

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



Tesis

**Control Interno y Proceso de Contrataciones Públicas en la
Municipalidad Distrital de Perené - 2020**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Milagros Nathaly, Hilarion Neyra
Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales

Asesor : Mg. Doris, Castro Muñoz

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y
Culminación : 18.02.2022 – 17.02.2023

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobación de jurados**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Tesis**Control Interno y Proceso de Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de Perené - 2020****Presentado por:**

Bach. Milagros Nathaly, Hilarion Neyra

Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Aprobado por los siguientes jurados:

Presidente : _____

Primer miembro : _____

Segundo miembro : _____

Tercer miembro : _____

Huancayo _____ de _____ del 2022

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



Tesis

**Control Interno y Proceso de Contrataciones Públicas en la
Municipalidad Distrital de Perené - 2020**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autora : Bach. Milagros Nathaly, Hilarion Neyra
Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales

Asesor : Mg. Doris, Castro Muñoz

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y
Culminación : 18.02.2022 – 17.02.2023

Huancayo – Perú
2022

Asesora

Mg. Doris, Castro Muñoz

Dedicatoria

Lleno de regocijo, de amor y esperanza, dedico este proyecto, a cada uno de mis seres queridos, quienes fueron mis pilares para seguir adelante.

Milagros

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre, que está en el cielo sin ella no lo había logrado. Tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu paciencia y amor madre mía, te amo.

Roxana

Agradecimiento

El principal agradecimiento es a Dios quien nos ha guiado y nos ha dado la fortaleza para seguir adelante.

A nuestras familias por su comprensión y estímulos constantes, además su apoyo incondicional a lo largo de nuestros estudios.

Y finalmente a todas las personas que de una y otra forma nos apoyaron en la realización de este trabajo.

Las autoras

CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD (EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

CONSTANCIA

Que, Los bachilleres: ATACHAGUA GONZALES ROXANA MELINA y HILARIÓN NEYRA MILAGROS NATHALY, de la escuela profesional Contabilidad y Finanzas, han presentado su informe final de TESIS titulado: "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **6%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención de su título profesional.

Huancayo, 06 de diciembre del 2022



Dr. Armando Juan Adauto Avila, Director de Unidad
de Investigación
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesora.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	viii
Contenido de tablas.....	xiv
Contenido de figuras.....	xv
Resumen.....	xvi
Abstract.....	xvii
Introducción.....	xviii
Capítulo I. Planteamiento del problema.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Delimitación del problema.....	11
1.2.1. Delimitación espacial.....	12
1.2.2. Delimitación temporal.....	12
1.2.3. Delimitación conceptual o temática.....	12
1.3. Formulación del problema.....	13
1.3.1. Problema general.....	14
1.3.2. Problemas específicos.....	14
1.4. Justificación.....	14
1.4.1. Social.....	15
1.4.2. Teórica.....	15
1.4.3. Metodológica.....	16
1.5. Objetivos.....	17
1.5.1. Objetivo general.....	17

1.5.2. Objetivos específicos.	17
Capítulo II. Marco teórico.....	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Nacionales.	19
2.1.2. Internacionales.	30
2.2. Bases teóricas o científicas	38
2.2.1. Variable N° 1: Control interno.	38
2.2.1.1. Ambiente de control.....	39
2.2.1.1.1. Integridad y valores.	40
2.2.1.1.2. Supervisión.....	41
2.2.1.1.3. Alineación de objetivos.....	41
2.2.1.2. Evaluación del riesgo.....	42
2.2.1.2.1. Objetivos claros.....	43
2.2.1.2.2. Identificación y análisis de riesgos.....	43
2.2.1.3. Actividades de control.....	44
2.2.1.3.1. Mitigación de riesgos.....	45
2.2.1.3.2. Normas y procedimientos.....	45
2.2.1.4. Información y comunicación.....	46
2.2.1.4.1. Apropiaada.....	47
2.2.1.4.2. Oportuna.....	47
2.2.1.4.3. Actualizada.....	48
2.2.1.4.4. Exacta.....	48
2.2.1.4.5. Accesible.....	49
2.2.1.5. Actividades de supervisión.....	50
2.2.1.5.1. Calidad de desempeño.....	50
2.2.1.5.2. Acciones correctivas.....	51
2.2.2. Variable N° 2: Proceso de contrataciones públicas.....	51

2.2.2.1. Maximizar el valor de los recursos públicos.....	52
2.2.2.1.1. Uso eficiente y transparente de recursos públicos.....	53
2.2.2.1.2. Precio y calidad.	53
2.2.2.2. Plan Anual de Contrataciones.	54
2.2.2.2.1. Formulación.....	55
2.2.2.2.2. Requerimiento.	55
2.2.2.2.3. Valor referencial.	56
2.2.2.2.4. Aprobación y modificación.	57
2.2.2.3. Procedimiento de selección.....	57
2.2.2.3.1. Licitación pública.	58
2.2.2.3.2. Concurso público.....	58
2.2.2.3.3. Adjudicación.....	59
2.2.2.3.4. Subasta inversa.	60
2.2.2.3.5. Convenios marco.	60
2.2.2.3.6. Contratación directa.....	61
2.2.2.4. Ejecución contractual.	61
2.2.2.4.1. Perfeccionamiento del contrato.	62
2.2.2.4.2. Conformidad de la prestación.....	63
2.3. Marco conceptual.....	64
2.3.1. Control interno	64
2.3.2. Proceso de contrataciones públicas	65
Capítulo III. Hipótesis.....	67
3.1. Hipótesis general.....	67
3.2. Hipótesis específicas	67
3.3. Variables	68
3.4. Operacionalización.	69
Capítulo IV. Metodología	70

4.1. Método de Investigación.....	70
4.2. Tipo de investigación.....	72
4.3. Nivel de investigación.....	73
4.4. Diseño de la investigación.....	73
4.5. Población y muestra.....	75
4.5.1. Población.....	75
4.5.2. Muestra.....	76
4.5.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	76
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	77
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	77
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	79
4.6.3. Cronograma de la aplicación del instrumento de investigación.....	81
4.7. Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados.....	81
4.7.1. Confiabilidad de los instrumentos empleados.....	81
4.7.2. Validez de los instrumentos empleados.....	83
4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	85
4.8.1. Técnicas de procesamiento de datos.....	85
4.8.2. Análisis de datos.....	86
4.9. Aspectos éticos de la investigación.....	87
4.9.1. Principios que rigen la actividad investigativa.....	88
4.9.2. Comportamiento ético.....	88
Capítulo V. Resultados.....	89
5.1. Descripción de resultados.....	89
5.1.1. Descripción de resultados. Variable: Control interno.....	90
5.1.1.1. Descripción de resultados. Dimensión: Ambiente de control.....	92
5.1.1.2. Descripción de resultados. Dimensión: Evaluación del riesgo...95	
5.1.1.3. Descripción de resultados. Dimensión: Actividades de control. 98	

5.1.1.4. Descripción de resultados. Dimensión: Información y comunicación.	101
5.1.1.5. Descripción de resultados. Dimensión: Actividades de supervisión.	104
5.1.2. Descripción de resultados. Variable: Proceso de contrataciones públicas	107
5.1.2.1. Descripción de resultados. Dimensión: Maximizar el valor de los recursos públicos.	110
5.1.2.2. Descripción de resultados. Dimensión: Plan anual de contrataciones.	113
5.1.2.3. Descripción de resultados. Dimensión: Procedimientos de selección.	116
5.1.2.4. Descripción de resultados. Dimensión: Ejecución contractual.	119
5.2. Contrastación de hipótesis	122
5.2.1. Prueba de la hipótesis general	123
5.2.2. Prueba de la primera hipótesis específica	127
5.2.3. Prueba de la segunda hipótesis específica.....	132
5.2.4. Prueba de la tercera hipótesis específica	136
5.2.5. Prueba de la cuarta hipótesis específica	141
5.2.6. Prueba de la quinta hipótesis específica.....	145
Discusión de resultados.....	151
Conclusiones	160
Recomendaciones	166
Referencias bibliográficas.....	168
Anexos	178
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	179
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	181
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	185

Anexo 4: Instrumento de investigación	189
Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento	207
Anexo 6: Data del procesamiento de datos.....	229
Anexo 7: Consentimiento informado.....	231
Anexo 8: Entrevista estructurada	240
Anexo 9: Solicitud de información a la municipalidad	242
Anexo 10: Fotos de la aplicación del instrumento.....	243

Contenido de tablas

Tabla 1. Población de estudio de la municipalidad distrital de Perené.....	75
Tabla 2. Cronograma de aplicación del instrumento de investigación.	81
Tabla 3. Estadística de fiabilidad de la variable Control interno	82
Tabla 4. Estadística de fiabilidad de la variable asociada proceso de contrataciones públicas	83
Tabla 4. Juicio de expertos de los instrumentos de recolección de datos.	84
Tabla 6. Resultados porcentuales de la variable control interno.	90
Tabla 7. Resultados porcentuales de la dimensión ambiente de control.....	92
Tabla 8. Resultados porcentuales de la dimensión evaluación del riesgo.	95
Tabla 9. Resultados porcentuales de la dimensión actividades de control.	98
Tabla 10. Resultados porcentuales de la dimensión información y comunicación.	101
Tabla 11. Resultados porcentuales de la dimensión actividades de supervisión.	104
Tabla 12. Resultados porcentuales de la variable proceso de contrataciones públicas.	107
Tabla 13. Resultados porcentuales de la dimensión maximizar el valor de los recursos públicos.	110
Tabla 14. Resultados porcentuales de la dimensión plan anual de contrataciones.....	114
Tabla 15. Resultados porcentuales de la dimensión procedimiento de selección.....	117
Tabla 16. Resultados porcentuales de la dimensión ejecución contractual.	120
Tabla 17. Correlación no paramétrica de la hipótesis general.	124
Tabla 18. Correlación no paramétrica de la primera hipótesis específica.	128
Tabla 19. Correlación no paramétrica de la segunda hipótesis específica.....	133
Tabla 20. Correlación no paramétrica de la tercera hipótesis específica.	138
Tabla 21. Correlación no paramétrica de la cuarta hipótesis específica.	142
Tabla 22. Correlación no paramétrica de la quinta hipótesis específica.....	147

Contenido de figuras

Figura 1. Datos del marco de transparencia promovido por SFP.	3
Figura 2. Cantidad de procesos de contratación 2017-2018.	4
Figura 3. Cumplimiento de requisitos en el proceso de contrataciones públicas de la municipalidad distrital de Perené.	5
Figura 4. Planificación de requerimientos en la municipalidad distrital de Perené.	6
Figura 5. Modificaciones del PAC en la municipalidad distrital de Perené.	7
Figura 6. Transparencia en el proceso de contrataciones públicas de la municipalidad distrital de Perené.	8
Figura 7. Esquema lógico del diseño descriptivo-correlacional.	74
Figura 8. Resultados porcentuales de la variable control interno.	90
Figura 9. Resultados porcentuales de la dimensión ambiente de control.	93
Figura 10. Resultados porcentuales de la dimensión evaluación del riesgo.	96
Figura 11. Resultados porcentuales de la dimensión actividades de control.	99
Figura 12. Resultados porcentuales de la dimensión información y comunicación.	102
Figura 13. Resultados porcentuales de la dimensión actividades de supervisión.	105
Figura 14. Resultados porcentuales de la variable proceso de contrataciones públicas.	108
Figura 15. Resultados porcentuales de la dimensión maximizar el valor de los recursos públicos.	111
Figura 16. Resultados porcentuales de la dimensión plan anual de contrataciones.	114
Figura 17. Resultados porcentuales de la dimensión procedimiento de selección.	117
Figura 18. Resultados porcentuales de la dimensión ejecución contractual.	120

Resumen

El presente estudio ha planteado el problema general con la siguiente interrogación “¿Qué relación existe entre el control interno y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?”, después del cual, ha suscrito el objetivo general con la siguiente proposición “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”. Así de esta manera, el presente estudio se ha guiado del método científico, como método general; del método mixto, como método específico; de la investigación aplicada, como tipo de investigación; del diseño no experimental, transversal, descriptiva y correlacional, como nivel de investigación. Además, se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos y el cuestionario como instrumento sobre una muestra censal definida por 22 funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené. Los resultados finales determinaron un nivel de correlación positiva y significativa ($r = 0,842^{**}$), por lo cual se recomendó subsanar errores que se presentan en la implantación de los componentes del control interno.

Palabras clave: Control interno, componentes de control, proceso de contrataciones públicas.

Abstract

The present study has raised the general problem with the following question "What relationship exists between internal control and the public contracting process in the district municipality of Perené - 2020?", after which, the general objective has been signed with the following proposition "Determine how internal control is related to the public contracting process in the district municipality of Perené - 2020". Thus, this study has been guided by the scientific method, as a general method; of the mixed method, as a specific method; of applied research, as a type of research; non-experimental, cross-sectional, descriptive and correlational design, as a level of research. In addition, the survey was used as a data collection technique and the questionnaire as an instrument on a census sample defined by 22 officials and/or public servants of the district municipality of Perené. The final results determined a level of positive and significant coincidence ($r = 0,842^{**}$), for which it was shown to correct errors that occur in the implementation of the internal control components.

Keywords: Internal control, control components, public contracting process.

Introducción

La investigación se realiza bajo el título. “Control interno y proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020” con el objetivo de determinar la manera en qué el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené durante el año 2020.

Dicha investigación emplea como método general el científico y como métodos específicos emplea los siguientes: Método mixto, método descriptivo, método hipotético-deductivo, método estadístico y método analítico-sintético. De igual forma, el tipo de investigación es la aplicada; el nivel de investigación, descriptiva y correlacional; el diseño de investigación, no experimental-transeccional y descriptivo-correlacional. Respecto a la población, se encuentra conformada por 22 funcionarios públicos que laboran en la municipalidad distrital de Perené y la muestra es censal, por tanto, se emplea la población en su totalidad. La técnica para la recolección de datos es la encuesta, la cual es aplicada con el instrumento “cuestionario”. El desarrollo de este trabajo de investigación es guiado bajo los aspectos éticos que estipula las normas de la Universidad Peruana Los Andes.

Toda esta metodología, se emplea para analizar y estudiar en profundidad las variables propuestas para esta investigación, en lo siguiente se muestra un breve análisis de cada una de estas variables.

En primer lugar, el control interno es el conjunto de normas, procedimientos, acciones y métodos que buscan fomentar la eficiencia, eficacia y transparencia en cada uno de los procesos que ejecutan las entidades del estado. Este fin se logra a través de la aplicación de los componentes de control, los cuales son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; para asegurar la

eficiencia de control interno, dichos componentes deben ser aplicados en cada uno de los procesos de cada entidad.

Por otro lado, el proceso de contrataciones públicas es la actividad mediante el cual las entidades del estado adquieren algún bien, servicio u contrato de obra; con el fin de mejorar las condiciones de sus procesos y satisfacer las necesidades de los ciudadanos. En las contrataciones públicas se deben asegurar el uso correcto, eficiente y transparente de los fondos públicos que se asigna a cada entidad, de modo que, no existan ninguna acción de perjurio que atente en contra de los procesos de la entidad.

Ambas variables se relacionan, pues, con ayuda del control interno, las entidades públicas pueden supervisar el efectivo proceso de las contrataciones públicas, para evitar cualquier actividad que perjudique el proceso de contrataciones y asegurar el uso eficiente de los fondos públicos.

Teniendo en claro estos aspectos, se puede describir la estructura de este trabajo de investigación, el cual se haya subdividido en cinco capítulos, además de los anexos, tal y como se aprecia en lo siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del problema. El primer capítulo contiene lo siguiente: descripción de la realidad problemática, delimitación, formulación del problema, justificación y objetivos. Primeramente, la descripción de la realidad problemática explica la situación del problema que está afectando a la sociedad y en específico a la muestra objeto de estudio. Después en la delimitación del problema se describen los alcances que tiene la investigación (espacial, temporal y conceptual), ello sirve para establecer el objeto de estudio de la presente investigación. Asimismo, en la formulación del problema se exponen el problema general y los problemas específicos, tomando en cuenta, las variables de estudio, el lugar donde se realiza la investigación y el año en que se analiza la muestra objeto de estudio. Por otro lado, en la

justificación se explica los motivos por los cuales es relevante el desarrollo del presente trabajo de investigación, esta aparte se haya subdividido en justificación social, teórica y metodológica. Por último, en los objetivos se establecen las metas que se persiguen en esta investigación, la formulación de los objetivos se encuentra relacionados a los problemas de investigación.

Capítulo II: Marco teórico. El capítulo de marco teórico abarca lo siguiente: antecedentes y bases teóricas. Primeramente, los antecedentes contienen investigaciones relacionadas al tema objeto de estudio, dichas investigaciones provienen de repositorios internacionales y nacionales, a su vez, son estudios con una antigüedad no mayor a los cinco años, lo que hace entrever que la información obtenida de éstos son actualizadas. Asimismo, en las bases teóricas se expone la definición de cada una de las variables, dimensiones e indicadores propuestos para la presente investigación.

Capítulo III: Hipótesis. El capítulo de Hipótesis contiene lo siguiente: hipótesis, variables y operacionalización. Primeramente, las hipótesis contienen las respuestas tentativas a los problemas formulados, la redacción de estas hipótesis toma en cuenta el nivel y el diseño de investigación del presente estudio. Del mismo modo, las variables muestran una breve definición del tema de esta investigación. Por último, en la operacionalización se muestra el constructo de las variables, dimensiones e indicadores con sus respectivas definiciones conceptuales y operacionales.

Capítulo IV: Metodología. En este cuarto capítulo se establece la ruta metodológica que establece el desarrollo de este trabajo de investigación. En ella se muestra que método, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, entre otros; se emplean; de modo que el desarrollo de este mismo se justifique de manera metodológica y científica.

Capítulo V: Resultados. El quinto capítulo contiene lo siguiente: descripción de resultados y contrastación de hipótesis. Primeramente, en la descripción resultados se realiza un análisis descriptivo de las respuestas obtenidas por la aplicación del instrumento, este apartado connota las tablas y figuras estadísticas para la respectiva descripción; por otro lado, en la contrastación de las hipótesis se realiza un análisis inferencial sometiendo a prueba las hipótesis para determinar su veracidad o falsedad.

Referencias bibliográficas. Por último, en esta sección se hayan los autores empleados a lo largo del estudio.

El presente trabajo de investigación emplea fundamento teóricos y científicos que puedan establecer soluciones a la problemática que se presenta en la municipalidad distrital de Perené.

Las autoras

Capítulo I. Planteamiento del problema

Pasek de Pinto (2008) citado en Juan Arias (2020) menciona lo siguiente: “Un problema de investigación consiste en todas aquellas cuestiones relacionadas con razones, causas y motivos de los desequilibrios, rupturas, contradicciones, insatisfacciones y conflictos en que se involucra el sujeto cognoscente” (p. 304).

Por tanto, para describir la realidad problemática se utilizan citas de informes, artículos científicos y libros que ubiquen el contexto actual del proceso de contrataciones; tanto a nivel nacional como a nivel internacional. Así también, se utilizan datos estadísticos con la intención de comprender de mejor manera la formulación de los problemas que vendrán posterior a la descripción de la realidad problemática.

1.1. Descripción de la realidad problemática

Para empezar a describir la realidad problemática por la cual este estudio se está realizando, se conceptualizará de manera breve y concisa definiciones de las variables de estudio. Es por esta razón que nos tomamos la libertad de citar a Morante (2018) quien menciona que el proceso de contrataciones públicas “Tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten [...] todas las entidades sujetas a la ley de contrataciones del estado están en la obligación de registrar información relacionada con su Plan Anual de Contrataciones (PAC), procedimientos de selección, los contratos y su ejecución[...]”. Por ende, entendemos que el proceso de contrataciones públicas es la forma en el que el estado adquiere bienes, servicios u obras para el cumplimiento de los objetivos institucionales que se trazaron para el periodo en el que se trabaja.

La regulación de este procedimiento se realiza a través del Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado; en aquella ley se establecen

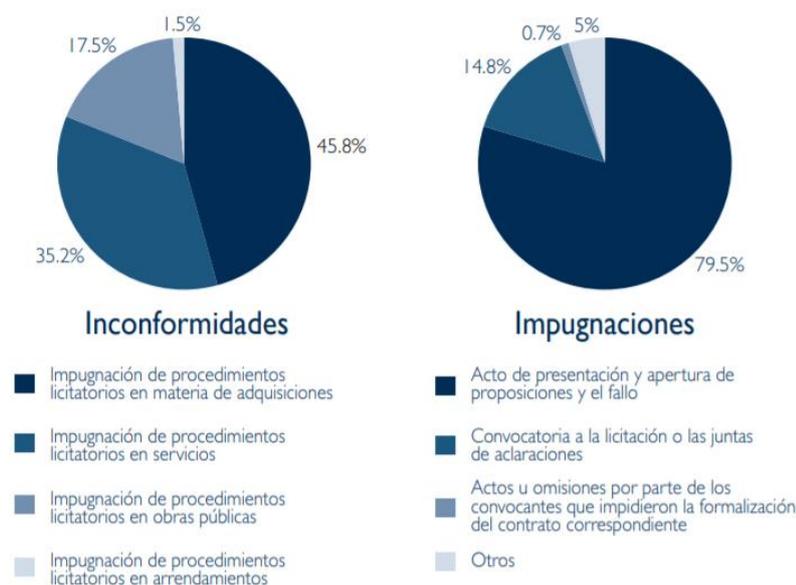
disposiciones y lineamientos para el desarrollo adecuado de este procedimiento. Para resaltar la importancia del proceso de contrataciones públicas en el estado peruano, es importante enfocarnos en los siguientes puntos: cumplimiento de los objetivos institucionales y lucha anticorrupción.

El primer punto a enfocarnos es el más sencillo de explicar; la importancia que tiene el proceso de contrataciones sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales de cada entidad estatal es más que evidente, ya que, la adquisición de un bien, servicios u obra se hace porque previo a este proceso un área usuaria de alguna unidad orgánica de la institución realizó una solicitud de requerimiento para cubrir alguna necesidad que dicho usuario tenga. Si no se cubre de manera adecuada la necesidad con el requerimiento solicitado, puede afectar de manera considerable el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad, claro está, dependiendo de la importancia del bien, servicio u obra sobre el proceso.

Ahora bien, enfocándonos en el segundo punto, la corrupción se entiende como la manera genérica del uso indebido del poder para el beneficio del interés propio; la corrupción en relación a los procesos de contrataciones públicas, es un tema muy complejo, ya que abarca diversas dimensiones (cultural, política, económica y social) que no es fácil de erradicar. Dentro de los procesos de contrataciones públicas el riesgo de corrupción se deriva de controles superficiales e ineficientes que obstaculiza la transparencia e imparcialidad de cada una de las actividades contractuales. En estos casos, los procesos corruptos refieren a una arbitrariedad en la toma de decisiones que perjudica la forma de competencia y selección entre los proveedores, desfavoreciendo y limitando la libre participación y el acceso a las contrataciones. Por último, la corrupción generados en los procesos de contrataciones públicas tiene un impacto económico, pues atentan en el uso de los recursos financieros de las entidades del estado.

Para ver la situación de las contrataciones públicas a nivel internacional tomaremos un ejemplo del país de México. Las compras de gobierno en México asumen un papel de primera importancia en términos económicos y de mercado. Según (Palacios, 2012) las contrataciones públicas en México representan entre el 30 y el 40% del gasto del sector público, equivalente a 7 y 10% del PIB, respectivamente. Por tal motivo, la Secretaría de la Función Pública (SFP) de México, promovió un marco de transparencia, certeza y legalidad del ejercicio de los recursos federales en los procesos de contratación, de este modo, se obtuvieron los resultados que se aprecian en la Figura N° 1.

