación, y se rechaza la hipótesis alterna.

### 6.2.2. Comprobación de la segunda hipótesis específica

$H_1$ : El Sistema de Control Interno se relaciona con la selección de los Procesos Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna

$H_0$ : El Sistema de Control Interno no se relaciona con la selección de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

El razonamiento utilizado para probar la demostración de esta hipótesis está definido de la siguiente manera:

Si  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , entonces se puede aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula. Caso contrario, si  $X^2_t$  resulta ser mayor que  $X^2_c$ , se debe aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna.

**Tabla N° 10**  
Grados de Libertad de Segunda Hipótesis Específica

		Mejora en el proceso de selección			Total
		En desacuerdo	Indiferente/Indeciso	De acuerdo	
Requerimientos técnicos mínimos del Sistema de Control Interno en procesos de selección	En desacuerdo	3	1	2	6
	Indiferente/Indeciso	0	14	0	14
Total		3	15	2	20

Fuente: Elaboración propia.

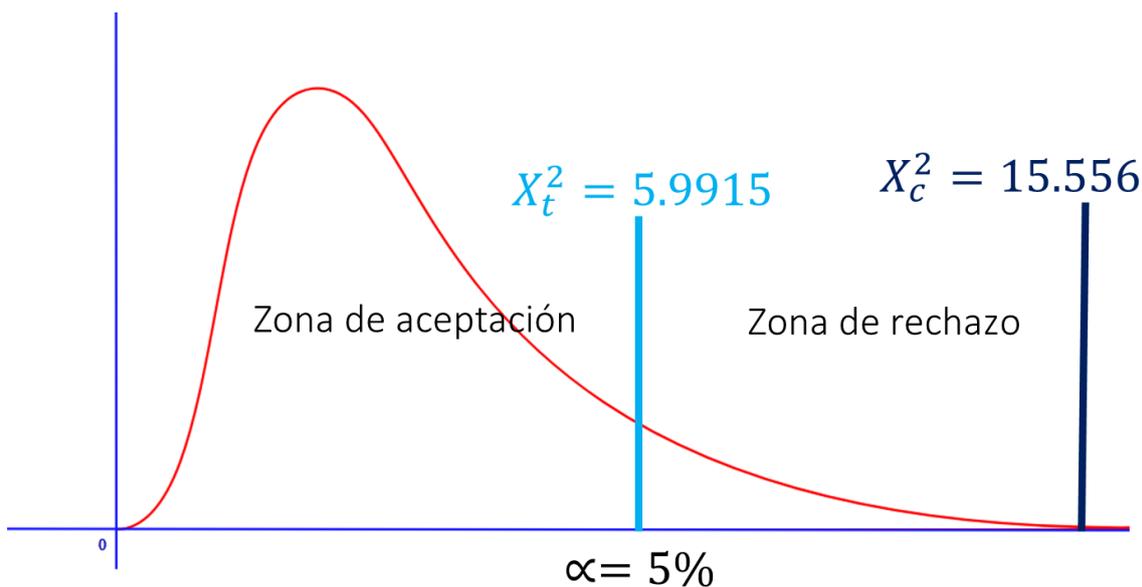
**Tabla N° 11**  
Chi Cuadro de Pearson de Segunda Hipótesis Específica

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.556 <sup>a</sup>	2	.000
Razón de verosimilitudes	17.087	2	.000
Asociación lineal por lineal	0.448	1	.503
N de casos válidos	20		

a. 5 casillas (83,3%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,60.

Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de poder dar validez a la hipótesis, se requería llevar a contraste el instrumento estadístico  $X^2c$  (chi cuadrado calculado), comparado con el factor resultante de  $X^2t$  (chi cuadrado teórico), teniendo en consideración que se debe observar un nivel de confianza del 95% y  $\pm 2$  grados de tolerancia; el valor de crítico o también denominado valor de la tabla es de 5.9915.