Figura 1.
Datos del marco de transparencia promovido por SFP.



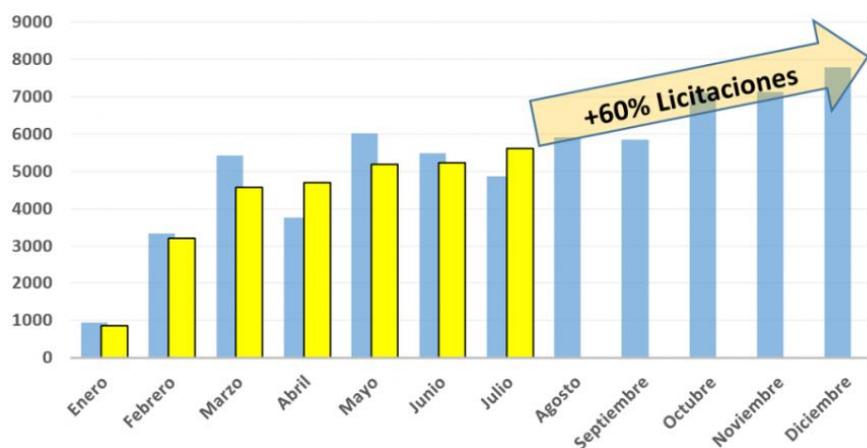
Fuente: (Palacios, 2012). **Datos del Sexto Informe de Gobierno, de septiembre de 2012.** Secretaría de función pública: México.

Entre septiembre de 2011 y junio de 2012 la SFP recibió 1,462 inconformidades, de las cuales 670 impugnaron procedimientos licitatorios en materia de adquisiciones (45.8%), 515 en servicios (35.2%), 256 en obras públicas (17.5%) y 21 en arrendamientos (1.5%).

A este respecto la UNODC (2012) menciona “Los actos de corrupción que contaminan los procesos de contratación pública en el ámbito federal y en las entidades federativas consideradas difícilmente ofrecen la posibilidad de documentarse”. En algunas ocasiones, aunque el procedimiento de adjudicación sea transparente y conforme a la norma y sus formalidades, subsisten espacios de discrecionalidad que dan lugar a los actos de corrupción. Por tal motivo, efectuar un control interno adecuado en este tipo de procedimientos es lo ideal.

Ahora que obtuvimos una perspectiva general de la situación internacional respecto al proceso de contrataciones públicas, se observará la situación general de este proceso en el Perú.

Figura 2.
Cantidad de procesos de contratación 2017-2018.



Fuente: (LumenSoft, 2018). **SEACE 2018: Estadísticas de Licitaciones del Estado**. Lima: Lumensoft.

Como se puede apreciar, durante los últimos años, el volumen de los procesos de contratación ha ido en aumento. Notemos el trabajo que viene en la segunda mitad del año 2018, donde el aumento de las nuevas contrataciones públicas fue en un 60% hasta diciembre. Esto es muy significativo para el estado, ya que relativamente, se puede garantizar que las entidades obtienen bienes, servicios y obras de calidad requeridas. Sin embargo, si no se tiene un control oportuno del proceso podemos tener consecuencias negativas en el desarrollo nacional. Un proceso de contratación correcto contribuye a

una sana competencia y concurrencia en el mercado, estimula la iniciativa privada y fomenta el desarrollo económico con equidad empresarial. A contrario, una adjudicación amañada o una realización insatisfactoria, sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en cada operación, atentan contra la competitividad y contra la igualdad de oportunidades, en la medida en que unos cuantos privilegiados se favorecen en perjuicio de innumerables oferentes de buena fe.

Así pues, los aspectos señalados son elementos que inciden en el desarrollo del proceso de contrataciones públicas, por tal motivo, para obtener un análisis más profundo respecto a la descripción del problema, se desarrolló una entrevista estructurada sobre los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Perené, resultado de ello se obtuvieron ciertos datos, los que se plasmarán en figuras estadísticas para su respectivo análisis.

Como primer punto, se tiene la siguiente figura, la cual refleja la percepción de los funcionarios respecto al cumplimiento de requisitos en los procesos de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené.

Figura 3.
Cumplimiento de requisitos en el proceso de contrataciones públicas de la municipalidad distrital de Perené.



Fuente: aplicación de la entrevista estructurada en los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené.

De la figura 3, se puede destacar que el 48% de los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené señalan que en el proceso de contrataciones públicas se cumplen con las especificaciones técnicas requeridas de los bienes y servicios solicitados por las oficinas usuarias, no obstante, el 38% de los funcionarios señalaron que en el proceso de contrataciones públicas no se cumplen con las especificaciones técnicas requeridas de los bienes y servicios solicitados por las oficinas usuarias, y por último, el 20% de los funcionarios entrevistados señalan que solamente a veces se cumplen con las especificaciones técnicas requeridas de los bienes y servicios solicitados por las oficinas usuarias.

Del mismo modo, como segundo punto, se tiene la siguiente figura, la cual refleja la percepción de los funcionarios respecto a la planificación de requerimientos en los procesos de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené.

Figura 4.
Planificación de requerimientos en la municipalidad distrital de Perené



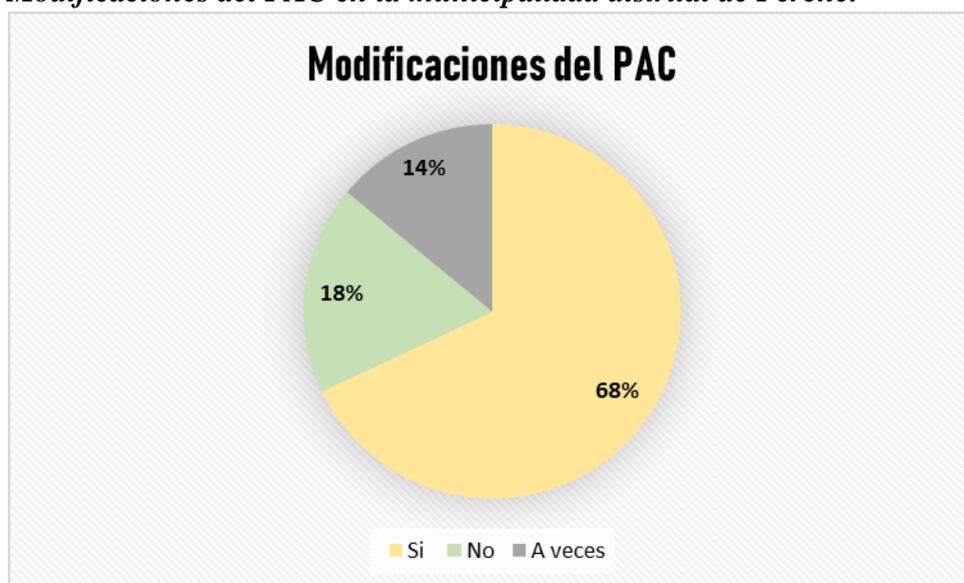
Fuente: aplicación de la entrevista estructurada en los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené.

De la figura 4, se puede destacar que el 54% de los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené señalan que las áreas usuarias planifican correctamente los requerimientos de bienes y servicios, pues, toman en cuenta el presupuesto asignado

para su respectiva área. No obstante, el 20% de los funcionarios entrevistados señalan que las áreas usuarias no planifican los requerimientos de bienes y servicios en función al presupuesto asignado, mientras que, el 26% de los funcionarios entrevistados señalan que sólo a veces planifican los requerimientos de bienes y servicios en función al presupuesto asignado.

Por otro lado, como tercer punto, se tiene la siguiente figura, la cual refleja la percepción de los funcionarios respecto a las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones (PAC) en los procesos de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené.

Figura 5.
Modificaciones del PAC en la municipalidad distrital de Perené.



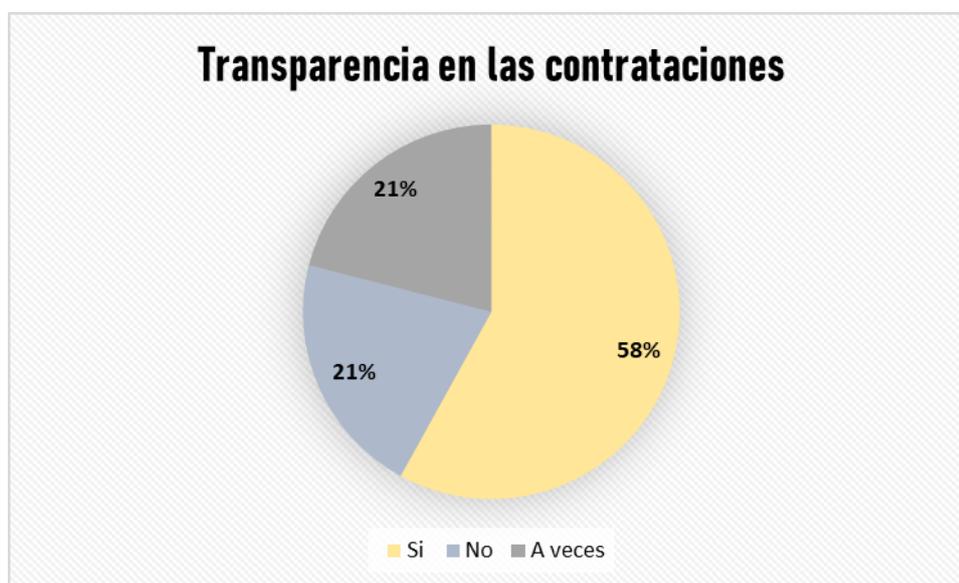
Fuente: aplicación de la entrevista estructurada en los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené.

De la figura 5, se puede destacar que el 68% de los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené señalan que las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones generan retrasos en el proceso de adquisiciones o contratación de bienes y servicios, no obstante, el 14% de los funcionarios entrevistados señalan que las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones no generan retrasos en el proceso de adquisiciones o contratación de bienes y servicios, mientras que, el 18% de entrevistados

señalan que las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones a veces generan retrasos en el proceso de adquisiciones o contratación de bienes y servicios.

Finalizando, como cuarto punto, se tiene la siguiente figura, la cual refleja la percepción de la transparencia en los procesos de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené.

Figura 6.
Transparencia en el proceso de contrataciones públicas de la municipalidad distrital de Perené.



Fuente: aplicación de la entrevista estructurada en los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené.

De la figura 6, se puede destacar que el 58% de los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené señalan que el procedimiento de las contrataciones públicas dentro de la entidad se desenvuelve con total transparencia. No obstante, el 21% de los funcionarios entrevistados mencionan que el proceso de contrataciones públicas no se desenvuelve con transparencia, mientras que, el 21% de los entrevistados señalan que a veces el proceso de contrataciones públicas se desenvuelve con transparencia.

Así pues, tomando en cuenta todos aspectos señalados hasta el momento en lo siguiente se procede a identificar los síntomas presentados en el proceso de contrataciones públicas.

Síntomas

En primer lugar, de todo lo estudiado, se ha observado que existen deficiencias en el proceso de las contrataciones públicas, puesto que, los requerimientos solicitados por las áreas usuarias no cubren las necesidades requeridas, ello porque, durante el proceso no existe un encargado especializado para verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas en los bienes solicitados. Por otro lado, también se observó que no hay buena planificación respecto a la solicitud de bienes y servicios por parte de las áreas usuarias, esto debido a que no planifican sus requerimientos en función al presupuesto asignado, ello ocasiona que el Plan Anual de Contrataciones sean modificadas continuamente, generando retrasos en el proceso de adquisiciones y contratación de bienes o servicios. Por último, también se observó que, no existe una permanente transparencia durante el proceso de contrataciones públicas, puesto que, dentro de los procesos de contrataciones existe un alto riesgo de corrupción ya que los controles son superficiales e ineficientes, lo cual obstaculiza la transparencia e imparcialidad en cada una de las actividades contractuales.

Causas

Analizando los síntomas, se puede destacar que las causas probables de éstos son: incumplimiento de las normas y políticas, cierto grado de discrecionalidad en el proceso de contrataciones y falta de controles de supervisión.

En cada una de las entidades del estado se han implantado normas y políticas, con el fin de que el proceso de contrataciones públicas se lleven a cabo de manera transparente y eficiente, no obstante, no existe un control exigente que vele por el estricto cumplimiento de estas normas, por tal motivo, los funcionarios no se exigen para cumplirlas dentro del proceso de contrataciones, pues, con tal de adquirir los bienes y

servicios de manera inmediata suelen obviar involuntariamente algún requisito exigido por ley.

Consecuencias

Entonces, de todo lo menciona es evidente que entre las graves consecuencias que se pueden producir a partir de este problema es que exista un mal uso de los recursos públicos y esto a su vez puede desencadenar situaciones tales como obras inconclusas, obras no ejecutadas o construidas con materiales de mala calidad, compra de máquinas innecesarias, entre otros.

Ello acarrea para nuestro país y nuestra comunidad pérdida de dinero pues las obras van a terminar costado mayor valor de lo presupuestado, demora en la ejecución de las respectivas obras, mayores costos y tiempo para la ejecución del respectivo contrato ocasionando un perjuicio a la comunidad como mala calidad de vida, desempleo y mala utilización de los recursos que son pagados por la población.

Control de Prognosis

Por todas las razones expuestas podemos ver lo importante que es mantener un control adecuado en los procesos de contrataciones públicas, para que esta sea, eficaz, eficiente y transparente. Por ello el control interno es una herramienta que puede minorar esta problemática. A este respecto la Contraloría General de la República (2014) menciona del control interno “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en componentes funcionales”.

Además, para reforzar lo anterior mencionado, W. Mendoza (2018) señala que el control interno: “promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales” (p. 211). El control en las organizaciones pretende verificar que el comportamiento de ellas se mantenga dentro de los límites previamente fijados, y en caso de no ser así, se realicen las correcciones pertinentes para hacer que los hechos se adecuen a los planes, siendo este último objetivo el sentido y la utilidad final que debemos asignarle al aplicarlo en la contratación pública.

Es por esta realidad problemática, que para el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo principal medir el grado de relación entre el proceso de contrataciones públicas y el control interno en la municipalidad distrital de Perené. Es decir, analizar si el control interno dentro de las contrataciones públicas puede concebir un beneficio en sus procedimientos. Por tal motivo, en lo siguiente se plantean las delimitaciones del problema.

1.2. Delimitación del problema

A este respecto Bernal (2016) menciona “[...] es necesario plantear las limitaciones dentro de las cuales se realizará (no todos los estudios tienen las mismas limitaciones, pues cada investigación es particular). Las limitaciones en un proyecto de investigación pueden referirse a: Limitaciones de tiempo, espacio y conceptuales” (p. 123).

Por tanto, en la delimitación del problema enfocaremos en términos concretos el área de interés a nivel espacial, temporal y teórica. Es decir, la realidad problemática planteada anteriormente lo llevaremos a un estudio más concreto, fácil de manejar.

1.2.1. Delimitación espacial

Para Chaverri (2017) “La delimitación espacial, en la cual se detalla el lugar, ya se trate de una investigación global, regional, nacional o local, incluso circunscrita a espacios institucionales” (p. 190).

Para concretar el objetivo general y los objetivos específicos, el presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la municipalidad distrital de Perene.

1.2.2. Delimitación temporal

Campos (2017) menciona “El punto importante que se debe recordar es que la delimitación temporal debe realizarse, no sólo para establecer los límites del estudio, sino también para asegurar que se puede tener acceso a las fuentes de ese momento histórico determinado” (p. 27).

La época en que se desarrolló el presente trabajo de investigación fue en el periodo 2020.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

Asimismo Chaverri (2017) señala “[...] es importante incluir una delimitación conceptual. Pueden existir diversos criterios teóricos al inicio de una investigación, en aspectos como el tema [...] la delimitación conceptual evitará querer interrogarlo todo a nivel empírico sobre el contexto predefinido” (p. 190).

El presente trabajo de investigación estuvo delimitado conceptualmente por las dos variables propuestas las cuales son “control interno” y “proceso de contrataciones públicas”. A continuación, se presenta una breve conceptualización de las dos variables de este trabajo de investigación.

a. Control interno: W. Mendoza (2018) afirma que “El control interno, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado” (p. 211). Del mismo modo, la mencionada variable abarca las siguientes dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

b. Proceso de contrataciones públicas: De acuerdo con Navas (2017) las contrataciones públicas son “el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos. Pero para ello se requiere de un sistema de contrataciones del sector público que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones eficientes para la comunidad [...]” (p. 268). Del mismo modo, la mencionada variable abarca las siguientes dimensiones:

- Maximizar el valor de los recursos públicos
- Plan anual de contrataciones
- Procedimientos de selección
- Ejecución contractual

1.3. Formulación del problema

A este respecto R. Hernández & Mendoza (2018) señalan “[...] un problema planteado correctamente está resuelto en parte; a mayor exactitud corresponden más posibilidades de obtener una solución satisfactoria. El investigador debe ser capaz no

sólo de conceptuar el problema, sino también de escribirlo en forma clara, precisa y accesible” (p. 36).

En esta etapa se formula el problema de investigación con ayuda de las delimitaciones presentadas anteriormente, estableciendo claramente los límites dentro de los cuales se desarrolla la investigación. Los problemas formulados a continuación muestran una clara relación con la realidad problemática planteada en capítulos anteriores.

1.3.1. Problema general.

¿Qué relación existe entre el control interno y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?

1.3.2. Problemas específicos.

1. ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?
2. ¿Cómo la evaluación del riesgo se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?
3. ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?
4. ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?
5. ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?

1.4. Justificación

De acuerdo a Colás & Ramírez (2016) “Los posibles argumentos a incluir en la justificación son todos los que hagan referencia a porqué es conveniente llevar a cabo la

investigación y cuáles son los beneficios que se derivarán de los resultados obtenidos. [...]” (p. 2).

La justificación que proponemos a continuación expone razones por lo cual se efectúa este trabajo de investigación. Estas razones o motivos resaltan la importancia y pertinencia del trabajo que se está elaborando.

1.4.1. Social

En la opinión de, Fernández (2020) la justificación social “coincide en que toda investigación debe tener cierta relevancia social, logrando ser trascendente para la sociedad y denotando alcance o proyección social” (p. 71).

Este trabajo de investigación se sustenta socialmente con el cumplimiento de los objetivos trazados, la respuesta de los problemas planteados y la verificación de las hipótesis planteadas; los cuales sirvieron para concretar soluciones al problema social planteado en la descripción de la realidad problemática.

Así también, una vez obtenido el resultado final de la investigación se propuso recomendaciones para una solución adecuada al problema que aqueja a la municipalidad distrital de Perené en los procesos de contrataciones, pues, cómo se ha visto en la realidad problemática existen algunos riesgos en el proceso de contrataciones públicas que, mediante una eficiente aplicación del control interno se mitigarían. Todo ello ayuda a tener un uso eficiente y transparente de los fondos públicos en la municipalidad objeto de estudio.

1.4.2. Teórica

Alvarez (2020) menciona “Implica describir cuáles son las brechas de conocimiento existentes que la investigación buscará reducir. Hay distintos

argumentos para justificar la importancia de la investigación desde el punto de vista teórico” (p. 2).

Ahora bien, respecto al sustento teórico de este trabajo de investigación se encuentra a través de las bases teóricas, antecedentes nacionales e internacionales y el planteamiento de la realidad problemática, ya que, éstas estuvieron estructuradas mediante artículos científicos revistas y libros que dieron una acérrima confiabilidad de la veracidad de los postulados teóricos que se proponen. Asimismo, mediante la comprobación hipótesis se generaron nuevas teorías para la solución al problema planteado.

Por otro lado, el presente estudio tuvo un sustento teórico, puesto que, los resultados finales se generalizaron sobre otra población con características similares, debido a que, la muestra seleccionada es representativa.

1.4.3. Metodológica.

Méndez (2011) como se citó en Fernández (2020): “se justifica metodológicamente cuando se creará un nuevo instrumento para recolectar o analizar datos, o se plantea una nueva metodología que incluya otras formas de experimentar una o más variables, o estudiar de forma más adecuada a determinada población” (p. 71).

Respecto al sustento metodológico de este trabajo de investigación se realizó a través de la validación de la confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos; los cuales fueron determinantes para la medición de las variables “control interno” y “proceso de contrataciones públicas”. La validación de dichos instrumentos se realizó a través del juicio de expertos al tema propuesto y también a través del procesamiento del software IBM SPSS Statistics 25 para medir la confiabilidad con

prueba piloto del instrumento. Todas estas evaluaciones del instrumento sirvieron para sustentar metodológicamente el resultado final del trabajo de investigación.

1.5. Objetivos

Fuentes et al. (2020) menciona: “Los objetivos de la investigación destacan los aspectos que el investigador ha decidido indagar o desarrollar; para ello, se plantean a partir de dos estructuras: objetivos generales y objetivos específicos” (p. 42).

Por tanto, los objetivos planteados a continuación, proponen metas que pretenden ampliar de alguna manera el conocimiento sobre el tema de investigación. El objetivo de este trabajo de investigación influye en los demás elementos de la investigación, como el marco teórico o la parte metodológica.

1.5.1. *Objetivo general.*

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

1.5.2. *Objetivos específicos.*

1. Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
2. Señalar cómo se relaciona la evaluación del riesgo con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
3. Establecer la relación existente entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
4. Señalar de qué manera la información y comunicación se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
5. Establecer la relación existente entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Capítulo II. Marco teórico

Desde el punto de vista de Parreño (2016) “Debe explicar ampliamente a través de los conceptos y categorías a nuestro objeto de investigación. Además, implica dar a la investigación un sistema coherente de conceptos que permitan abordar el tema dentro de un ámbito donde este cobre sentido” (p. 37).

El marco teórico es un conjunto de procesos, conceptos y teorías que son implementadas por los investigadores. Es importante porque permite justificar, interpretar hipótesis y hallazgos de manera ordenada y coherente. Además, ayudará a garantizar que se formulen las conclusiones de la investigación.

2.1. Antecedentes

Retamozo (2014) citado por Orozco & Díaz (2018) menciona lo siguiente: “Los antecedentes refieren a la verificación de los trabajos previos sobre el tema a investigar, refleja las investigaciones actuales de un área determinada que sirven como guía para futuras investigaciones” (p. 67).

Como parte del marco teórico, los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos que estén estrictamente relacionados con las variables propuestas. Estos antecedentes nos sirven como referencia para analizar sobre el tema en cuestión en hechos posteriores y para juzgarlos.

2.1.1. Nacionales.

En primer lugar, Rosso (2018). *“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital La caleta De Chimbote”*. (tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. El mencionado trabajo de investigación empleó

el método cualitativo y el nivel de investigación utilizado fue descriptivo, del mismo modo, el autor utilizó como instrumento de recolección de datos la revisión bibliográfica y el análisis comparativo. En tal sentido la presente investigación tuvo como problema general: “¿Cuál es la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones en las Instituciones Públicas de Salud del Perú y del Hospital “La Caleta” de Chimbote, 2015?”, para lo cual el autor trazó como objetivo “Describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú y del Hospital “La Caleta” de Chimbote, 2015”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

De la revisión la literatura y antecedentes científicos nacionales y locales, los autores solo se han limitado a describir por separados las variables del control interno y los procesos de contrataciones, descuidándose de los subcomponentes y componente del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, no se ha demostrado la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones; sin embargo, según las bases teóricas el control interno si influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones, ya que el control interno está diseñado para prevenir riesgos y dar seguridad razonable de los objetivos de la eficacia y eficiencia. Asimismo, el control interno es importante en las entidades públicas y privadas, porque nos permite llevar una adecuada política, y aplicar las normas y métodos establecidos.