**Figura N° 03** Comprobación de la Segunda Hipótesis Específica

Notamos que el valor calculado (15.556) es mayor que el valor crítico o valor de la tabla (5.9915) por tanto, se rechaza la hipótesis nula debido a que se encuentran en la zona de rechazo, y se acepta la hipótesis alterna.

### 6.2.3. Comprobación de la tercera hipótesis específica

$H_1$ : El Sistema de Control Interno se relaciona en la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

$H_0$ : El Sistema de Control Interno no se relaciona en la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.

El razonamiento utilizado para probar la demostración de la hipótesis está definido de la siguiente manera:

Si  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , entonces se puede aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula. Caso contrario, si  $X^2_t$  resulta ser mayor que  $X^2_c$ , se debe aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna.

**Tabla N° 12**

Grados de Libertad de Tercera Hipótesis Específica

		Adecuada ejecución contractual		Total
		En desacuerdo	Indiferente/Indeciso	
Cumplimiento del contrato a través del Sistema de Control Interno	En desacuerdo	1	3	4
	Indiferente/Indeciso	2	4	6
	De acuerdo	0	10	10
Total		3	17	20

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla N° 13**

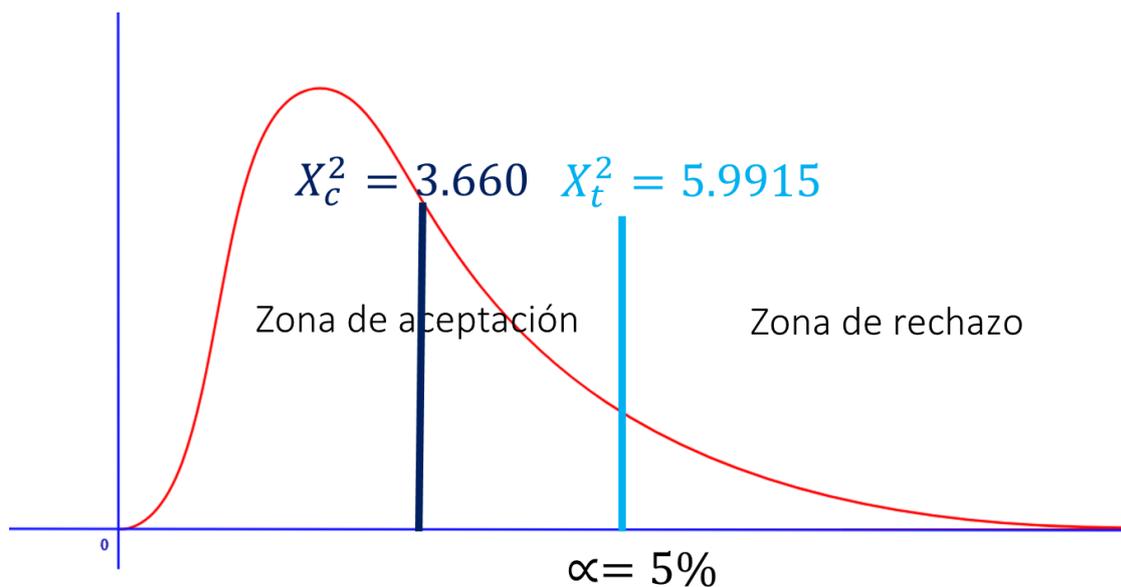
Chi Cuadro de Pearson de Tercera Hipótesis Específica

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3.660 <sup>a</sup>	2	.160
Razón de verosimilitudes	4.772	2	.092
Asociación lineal por lineal	2.205	1	.138
N de casos válidos	20		

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,60.

Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de poder dar validez a la hipótesis, se requería llevar a contraste el instrumento estadístico  $X^2c$  (chi cuadrado calculado), comparado con el factor resultante de  $X^2t$  (chi cuadrado teórico), teniendo en consideración que se debe observar un nivel de confianza del 95% y  $\pm 2$  grados de tolerancia; el valor de crítico o también denominado valor de la tabla es de 5.9915.



**Figura N° 04** Comprobación de la Tercera Hipótesis Específica

Notamos que el valor calculado (3.660) es menor que el valor crítico o valor de la tabla (5.9915) por tanto, se acepta la hipótesis nula debido a que se encuentran en la zona de aceptación, y se rechaza la hipótesis alterna.

## CONCLUSIONES

En lo relacionado al informe elaborado, se llegan a las conclusiones que manifestamos a continuación:

PRIMERO.- En la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, el Sistema Control Interno no se relaciona al Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la institución, perjudicando el desempeño de las tareas y acciones relacionadas a la variable en mención.

SEGUNDO.- En la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, el Sistema Control Interno se relaciona a los proceso de selección de contrataciones y adquisiciones, se relaciona positivamente respecto a los requisitos óptimos de presentación de documentos, esta situación genera que la evaluación sea moderada, dando como resultados en muchas oportunidades la admisión de las propuestas a tiempo.

TERCERO.- En la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, el Sistema Control Interno no se relaciona con la ejecución y aplicación convenidas a partir de los procesos de contratación y adquisición, por obvias razones estos hechos ocasionan insatisfacción por parte de la institución.

## SUGERENCIAS

PRIMERO.- Se debe de desarrollar un nuevo plan para la aplicación de un Sistema Control Interno, que permita controlar los procesos que se desarrolla dentro de la institución, además de concientizar a los funcionarios sobre la necesidad de esta, a pesar de que el Sistema Control Interno implementado actualmente no influye de manera directa la planificación y programación del Plan Anual.

SEGUNDO.- La Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna debería implantar una directiva interna referida a los procesos de adquisición y contratación con la finalidad de mejorar los procesos de selección.

TERCERO.- A pesar de los incumplimientos de contrato, las penalidades y clausulas pocas claras, el Sistema Control Interno, según los resultados no ayuda a dar solución a los problemas indicados, se recomienda la implementación y/o mejora progresiva, con el fin de obtener un Sistema Control Interno eficaz en los procesos que se señalan líneas arriba.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado veletanga, M. A., & Tuquiñahuipaute, S. P. (2011). *Propuesta de implementacion de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca*. Universidad Politecnica Salesiana, Cuenca. Recuperado el 07 de Septiembre de 2017, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Alvarado, J. (13 de 4 de 2010). Gestión Gubernamental. *Gestión Gubernamental*. Lima, Lima, Perú: San Marcos.
- Andía Valencia, W. (2012). *Manual de Costos y Presupuestos*. Lima: Editorial El Saber.
- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Repositorio de Tesis Digitales de la Universidad Mayor de San Marcos Web site: [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho\\_ll.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_ll.pdf)
- Atencio, H. (2 de 5 de 2007). Sistemas Administrativos del Estado. *Sistemas Administrativos del Estado*. Lima, Lima, Perú: CETE.
- Congreso de la República de Perú. (2002). *Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Recuperado el 06 de Abril de 2017
- Chinchilla Farello, S. M., Ramírez Ortíz, C. J., & Toro Muñoz, J. C. (2004). Recuperado el 01 de Noviembre de 2016, de Universidad Industrial de Santander Web Site: <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2004/112572.pdf>
- Escuela Nacional de Hotelería. (Diciembre de 2008). Obtenido de Escuela Nacional de Hotelería INATEC Web site: <http://enah.edu.ni/files/uploads/biblioteca/880.pdf>
- García Jimenez, M. d. (Diciembre de 2014). Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de Repositorio Digital - Universidad Central del Ecuador Web Site: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/4608/1/T-UCE-0006-34.pdf>
- Giraldo, V. Á. (2013). Recuperado el 31 de Octubre de 2016, de Repositorio Digital - Universidad CES Web Site: [http://bdigital.ces.edu.co:8080/repositorio/bitstream/10946/2150/2/Implementacion\\_sistema\\_costos.pdf](http://bdigital.ces.edu.co:8080/repositorio/bitstream/10946/2150/2/Implementacion_sistema_costos.pdf)
- Gómez Sanmiguel, C. E., & Jarro Montaña, V. I. (2011). Recuperado el 26 de Octubre de 2016, de Universidad Industrial de Santander Web Site: <http://repositorio.uis.edu.co/jspui/bitstream/123456789/5451/2/142366.pdf>