De la entrevista realizada al jefe del Área de Programación, del Hospital “La Caleta” de Chimbote, se ha podido evidenciar que los componentes del control

interno tienen un bajo nivel de implementación; por lo tanto, el control interno influyó negativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones; asimismo, el personal que labora en la Unidad de logística, no son capacitados y trabajan de manera empírica; generando como consecuencia que las actividades que se realizan en el sistema de logística carezcan de una adecuada supervisión, lo que implica que estén expuestos a riesgo de corrupción, haciendo que la entidad no sea transparente y confiable.

De la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se establece que, los resultados de los autores de los antecedentes considerandos y del Hospital “La Caleta” de Chimbote, en un porcentaje de 40% los elementos de comparación No coinciden, los cuales son: evaluación de riesgos y actividades de control evaluación de riesgo; en comparación al 60% de que Sí coinciden, los cuales son: el ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se concluye que, priman las coincidencias sobre las no coincidencias. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales revisados sólo se limitan a describir por separados las variables del control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones; por lo tanto, no han demostrado la influencia en los procesos de adquisiciones, pero sin embargo, en la bases teóricas se establecen que si aplica el control interno de acuerdo a lo que se establece e en el informe COSO, el control interno influiría positivamente en los procesos de contracciones y adquisiciones, lo cual permitiría cumplir con las metas y objetivos institucionales de las instituciones de salud en general y del Hospital “ La Caleta” de Chimbote, en particular; sin embargo, dado que no se aplica el control interno de acuerdo a lo se establece

en la teoría; por lo tanto, tienen un sistema de control interno deficiente; se recomienda que las oficinas de OCI, empiecen a exigir y a obligar que las instituciones de salud en general y el Hospital “La Caleta de Chimbote, en particular, cuenta con un sistema de control interno adecuado y eficiente, conforme lo establece el informe COSO y a las normas de la Contraloría General de la República; sí es así, el control interno tendría una influencia positiva en los procesos de contratación y adquisiciones; lo que redundará en beneficio de la población en general y de los que concurren a los establecimientos de salud pública.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ésta se analizó la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Además de ello, el autor estudió la aplicación correcta de los componentes del control interno que se establece en el informe COSO. Por tanto, las conclusiones presentadas fueron utilizadas para reforzar o refutar los resultados finales del presente trabajo de investigación.

En segundo lugar, Blas (2019). *“El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial del Santa”, 2018”*. (tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. El mencionado trabajo de investigación empleó el método mixto y el nivel de investigación utilizado fue descriptivo-correlacional, del mismo modo, el autor utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que aplicó sobre los funcionarios públicos del Órgano encargado de llevar a cabo las contrataciones en la Municipalidad Provincial del Santa. En tal sentido la presente investigación tuvo como problema general: *“¿Cuál es la incidencia del control interno*

en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2018?”, para lo cual el autor trazó como objetivo “*Determinar y describir la incidencia del control interno en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2018*”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

Los autores nacionales pertinentes revisados solo se han limitado a describir teóricamente que el control interno incide positivamente en los procesos de contrataciones, siempre que tengan implementados el SCI en base el modelo COSO, y que estos sean eficientes; toda vez que si se tiene un sistema de control interno fuerte, los riesgos disminuirán en cada etapa de estas contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios de mejor calidad, a mejor precio y de modo oportuno.

De la aplicación del IISCI se evidencia una débil y baja implementación del sistema de control interno en relación al proceso de contratación que realiza la Municipalidad Provincial del Santa; no habiendo aún, tomado conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión de estos procesos. Así mismo, al aplicar el coeficiente de Rho Spearman a los cinco componentes del control interno, se demostró que la incidencia que existe entre el control interno en los procesos de contrataciones, es baja; quedando evidenciado que el control interno es débil y deficiente. Por lo tanto, generarían riesgos potenciales en los procesos de contrataciones materia del estudio.

En las municipalidades del Perú y en municipalidad Provincia del Santa en particular, se evidencia un control interno débil, lo cual afecta de manera negativa la gestión en los procesos de contrataciones y hace que no se estén manejando eficientemente los recursos del estado; perjudicando a la sociedad quienes finalmente no se benefician con la compra transparente ya sea de un bien o servicio o con la ejecución de una obra; por lo tanto, se debe implementar el SCI en base al modelo COSO.

En resumen, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor describió la incidencia del control interno sobre el proceso de contrataciones en la municipalidad provincial del Santa. En dicho trabajo, el autor señaló que los procesos de contrataciones son el eje transversal que involucra los diferentes sistemas administrativos de la institución, por tanto, requiere de un mecanismo que asegure el desarrollo eficiente de este proceso. Este análisis y conclusiones permitieron enriquecer la teoría que se desarrolla a partir de los resultados finales del presente trabajo de investigación.

En tercer lugar, Del Castillo (2020). “*Control interno y contrataciones públicas en el distrito de Zapatero 2020*”. (tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública). Universidad César Vallejo, Lima - Perú. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cuantitativo y el nivel de investigación utilizado fue el correlacional, del mismo modo, el autor utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que aplicó sobre una muestra definida por 60 trabajadores de la Municipalidad de Zapatero que están involucrados de manera directa e indirecta en el proceso de contrataciones. En tal sentido la presente investigación tuvo como problema general: “¿*De qué manera se relaciona el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero*

2020?”, para lo cual el autor trazó como objetivo “*Establecer la relación entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad de Zapatero 2020*”.

El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

En relación al objetivo general se concluye que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.619 y Sig. (bilateral) de 0.000, valor inferior a 0.005.

En relación al objetivo específico uno se concluye que existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.558 y Sig. (bilateral) de 0.000, valor inferior a 0.005.

En relación al objetivo específico dos se concluye que existe relación entre el análisis de riesgos y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.550 y Sig. (bilateral) de 0.000, valor inferior a 0.005.

En relación al objetivo específico tres se concluye que existe relación entre las actividades de control y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.512 y Sig. (bilateral) de 0.000, valor inferior a 0.005.

En relación al objetivo específico cuatro se concluye que existe relación entre la comunicación y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.562 y Sig. (bilateral) de 0.000, valor inferior a 0.005.

En relación al objetivo específico cinco se concluye que existe relación entre la supervisión y las contrataciones públicas en la Municipalidad del distrito de Zapatero 2020, resultado que se sustenta en los valores inferenciales de Rho de Spearman que fue de 0.405 y Sig. (bilateral) de 0.001, valor inferior a 0.005.

En resumen, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor analizó la relación entre el control interno y las contrataciones públicas en la municipalidad de Zapatero. En dicho estudio, el autor menciona que el control interno permitió verificar y dar seguridad razonable a la utilización de los fondos públicos, no obstante, para este fin, el control interno debe ejecutar sus componentes a nivel administrativo. Como se aprecia, los aportes del autor fueron de ayuda para el presente trabajo de investigación, pues, permitió tener un enfoque más amplio respecto a la variable control interno.

En cuarto lugar, Ochoa (2019). “*Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019*”. (tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública). Universidad César Vallejo, Lima - Perú. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cuantitativo y el nivel de investigación utilizado fue el correlacional, del mismo modo, el autor utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que aplicó sobre una muestra definida por 106 administrativos del Ministerio de Educación, Lima. En tal sentido la presente investigación tuvo como problema general: “¿*Cuál es relación entre el control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019?*”, para lo cual

el autor trazó como objetivo “*Determinar la relación entre el control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019*”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

El Control interno se relaciona directa ($Rho=0,778$) y significativamente ($p=0.000$) con la variable contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. En respuesta a la hipótesis general concluimos que el Control Interno se relaciona en las contrataciones públicas en el Ministerio de Educación lo cual reafirma la hipótesis general, según los resultados de las encuestas realizadas a los administrativos donde se menciona la importancia de mantener un control sobre el manejo del sistema, el cual se relaciona directamente con las contrataciones públicas.

El Control Interno se relaciona directa ($Rho=0,766$) y significativamente ($p=0.000$) con la dimensión procesos de selección en el Ministerio de Educación, Lima 2019, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. Se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. En respuesta a la hipótesis N°2 se relaciona con la aplicación del sistema en la dimensión evaluación de riesgos influye con la dimensión procesos de selección ya que permite detectar errores, proveerlos, y corregirlos en el proceso, ese resultado ha sido concluido la encuesta a los administrativos las cuales indican que el análisis de riesgos es factor fundamental, de igual forma la aplicación en el caso práctico permitió evidenciar la corrección en los procesos financieros para mejora de la institución..

El Control Interno se relaciona directa ($Rho=0,760$) y significativamente ($p=0.000$) con la dimensión la ejecución contractual en el Ministerio de Educación, Lima 2019, d) En respuesta a la hipótesis N°3 se concluye que con el sustento de la información otorgada por los administrativos se determinó que las actividades de control se relacionan en la dimensión de ejecución contractual, ya que al contar con el monitoreo constante de los procesos de la institución se puede tener un manejo sistemático de la contrataciones públicas y por lo tanto se verifica el rendimiento en este aspecto. El caso práctico evidencia que si existen actividades de control en las áreas de ejecución contractual y de procesos la optimización de los recursos se hace efectiva.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor estudió la eficiencia del control interno sobre la estructura administrativa y contable de la institución. En dicho estudio se sostiene que los Sistemas de Control Interno no garantizan la seguridad total, pues dependen de ciertos componentes para asegurar la eficacia del control interno. Por tanto, este estudio fue de apoyo en el presente trabajo de investigación para analizar los componentes del sistema de control interno.

En quinto lugar, Curiñahui (2019). *“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco periodo – 2015”*. (tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría). Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco - Perú. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cuantitativo y el nivel de investigación utilizado fue explicativo, del mismo modo, el autor utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que aplicó sobre una muestra definida por 54 sujetos entre autoridades, funcionarios y

proveedores de la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. En tal sentido la presente investigación tuvo como problema general: “*¿De qué manera el sistema de control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco?*”, para lo cual el autor trazó como objetivo “*Analizar si las acciones de control interno influyen en los resultados del proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco*”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones

Del análisis estadístico presentado es posible concluir que las acciones de control interno influyen en los resultados del proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco, debido a que nos permitió determinar las fortalezas y debilidades encontradas y recomendar las medidas preventivas en el área.

Después de haber analizado los procesos de contrataciones y adquisiciones se logró establecer que efectivamente los objetivos de control interno inciden en los resultados de ejecución del Plan anual de adquisiciones en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco, el grado de confianza que deberá tener en el mismo y en qué puntos se deberán aplicar con mayor rigor las pruebas necesarias para la obtención de la evidencia suficiente y competente.

Los resultados obtenidos nos demuestran que indefectiblemente las acciones de control interno influyen en los procesos de selección de proveedores cumpliendo con la normatividad y los procedimientos establecidos en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco.

Los resultados obtenidos nos demuestran que la aplicación de técnicas de control interno conforme a los procedimientos establecidos influye en el cumplimiento de ejecución contractual establecidos en la ley de contrataciones y adquisiciones del estado en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor analizó las condiciones en que se encuentra el sistema de control interno y cómo influye en el proceso de contrataciones y adquisiciones. En esta investigación el autor señaló que las acciones de control interno deben ser aplicadas de manera oportuna para que influyan favorablemente al proceso de contrataciones públicas. Este aporte permitió enriquecer el análisis de los resultados finales del presente trabajo de investigación.

2.1.2. Internacionales.

En primer lugar, Abad (2019). *“El procedimiento administrativo en la contratación pública”*. (tesis para optar el título de Magíster en Derecho Administrativo). Universidad Técnica Particular de Loja, Loja - Ecuador. El mencionado trabajo de investigación empleó el método mixto, pues, el trabajo de investigación citado partió de la revisión documental de doctrinas propias del derecho administrativo y después empleó un cuestionario sobre una muestra definida por 10 funcionarios que laboran en la compañía mixta GPATOURS, puntualmente en áreas a cargo de las contrataciones públicas. El objetivo final de este trabajo de investigación fue “analizar las normas que regular cada uno de los procedimientos de contratación pública”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

Se deben efectuar los cambios y las reformas legales necesarias, a fin de establecer procesos de contratación mucho más expeditos que contribuyan al

cumplimiento de los objetivos de cada una de las entidades contratantes y por ende la efectiva prestación de servicios públicos.

Sin duda alguna la publicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, ha contribuido con el desarrollo de los procesos de adquisición de bienes y servicios por parte de las entidades que conforman la administración pública, permitiendo la participación en gran medida de proveedores, diversificando de esta manera la economía, convirtiéndose en un atractivo de desarrollo en nuestro país.

Entendemos a la contratación pública como el procedimiento a través del cual una entidad pública selecciona a una persona natural o jurídica, para que lleve a cabo la ejecución de una obra, la prestación de un servicio o, en su defecto, el abastecimiento de un bien, destinados a la satisfacción de una necesidad pública.

Si bien cada uno de los diferentes tipos de procesos de contratación son conocidos, los son de manera general, empero su vinculación con las instituciones propias del Derecho Público es absolutamente desconocida por los servidores encargados de su desarrollo.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor analizó y propuso cambios respecto al orden legislativo e institucional que rige el procedimiento administrativo de las contrataciones públicas. Este estudio permitió tener un enfoque distinto respecto al procedimiento de contrataciones públicas, a su vez, ello permitió contrastar con los resultados de este trabajo de investigación.

En segundo lugar, Pereyra (2019). *“La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)”*.

(tesis presentada para la especialidad en Contabilidad Superior y Auditoría). Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba - Argentina. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cualitativo, pues empleo el nivel de investigación explorativo para analizar el control interno en el sector público. En este sentido, el autor estableció el objetivo: *“Analizar el significado de transparencia en el sector público y en qué medida, el control interno, sirve para lograrla”*. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

El correcto control interno y las políticas de integridad son necesarios para el funcionamiento eficiente de las instituciones del Sector Público, de manera que se alcancen las expectativas de la sociedad y garantizando la buena gobernanza.

Teniendo un adecuado sistema de control interno en el sector público, utilizando el modelo conceptual COSO, se puede lograr el cumplimiento de los objetivos de forma eficiente, con el debido cuidado y preservación del patrimonio, apegado a la normativa vigente y con la rendición de cuenta que garantice la transparencia.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor estudia el control interno bajo el modelo conceptual COSO. En este estudio se señala que un exitoso sistema de control interno permite garantizar el cumplimiento de los objetivos, el cuidado del acervo patrimonial, el cumplimiento de las leyes, la rendición de cuentas y la consecuente transparencia. Por tanto, el análisis de este modelo de control interno permitió que este trabajo de investigación tenga un autor que respalde o refute sus conclusiones finales.

En tercer lugar, Godoy (2017). *“Incidencia del COSO Enterprise Risk Management en la contratación pública del Distrito de Salud 10D01”*. (trabajo de investigación previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica del Norte, Ibarra - Ecuador. El mencionado trabajo de investigación empleó el método mixto y el nivel de investigación fue el descriptivo, cómo instrumento de recolección de datos el autor empleó la encuesta sobre una muestra definida por 6 funcionarios y el análisis documental sobre 723 contrataciones realizadas por el Distrito de Salud 10D01 Ibarra. Como problema general el trabajo de investigación tuvo: *“¿Cómo influye el control interno en proceso de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01?”* Y como objetivo general, *“Determinar la Incidencia del Coso Enterprise Risk Management en la Contratación Pública del Distrito de Salud 10D01”*. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones

Conforme se desprende de la presente investigación, se ha podido identificar que la forma de ejecución de procesos de contratación pública bajo la cual se está desarrollando las actividades de la Dirección Distrital de Salud 10D01, no se encuentra de acuerdo a la necesidad de la institución, ya que existen graves fallas de control interno, provocando entre otros aspectos negativos la ejecución de Convenios de Pago, un alta probabilidad de incurrir en riesgos operativos que comprometan la consecución de objetivos y encarezcan los bienes y servicios adquiridos por la entidad, generando un posible desabastecimiento de medicamentos, insumos y dispositivos médicos para atención gratuita a la ciudadanía.

Bajo la aplicación del sistema de control interno COSO ERM, con sus diversos componentes especialmente de identificación, valoración, mitigación y

tratamiento del riesgo, aplicables al proceso de contratación pública, se ha podido cuantificar y calificar los diferentes riesgos a los cuales está expuesta la entidad, lo que permitirá plantear posibles controles a ser aplicados para cada caso, en consideración del costo – beneficio para la entidad, siendo este una guía de planificación, mejora continua para el correcto desarrollo de actividades institucionales de la Dirección Distrital de Salud 10D01.

Al contar con un Plan de Mitigación de Riesgos adecuado para la planificación, ejecución y control de procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01, en base a los 8 componentes del COSO ERM, desde su parte preparatoria, precontractual, contractual y post contractual, permite contar con una seguridad razonable sobre su ejecución y resultados obtenidos, minimizan los riesgos inherentes, de ejecución y control, con un efecto mínimo en riesgos residuales que bajo la perspectiva de tolerancia al riesgo son aceptables; permitiendo además, identificar responsables, periodos de revisión y recursos a ser utilizados en cada uno de los diferentes casos.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo al presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor estudió la incidencia de la aplicación del COSO en los procesos de contratación pública. En este estudio el autor señaló que existen diferentes riesgos en los procedimientos de contratación pública y que la aplicación correcta del COSO ERM ayudaría a mitigar dichos riesgos. Por tanto, este estudio permitió remarcar la importancia que tiene el COSO en la aplicación del control interno.

En cuarto lugar, Cevallos (2020). *“El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración”*. (trabajo de investigación previo a la obtención del título de

Maestro en Derecho Administrativo y Contratación Pública). Universidad Andina Simón Bolívar, Quito - Ecuador. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cualitativo, pues, el autor analizó la concepción del control interno en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. Como objetivo el autor se trazó “indagar aspectos del control interno y externo en el sector público”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones

Las normas vigentes analizadas en los capítulos de este trabajo de investigación que regulan los procedimientos de contratación pública en referencia a contratos de obra pública determinan la existencia de un sistema de control. Este está compuesto del denominado control interno y externo, los cuales tienen como objetivo fundamental la protección del recurso público, la actuación con apego a las reglas y el cumplimiento de los objetivos institucionales

En el caso de la ejecución de los contratos de obra pública aparecen además otros sujetos que se encargan del control como el administrador y el fiscalizador. El primero de acuerdo a lo determinado en la LOSNCP debe velar por el oportuno y cabal cumplimiento de cada una de las obligaciones. Este estará enlazado con la ejecución del contrato hasta la suscripción del acta entrega recepción provisional y definitiva.

Entonces se muestra que a través de ciertas acciones sí se ha logrado establecer formas efectivas en relación al cumplimiento de la norma Jurídica. Pero esto solo queda ahí en un sistema ya que en la ejecución de las obras aparecen otros elementos que necesitan un distinto tipo de análisis que solo se ha logrado

mostrar por el sistema de control de forma posterior. En este sentido se hallan prácticas y omisiones recurrentes como las siguientes:

1) Selección de contratistas.- Las instituciones seleccionan contratistas con un ranquin negativo para la construcción de obras emblemáticas en el país. El resultado final ha sido obras inclusas que no han podido llegar a ser utilizadas. Estas por la falta de mantenimiento, mientras se solventan los problemas acaecidos, han terminado destruyéndose.

2) Sobreprecios en los contratos.- La contratación a través de procedimientos de régimen especial (contratación directa) sin ningún sustento de viabilidad técnica y económica, han provocado la ejecución de obras con sobreprecios. En este sentido se puede observar que el control interno no ha logrado definir los límites, siendo esta una práctica común al momento de suscribir los contratos de obra.

3) Falta de estudios previos.- Uno de los elementos que tienen una importancia trascendental y que forman parte del inicio de los procedimientos de contratación de obra pública son los estudios previos actualizados y definitivos. De estos depende la ejecución final del contrato siendo este elemento es el más descuidado por el sistema de control, tal cual se ha visto en el estudio de casos.

4) Suscripción de contratos complementarios sin justificativos técnicos.- Esta acción va unida al hecho de no contar con estudios previos definitivos y actualizados. La administración desde su desorden pretende solucionar los problemas que acontecen en la ejecución a través de la suscripción de este tipo de instrumentos jurídicos. La mayoría de las veces estos documentos no cuentan con justificativos e incumplen las normas vigentes.

En síntesis, la tesis en mención fue de apoyo para el presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor estudió el sometimiento del control interno sobre el procedimiento de las contrataciones de la ejecución de obras. Por ejemplo, en este estudio se señala que antes de la ejecución de un contrato de obra, los órganos de la administración deben evaluar la factibilidad de las contrataciones con estudios previos. Por tanto, el análisis de este estudio permitió que el presente trabajo de investigación tome en cuenta los tipos de control que pueden ser aplicados en el proceso de contrataciones públicas (previo, simultáneo y posterior).

En quinto lugar, Herrera (2020). *“La aplicación de principios y objetivos de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento general en la contratación de bienes y servicios con empresas públicas nacionales”*. (trabajo de investigación previo a la obtención del título de Maestro en Derecho con mención en Derecho Administrativo). Universidad Andina Simón Bolívar, Quito - Ecuador. El mencionado trabajo de investigación empleó el método cualitativo, pues, el autor analizó la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contrataciones Públicas (LOSNCPP). Como objetivo el autor se trazó “indagar aspectos del procedimiento de contrataciones públicas”. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Conclusiones

En materia de contratación pública, el objetivo debería ser el fortalecimiento de las empresas públicas y privadas que concurran y compitan libremente al mercado, y que oferten los mejores costos en bienes o servicios normalizados; en obras, bienes o servicios no normalizados, y en consultoría, sin la necesidad de la aplicación de un régimen especial como el actual, sino uno más restringido, y justificado únicamente por razones de interés común.

La forma como actualmente las instituciones del Estado están llevando la contratación con empresas públicas nacionales, es arbitraria ya que no emplean justificativos que verdaderamente respalden económica y técnicamente dicho procedimiento, perjudicando en consecuencia la libre participación de proveedores

En resumen, la tesis en mención fue de apoyo para el presente trabajo de investigación, puesto que, en ella el autor estudia la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, ello para evaluar la discrecionalidad y transparencia del proceso de contrataciones públicas en las instituciones del estado. Este estudio permitió que el presente trabajo de investigación analice los problemas que se presentan en el proceso de contrataciones del Ecuador y compararlas con el proceso de contrataciones del Perú.

2.2. Bases teóricas o científicas

De acuerdo a Gallego (2018) “[...] el marco teórico constituye un corpus de conceptos de diferentes niveles de abstracción articulados entre sí que orientan la forma de aprehender la realidad [...] entonces deben ubicarse en él precisamente aquellos contenidos que expliquen [...] la realidad que se quiere investigar” (p. 840).

Por tanto, las bases teóricas suponen el desarrollo de los aspectos generales de las variables con sus respectivas dimensiones. Estas bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos provenientes de artículos científicos, informes y libros.

2.2.1. Variable N° 1: Control interno.

De este respecto, W. Mendoza (2018) afirma que:

El control interno, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos

que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. [...]. (p. 211)

Además, Meléndez (2016) menciona que el control interno “[...] comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las entidades dentro de un proceso continuo realizado por la dirección de la institución [...]” (p. 21).

Asimismo, Para Fonseca (2011):

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes: Ambiente de control interno, Evaluación del riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión. (p. 69).

En síntesis, el control interno es definido como normas procesos, procedimientos que desarrollan autoridades y personal a cargo con la función principal de prevenir riesgos que puedan afectar a la entidad pública.

2.2.1.1. Ambiente de control. Para Fonseca (2011): “El ambiente de control en el ámbito gubernamental, está constituido por el tono de la organización y tiene

influencia en la conciencia de las personas. Este concepto, guarda similitud con el COSO en cuanto a la definición de sus principales factores [...]” (p. 317).

Del mismo modo, para W. Mendoza (2018): “[...] un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa. [...]” (p. 218).