- Guerrero Romero, F. A., & Portillo Duran, A. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010*. El salvador. Recuperado el 07 de Septiembre de 2017, de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Herrera Beltran, R. j. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS JUNTAS DE USUARIOS DE RIEGO DE LA REGIÓN LA LIBERTAD: CASO JUNTA DE USUARIOS DEL SUB DISTRITO DE RIEGO CHAO. VIRÚ, 2016*. tesis, Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado el 07 de Septiembre de 2017, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/503/CONTROL\\_INTE\\_RNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_HERRERA\\_BELTRAN\\_ROBERTO\\_JAIM\\_E.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/503/CONTROL_INTE_RNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_HERRERA_BELTRAN_ROBERTO_JAIM_E.pdf?sequence=1)
- Julio Lopez, Y. M., & Vega Carrascal, L. (2015). Recuperado el 01 de Noviembre de 2016, de Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña Web Site: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/630/1/26928.pdf>.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Congreso de la República Web site: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Lopes de Sá, A. (1963). *COSTOS Organización y Contabilidad en la Industria*. Buenos Aires: Ediciones Selección Contable Selcon.
- Malica, D. O., & Abdelnur, G. D. (s.f.). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas Web site: [http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control\\_interno\\_importancia\\_auditoria.pdf](http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf)
- Mamani Mamani, D. L. (2015). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano Web site: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani\\_Mamani\\_Dania\\_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- MEF. (2010). Sistema Integrado de Gestión Administrativa. En MEF, *MEF Oficina de Informática y estadística* (Vol. 16). Lima, Lima, Perú: MEF.
- Municipalidad Distrital de San Borja. (s.f.). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Municipalidad de San Borja Web site: <http://www.munisanborja.gob.pe/index.php/municipalidad-nuestra-comuna/areas/gerencia-de-administracion-y-finanzas/item/72-unidad-de-abastecimiento.html>

- Nunja Garcia, J. (2015). Principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento. *Actualidad Gubernamental*(84). Recuperado el 06 de Abril de 2017
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (s.f.). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Viena. Recuperado el 06 de Abril de 2017
- Sandoval Morales, H. (Junio de 2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C. Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Partida Doble Web site.
- Sangri Coral, A. (2014). *Administración de compras. Adquisiciones y abastecimiento* (Primera ed.). México D.F.: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. Recuperado el 06 de Abril de 2017
- Soledad Albornoz, C. R. (2016). Recuperado el 06 de Abril de 2017, de Academia Web site: [http://www.academia.edu/31357578/PROYECTO\\_DE\\_TESIS\\_Relaci%C3%B3n\\_entre\\_el\\_Sistema\\_Integrado\\_de\\_Gesti%C3%B3n\\_Administrativa\\_y\\_la\\_Calidad\\_del\\_Gasto\\_P%C3%ABlico\\_en\\_la\\_UGEL\\_Casma\\_Ancash\\_2016](http://www.academia.edu/31357578/PROYECTO_DE_TESIS_Relaci%C3%B3n_entre_el_Sistema_Integrado_de_Gesti%C3%B3n_Administrativa_y_la_Calidad_del_Gasto_P%C3%ABlico_en_la_UGEL_Casma_Ancash_2016)
- Torres Chavez, M. L. (2014). *CONTROL INTERNO DE LA CUENTA POR PAGAR DE PROYECTOS DE INVERSIÓN EN WALMART DE MÉXICO Y CENTROAMÉRICA*. Universidad nacional Autonoma de Mexico. Recuperado el 07 de Septiembre de 2017, de <http://avalon.cuautitlan2.unam.mx/biblioteca/tesis/844.pdf>
- Whittington, O., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría* (Decimocuarta ed.). México D.F.: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

## APÉNDICES

### MATRIZ CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES INDEPENDIENTE
¿Cuál es la relación del Sistema Control Interno y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?	Determinar la relación del Sistema Control Interno y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Tacna.	El Sistema Control Interno se relaciona con el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	Causa: X1 = El alcance de objetivos y metas establecidos por el Sistema Control Interno. Efecto: Y1 = Expedientes de contratación de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICA	VARIABLES DEPENDIENTE
¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con el Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?	Indicar si el Sistema Control Interno se relaciona con el PAAC de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	A) El Sistema Control Interno se relaciona se relaciona con el PAAC de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	Causa: X1 = Mecanismos del Sistema Control Interno en el Planeamiento. Efecto: Y1 = Apropiada programación del PAAC.
¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?	Analizar si el Sistema Control Interno se relaciona con los procesos de selección de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	B) El Sistema Control Interno se relaciona con los procesos de selección de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	Causa: X1 = Requerimientos técnicos mínimos del Sistema Control Interno en procesos de selección. Efecto: Y1 = Mejora en el proceso de selección
¿De qué manera el Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna?	Verificar si el Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	C) El Sistema Control Interno se relaciona con la ejecución contractual de los procesos de Contratación y Adquisición de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna.	Causa: X1 = Cumplimiento del contrato a través del Sistema Control Interno.  Efecto: Y1 = Adecuada ejecución contractual

## **PLAN DE MEJORA DEL SISTEMA CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA DRTYC TACNA**

### **I. CRITERIO:**

- Proyecto de Investigación
- Propuesta de Mejora

### **II. DEBILIDAD DETECTADA:**

Necesidad de complementar la investigación realizada a través de una propuesta de mejora que conlleve a la aplicación de los conocimientos, sapiencias y habilidades teóricas, propuestas por las ciencias empresariales, con la finalidad de que se puedan desarrollar planes, procesos y procedimientos que favorezcan a las acciones de mejora al momento de ejecutar las decisiones gerenciales y generen ventajas competitivas en la organización.

### **III. JUSTIFICACIÓN**

Es de entender en el estudio en cuestión que se ha observado en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, la carencia de medidas de control interno, no contribuye a que los colaboradores cumplan con los procedimientos de gestión administrativa, de forma oportuna y correcta.

Se hace indispensable para las organizaciones, la necesidad de innovar en sus procedimientos de dirección y control institucional, sean entidades públicas y/o privadas. Esto les permitirá mejorar sus procesos y procedimientos, cerrando las brechas y márgenes de error, lo que reduce el riesgo operacional y contribuirá en la creación de valor para la empresa.

### **IV. OBJETIVO GENERAL**

- Desarrollar un plan de mejora del sistema de control interno para el Área destinada a Abastecimientos, en la Dirección Regional de Transporte y

Comunicaciones de Tacna, que les permita contribuir en la toma de decisiones gerenciales y generen ventajas competitivas en la organización.

## **V. OBJETIVO ESPECIFICO**

- Distribuir las acciones de mejora propuestas en el presente documento, en etapas de aplicación.
- Incluir a los colaboradores del Área de Abastecimientos, en el proceso de mejora continua de las acciones implementadas en el presente documento.

## **VI. ALCANCE**

El plan propuesto en el presente documento, está dirigido a los colaboradores Área de Abastecimientos de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Tacna, a partir de enero de 2018.

## **VII. RESPONSABILIDAD**

### **3.1. De la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna**

- Aprobar el proyecto
- Aprobar y habilitar el presupuesto designado

### **3.2. De la Jefatura - Área de Abastecimientos de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna**

- Revisar el proyecto
- Promover la participación de los colaboradores

### **3.3. Del Responsable del Proyecto**

- Proponer el Plan de Mejora
- Llevar a cabo el proyecto
- Difusión del proyecto
- Canalizar las sugerencias y consultas de los colaboradores
- Coordinar con el Jefe del Área sobre las acciones en torno al proyecto
- Elaborar el informe de ejecución

- Recabar información relevante de los procesos, procedimientos y colaboradores del área, para tomar en cuenta en el proceso de retroalimentación para futuras acciones. (Aplicación de encuesta).