De acuerdo con Mejía (2011): “El ambiente de control crea un entorno organizacional que favorece el control, mediante los elementos que lo conforman acuerdos éticos [...], desarrollo del talento humano (fija las políticas y procedimientos) y estilo de dirección [...]” (p. 87).

En síntesis, el ambiente de control es el entorno en otras palabras es el clima. Existen factores del ambiente de control que influyen en la integridad, valores y estilo de gestión. Además, motiva a que deben cumplir objetivos.

2.2.1.1.1. Integridad y valores. De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés [...]” (p. 35).

Por otro lado Ablan & Méndez (2010) menciona “Al ser los funcionarios vigilantes de los bienes públicos, deben desempeñar la función pública con apego a principios y valores, para que de esta manera las instituciones reflejen confianza y transparencia a los ciudadanos” (p. 10).

Para que el control interno vele por el cumplimiento de los principios de integridad y valores, éste, debe verificar si en la entidad exista un clima ético que contribuya a la efectividad de las normas y políticas de la institución. Asimismo, ante un indicio de conducta impropia que falten a los valores institucionales de la entidad se deben tomar medidas de corrección de manera inmediata.

2.2.1.1.2. Supervisión. A este respecto Castañeda (2014) menciona

A este respecto el entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y constituye la base de todos los demás componentes, pues es el elemento que proporciona disciplina y estructura. [...] Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y la guía proporcionadas por el consejo de administración, y el estilo operativo, así como la manera en que se confiere autoridad y se asigna responsabilidades. (p. 136)

El principio de supervisión en el control interno hace referencia a la identificación de responsabilidades en relación a las necesidades establecidas. La supervisión del entorno de control se debe llevar a cabo con la aplicación de técnicas y conocimientos para obtener un mejor resultado.

2.2.1.1.3. Alineación de objetivos. De acuerdo a Ruiz (2018):

COSO concibe el control interno como un proceso integrado en la gestión, que comprende a todos los agentes de la organización [...] para proporcionar un grado de seguridad razonable en la cobertura de los riesgos que atentan contra la obtención de los objetivos

establecidos por la organización. Para lograr esos objetivos, se debe disponer de un adecuado entorno de control [...]. (p. 43)

Así también J. Gamboa et al. (2016) menciona:

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos [...] la máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos. (p. 496)

En la alineación de objetivos del control interno se deben establecer estructuras y lineamientos que den soporte al cumplimiento de los objetivos; para ello se deben asignar adecuadamente las responsabilidades de cada funcionario considerando la estructura organizacional de la entidad; para que de esta manera se tenga un ambiente de control idóneo para alinear el trabajo de cada unidad orgánica con los objetivos de la entidad.

2.2.1.2. Evaluación del riesgo. Según Paredes (2017): “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. [...] el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos [...]” (p. 26).

Por otro lado, Carmona (2010) afirma que “La evaluación del riesgo debe ser un proceso continuo y básico para la organización, debe estar orientado hacia el futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos

riesgos a los que se puede exponer, para que pueda adoptar las medidas oportunas [...]” (p. 158).

En síntesis, la evaluación de riesgos es un proceso de carácter preventivo y debe incluirse dentro de la planificación de la entidad, pues, mediante este proceso la entidad puede prepararse para enfrentar situaciones adversas que afecten al cumplimiento de los objetivos de la institución.

2.2.1.2.1. Objetivos claros. De acuerdo a Novo (2016) “El control interno constituye un proceso integrado a las operaciones, que se efectúa por la administración y el resto de la entidad, con vista a proporcionar una seguridad razonable al logro de sus objetivos” (p. 38).

Por otro lado Contraloría General de la República (2014) menciona “Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (p. 37).

En este indicador es importante que el control interno evalúe los factores de riesgo que afecten el cumplimiento de los objetivos institucionales, si la entidad pública establece objetivos claros, entonces, es más sencillo identificar las amenazas que atenten contra esta.

2.2.1.2.2. Identificación y análisis de riesgos. A este respecto Durán (2018) menciona “La Evaluación de riesgo es responsabilidad de todos los niveles gerenciales y que el mismo consiste en la identificación y análisis de los riesgos

relevantes que podrían afectar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales en una organización”.

Por otro lado, de acuerdo a J. Calderón & Mantilla (2017):

La piedra angular del control, interno es el sistema que se refiere a la evaluación del riesgo. En este punto, los auditores o controladores internos deben ser capaces de manejar los cambios en todos los niveles, especialmente aquellos asociados con los riesgos. [...] sostiene que la auditoría interna debe proporcionar su propio apoyo, evaluando riesgos y estrategias de control, sugiriendo iniciativas, soluciones, consejos, propuestas y recomendaciones para mitigar la amenaza. (p. 52)

La identificación y el análisis de los riesgos permite a la entidad pública emprender acciones para asumir, prevenir, transferir, eliminar las amenazas que afectan de manera significativa el cumplimiento de los objetivos, por ello, se deben implementar estrategias sólidas para la identificación de los riesgos y su mitigación.

2.2.1.3. Actividades de control. De acuerdo con Estupiñan (2015) “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. [...] pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas [...]” (p. 10).

Así también, P. Serrano & Vega (2017) señalan que “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la

implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. [...]” (p. 3).

En resumen, las actividades de control son las acciones que se deben cumplir diariamente con las funciones designadas, implican la manera correcta de realizar las cosas, y poder asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

2.2.1.3.1. Mitigación de riesgos. Para Salgado (2014): “[...] El control de gestión incluye todos los dispositivos o sistemas establecidos para asegurar que los comportamientos y decisiones que sean coherentes con los objetivos y estrategias de la organización, los sistemas establecidos se denominan comúnmente como sistemas de control de gestión” (p. 15).

Para Vega (2016) menciona que “Significa orientar el Control de Gestión a la evaluación final de determinadas áreas o funciones. El perfil del Control de Gestión debe estar orientado fundamentalmente en los resultados porque son la síntesis de una adecuada integración de los factores [...]” (p. 25).

En resumen, el control de gestión es el proceso mediante el cual se vela por el desenvolvimiento coherente de las estrategias de la organización con miras al cumplimiento de los objetivos, para este fin, la institución debe instaurar normas respecto al procedimiento y actividades de los órganos de la institución.

2.2.1.3.2. Normas y procedimientos. Para la Contraloría General de la República (2014): “Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales

del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (p. 39).

En resumen, las entidades en todo el proceso buscan diseñar e implementar el sistema de control interno, y por ello debe implantar normas, políticas y procedimientos, los cuales son fundamentales para poder desarrollar adecuadamente las actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las diferentes áreas.

2.2.1.4. Información y comunicación. Para Del Toro (2011) afirma que:

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. [...]La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. (p. 36)

Por otra parte, Barquero (2013) señala que: “La información y la comunicación son componentes que soportan el funcionamiento del resto de componentes del control interno. Información es la combinación de datos, con el análisis y presentación adecuados, para que sean relevantes para el usuario. [...]” (p. 69).

Con respecto, a la información y comunicación se debe tener en cuenta los informes más relevantes, un ejemplo claro es cuando se realiza conciliaciones de saldos se puede detectar algunos errores en la contabilización

de las operaciones que se realizaron en el proceso de contrataciones, y si se solicita que nos den un informe de los errores que se cometió en la gestión.

2.2.1.4.1. Apropiable. De acuerdo a Gámez (2011):

La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias. Para asegurar así que los circuitos de información sean apropiados. (p. 16)

Si bien el control de legalidad o control de cumplimiento de leyes y normas anteriormente descrito, constituye una de las categorías establecidas en el proceso de control interno este proceso incluye también aspectos como la fiabilidad de la información.

En el control interno se debe velar que toda información de la entidad se registre apropiadamente para que el procesamiento y resumen de las transacciones sean confiables, para ello, se debe tener un control para proteger las fuentes de información.

2.2.1.4.2. Oportuna. De acuerdo a Ochsenius (2017) “el control puede concebirse como aquella situación en la cual se disponen de conocimientos ciertos de lo que está ocurriendo interna y externamente [...] disponiendo por lo tanto de información que permitirá planificar lo que ocurrirá en un futuro” (p. 74).

A este respecto A. Mendoza et al. (2017) mencionan “El control interno incide directamente en la gestión operativa de las instituciones [...] públicas y privadas y les permite obtener información actualizada, detallando

específicamente el registro de control; por lo tanto, para mejorar, es necesario hacer un buen manejo de control [...]” (p. 82).

La información proporcionada en el control interno debe ser relevante y de calidad para apoyar su funcionamiento, asimismo, esta información debe ser oportuna, actualizada, precisa y completa; para que sea relevante en el apoyo de los componentes del control interno.

2.2.1.4.3. Actualizada. A este respecto Del Toro (2011) menciona: “La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Esta norma plantea los aspectos a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad [...]” (p. 40).

La calidad de la información en el control interno afecta la capacidad de tomar decisiones en la entidad adecuadas en la entidad, por ello, se debe implantar mecanismos o sistemas que ayuden a obtener información actualizada.

2.2.1.4.4. Exacta. De acuerdo a Huerta (2010)

El control interno, consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de una institución pueda depender con un grado de confiabilidad razonable de estos elementos, para obtener una información segura, promover eficiencia de las operaciones. (p. 79)

Por otro lado, Barrio & Barrio (2008) mencionan:

[...] uno de los factores de riesgo podría ser el desconocimiento de la información requerida, debido a fallos en la comunicación de las necesidades exactas y de las fechas. En este caso las actividades de control consistirían en identificar las necesidades y tener cauces de comunicación interna adecuados. (p. 58)

A este respecto el control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y exacta asegurando que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones en los procedimientos que este efectuando, evitando así consecuencias que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.

2.2.1.4.5. Accesible. De acuerdo a Parres (2010) “el ejercicio de la función de control interno a realizar sirve para retroalimentar a la organización, suministrando información derivada de la evaluación de la gestión y del cumplimiento de los objetivos asignados y efectuando recomendaciones de mejora” (p. 67).

A este respecto, Viñas (2018) además menciona: “el acceso a la información pública son unos principios esenciales [...], por ello, es necesario poseer disposiciones donde se establezcan los sujetos que están obligados a proporcionar la información, así como los órganos que deben vigilar el cumplimiento de la norma” (p. 34).

Este indicador se encuentra relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por el estado de tal manera que se asegure que la información proporcionada sea válida y confiable, así como también accesible dependiendo del tipo de información.

2.2.1.5. Actividades de supervisión. De este punto, Blanco (2015) afirma que “La supervisión de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Indica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias [...]” (p. 39).

Rivas (2011) señala que “Este componente de control interno permite evaluar si la estructura de control interno de la organización está funcionando de manera adecuada, o si es necesario introducir cambios para mejorar su efectividad. [...]” (p. 133).

En síntesis, la aplicación del sistema de control interno podría resultar insuficiente si su funcionamiento no se supervisa y actualiza periódicamente. Por ello resulta necesario realizar actividades de retroalimentación respecto a la aplicación del control interno, para tomar medidas correctivas que sean necesarias.

2.2.1.5.1. Calidad de desempeño. De acuerdo a Plasencia (2010):

Son muchos los beneficios que reporta [...] la implementación del nuevo concepto de control interno a través de sus componentes [...] un cambio en la mentalidad de los directivos y todos los trabajadores [...] mejor organización del trabajo [...] disposición de indicadores para evaluar el desempeño de cada área funcional y cada puesto de trabajo. (p. 587)

Por otro lado Gámez (2011) “El desempeño de las operaciones es revisado a la luz de las normas sobre una base regular, valorando la efectividad y eficiencia [...] los análisis de gestión determinan que las

acciones existentes no alcanzan los objetivos o normas establecidas [...]” (p. 27).

La aplicación del control interno trae consigo diversos beneficios para una entidad, su implementación propicia fortalecimientos para el cumplimiento de los objetivos institucionales mejorando el desempeño de la organización.

2.2.1.5.2. Acciones correctivas. De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014):

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. (p. 38)

Por ello en la aplicación del control interno la entidad debe incluir políticas y procedimientos que determinen las acciones correctivas en respuesta a los hallazgos del control interno.

2.2.2. Variable N° 2: Proceso de contrataciones públicas.

De acuerdo con Navas (2017):

Las contrataciones públicas son el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos. Pero para ello se requiere de un sistema de contrataciones del sector público que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones eficientes para la comunidad, y se garantice no solo los beneficios de una alta calidad,

sino también la integridad ética y la imparcialidad en las adquisiciones, [...].
(p. 268).

La Torre (2016) menciona que “[...] las contrataciones públicas deben tener la misma finalidad. [...], tiene un enfoque en la gestión y, en ese sentido, usa términos propiamente logísticos y de manera conjunta: oportunidad, calidad, cantidad, maximización del dinero y la finalidad” (p. 10).

Por otro lado, Morante (2016) infiere que “En este sentido podemos entender que los procesos de contrataciones se determinarán y programarán dependiente del bien, servicio en general, consultoría y obra a contratarse, y de su valor estimado [...]” (p. 151).

En resumen, las entidades del sector público con el fin de proveerse de servicios, bienes u obras para un adecuado cumplimiento de sus funciones están obligados a llevar a cabo procesos de selección. Existen normas, cómo la ley N° 30225 “Ley de Contrataciones del Estado y Reglamento”, que tienen como objetivo garantizar que la Administración pública pueda satisfacer sus requerimientos de manera oportuna y que los precios y costos sean conformes y así poder asegurar el gasto eficaz de los recursos públicos.

2.2.2.1. Maximizar el valor de los recursos públicos. De acuerdo a la OSCE (2016):

El maximizar el valor del dinero es uno de los objetivos de la contratación pública, dado que se busca obtener la calidad deseada en el tiempo oportuno con el mejor empleo de los recursos públicos disponibles. Maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Estado, uso eficiente y transparente de recursos públicos.

Uno de los indicadores por los cuales se puede medir la eficacia de una contratación pública es observando si el recurso adquirido cumple un equilibrio entre la eficacia, la eficiencia y la economía. El bien o producto adquirido debe maximizar el valor de los recursos públicos que se invirtieron.

2.2.2.1.1. *Uso eficiente y transparente de recursos públicos.* A este respecto Becerra (2017) “La forma de gestionar los recursos públicos ha llegado a catalogarse como una medida de esfuerzo y compromiso del gobierno hacia la ciudadanía. [...] resulta indispensable que se consiga un gasto público sostenible y eficiente a lo largo del tiempo [...]” (p. 96).

Por otro lado Ramos et al. (2009) “en el contexto de los poderes públicos toda la información generada debe ser difundida a los ciudadanos, como medio de transparencia de sus actos, para potenciar la confianza de la sociedad en las instituciones públicas” (p. 42).

El cumplimiento de los objetivos de la institución con ayuda del proceso de contrataciones públicas se debe realizar con los principios de eficiencia y transparencia; lo cual conllevará al abastecimiento oportuno de las necesidades de la entidad; maximizando el valor de los recursos financieros.

2.2.2.1.2. *Precio y calidad.* A este respecto Martín (2014) menciona “Las contrataciones que realicen las Entidades deberán efectuarse bajo las mejores condiciones de calidad, precio [...] con el mejor uso de los recursos

materiales y humanos disponibles. Las contrataciones deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia” (p. 56).

Por otro lado Pimenta & Pessoa (2015) menciona “[...]contrataciones públicas [...] deberían basarse en un conjunto de tres principios fundamentales, eficiencia, eficacia (relación calidad-precio) y transparencia y estar reguladas mediante procedimientos claramente definidos, así como normas que se apliquen efectivamente para lograr la transparencia y la eficacia” (p. 348).

Dentro de los principios en la adquisición de un bien por medio de los procedimientos de contrataciones públicas se debe aplicar el criterio de calidad donde se verifiquen las características funcionales del bien o servicio adquirido; asimismo, el criterio de calidad debe tener relación al precio planteado. Todo ello debe ser evaluado y comparado frente a otros bienes de las mismas características para corroborar la adquisición.

2.2.2.2. Plan Anual de Contrataciones. De acuerdo con OSCE (2016) “Cada Entidad elaborará su Plan Anual de Contrataciones, el cual deberá prever todas las contrataciones de bienes, servicios y obras que se requerirán durante el año fiscal, así como de los montos estimados y tipos de procesos de selección previstos [...]” (p. 11).

Morante (2018) afirma que “Es el instrumento de gestión logística que sirve para programar, difundir y evaluar la atención de las necesidades de bienes, servicios en general, consultorías y obras que una entidad requiere para el cumplimiento de sus fines [...]” (p. 153).

En resumen, es un documento de gestión que contiene todas las compras que realizará la entidad durante el periodo de un año. Incluye tanto las que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de la Ley como las que no. El PAC además debe estar vinculado con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Plan Operativo Institucional (POI).

2.2.2.2.1. Formulación. Asimismo Alava (2017) menciona que “Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, [...] formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente [...], asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado” (p. 15).

Álvarez & Álvarez (2017) señala que “[...] durante la fase de la formulación presupuestaria, las áreas usuarias de las entidades deben programar, en el cuadro de necesidades, sus requerimientos de bienes, servicios en general [...] para cumplir sus objetivos y resultados que se buscan alcanzar. [...]” (p. 77).

En síntesis, en la formulación del plan anual de contrataciones las áreas usuarias deben programar el cuadro de las necesidades de acuerdo a los requerimientos y conforme a la base del proyecto del POI (Plan Operativo Constitucional) donde se debe adjuntar las especificaciones de los bienes, servicios u obras.

2.2.2.2.2. Requerimiento. Según J. Retamozo (2010) “[...] el área usuaria deberá efectuar su requerimiento teniendo en cuenta los plazos de duración

establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades [...]” (p. 57).

Álvarez & Álvarez (2017) afirma que “El área usuaria requiere los bienes, servicios u obras a contratar, siendo responsable de formular las especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico, respectivamente, además de justificar la finalidad pública de la contratación [...]” (p. 79).

En resumen, los términos del requerimiento deben tener la descripción precisa de las características y así poder cumplir la finalidad pública de dicha contratación. El requerimiento además puede incluir requisitos de la calificación que sean considerados necesarios.

2.2.2.2.3. Valor referencial. Para Álvarez (2017) “El valor referencial, excepcional en el caso de bienes y servicio, por la naturaleza de la contratación o por las condiciones del mercado, el valor referencial puede ser reservado, por la naturaleza de la contratación o por las condiciones del mercado” (p. 167).

Según La Ley de Contrataciones del Estado en el art. 12 señala que:
El Valor referencial está disponible para los proveedores a través del SEACE en la oportunidad de la convocatoria del proceso de selección y de manera excepcional puede ser privado o reservado para los requerimientos cuya naturaleza de la contratación y condiciones del mercado así lo ameriten. [...].

En síntesis, el valor referencial en caso de los bienes y servicios es establecido de acuerdo al estudio de mercado y así poder determinar el tipo de procedimiento de selección y poder gestionar los recursos presupuestales.

2.2.2.2.4. Aprobación y modificación. Según Morante (2016) “El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad [...], dentro de los 15 días hábiles siguientes a la aprobación del presupuesto institucional de apertura, y publicado por cada entidad en el SEACE [...]” (p. 198).

Para Álvarez & Álvarez (2017) “Luego de aprobado, el plan anual de contrataciones, puede ser modificado en cualquier momento durante el año fiscal para incluir o excluir contrataciones y cuando se modifique el tipo de procedimiento de selección, conforme a los lineamientos establecidos por el OSCE” (p. 98).

En resumen, la entidad debe publicar su plan anual de contrataciones y aquellas modificaciones del SEACE, como se menciona debe realizarse dentro de 5 días hábiles siguientes a la aprobación.

2.2.2.3. Procedimiento de selección. Para A. Retamozo (2017): “Conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las entidades del Estado van a celebrar un contrato para la adquisición de bienes [...]” (p. 99).

Para Alava (2017) “El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione

a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades [...]” (p. 75).

En síntesis, el procedimiento de selección implica el desarrollo de un procedimiento administrativo mediante el cual la Entidad pública invita a los proveedores que se encuentran en el mercado a presentar sus propuestas para que, luego de la evaluación correspondiente, se elija a aquel con el que la Entidad contratará.

2.2.2.3.1. Licitación pública. Según Mabel (2011) “El procedimiento de licitación pública es la regla general en materia de contratos administrativos; a través de la competencia de las distintas ofertas, la administración puede obtener los mejores productos (bienes, servicios y obras) al precio más conveniente. [...]” (p. 259).

Fernandez (2015) menciona que “Es el procedimiento administrativo, realizado con intervención de los concurrentes, para seleccionar al contratista y celebrar un contrato. [...]la licitación tiene el propósito de determinar al co-contratante financiera, técnica y moralmente idóneo de la administración pública” (p. 78).

Licitación pública es un procedimiento administrativo por el cual la Administración invita a los interesados a que, sujetándose a las bases fijadas en el pliego de condiciones, formulen propuestas de las cuales se seleccionará y aceptará (adjudicación) la más ventajosa, o conveniente.

2.2.2.3.2. Concurso público. Sandro Hernández (2015) menciona que “En cuanto al procedimiento de selección por concurso público, se regirá por las

disposiciones aplicables a la licitación pública, incluida la post calificación; ello con el fin de aprovechar las ventajas antes expuestas de este mecanismo [...]” (p. 104).

Según Martín (2014): “esta modalidad es convocada para la contratación de servicios de toda naturaleza incluyendo consultorías y arriendos. Este tipo de procedimiento junto con las Licitaciones Públicas, se caracterizan por la existencia de mayores formalidades en comparación con los demás” (p. 58).

En resumen, en el concurso público es un tipo de procedimiento de selección del contratista donde se pretende elegir al que cuente con una mayor capacidad técnica para realizar un contrato ya sea de un bien, servicio u obra.

2.2.2.3.3. Adjudicación. Asimismo Sandro Hernández (2015): “La propuesta de reforma ya no contempla los procesos de adjudicación directa (pública o privada) ni la adjudicación de menor cuantía y, en sustitución de ellos, incorpora el procedimiento de adjudicación simplificada [...]” (p. 102).

Para Morante (2016): “La adjudicación establece un procedimiento para la contratación de bienes, servicios u obras, cuyo valor estimado o referencial se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público. La adjudicación absorberá los procedimientos de adjudicación directa pública [...]” (p. 301).

Esta modalidad es utilizada para las adquisiciones y contrataciones de bienes, contratación de servicios y ejecución de obras que realice la

entidad, conforme a los márgenes establecidos por las normas presupuestarias. Este procedimiento admite dos modalidades: Adjudicación Directa pública, o adjudicación Directa Selectiva.

2.2.2.3.4. Subasta inversa. Para Cárdenas (2018): “A través de la Subasta Inversa se contratan bienes y servicios comunes. El postor ganador es aquel que oferte el menor precio de dicha Subasta. El acceso al procedimiento de Subasta Inversa se realiza a través del SEACE. [...]” (p. 78).

Álvarez & Álvarez (2017) menciona que “Si bien existe un consenso respecto a que este tipo de procedimiento es aplicable sólo a bienes y servicios cuyas características sean sencillas, en el Perú se establece que a través de este mecanismo se pueden adquirir tanto bienes y servicios comunes [...]” (p. 195).

La subasta inversa es una modalidad de selección donde eligen al proveedor de bienes y servicios, tomando en cuenta los precios ofrecidos. La subasta inversa es realizada a través de una convocatoria pública donde el ganador será el que ofrezca el menor precio.

2.2.2.3.5. Convenios marco. Según Martín (2014): “[...] el OSCE selecciona vía licitación o concurso público a los proveedores con los que las entidades administrativas están obligadas a contratar de manera directa los bienes y servicios que requieran y que son ofertados a través de un Catálogo [...]” (p. 59).