### 3.4. De los Colaboradores

- Asistencia y participación activa en el Plan de Mejora.

## VIII. INDICADOR

Descripción	Unidad de Medida	Meta	Reporte de Verificación	Frecuencia del reporte
Informe	Nro.	01	Documento emitido, con listas, tablas, fotografías y otros	Semestral

## IX. ETAPAS DE APLICACIÓN

1. ETAPA I: Diagnóstico y elaboración de la propuesta del plan
2. ETAPA II: Gestión de existencias bajo responsabilidad del Área
3. ETAPA III: Evaluación del Sistema de Control del Abastecimientos
4. ETAPA IV: Clasificación de los Materiales, Insumos y Productos bajo responsabilidad del Área
5. ETAPA V: Organización del almacén de Abastecimientos
6. ETAPA VI: Capacitación a los colaboradores del Área

## X. ACTIVIDADES DE APLICACIÓN

	ACTIVIDADES	ETAPA	INDICADOR	Presupuesto
1	<i>Elaboración del Informe de diagnóstico y propuesta del plan</i>	I	Informe de diagnóstico	0.00
2	<i>Levantamiento del inventario inicial de materiales, insumos y productos</i>	II	Listado de bienes y recursos	1,000.00
3	<i>Estimación de las fallas existentes en el control interno del inventarios</i>	III	Informe de evaluación	1,500.00



**XII. PRESUPUESTO**

DESCRIPCIÓN	CANT.	UM	Costo Unitario S/.	TOTAL S/.
Honorarios de asistentes de inventarios	2	Unidad	1,000.00	2,000.00
Honorarios del implantador del plan de mejora	1	Unidad	1,000.00	1,500.00
Honorarios del Digitador	1	Unidad	500.00	500.00
Honorarios de capacitadores para talleres (2)	2	Unidad	1,000.00	2,000.00
Materiales de capacitación para talleres (2)	60	Unidad	5.00	300.00
Refrigerios de talleres (2)	60	Unidad	5.00	300.00
Otros gastos (imprevistos)	1	Global	400.00	400.00
			<b>Total S/.</b>	<b>7,000.00</b>

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para reiterarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

## INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### Encuesta

#### Presentación

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación en beneficio de conocer “Sistema de Control Interno y su relación con el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Tacna, el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá en absoluta reserva.

#### Dirigido a:

Los empleados de la Dirección del Ministerio de Transportes y Comunicaciones Tacna.

**Sexo:** masculino ( ) femenino ( )

**Estado civil:** soltero ( ) casado ( ) otro ( )

**Edad:** 18 – 27 ( ) 28 – 37 ( ) 38 – 47 ( ) 48 – 57 ( ) 58 – 67 ( ) 68 a más ( )

#### Instrucciones:

Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente.

Agradezco su colaboración por las respuestas brindadas en la siguiente encuesta.

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	El Sistema de Control Interno permite medir objetivos y metas.					
2	De las deducciones sobre los procesos de Control Interno se entiende que son óptimos en relación a los procedimientos de Compras y Contrataciones					
3	Las recomendaciones de Sistema control interno son implementadas respecto a las Contrataciones y Adquisiciones					
4	El Sistema control interno es adecuado en la programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones					
5	El Sistema control interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones					
6	El Sistema control interno influye en la programación del plan anual de la entidad respecto a la disponibilidad presupuestal					
7	Los controles internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos					

	mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
8	El Sistema control interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos					
9	El Sistema control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
10	El Sistema control interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor					
11	El Sistema control interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas					
12	Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato y el control interno					