De acuerdo OSCE (2016): “[...] es la modalidad de selección mediante la cual el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado -

OSCE selecciona a aquellos proveedores con los que las Entidades Públicas deberán contratar, de manera inmediata y sin mediar un proceso de selección [...]”.

En resumen, el convenio marco es un procedimiento de selección mediante el cual el OSCE se encarga de seleccionar a proveedores con las entidades públicas que se contratará y de forma inmediata.

2.2.2.3.6. Contratación directa. De acuerdo a Sandro Hernández (2015) “[...] una vez aprobada la contratación directa, la Entidad la efectúa mediante acciones inmediatas, requiriéndose invitar a un solo proveedor, cuya oferta cumpla con las características y condiciones establecidas en los documentos de dicho procedimiento [...]” (p. 106).

Las contrataciones directas son aprobadas mediante una Resolución del titular de la entidad pública, existe tipo de contratación siempre en cuando exista alguna necesidad de la entidad, servicios de consultoría, contrataciones con fines de investigación, entre otros.

2.2.2.4. Ejecución contractual. Para Cárdenas (2018): “[...] el plazo de ejecución contractual se inicia el día siguiente del perfeccionamiento del contrato, desde la fecha que se establezca en el contrato o desde la fecha en que se cumplan las condiciones previstas en el contrato [...]” (p. 85).

Asimismo Urbina (2016) afirma que:

En la fase de ejecución contractual se cumplen las prestaciones que ha sido prevista en el PAC y definidas durante el procedimiento de selección. Durante esta etapa son muchos los elementos los que deben

ser tenidos en cuenta: la suscripción del contrato, requisitos, modificaciones, adelantos etc. Por esta razón, se le considera como la más compleja del proceso de contratación. (p. 65)

Para Guzmán (2015): “[...] es aquella fase de la contratación pública en la cual las partes cumplen las prestaciones con las que se han comprometido: El postor ejecuta la obra, suministra el bien o presta el servicio y, por su parte, la Entidad cumple con efectuar el pago. [...]” (p. 95).

En resumen, la ejecución contractual es la fase donde la entidad y el postor ganador de la buena pro cumplen sus obligaciones. La primera obligación que deben cumplir es la del perfeccionamiento del contrato. Mientras que la última es la recepción y conformidad de la prestación y el ulterior pago.

2.2.2.4.1. Perfeccionamiento del contrato. De acuerdo a la OSCE (2016) “El perfeccionamiento implica el nacimiento y existencia del contrato, a partir del cual se van a generar derechos y obligaciones para las partes que lo suscriben. Por ello resulta importante que las partes que lo firman se encuentren debidamente acreditadas [...]”.

Por otro lado Flores (2012) “El contrato [...] se perfecciona en el momento y lugar en que la aceptación es conocida por el oferente. [...] Queda claro que existirá y será válido el contrato solo cuando ambas partes [...] establecen un acuerdo entre ellas [...]” (p. 11).

El perfeccionamiento de un contrato es el momento en el que éste inicia su existencia, validez y vigencia, siendo vinculante desde ese instante para las partes que lo han suscrito.

2.2.2.4.2. Conformidad de la prestación. Según OAS (2017) afirma que:

La recepción y conformidad es responsabilidad del área usuaria. En el caso de bienes, la recepción es responsabilidad del área de almacén y la conformidad es responsabilidad de quien se indique en los documentos del procedimiento de selección. La conformidad requiere del informe del funcionario responsable del área usuaria, quien debe verificar, dependiendo de la naturaleza de la prestación, la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias. [...]. (p. 56)

Para Morante (2016) “[...] Luego de ejecutada la prestación, la entidad le corresponderá realizar la recepción del respectivo bien, servicio en general, entre otros. Si estas prestaciones han sido cabalmente cumplidas por dicho contratista, y de ser así expresar la conformidad de la misma” (p. 602).

En resumen, la culminación de la ejecución termina con la recepción y conformidad ya que la responsabilidad lo tiene el área usuaria, y con respecto a los bienes es responsabilidad del almacén o lo mencionado en el documento. La conformidad será emitida dentro del plazo de un máximo de 10 días de ejecutada la recepción y si es el caso de consultas se emite un plazo de 20 días.

2.3. Marco conceptual

Vidal (2016) afirma que el marco conceptual “detalla los modelos teóricos, conceptos, argumentos e ideas que se han desarrollado en relación con un tema. [...] se orienta en general a definir este objeto, describir sus características y explicar posibles procesos asociados a él” (p. 1).

2.3.1. Control interno

Para la variable control interno se tomarán los siguientes términos en la definición del marco conceptual.

- **Componentes del control interno:** Para una eficiente aplicación del control interno, éste se debe ejecutar a través de sus componentes, de acuerdo a lo señalado por el informe, COSO; estos componentes son los siguiente: Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.
- **COSO:** COSO refiere a una comisión que tiene como fin instruir, orientar y proporcionar información respecto a tres temas interrelacionados, éstos son: gestión de riesgo empresarial, control interno y disuasión del fraude.
- **Métodos:** Los métodos son un conjunto de acciones que se ejecutarán de manera ordena y sistematizada con el fin de obtener un resultado favorable.
- **Políticas:** Las políticas refieren a un conjunto de pautas o criterios que se deben tener en cuenta en una institución para el logro de los objetivos en la misma.
- **Procedimientos:** Un procedimiento es una secuencia definida, paso a paso, de actividades o acciones (con puntos de inicio y fin definidos) que deben seguirse en un orden establecido para realizar correctamente una tarea.

- **Riesgos:** El riesgo es la posibilidad de que una amenaza se materialice y genere incertidumbre dentro de una institución.

2.3.2. *Proceso de contrataciones públicas*

Para la variable control interno se tomarán los siguientes términos en la definición del marco conceptual.

- **Bienes:** Los bienes refieren a un conjunto de propiedades o riquezas de un sujeto o de un determinado grupo.
- **Contratación pública:** Las contrataciones públicas refieren a la compra de un bien, adquisición de servicio o contrato de obra por parte de una entidad del estado.
- **Contrato de obras:** El contrato de obras es un tipo de contrato relativo al régimen de contratación del sector público.
- **OSCE:** El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado tiene como finalidad promover el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado peruano
- **Recursos públicos:** Los recursos públicos refieren al patrimonio que las entidades del estado tienen para el desenvolvimiento de sus funciones, los recursos públicos puede ser edificios, terrenos, vehículos, bienes financieros, entre otros.
- **SEACE:** El Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) es el sistema electrónico que permite el intercambio de información y difusión sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.

- **Servicios:** Los servicios refieren a la actividad de trabajo que desenvuelve una persona en beneficio de una empresa o individuo, a cambio de una cantidad de dinero.

Capítulo III. Hipótesis

Bernal (2016) menciona “[...] aquellos proyectos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren la formulación de hipótesis. En el caso de la investigación experimental, siempre es necesario partir de hipótesis que serán las que guiarán el respectivo estudio” (p. 136).

La hipótesis de investigación que se presenta a continuación responderá a las preguntas formuladas en el capítulo I, las cuales se someterán a prueba para verificar la veracidad de éstas.

3.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre el control interno con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

3.2. Hipótesis específicas

1. El ambiente de control tiende a relacionarse directa y significativamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
2. La evaluación del riesgo se relaciona directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
3. Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
4. La información y comunicación tienden a relacionarse directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.
5. Existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

3.3. Variables

En lo siguiente, se muestra las variables que son objeto de estudio para el presente trabajo de investigación.

- **V_1 : Control interno**

Meléndez (2016) menciona que el control interno “[...] comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las entidades dentro de un proceso continuo realizado por la dirección de la institución [...]” (p. 21).

- **V_2 : Proceso de contrataciones públicas**

Navas (2017) las contrataciones públicas son “el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos. Pero para ello se requiere de un sistema de contrataciones del sector público que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones eficientes para la comunidad [...]” (p. 268).

3.4. Operacionalización.

Variables	D. conceptual	D. operacional	Dimensiones	Indicadores	
Control interno	De acuerdo a (Castañeda L. , 2014, pág. 136) “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, integrados al proceso administrativo, derivados de la manera como la administración realiza los negocios [...]. Estos componentes son: <u>ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, y comunicación y monitoreo</u> ”.	El control interno es el conjunto de acciones, actividades, políticas y normas orientadas a prevenir aquellos riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de los procesos en una entidad. El análisis de esta variable es enfocado en sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión). A través de la aplicación de la técnica de encuesta, utilizando como instrumentos un cuestionario y empleando como informantes a los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené, se obtiene datos respecto a la variable control interno.	Ambiente de control	Integridad y valores Supervisión Alineación de objetivos	
			Evaluación del riesgo	Cumplimiento de los objetivos institucionales Identificación y análisis de riesgos	
			Actividades de control	Control de gestión Normas y procedimientos	
			Información y comunicación	Apropiada Oportuna Actualizada	
				Exacta Accesible	
				Actividades de supervisión	Calidad de desempeño Acciones correctivas
			Proceso de contrataciones públicas	Según Morante (2018) "Tiene por finalidad establecer normas orientadas a <u>maximizar el valor de los recursos públicos</u> que se invierten [...] todas las entidades sujetas a la ley de contrataciones del estado están en la obligación de registrar información relacionada con su <u>Plan Anual de Contrataciones</u> (PAC), <u>procedimientos de selección, los contratos y su ejecución</u> [...]" (p. 154).	El proceso de contrataciones públicas es el medio por el cual una entidad del estado adquiere bienes, servicios u obras para mejorar la condición de sus procesos y satisfacer las necesidades de la población. El análisis de esta variable es enfocado en los siguientes: maximizar el valor de los recursos públicos, PAC, procedimiento de selección y ejecución contractual. A través de la aplicación de la técnica de encuesta, utilizando como instrumentos un cuestionario y empleando como informantes a los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené, se obtiene datos respecto a la variable proceso de contrataciones públicas.
Plan anual de contrataciones	Formulación Requerimiento Valor referencial Aprobación y modificación				
	Procedimientos de selección	Licitación pública Concurso público Adjudicación Subasta inversa Convenios marco Contratación directa			
Ejecución contractual		Perfeccionamiento del contrato Culminación de la ejecución			

Capítulo IV. Metodología

Respecto a la metodología, Fuentes et al. (2020) mencionan: “La metodología corresponde a un conjunto de métodos y técnicas que aplica el investigador. Se pueden aplicar procedimientos propios o de otros autores con el fin de tener efectividad en el experimento” (p. 57).

Por tanto, la metodología marca la ruta que adopta el presente trabajo de investigación para alcanzar los objetivos trazados, por ello, en los siguientes apartados se describe al detalle la metodología empleada en este trabajo de investigación.

4.1. Método de Investigación

Método General: Método científico

El método científico en la opinión de Fresno (2019) “se refiere a la serie de etapas que hay que recorrer para obtener un conocimiento valido desde el punto de vista científico, utilizando para esto instrumentos que resulten fiables” (p. 14).

Por tal motivo, el presente trabajo de investigación empleó el método científico, ya que, para concretar los objetivos propuestos se utilizó procesos sistemáticos que ayudaron a recopilar información válida: para después, responder a las interrogantes con un sustento teórico y práctico.

Método específico:

a. Método mixto

Desde la posición de, R. Hernández & Mendoza (2019) el método mixto “representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, para realizar inferencias producto de toda la información recabada” (p. 10).

El presente estudio empleó el método mixto, pues, se realizó mediante la aplicación de instrumentos cuantitativas y cualitativos. Este estudio ayudó a tener un conocimiento más amplio de las variables de estudio y su relación.

b. Método descriptivo

Sánchez et al. (2018) afirma que el método descriptivo es el: “Enunciado de las características factuales que presentan los fenómenos. El propósito inicial de la ciencia es describir el fenómeno en estudio y poder explicarlo. Asimismo, es la exposición o relato objetivo de lo observado mediante técnicas directas o indirectas” (p. 80).

Por ende, se puede concluir que la investigación en curso fue descriptiva, ya que posee todas las características de este tipo de investigación. Para la descripción adecuada de las variables y dimensiones se utilizó un grupo muestral para medir las variables a través de gráficos que representen su opinión respecto a éstas.

c. Método hipotético-deductivo

Para García (2016) el método hipotético-deductivo “Toma como premisa una hipótesis, inferida de principios o leyes teóricas, o sugeridas por el conjunto de datos empíricos. A partir de dicha hipótesis y siguiendo las reglas lógicas de la deducción, se llega a nuevas conclusiones y predicciones empíricas” (p. 68).

En el presente trabajo de investigación se empleó el método hipotético – deductivo puesto que, se realizó en base a teorías previas con el fin de mejorar y adquirir nuevos conocimientos. Además, Se encargó de tomar premisas, establecer hipótesis, verificar las mismas y luego hacer las respectivas conclusiones de los hechos.

d. Método estadístico

A. Calderón (2019) infiere que el método estadístico: “tiene la ventaja de tomar en cuenta la interpretabilidad, cuantificación de la incertidumbre y el sesgo por

selección en los resultados, sobre todo cuando la aplicación en curso cuenta con un conjunto limitado de datos de entrenamiento.” (p. 21)

El presente estudio utilizó el método estadístico, puesto que, ayudó a manejar datos cualitativos o cuantitativos y permitió verificar la hipótesis y establecer la relación entre las variables.

e. Método analítico-sintético

De Sales & Chaves (2017) señalan que “apoyan el argumento de que Kaiser, utilizando el análisis por categorías y definiendo reglas de síntesis para la construcción de enunciados de sujeto, él fue el primero en establecer las bases de un método considerado analítico-sintético” (p. 126).

En el presente trabajo de investigación se empleó el método analítico- sintético lo cual permitió estudiar el comportamiento de cada parte.

4.2. Tipo de investigación

Aplicada

Valderrama & Jaimes (2019) nos señala que “La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación fundamental, ha enfocado la atención sobre la solución de problemas más sobre la formulación de teorías [...]. La investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir y modificar” (p. 39).

Por tal motivo, en este trabajo de investigación se utilizó el tipo de investigación aplicada, la cual como se menciona en las anteriores citas, nos ayudó a encontrar una solución concreta a la realidad problemática planteada. Por lo general el tipo de investigación aplicada también es básica, ya que utiliza los conocimientos generados de este tipo de investigación. Por tanto, con ayuda de este tipo de investigación se

formularon teorías para la solución de los problemas presentados en el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené.

4.3. Nivel de investigación

Descriptivo y correlacional

Según Vera (2019) “La investigación descriptiva ayuda al investigador al alcance de manera metodológica los objetivos planteados para que mediante esta forma se pueda hacer una asertiva recopilación de información que tenga significancia planteada en la realidad de los hechos a estudiar” (p. 15).

Por otra parte, en la opinión de, Carrasco (2019) la investigación de nivel correlacional tiene “la particularidad de permitir al investigador, analizar y estudiar la relación de hechos y fenómenos de la realidad (variables), [...] buscan determinar el grado de relación entre las variables que se estudia” (p. 73).

El nivel de investigación del presente trabajo fue descriptivo y correlacional, ya que, como se menciona en la cita nos ayudó a medir el grado de relación que hay entre nuestras variables propuestas “control interno” y “proceso de contrataciones públicas”. Asimismo, gracias al estudio descriptivo-correlacional, se pudo cuantificar individualmente las variables y dimensiones; así como también cuantificar las relaciones propuestas para poner en prueba la veracidad de las hipótesis planteadas.

4.4. Diseño de la investigación

A. No experimental-transeccional

R. Hernández & Mendoza (2018) mencionan “Lo característico en este tipo de diseños es que no se hace una manipulación intencional de las variables [...], sino que los fenómenos se estudian tal y como suceden en su ambiente”.

Este trabajo de investigación tuvo un diseño no experimental - transeccional, puesto que, las variables de estudio fueron analizadas sin ser manipuladas, y a su vez, los datos recolectados correspondieron en un tiempo único.

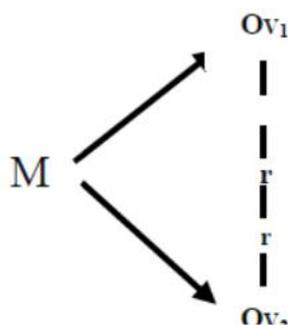
a. Descriptivo-correlacional

Como menciona R. Hernández & Mendoza (2018) la investigación descriptiva se encarga de describir las “propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice”.

Por tanto, el diseño específico del trabajo de investigación fue descriptivo correlacional, ya que, se buscó determinar de relación de las variables y dimensiones describiendo las características de la muestra.

Entonces el diseño que se empleó en este trabajo de investigación fue el siguiente:

Figura 7.
Esquema lógico del diseño descriptivo-correlacional.



M = muestra

Ov₁ = Observación de la variable 1: el docente como gerente

Ov₂ = Observación de la variable 2: Calidad de los procesos educativos en el aula

r = correlación

Fuente: (Romero et al., 2019). **Calidad de procesos educativos**. Lima: Revista Científica y Tecnológica UPSE.

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

Universo:

De acuerdo a Ramírez (2019) “La población constituye el conjunto de elementos que en forma individual podría ser cobijados en la investigación. La población la define el objetivo o propósito central del estudio y no estrictamente su ubicación o límites geográficos u otras características”.

Las características generales de la población se pueden encontrar en el capítulo de delimitación espacial y temporal del problema, las cuales, en síntesis, fueron los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Perené en el año 2020. Así pues, se resalta que la población fue finita, pues, el número de participantes es cuantificable, de esta manera, en lo siguiente se muestra el número participantes involucrados en el trabajo de investigación por cada área orgánica.

Tabla 1.

Población de estudio de la municipalidad distrital de Perené.

N°	Estructura orgánica	N° de participantes
1	Consejo municipal	1
2	Gerencia municipal	2
3	Órgano de Control interno	3
4	Órganos de línea	
4.1	Gerencia De Administración Tributaria	3
4.2	Gerencia De Estudios Y Proyectos De Inversión	3
4.3	Gerencia Infraestructura Y Desarrollo Urbano Rural	3
4.4	Gerencia Desarrollo Económico	3
4.5	Gerencia Servicios Públicos Y El Ambiente	3
	Total	22

Nota: Información obtenida de la municipalidad distrital de Perené.

4.5.2. *Muestra.*

Como afirma Bernal (2016) “[...] la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuarán la medición y a observación de las variables objeto de estudio” (p. 211).

Para este trabajo de investigación se utilizó la muestra censal la cual consta de toda población señalada en el capítulo anterior, para que de esta manera los datos que arrojen los instrumentos de recolección de datos muestren contundencia y veracidad.

4.5.3. *Criterios de inclusión y exclusión.*

Muestreo:

De acuerdo con (Jesús Arias et al., 2016) “Los criterios de inclusión son: “Todas las características particulares que debe tener un sujeto u objeto de estudio para que sea parte de la investigación. La exclusión refiere a las condiciones o características que presentan los participantes y que pueden alterar o modificar los resultados” (p. 204).

Para definir la muestra se empleará lo siguientes criterios de inclusión y exclusión.

Criterios de inclusión:

- Funcionarios públicos que laboran en la municipalidad distrital de Perené.
- Funcionarios públicos involucrados con el procedimiento de contrataciones públicas
- Funcionarios públicos involucrados con el control interno

Criterios de exclusión:

- Funcionarios públicos que no laboran en la municipalidad distrital de Perené.

De esta manera, la muestra se encontró determinada por 22 empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

De acuerdo a R. Hernández & Mendoza (2018) “[...] implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico [...], es decir se refiere al uso de una gran diversidad de instrumentos o técnicas tanto cuantitativas como cualitativas que puedan ser utilizadas” (p. 198).

Las técnicas de recolección de datos ayudaron a proporcionar diversas herramientas para encaminar la investigación, asimismo se analizó el comportamiento de la población con respecto a las variables.

A. Fuentes primarias

J. Serrano (2020) infiere que: “Son aquellas que proporcionan un testimonio sobre el tema de investigación. Estas fuentes son escritas en el período de tiempo que se está estudiando o por la persona directamente envuelta en el acontecimiento” (p. 45).

Las fuentes primarias fueron aquellas que provienen de una evidencia directa sobre el tema de investigación, tuvieron como propósito de recolectar información de manera directa de las variables.

a. Observación

De acuerdo con José Arias (2021) “la observación es ilustrada, debido a que solo se observa desde una perspectiva y debe ser representada; es selectiva,

porque es necesario discernir lo importante de lo no importante; es interpretativa, porque se necesita una explicación de lo observado [...]” (p. 7).

Consistió en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables a través de un conjunto de dimensiones e indicadores.

b. Encuesta

De acuerdo con Katz et al. (2019) “la encuesta como una técnica de producción de datos que, mediante la utilización de cuestionarios estandarizados, permite indagar sobre múltiples temas de los individuos o grupos estudiados” (p. 2).

Se llevó a cabo con los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené con el objetivo de obtener información útil y precisa para la investigación.

c. Entrevista estructurada

Conforme a Sánchez et al. (2018) “Es una técnica directa de investigación. Se efectúa con base a un cuestionario de preguntas o reactivos cerrados y con una cédula que se debe llenar a medida que se desarrolla la entrevista” (p. 60).

La entrevista estructurada es una herramienta para la recolección de datos, ayudó con la obtención de datos o información del sujeto de estudio que se realizó mediante una intervención oral con el investigado.

B. Fuentes secundarias

Para Torres (2016) “Mientras que las fuentes secundarias son aquellas que parten de datos pre-elaborados, como pueden ser datos obtenidos de anuarios estadísticos, de Internet, de medios de comunicación” (p. 3).

Las fuentes primarias fueron aquellas interpretaciones de las fuentes primarias, son aquellos textos basados en las fuentes mencionadas e implican un análisis, síntesis o interpretación.

a. Análisis documental

L. Gamboa (2016) sostiene: “Entonces permite dar un tratamiento profundo a las teorías y postulados, significativa para la extracción de información y la descripción crítica que contribuye a estructurar y en este caso a fundamentar la postura favorable de la gestión del conocimiento” (p. 21).

El análisis documental es una herramienta que ayudó a la construcción del conocimiento, además ayudó a interpretar su realidad desde su disciplina. Amplió constructos hipotéticos de los investigadores.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Sandra Hernández & Avila (2020) señala: “El instrumento de recolección de datos está orientado a crear las condiciones para la medición. Los datos son conceptos que expresan una abstracción del mundo real, susceptible de ser percibido por los sentidos de manera directa o indirecta” (p. 51).

En resumen, la tesis utilizó fuentes primarias y secundarias las cuales constaron de los siguientes instrumentos: cuestionario y fichas textuales.

A. Fuentes primarias

a. Cuestionario

De acuerdo con Baena (2017): “es el instrumento fundamental de las técnicas de interrogación, hay elementos que debemos considerar en la elaboración de las preguntas, tanto su clase como la manera de redactarlas y de colocarlas en el cuestionario” (p. 82).

Los cuestionarios son aquellos que proporcionó ayuda de manera útil. El cuestionario se utilizó como un instrumento de recolección.

B. Fuentes secundarias. Conforme a Oblitas (2016) “Indica que en ficha textual es aquella donde se copia literalmente la información de la fuente; se emplea la cita textual si el contenido es breve y claro. El fragmento copiado se anota entre comillas” (p. 7).

La ficha textual o ficha de cita textual fue la transcripción fiel de la idea o ideas del autor de la fuente de información.

a. Ficha textual

Según Melgar (2017) “Se conoce como una ficha pequeña, utilizada para anotar los datos importantes de un artículo, libro o personaje. La mayoría de los libros, revistas o cuentos trae su propia ficha bibliográfica usualmente logra ser una información útil para el lector” (p. 15).

Es un instrumento que permitió al investigador extraer la idea más importante de un texto, estas fichas presentan la característica de usar comillas al principio y al final.

b. Ficha bibliográfica

Se utilizaron libros relacionados a los temas del trabajo de investigación para la anotación de datos relevantes.