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
13	La preparación de los expedientes de contratación son eficientes, con un adecuado Sistema control interno					
14	Los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
15	El Sistema control interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
16	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Sistema control interno					
17	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno					
18	La ausencia del Sistema control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad					
19	El Sistema control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso son sesgados					
20	El Sistema control interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					

21	El Sistema control interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no se admita					
22	Cuando se aplica el Sistema control interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato					
23	El Sistema control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
24	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Sistema control interno					

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### 1. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del Informante:

Arias Nanco, Jeymi Fabiola

1.2. Cargo o institución donde labora:

UPT.

1.3. Nombre del Instrumento Motivo de evaluación

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA (SIGA) EN LA DIRECCIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE TACNA, 2016”

1.4. Autor del Instrumento

CHOCHABOT ORTIZ, Yassira Lizbeth.

#### 2. Aspectos de Validación

Indicadores	Criterios	Criterios				
		Deficiente 01-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X		
Objetividad	Permite medir hechos observables		X			
Actualidad	Adecuado al avance de la tecnología			X		
Organización	Presentación ordenada			X		
Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente		X			
Pertinencia	Permitirá conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados			X		
Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X		
Análisis	Descompone adecuadamente las variables		X			
Estrategia	Los datos por conseguir corresponden los objetivos de la investigación		X			
Aplicación	Existencia de condiciones para aplicarse				X	

3. Calificación Global: (Marcar con una aspa)

APROBADO	DESAPROBADO	OBSERVADO
X		

Tacna, Setiembre 2017.



Firma del Experto

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

## 1. DATOS GENERALES

## 1.1. Apellidos y nombres del Informante:

Mg. MIGUEL ANGEL DELGADO MELO

## 1.2. Cargo o institución donde labora:

LOGISTICA - ELECTROSUR S.A.

## 1.3. Nombre del Instrumento Motivo de evaluación

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA (SIGA) EN LA DIRECCIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE TACNA, 2016”

## 1.4. Autor del Instrumento

CHOCHABOT ORTIZ, Yassira Lizbeth.

## 2. Aspectos de Validación

Indicadores	Criterios	Criterios				
		Deficiente e 01-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
Objetividad	Permite medir hechos observables				X	
Actualidad	Adecuado al avance de la tecnología				X	
Organización	Presentación ordenada				X	
Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente				X	
Pertinencia	Permitirá conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				X	
Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.				X	
Análisis	Descompone adecuadamente las variables				X	
Estrategia	Los datos por conseguir corresponden los objetivos de la investigación				X	
Aplicación	Existencia de condiciones para aplicarse				X	

## 3. Calificación Global: (Marcar con una aspa)

APROBADO	DESAPROBADO	OBSERVADO
✓		

Tacna, Setiembre 2017.


  
Firma del Experto

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

## 1. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del Informante:

ZAPATA RUIZ RICARDO SEGUNDO

1.2. Cargo o institución donde labora:

SUNAT

1.3. Nombre del Instrumento Motivo de evaluación

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA (SIGA) EN LA DIRECCIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE TACNA, 2016”

1.4. Autor del Instrumento

CHOCHABOT ORTIZ, Yassira Lizbeth.

## 2. Aspectos de Validación

Indicadores	Criterios	Criterios				
		Deficiente 01-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible			✓		
Objetividad	Permite medir hechos observables				✓	
Actualidad	Adecuado al avance de la tecnología				✓	
Organización	Presentación ordenada			✓		
Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente			✓		
Pertinencia	Permitirá conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados			✓		
Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			✓		
Análisis	Descompone adecuadamente las variables			✓		
Estrategia	Los datos por conseguir corresponden los objetivos de la investigación				✓	
Aplicación	Existencia de condiciones para aplicarse				✓	

3. Calificación Global: (Marcar con una aspa)

APROBADO	DESAPROBADO	OBSERVADO
✗		

Tacna, Setiembre 2017.


  
Firma del Experto