4.6.3. Cronograma de la aplicación del instrumento de investigación R. Hernández & Mendoza (2018) menciona: “Recoge el desglose detallado del conjunto de etapas, actividades, tareas y resultados que comprende la ejecución de la investigación, señalando en cada caso los responsables, los participantes y los plazos de inicio y fin de su realización. [...]” (p. 155).

Por tanto, en el diseño del cronograma de la aplicación de la encuesta se consideró las actividades, los responsables, la fecha de inicio y fin de la ejecución de esta misma, tal y como se muestra, en la siguiente tabla.

Tabla 2.
Cronograma de aplicación del instrumento de investigación.

Nº	Actividad	Responsable	Fechas inicio	Fecha final
1	Encuesta a la Subgerencia de Tesorería	Milagros Nathaly Hilarión Neyra	17-04-22	22-04-22
2	Encuesta a la Subgerencia de control patrimonial	Roxana Melina Atachagua Gonzales	24-04-22	29-04-22
3	Encuesta a la Subgerencia de Logística	Milagros Nathaly Hilarión Neyra	01-05-22	05-05-22

Fuente: Propia.

4.7. Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados

4.7.1. Confiabilidad de los instrumentos empleados

Santos (2017) argumenta “La confiabilidad nos indica el grado en el que la aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto, produzca los mismos resultados” (p. 12).

Para garantizar que los instrumentos empleados generan resultados similares en diferentes contextos se realizaron una prueba piloto, la cual se procesó el software IBM SPSS Statistics. Además, se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala.

Prueba piloto

Diaz (2020) define la prueba piloto “Es un paso esencial en el proceso de investigación, el cual se centra en evaluar los aspectos metodológicos y procedimentales de una investigación posterior de mayor escala, por tanto, su planeación, ejecución y divulgación deberá ser rigurosa” (p. 101).

La prueba piloto se aplicará a 10 sujetos con características similares a los de la muestra, los resultados arrojados determinaron la confiabilidad del instrumento.

Para establecer la confiabilidad mediante este coeficiente se empleó la siguiente tabla.

Índice	Nivel de Fiabilidad	Valor de Alfa de Cronbach
1	Excelente	[0,9] - [1]
2	Muy bueno	[0,7] - [0,9]
3	Bueno	[0,5] - [0,7]
4	Regular	[0,3] - [0,5]
5	Deficiente	[0,3]

Tabla 3.
Estadística de fiabilidad de la variable
Control interno

Scale Reliability Statistics	
Cronbach's α	
Scale	0.912

Conforme señala la tabla 3, se aprecia que la escala de alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,912; entonces, conforme al índice de confiabilidad de la tabla anterior, el nivel de fiabilidad es excelente, pues el valor oscila entre los rangos [0,9] - [1]. Esto permite concluir que el instrumento de recolección de datos que

mide la variable “Control interno” indica una excelente medición de sus dimensiones e indicadores.

Tabla 4.
Estadística de fiabilidad de la variable asociada proceso de contrataciones públicas

Scale Reliability Statistics	
	Cronbach's α
Scale	0.965

Conforme señala la tabla 4, se aprecia que la escala de alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,965; entonces, conforme al índice de confiabilidad de la tabla anterior, el nivel de fiabilidad es excelente, pues el valor oscila entre los rangos [0,9] - [1]. Esto permite concluir que el instrumento de recolección de datos que mide la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” indica una excelente medición de sus dimensiones e indicadores.

4.7.2. Validez de los instrumentos empleados

Burgos & Escalona (2017) menciona “La validación confirma, mediante evidencia objetiva, que se han cumplido los requisitos para una utilización o aplicación específica prevista” (p. 35).

La validez de los instrumentos evaluó si las preguntas del instrumento de recolección de datos toman en cuenta las variables, dimensiones e indicadores de la investigación en cuestión. Se utilizó el juicio de expertos para medir la confiabilidad, esto permitió saber si los instrumentos a emplear permitieron medir los indicadores.

Validez de contenido

Ante ello Carrasco (2019) menciona “La validez del contenido es la evaluación del instrumento de investigación respecto a la coherencia, veracidad, secuencia y dominio del contenido (variables, indicadores e índices), de aquello que se mide” (p. 337).

La validez de los instrumentos evaluó si las preguntas del instrumento de recolección de datos toman en cuenta las variables, dimensiones e indicadores de la investigación en cuestión. Se utilizó el juicio de expertos para medir lo que calificaron, si la información permitía medir los indicadores.

A continuación, se presenta los resultados resumidos del juicio de expertos, éstos se pueden ver al detalle en los anexos del presente informe

Tabla 5.

Juicio de expertos de los instrumentos de recolección de datos.

Experto	Formación académica	Especialidad	Opinión
Armando Juan Aduato Avila	Contabilidad	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	Favorable
David Callupe Marcelo	Contabilidad	Maestro en Tributación y Política Fiscal	Favorable
Richard Victor Diaz Urbano	Contabilidad	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	Favorable

Nota: Validación del juicio de expertos.

Entonces, con la opinión favorable de los expertos respecto a los instrumentos de medición de datos se pudo llegar a la conclusión que éstos fueron válidos para ser aplicados.

4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

4.8.1. Técnicas de procesamiento de datos.

De acuerdo a Valderrama & Jaimes (2019) “Luego de la aplicación de las encuestas, tenemos un conjunto de datos listos para ser procesados. Así, estos podrán ser utilizados para cualquier tratamiento estadístico y ayudarán a elaborar los demás pasos del trabajo de investigación” (p. 229).

Por tanto, para organizar los datos en orden multiforme se emplearon las siguientes técnicas recomendadas por Valderrama:

Procesamiento de la información

Para Medina (2015): “Se define como la serie de actividades mediante las cuales se ordenan, almacenan y preparan los archivos con la información captada, asegurando su congruencia con el fin de proceder a su explotación para la presentación de resultados estadísticos” (p. 12).

Para el procesamiento de información se empleó programas estadísticos que permitirán clasificar la información de gráficos y tablas estadísticas para su posterior análisis.

Mediante la consistenciación

Con esta técnica de procesamiento de datos se eliminaron aquellos datos que no apoyaron al progreso de la investigación, es decir, datos innecesarios o datos falsos proporcionados por algunos encuestados.

Clasificación

En esta etapa se agruparon los datos de las encuestas de acuerdo a las dimensiones por las que se formularon cada pregunta.

Tabulación de datos

Por último, en la tabulación de datos se anotaron las distribuciones y el número de repeticiones hasta completar el total de la muestra. Una vez acabo la tabulación de datos se usó del programa estadístico IBM SPSS Statistics 25 para el análisis de los datos.

4.8.2. Análisis de datos.

Mias (2018) menciona que el análisis estadístico: “Implica operaciones básicamente tendencias a visualizar la distribución de datos, como su organización. Los datos pueden ser representados mediante un histograma de frecuencias, diagramas de barras, gráficos, entre otros” (p. 65).

Por ende, para el análisis de datos del presente trabajo de investigación se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para medir el grado de relación entre dos variables en escala ordinal.

Análisis estadístico

Para Villegas (2019) “el uso de todas las herramientas estadísticas a disposición de los analistas debe responder a un uso adecuado y correcto de los supuestos que muchos análisis estadísticos precisan para ser válidos (distribución normal de los datos, muestras representativas, muestreo, etc.)” (p. 41).

En el análisis estadístico encontramos instrumentos válidos para resumir la información en unas pocas medidas que permitieron conocer, describir e interrelacionar las variables de la investigación para la posterior toma de decisiones.

a. Análisis descriptivo

Sucasaire (2021) menciona que: “análisis descriptivo es necesario en toda investigación pues representa un acercamiento inicial al comportamiento de las variables de estudio. indican que el análisis de los resultados implica un examen particular de cada elemento de la información obtenida para dar respuesta” (p. 191).

Este estudio de investigación realizó el análisis descriptivo, que consiste en describir tendencias en los datos existentes y observar situaciones que conducen a nuevos hechos.

b. Análisis inferencial

Asimismo Alarcón (2016) menciona que: “Métodos que permiten hacer estimación de una característica de la población o de toma de decisiones con respecto a una población basada solo en los resultados obtenidos de la muestra. También se le llama inferencia estadística o estadística inductiva” (p. 253).

Es la elaboración de las conclusiones de las pruebas que se realizó con los datos obtenidos a partir de una muestra. Se utilizaron para establecer la probabilidad de que una conclusión obtenida de una muestra es válida o no.

4.9. Aspectos éticos de la investigación

Arispe et al. (2020) mencionan: “Los aspectos éticos son considerados, tanto por el tema y diseño de investigación, así como los resultados sean obtenidos lo más éticamente posible. Para ellos, hay que tomar en cuenta los principios y conductas éticas” (p. 92).

Por ello, en el desarrollo de este trabajo de investigación, y para el futuro desarrollo de la tesis cuantitativa nos guiamos del reglamento establecido por la oficina de grados y títulos de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la

Universidad Peruana los Andes, considerando la confidencialidad de los sujetos encuestados.

4.9.1. Principios que rigen la actividad investigativa.

Amaya et al. (2018) señalan: “los llamados principios éticos pueden ser vistos como los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones” (párr. 1).

Por tanto, la actividad investigativa por la que se condujo el presente trabajo de investigación se guio por los principios éticos que señala el reglamento general de investigación de la UPLA, los cuales son: Protección de la persona, Consentimiento informado, Beneficencia y no maleficencia, Protección al medio ambiente, Responsabilidad y Veracidad.

4.9.2. Comportamiento ético.

De acuerdo a Bernal (2016): “[...] es definitivo pensar en una ética de la ciencia, es decir, una ciencia con conciencia; en otras palabras, una ciencia cuyos ideologías e instrumentos se utilicen de manera correcta” (p. 16).

Por tanto, los investigadores realizaron su actividad investigadora bajo las normas del código de ética de la Universidad Peruana Los Andes.

Capítulo V. Resultados

El capítulo de resultados es el apartado principal del informe de tesis. Por lo tanto, debe ser claro, estructurado, presentado de manera ordenada y debe tener un contenido de interés para otros investigadores que lo lean, “los resultados, presentan la manera como se deben exponer los hallazgos del estudio, vinculándolos con la investigación previa e identificando sus principales aportes” (Huaire et al., 2022, p. 14)

En perspectiva, el capítulo de resultados permitirá presentar la información recopilada y analizada con una interpretación adecuada, vinculando los datos con la información expuesta en el marco teórico. De esta forma, predominarán los gráficos con estadística descriptiva y estadística inferencial para obtener información básica sobre el aporte al tema de investigación objeto de análisis, que previamente ha sido contextualizado y enfatizado en el marco teórico.

5.1. Descripción de resultados

Para la descripción de los resultados la investigación se ha proporcionado de procedimientos que permitan resumir y describir las características más importantes del conjunto observable para que, de esta manera, se “resalte los resultados en una presentación de orden lógico, usando tablas, figuras, estadígrafos y las pruebas estadísticas respectivas” (Sucasaire, 2021, p. 190).

Así pues, para la descripción de resultados se reveló las características observables y generales del fenómeno en estudio, para clasificar y relacionar las variables y limitar el análisis de éstas en relación al problema evidenciado. Para este propósito, se analizó la información obtenida por los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, para obtener tablas y figuras estadísticas que permitan su interpretación y análisis.

5.1.1. Descripción de resultados. Variable: Control interno

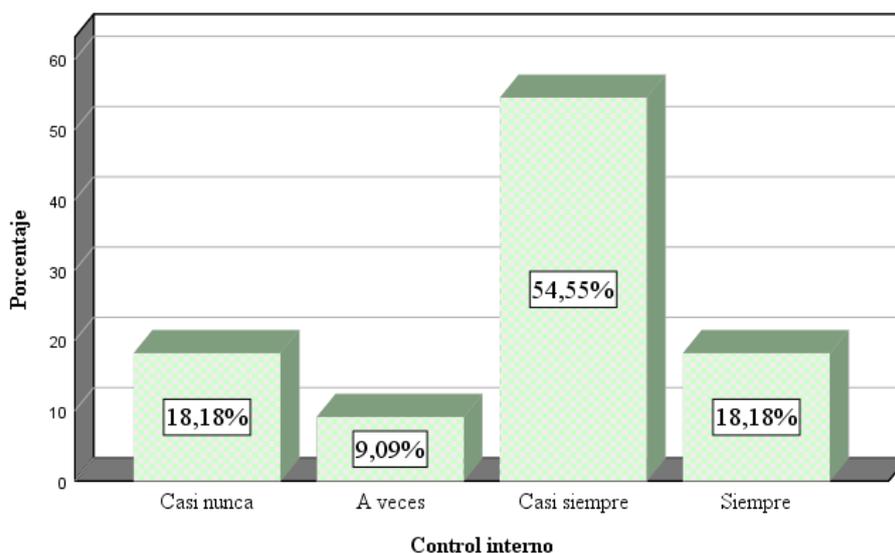
La Tabla 6 y la Figura 8 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la variable control interno, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 6.
Resultados porcentuales de la variable control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	2	9,09%	Regular
Casi siempre	12	54,55%	Buena
Siempre	4	18,18%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 8.
Resultados porcentuales de la variable control interno.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 6 y la Figura 8, los resultados porcentuales para la variable control interno reflejan que un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el control

interno puesto en práctica es excelente, pues, cada componente del sistema del control interno siempre se integra eficientemente de acuerdo a los objetivos de la municipalidad. Asimismo, un grupo de 12 sujetos encuestados, que representan el 54,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el control interno puesto en práctica es bueno, pues, cada componente del sistema del control interno casi siempre se integra eficientemente de acuerdo a los objetivos de la municipalidad. Así también, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan el 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el control interno puesto en práctica es regular, pues, cada componente del sistema del control interno a veces se integra eficientemente de acuerdo a los objetivos de la municipalidad. Finalmente, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan el 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el control interno puesto en práctica es mala, pues, cada componente del sistema del control interno casi nunca se integra eficientemente de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.

Interpretación: Así pues, tal como señala W. Mendoza (2018), el control interno busca, “promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales” (p. 211).

El control interno instaurado en las entidades gubernamentales connota ser una herramienta importante para el logro de metas y objetivos, éste se encuentra contenido en lineamientos, directivas, políticas y manuales desarrollados por el poder ejecutivo para reducir los riesgos que puedan afectar adversamente las metas del estado y de la

propia institución. Para tal efecto, el control interno es ejecutado por todo funcionario público en todos los niveles de la unidad estructural de cada institución estatal, brindando seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos de cada entidad en cuestión; de esta forma, el sistema de control interno puede contener componentes que vinculen la actividad de las entidades públicas con sus objetivos establecidos. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta variable, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la implementación del control interno sobre la entidad estudiada, ya que, el 72,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que cada componente del sistema del control interno se integra eficientemente de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.

5.1.1.1. Descripción de resultados. Dimensión: Ambiente de control. La Tabla 7 y la Figura 9 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión ambiente de control, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 7.

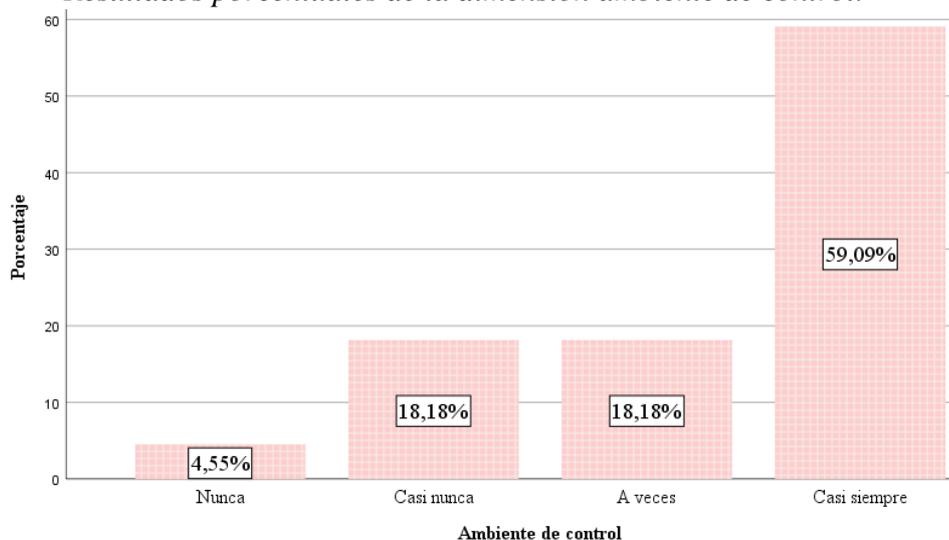
Resultados porcentuales de la dimensión ambiente de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	1	4,55%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	4	18,18%	Regular
Casi siempre	13	59,09%	Buena
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 9.

Resultados porcentuales de la dimensión ambiente de control.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 7 y la Figura 9, los resultados porcentuales para la dimensión ambiente de control reflejan que un grupo de 13 sujetos encuestados, que representan al 59,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, el ambiente de control incorporado es bueno, pues, los titulares y la alta gerencia de la entidad casi siempre instituyen correctamente las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno. Asimismo, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, el ambiente de control incorporado es regular, pues, los titulares y la alta gerencia de la entidad a veces instituyen correctamente las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno. Así también, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, el ambiente de control incorporado es malo, pues, los titulares y la alta gerencia

de la entidad casi nunca instituyen correctamente las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno. Finalmente, un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que, en la entidad aludida, el ambiente de control incorporado es ineficiente, pues, los titulares y la alta gerencia de la entidad nunca instituyen correctamente las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno.

Interpretación: Así pues, tal como señala Fonseca (2011): “El ambiente de control en el ámbito gubernamental, está constituido por el tono de la organización y tiene influencia en la conciencia de las personas. Este concepto, guarda similitud con el COSO en cuanto a la definición de sus principales factores [...]” (p. 317).

El apartado de ambiente de control define la creación de un ambiente organizacional que promueva la implementación de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas para aumentar la comprensión de los miembros de la unidad estructural y desarrollar una cultura de control interno. Por lo tanto, la filosofía y el estilo de gestión deben entrelazarse para crear un ambiente de confianza positiva y apoyo al control interno, y así aperturar una actitud abierta al aprendizaje, transparencia en la toma de decisiones, comportamiento basado en valores y ética, y un claro compromiso con la evaluación objetiva del desempeño. Asimismo, la integridad y los valores éticos del titular y empleados públicos deben identificar sus deseos y juicios de valor para traducirlos en normas de comportamiento y mantener una actitud hacia la entidad determinada por la integridad y los valores éticos. Así pues, al

observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la incorporación del ambiente de control sobre la entidad estudiada, ya que, el 59,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que los titulares y la alta gerencia de la entidad instituyen correctamente las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno.

5.1.1.2. Descripción de resultados. Dimensión: Evaluación del riesgo. La Tabla 8 y la Figura 10 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión evaluación del riesgo, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 8.

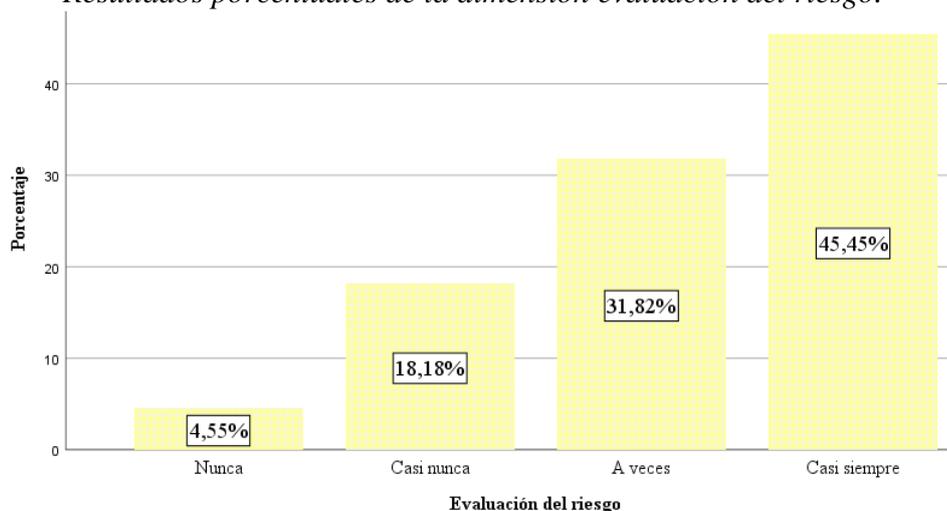
Resultados porcentuales de la dimensión evaluación del riesgo.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	1	4,55%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	7	31,82%	Regular
Casi siempre	10	45,45%	Buena
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 10.

Resultados porcentuales de la dimensión evaluación del riesgo.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 8 y la Figura 10, los resultados porcentuales para la dimensión evaluación del riesgo reflejan que un grupo de 10 sujetos encuestados, que representan al 45,45% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la evaluación del riesgo llevado a cabo es buena, pues, casi siempre identifican y analizan los factores de riesgo interno y externo que pudieran afectar el logro de objetivos de la entidad analizando su impacto y probabilidad de ocurrencia. Asimismo, un grupo de 7 sujetos encuestados, que representan al 31,82% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la evaluación del riesgo llevado a cabo es regular, pues, a veces identifican y analizan los factores de riesgo interno y externo que pudieran afectar el logro de objetivos de la entidad. Así también, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la evaluación del riesgo llevado a cabo es mala, pues, casi nunca identifican y analizan los factores de riesgo interno y externo que

podrían afectar el logro de objetivos de la entidad. Finalmente, un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que, en la entidad aludida, la evaluación del riesgo llevado a cabo es ineficiente, pues, nunca identifican y analizan los factores de riesgo interno y externo que podrían afectar el logro de objetivos de la entidad.

Interpretación: Así pues, Paredes (2017) comenta que en la evaluación del riesgo: “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. [...] el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos [...]” (p. 26).

El apartado de evaluación de riesgos cubre el procedimiento del reconocimiento y distinción de las amenazas a las que se enfrenta la entidad para dar cabida a la obtención de sus objetivos, este apartado se incorpora con el fin de desarrollar respuestas adecuadas a dichas contingencias. Dado que este componente es parte del proceso de gestión, es necesario: planificar la gestión de riesgos, identificar los riesgos, analizar o evaluar los riesgos y tomar medidas de respuesta. Así pues, a partir de la evaluación de riesgos se crea un proceso para desarrollar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y evaluar las amenazas que impidan a la entidad pública al cumplimiento de sus objetivos, de esta manera, se desarrolla un plan de respuesta, cambios y monitoreo para proporcionar los recursos necesarios en el establecimiento de acciones para abordar los riesgos. Ahora bien, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia

una tendencia de opinión positiva respecto a la adopción del componente de evaluación del riesgo sobre la entidad estudiada, ya que, el 45,45% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que se identifican y analizan los factores de riesgo interno y externo que pudieran afectar el logro de objetivos de la entidad analizando su impacto y probabilidad de ocurrencia.

5.1.1.3. Descripción de resultados. Dimensión: Actividades de control. La Tabla 9 y la Figura 11 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión actividades de control, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 9.

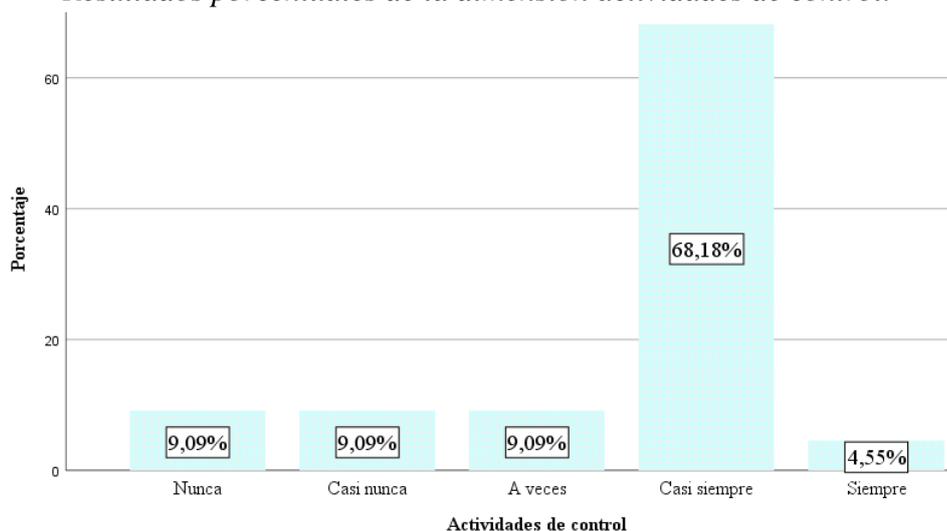
Resultados porcentuales de la dimensión actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	2	9,09%	Ineficiente
Casi nunca	2	9,09%	Mala
A veces	2	9,09%	Regular
Casi siempre	15	68,18%	Buena
Siempre	1	4,55%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 11.

Resultados porcentuales de la dimensión actividades de control.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 9 y la Figura 11, los resultados porcentuales para la dimensión actividades de control reflejan que un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que, en la entidad aludida, las actividades de control establecidas son excelentes, pues, la entidad siempre define y desarrolla sus procedimientos en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos. Asimismo, un grupo de 15 sujetos encuestados, que representan al 68,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de control establecidas son buenas, pues, la entidad casi siempre define y desarrolla sus procedimientos en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos. Así también, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de control establecidas son regulares, pues, la entidad a veces define y desarrolla sus procedimientos en función de la

mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos. Posteriormente, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de control establecidas son malas, pues, la entidad casi nunca define y desarrolla sus procedimientos en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos. Finalmente, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de control establecidas son ineficientes, pues, la entidad nunca define y desarrolla sus procedimientos en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos.

Interpretación: Así pues, P. Serrano & Vega (2017) señalan que las actividades de control: “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. [...]” (p. 3).

Este componente incluye políticas y procedimientos para asegurar que se adoptarán las disposiciones correspondientes con el fin de gestionar los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad pública. Para tal efecto, la responsabilidad de cada procedimiento, ejercicios, operación o tarea organizacional debe estar esclarecida en su definición, específicamente estructurada y oficialmente comunicada a los funcionarios correspondientes, para asegurar que la ejecución de cada proceso sea autorizada y aprobada por la autoridad competente. Asimismo, los procesos, actividades y tareas deberán

ser revisados regularmente para garantizar su cumplimiento con las normas, políticas, procedimientos y demás requisitos existentes; este proceder es independiente del seguimiento del control interno. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la ejecución del componente de actividades de control sobre la entidad estudiada, ya que, el 72,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que la entidad siempre define y desarrolla sus procedimientos en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para una correcta consecución de objetivos.

5.1.1.4. Descripción de resultados. Dimensión: Información y comunicación. La

Tabla 10 y la Figura 12 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión información y comunicación, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 10.

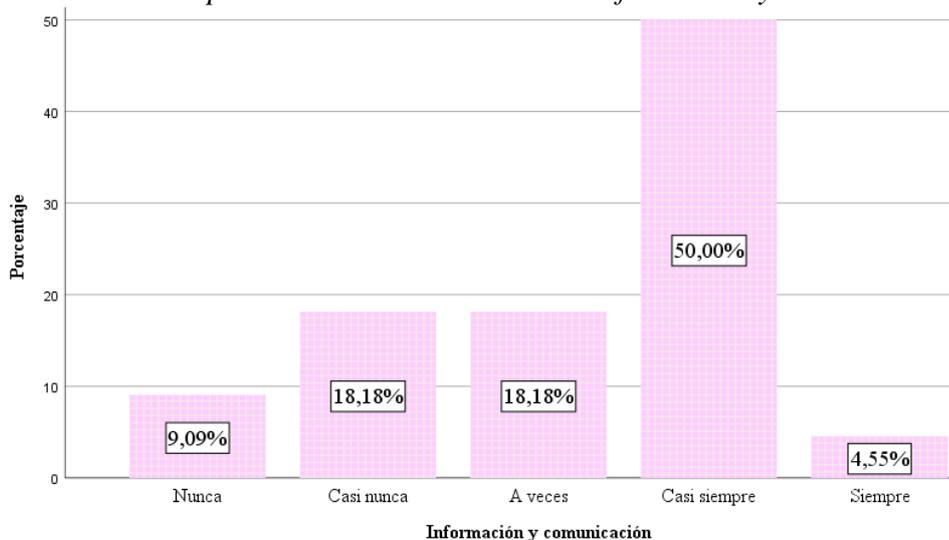
Resultados porcentuales de la dimensión información y comunicación.

	Frecuencia	Porcentaje	Categorización
Nunca	2	9,09%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	4	18,18%	Regular
Casi siempre	11	50,00%	Buena
Siempre	1	4,55%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 12.

Resultados porcentuales de la dimensión información y comunicación.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 10 y la Figura 12, los resultados porcentuales para la dimensión información y comunicación reflejan que un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que, en la entidad aludida, la información y comunicación propuesta es excelente, pues, la entidad siempre proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral. Asimismo, un grupo de 11 sujetos encuestados, que representan al 50,00% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la información y comunicación propuesta es buena, pues, la entidad casi siempre proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral. Así también, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la información y comunicación propuesta es regular, pues, la entidad a veces proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus

trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral. Posteriormente, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la información y comunicación propuesta es mala, pues, la entidad casi nunca proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral. Finalmente, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, la información y comunicación propuesta es ineficiente, pues, la entidad nunca proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral.

Interpretación: Así pues, Barquero (2013) señala que “La información y la comunicación son componentes que soportan el funcionamiento del resto de componentes del control interno. Información es la combinación de datos, con el análisis y presentación adecuados, para que sean relevantes para el usuario. [...]” (p. 69).

Este componente incluye métodos, procedimientos y actividades que, con un criterio sistemático y regular, garanticen el intercambio de información a todas las unidades orgánicas, afianzando la calidad y eficiencia en la comunicación. Para tal efecto, la información deberá posibilitar a los empleados públicos de la unidad estructural el ejercicio de sus actividades y responsabilidades, por lo que se deberá obtener, identificar, seleccionar y registrar los datos relevantes para su posterior estructuración en tiempo y forma. También es necesario asegurar la calidad, pertinencia y oportunidad de la información creada y comunicada; por lo tanto, se deben desarrollar los

mecanismos necesarios para garantizar que toda la información útil sea parte del sistema de control interno. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la propuesta del componente de información y comunicación sobre la entidad estudiada, ya que, el 54,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que la entidad proporciona data apropiada, oportuna, actualizada y exacta a sus trabajadores para resolver situaciones en su ámbito laboral.

5.1.1.5. Descripción de resultados. Dimensión: Actividades de supervisión. La

Tabla 11 y la Figura 13 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión actividades de supervisión, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 11.

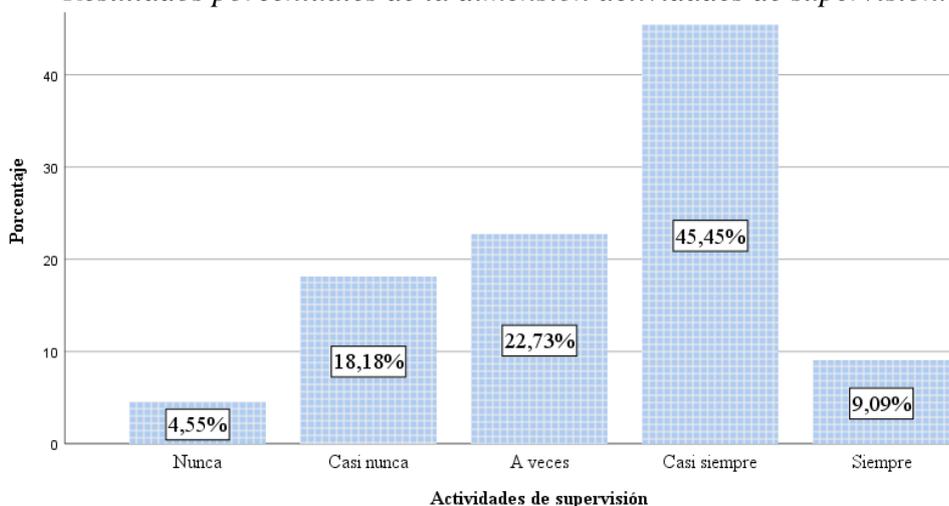
Resultados porcentuales de la dimensión actividades de supervisión.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	1	4,55%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	5	22,73%	Regular
Casi siempre	10	45,45%	Buena
Siempre	2	9,09%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 13.

Resultados porcentuales de la dimensión actividades de supervisión.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 11 y la Figura 13, los resultados porcentuales para la dimensión actividades de supervisión reflejan que un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de supervisión implantadas son excelentes, pues, la entidad siempre selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno. Asimismo, un grupo de 10 sujetos encuestados, que representan al 45,45% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de supervisión implantadas son buenas, pues, la entidad casi siempre selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno. Así también, un grupo de 5 sujetos encuestados, que representan al 22,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de supervisión

implantadas son regulares, pues, la entidad a veces selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno. Posteriormente, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que, en la entidad aludida, las actividades de supervisión implantadas son malas, pues, la entidad casi nunca selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno. Finalmente, un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que, en la entidad aludida, las actividades de supervisión implantadas son ineficientes, pues, la entidad nunca selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno.

Interpretación: Así pues, Blanco (2015) señala que “La supervisión de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Indica valorar el diseño y la 52 operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias [...]” (p. 39).

El componente de supervisión es un proceso técnico de dirección, revisión y mejora de la participación en las acciones de los supervisores responsables del desarrollo de los servicios de control con el objetivo de medrar sus capacidades profesionales y la calidad de los resultados. De esta forma, el órgano de control de la institucional (OCI) como parte integrante de su función es responsable del adecuado control de calidad de los procesos y

productos en todas las etapas de implementación y desarrollo con la normativa que le es aplicable. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a las actividades de supervisión desarrolladas sobre la entidad estudiada, ya que, el 54,54% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que la entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno.

5.1.2. Descripción de resultados. Variable: Proceso de contrataciones públicas

La Tabla 12 y la Figura 14 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la variable proceso de contrataciones públicas, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 12.

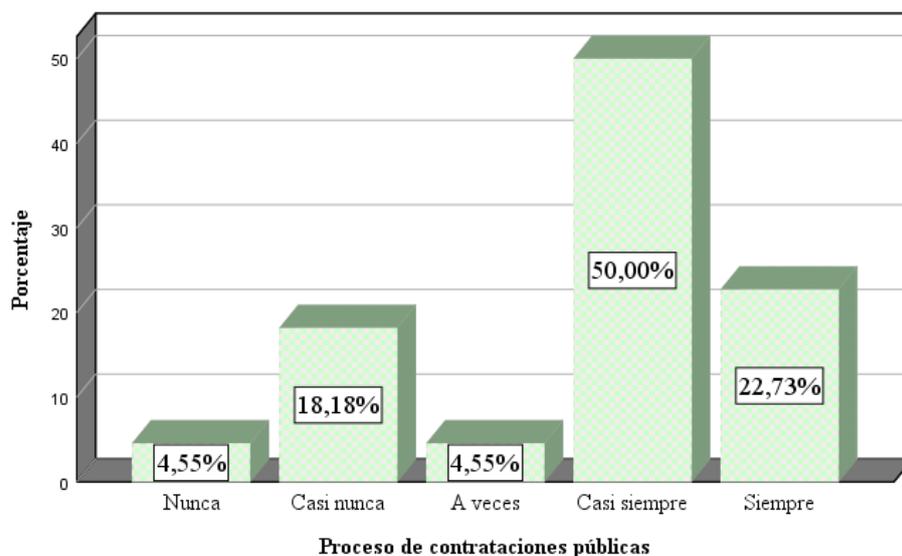
Resultados porcentuales de la variable proceso de contrataciones públicas.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	1	4,55%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	1	4,55%	Regular
Casi siempre	11	50,00%	Buena
Siempre	5	22,73%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 14.

Resultados porcentuales de la variable proceso de contrataciones públicas.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 12 y la Figura 14, los resultados porcentuales para la variable proceso de contrataciones públicas reflejan que un grupo de 5 sujetos encuestados, que representan al 22,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el proceso de contrataciones públicas es excelente, pues, la entidad siempre convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general. Asimismo, un grupo de 11 sujetos encuestados, que representan al 50,00% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el proceso de contrataciones públicas es buena, pues, la entidad casi siempre convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general. Así también, un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que en la entidad aludida el proceso de contrataciones públicas es regular, pues, la entidad a veces

convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general. Posteriormente, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida el proceso de contrataciones públicas es mala, pues, la entidad casi nunca convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general. Finalmente, un sujeto encuestado, que representan al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que en la entidad aludida el proceso de contrataciones públicas es ineficiente, pues, la entidad nunca convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general.

Interpretación: Así pues, tal como señala Navas (2017) las contrataciones públicas: “son el principal instrumento que tiene el Gobierno para el cumplimiento de sus objetivos. Pero para ello se requiere de un sistema de contrataciones que convierta eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones eficientes para la comunidad” (p. 317).

De acuerdo con este entendimiento, los procedimientos de contratación pública deben estar orientados a generar incentivos que permitan al Estado dotarse de los bienes o servicios necesarios para asegurar su óptimo funcionamiento en beneficio de los ciudadanos, y a la par, abastecerse de bienes que generen ahorros en el marco de la garantía estatal en relación a las condiciones impuestas por el mercado. Siguiendo esta lógica, los procesos, procedimientos, normas, fases y formas del sistema se han de orientar a incentivar el logro del fin previsto. Como se aprecia, el

proceso de contratación pública debe ser transparente, pero también debe constar de disposiciones que obliguen a los contratistas nacionales a cumplir con ciertos estándares de calidad, este fin es a lo que apunta la normativa para adoptar procesos en beneficio del ciudadano. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta variable, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto al proceso de contrataciones públicas efectuadas en la entidad estudiada, ya que, el 72,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que la entidad convierte eficientemente el presupuesto aportado por todos los ciudadanos en adquisiciones que contribuyan a la consecución de los objetivos del gobierno para el interés general.

5.1.2.1. Descripción de resultados. Dimensión: Maximizar el valor de los recursos

públicos. La Tabla 13 y la Figura 15 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión maximizar el valor de los recursos públicos, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 13.

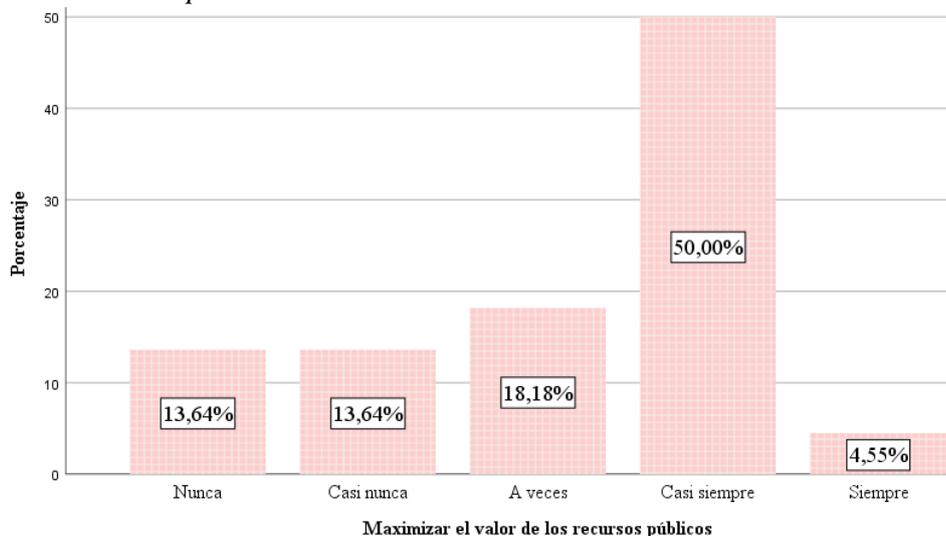
Resultados porcentuales de la dimensión maximizar el valor de los recursos públicos.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	3	13,64%	Ineficiente
Casi nunca	3	13,64%	Mala
A veces	4	18,18%	Regular
Casi siempre	11	50,00%	Buena
Siempre	1	4,55%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 15.

Resultados porcentuales de la dimensión maximizar el valor de los recursos públicos.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 13 y la Figura 15, los resultados porcentuales para la dimensión maximizar el valor de los recursos reflejan que un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que en la entidad aludida se maximiza el valor de los recursos públicos de manera excelente, pues, en el procedimiento de contrataciones públicas siempre se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición de bienes para la entidad. Asimismo, un grupo de 11 sujetos encuestados, que representan al 50,00% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se maximiza el valor de los recursos públicos de buena manera, pues, en el procedimiento de contrataciones públicas casi siempre se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición

de bienes para la entidad.. Así también, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se maximiza el valor de los recursos públicos de manera regular, pues, en el procedimiento de contrataciones públicas a veces se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición de bienes para la entidad.. Posteriormente, un grupo de 3 sujetos encuestados, que representan al 13,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se maximiza el valor de los recursos públicos de mala manera, pues, en el procedimiento de contrataciones públicas casi nunca se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición de bienes para la entidad.. Finalmente, un grupo de 3 sujetos encuestados, que representan al 13,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se maximiza el valor de los recursos públicos de manera ineficiente, pues, en el procedimiento de contrataciones públicas nunca se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición de bienes para la entidad..

Interpretación: Así pues, la OSCE (2016) señala que en “el procedimiento de las contrataciones públicas se busca: Maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Estado, uso eficiente y transparente de recursos públicos”.

Maximizar el valor de los recursos públicos es una de las prioridades del procedimiento de contratación estatal, ya que busca hacer el mejor uso posible de los recursos disponibles para lograr la calidad requerida en el momento oportuno, por ello, uno de los indicadores por los cuales se puede medir la eficacia de una contratación pública es observando si el recurso adquirido cumple un equilibrio entre la eficacia, la eficiencia y la economía. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la maximización de los recursos públicos en las contrataciones públicas de la entidad estudiada, ya que, el 54,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que se gestiona los recursos públicos de la entidad bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles en la adquisición de bienes para la entidad.

5.1.2.2. Descripción de resultados. Dimensión: Plan anual de contrataciones. La

Tabla 14 y la Figura 16 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión plan anual de contrataciones, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 14.

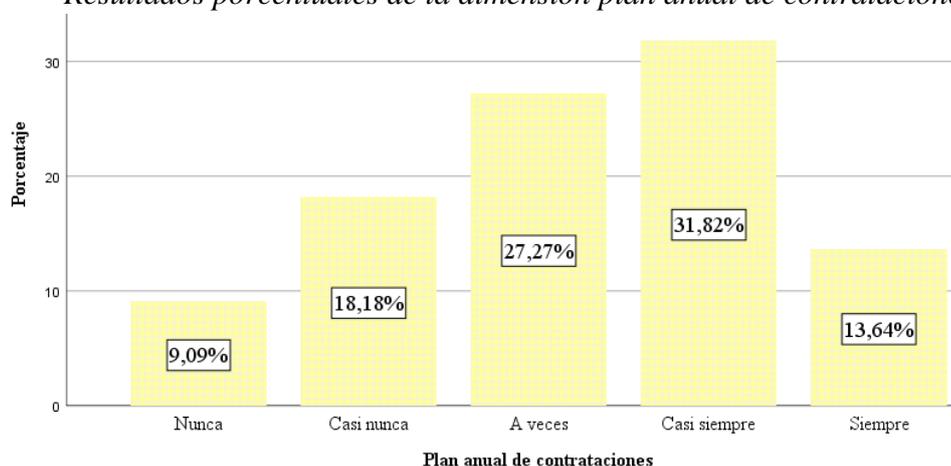
Resultados porcentuales de la dimensión plan anual de contrataciones.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	2	9,09%	Ineficiente
Casi nunca	4	18,18%	Mala
A veces	6	27,27%	Regular
Casi siempre	7	31,82%	Buena
Siempre	3	13,64%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 16.

Resultados porcentuales de la dimensión plan anual de contrataciones.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 14 y la Figura 16, los resultados porcentuales para la dimensión plan anual de contrataciones reflejan que un grupo de 3 sujetos encuestados, que representan al 13,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se programa y difunde un documento del plan anual de contrataciones excelente, pues, en su formulación la entidad siempre prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria. Asimismo, un grupo de 7 sujetos encuestados, que representan al 31,82% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené,

indicaron que en la entidad aludida se programa y difunde un documento del plan anual de contrataciones bueno, pues, en su formulación la entidad casi siempre prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria. Así también, un grupo de 6 sujetos encuestados, que representan al 27,27% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se programa y difunde un documento del plan anual de contrataciones regular, pues, en su formulación la entidad a veces prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria. Posteriormente, un grupo de 4 sujetos encuestados, que representan al 18,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se programa y difunde un documento del plan anual de contrataciones malo, pues, en su formulación la entidad casi nunca prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria. Finalmente, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se programa y difunde un documento del plan anual de contrataciones ineficiente, pues, en su formulación la entidad nunca prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria.

Interpretación: Así pues, Morante (2018) señala que el plan anual de contrataciones “Es el instrumento de gestión logística que sirve para programar, difundir y evaluar la atención de las necesidades de bienes, servicios en general, consultorías y obras que una entidad requiere para el cumplimiento de sus fines [...]” (p. 153).

El plan anual de contrataciones es un mecanismo de gestión para la planificación, ejecución y evaluación de las adquisiciones, este documento debe relacionarse con el plan operativo institucional de la unidad estructural y el presupuesto de la institución. Un PAC debidamente aprobado asegura la celebración de contratos de bienes, servicios y obras cubiertos por el presupuesto de la entidad, independientemente de que estén limitados por el alcance legal y las fuentes de financiación; de esta forma, el dispositivo atenderá estricta y exclusivamente las necesidades, que a su vez provienen de cada área usuaria, en función de las metas y los resultados que se pretendan. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la formulación del plan anual de contrataciones de la entidad estudiada, ya que, el 45,46% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que en su formulación la entidad prevé adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria.

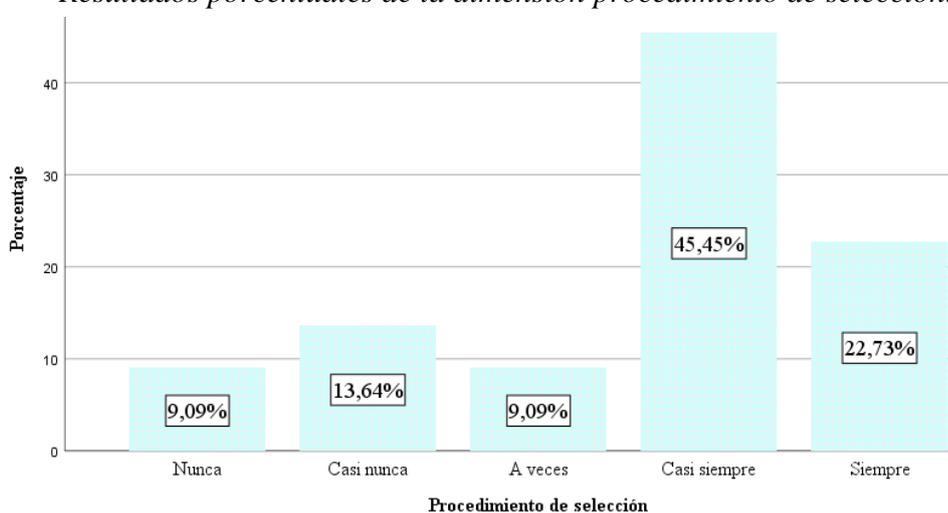
5.1.2.3. Descripción de resultados. Dimensión: Procedimientos de selección. La Tabla 15 y la Figura 17 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión procedimientos de selección, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 15.
Resultados porcentuales de la dimensión procedimiento de selección.

	Frecuencia	Porcentaje	Recategorización
Nunca	2	9,09%	Ineficiente
Casi nunca	3	13,64%	Mala
A veces	2	9,09%	Regular
Casi siempre	10	45,45%	Buena
Siempre	5	22,73%	Excelente
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 17.
Resultados porcentuales de la dimensión procedimiento de selección.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 15 y la Figura 17, los resultados porcentuales para la dimensión procedimiento de selección reflejan que un grupo de 5 sujetos encuestados, que representan al 22,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se desarrolla un procedimiento de selección excelente, pues, la entidad siempre desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Asimismo, un grupo de 10 sujetos encuestados, que representan al 45,45% de los empleados

públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se desarrolla un procedimiento de selección bueno, pues, la entidad casi siempre desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Así también, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se desarrolla un procedimiento de selección regular, pues, la entidad a veces desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Posteriormente, un grupo de 3 sujetos encuestados, que representan al 13,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se desarrolla un procedimiento de selección malo, pues, la entidad casi nunca desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Finalmente, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se desarrolla un procedimiento de selección ineficiente, pues, la entidad nunca desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades.

Interpretación: Así pues, A. Retamozo (2017) señala que el procedimiento de selección está “Conformado por un conjunto de actos

administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las entidades del Estado van a celebrar un contrato para la adquisición de bienes [...]” (p. 99).

La fase de selección es un procedimiento administrativo especial que consiste en una serie de actos administrativos destinados a elegir a la persona natural o jurídica con la que la unidad estatal celebrará un contrato de adquisición de bienes, servicios o un contrato de obra. Para iniciar el proceso de selección, se debe tener los documentos de licitación aprobados, el plan anual de contrataciones y designar un comité de selección de ser correspondiente. Cabe recordar que el procedimiento de contrataciones instaure dentro de su haber una serie de tipos de selección, éstos se utilizan dependiendo del objeto del contrato, el valor esperado de la compra u otras condiciones. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la fase de selección del proceso de contrataciones de la entidad estudiada, ya que, el 68,18% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que la entidad desenvuelve adecuadamente un conjunto de actos administrativos para seleccionar a una persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades.

5.1.2.4. Descripción de resultados. Dimensión: Ejecución contractual. La Tabla 16 y la Figura 18 muestran la distribución de la frecuencia y porcentaje de las respuestas proporcionadas en relación a la dimensión ejecución contractual, estos datos estadísticos permitieron describir y explicar adecuadamente los

resultados sustentados en la teoría presentada en los capítulos anteriores hasta el momento.

Tabla 16.

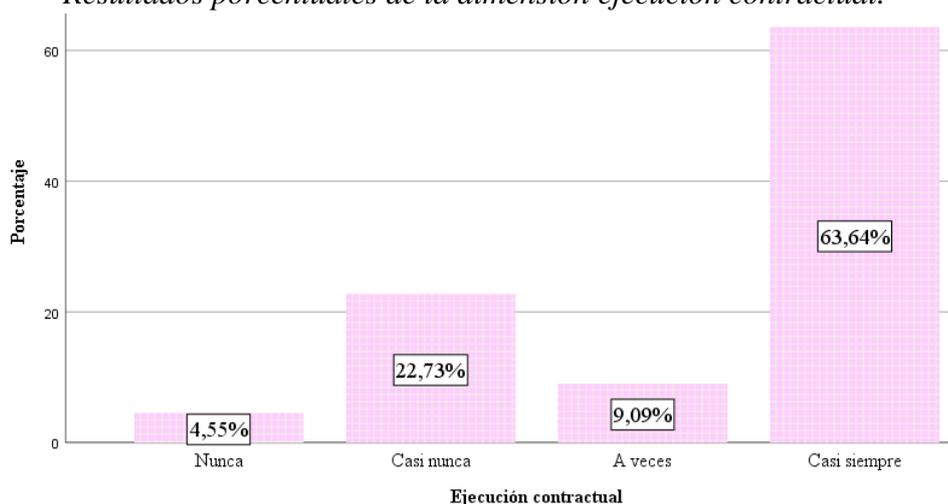
Resultados porcentuales de la dimensión ejecución contractual.

	Frecuencia	Porcentaje	Categorización
Nunca	1	4,55%	Ineficiente
Casi nunca	5	22,73%	Malo
A veces	2	9,09%	Regular
Casi siempre	14	63,64%	Bueno
Total	22	100%	

Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Figura 18.

Resultados porcentuales de la dimensión ejecución contractual.



Nota: Elaborado por el autor a partir de la encuesta realizada sobre los funcionarios y/o servidores públicos de la municipalidad distrital de Perené.

Descripción. Como se muestra en la Tabla 16 y la Figura 18, los resultados porcentuales para la dimensión ejecución contractual reflejan que un grupo de 14 sujetos encuestados, que representan al 63,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se lleva a cabo una ejecución contractual buena, pues, en dicho procedimiento la entidad casi siempre verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales de la adquisición del

bien o servicio requerido. Asimismo, un grupo de 2 sujetos encuestados, que representan al 9,09% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se lleva a cabo una ejecución contractual regular, pues, en dicho procedimiento la entidad a veces verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales de la adquisición del bien o servicio requerido. Así también, un grupo de 5 sujetos encuestados, que representan al 22,73% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicaron que en la entidad aludida se lleva a cabo una ejecución contractual mala, pues, en dicho procedimiento la entidad casi nunca verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales de la adquisición del bien o servicio requerido. Finalmente, un sujeto encuestado, que representa al 4,55% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené, indicó que en la entidad aludida se lleva a cabo una ejecución contractual ineficiente, pues, en dicho procedimiento la entidad nunca verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales de la adquisición del bien o servicio requerido.

Interpretación: Así pues, Guzmán (2015) señala que la ejecución contractual “[...] es aquella fase de la contratación pública en la cual las partes cumplen las prestaciones con las que se han comprometido: El postor ejecuta la obra, suministra el bien o presta el servicio y, por su parte, la Entidad cumple con efectuar el pago. [...]” (p. 95).

Finalmente, la etapa final del proceso de contratación pública está determinada por la ejecución contractual, la cual se inicia con la ejecución del contrato y se desarrolla con el cumplimiento de los respectivos acuerdos de

ambas partes. Esta fase, a diferencia de los contratos civiles, prevé una ejecución reglada, incluso sujeta a disposiciones específicas de resolución de conflictos, en particular a través de la mediación y especialmente del arbitraje. Además, la ejecución de este procedimiento se resuelve, por lo general, con el cumplimiento o liquidación del contrato, seguido por el pago correspondiente, por otra parte, también puede finalizar de manera anormal con la resolución del ya señalado contrato. Así pues, al observar los resultados obtenidos en el análisis descriptivo de esta dimensión, se aprecia una tendencia de opinión positiva respecto a la fase de ejecución contractual de la entidad estudiada, ya que, el 63,64% de los empleados públicos de la municipalidad distrital de Perené indican que en dicho procedimiento la entidad verifica correctamente la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales de la adquisición del bien o servicio requerido.

5.2. Contrastación de hipótesis

La prueba de hipótesis es un medio para averiguar si una hipótesis es verdadera o falsa. Utiliza determinadas técnicas metodológicas para obtener, analizar y explicar datos, verificar la realidad y sacar conclusiones para sustentarlos o refutarlos. (Arroyo, 2020, p. 206).

La prueba de hipótesis determina la veracidad de las proposiciones planteadas en el capítulo de hipótesis, por lo que este criterio permite tomar la decisión de aceptar o rechazar la hipótesis o determinar si el patrón observado es significativamente diferente del resultado esperado. Con esto en mente, se procede con la contrastación de las hipótesis.

5.2.1. *Prueba de la hipótesis general*

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la hipótesis general estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “Existe una relación directa y significativa entre el control interno con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre el control interno con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre el control interno con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené – 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la hipótesis general tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la hipótesis general lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de las variables “Control interno” y “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 17.
Correlación no paramétrica de la hipótesis general.

		Correlaciones		
			Control interno	Proceso de contrataciones públicas
Rho de	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,842**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Proceso de contrataciones públicas	Coeficiente de correlación	,842**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Los resultados de la tabla 17 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,842, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,000; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coefficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 17, se puede determinar que existe una correlación positiva alta entre las variables “Control interno” y “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la hipótesis general, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la hipótesis general arroja un valor de 0,000 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la hipótesis general es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

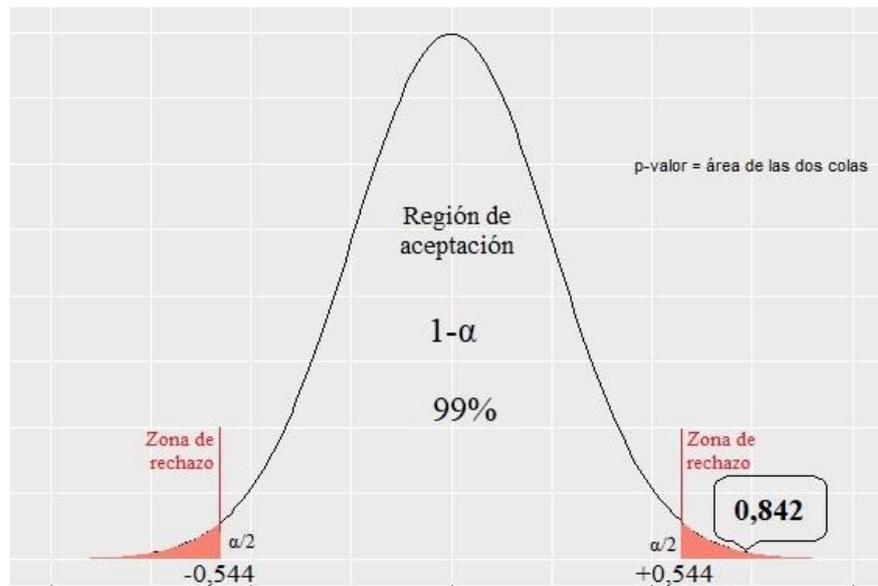
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

$$Z_{\text{crítica}} = \pm 0,544 \quad r = 0,842$$

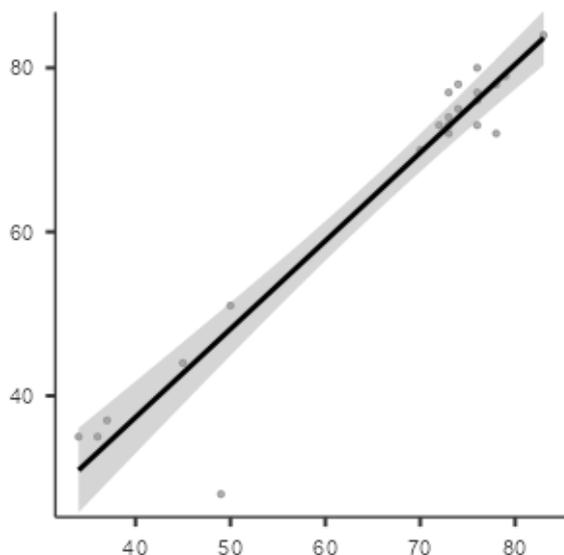


Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{\text{crítica}}$) con el coeficiente de correlación (Z_{hallado}), se aprecia que $0,544 < 0,842$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la variable control interno y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.



Finalizando la contrastación de la hipótesis general, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la variable “Control interno” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

5.2.2. Prueba de la primera hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la primera hipótesis específica estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “El ambiente de control tiende a relacionarse directa y significativamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H₀: El ambiente de control no tiende a relacionarse directa y significativamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

H₁: El ambiente de control tiende a relacionarse directa y significativamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la primera hipótesis específica tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la primera hipótesis específica lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de la dimensión “Ambiente de control” y la variable “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 18.

Correlación no paramétrica de la primera hipótesis específica.

Correlaciones				
			Ambiente de control	Proceso de contrataciones públicas
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,799**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Proceso de contrataciones públicas	Coeficiente de correlación	,799**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Los resultados de la tabla 18 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,799, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,000; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coefficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 18, se puede determinar que existe una correlación positiva alta entre la dimensión “Ambiente de control” y la variable “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la primera hipótesis específica, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la primera hipótesis específica arroja un valor de 0,000 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la primera hipótesis específica es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

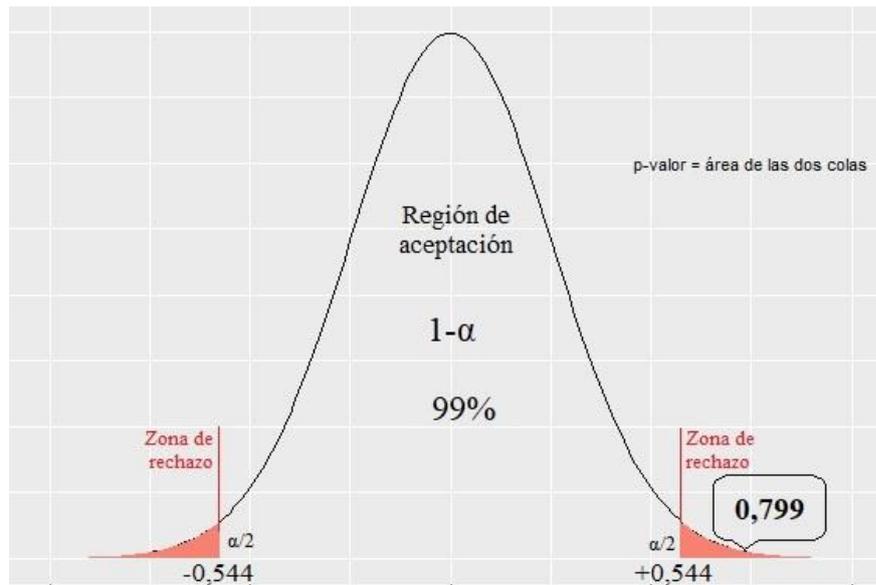
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

$Z_{Crítica} = \pm 0,544$	$r = 0,799$
---------------------------	-------------

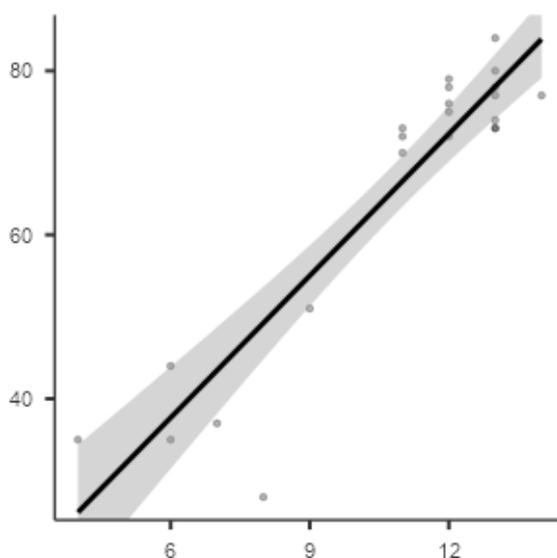


Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{crítica}$) con el coeficiente de correlación ($Z_{hallado}$), se aprecia que $0,544 < 0,799$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la dimensión ambiente de control y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.



Finalizando la contrastación de la primera hipótesis específica, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la dimensión “Ambiente de control” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

5.2.3. Prueba de la segunda hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la segunda hipótesis específica estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “La evaluación del riesgo se relaciona directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H_0 : La evaluación del riesgo no se relaciona directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

H₁: La evaluación del riesgo se relaciona directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la segunda hipótesis específica tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la segunda hipótesis específica lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de la dimensión “Evaluación del riesgo” y la variable “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 19.

Correlación no paramétrica de la segunda hipótesis específica.

Correlaciones				
			Evaluación del riesgo	Proceso de contrataciones públicas
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,711**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
Proceso de contrataciones públicas	públicas	Coeficiente de correlación	,711**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Los resultados de la tabla 19 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,711, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,000; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coeficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 19, se puede determinar que existe una correlación positiva alta entre la dimensión “Evaluación del riesgo” y la variable “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la segunda hipótesis específica, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la segunda hipótesis específica arroja un valor de 0,000 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la segunda hipótesis específica es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

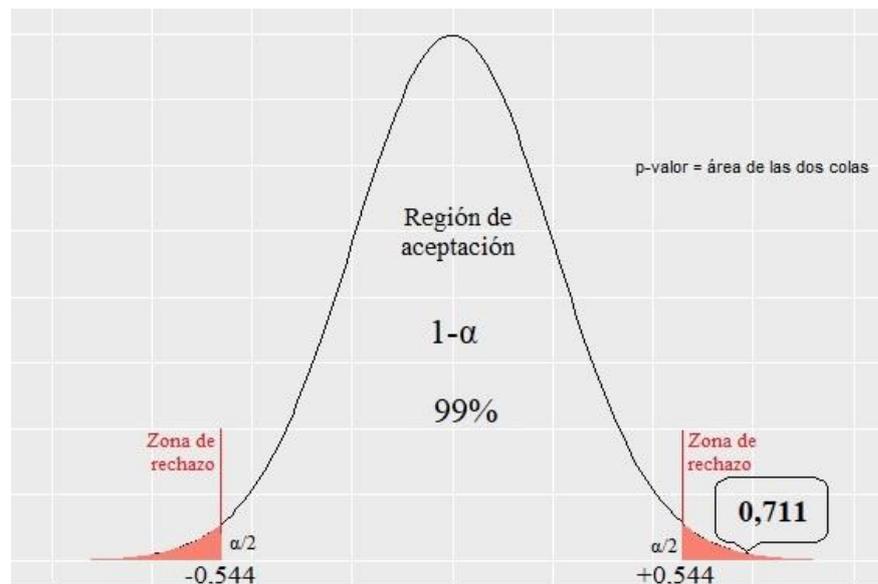
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

$Z_{Crítica} = \pm 0,544$	$r = 0,711$
---------------------------	-------------

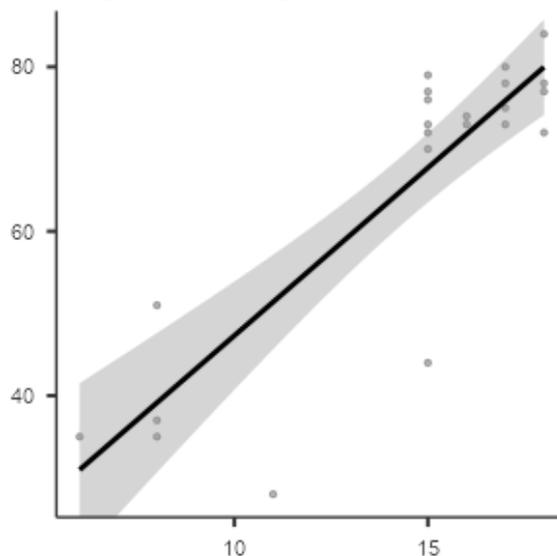


Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{critica}$) con el coeficiente de correlación ($Z_{hallado}$), se aprecia que $0,544 < 0,711$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la dimensión ambiente de control y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.



Finalizando la contrastación de la segunda hipótesis específica, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la dimensión “Ambiente de control” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

5.2.4. Prueba de la tercera hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la tercera hipótesis específica estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la tercera hipótesis específica tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la tercera hipótesis específica lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de la dimensión “Actividades de control” y la variable “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 20.
Correlación no paramétrica de la tercera hipótesis específica.

Correlaciones				
			Actividades de control	Proceso de contrataciones públicas
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,618**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	22	22
	Proceso de contrataciones públicas	Coeficiente de correlación	,618**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	22	22

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

Los resultados de la tabla 20 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,618, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,002; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coeficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 20, se puede determinar que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión “Actividades de control” y la variable “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la tercera hipótesis específica, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la tercera hipótesis específica arroja un valor de 0,002 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la tercera hipótesis específica es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

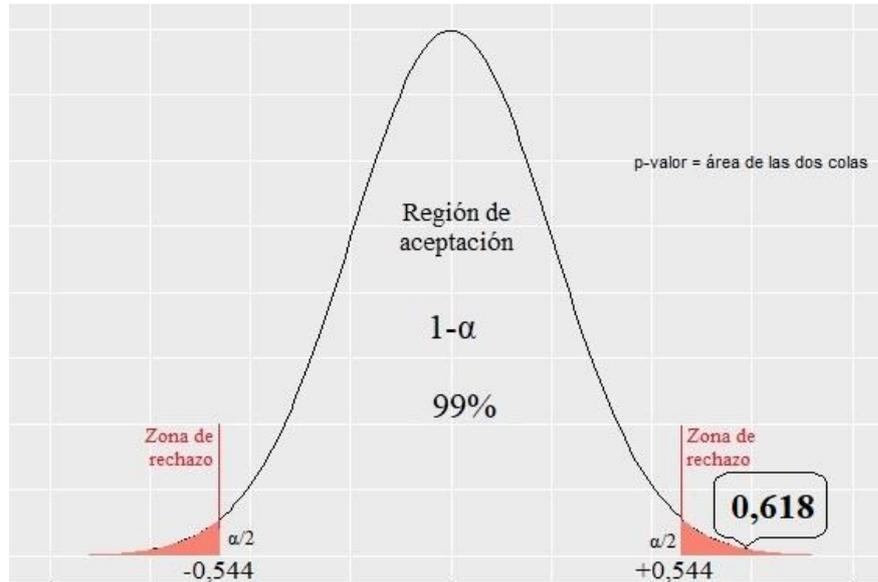
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

$Z_{Crítica} = \pm 0,544$	$r = 0,618$
---------------------------	-------------

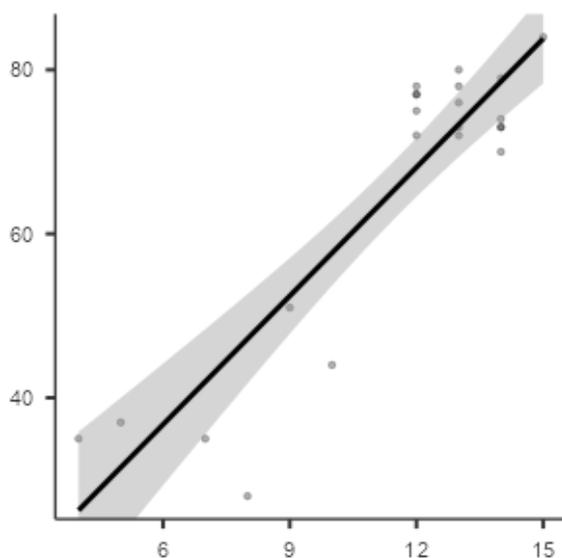


Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{crítica}$) con el coeficiente de correlación ($Z_{hallado}$), se aprecia que $0,544 < 0,618$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la dimensión actividades de control y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.



Finalizando la contrastación de la tercera hipótesis específica, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la dimensión “Actividades de control” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

5.2.5. Prueba de la cuarta hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la cuarta hipótesis específica estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “La información y comunicación tienden a relacionarse directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H_0 : La información y comunicación no tienden a relacionarse directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

H₁: La información y comunicación tienden a relacionarse directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la cuarta hipótesis específica tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la cuarta hipótesis específica lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de la dimensión “Información y comunicación” y la variable “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 21.

Correlación no paramétrica de la cuarta hipótesis específica.

Correlaciones				
			Información y comunicación	Proceso de contrataciones públicas
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,811**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
Proceso de contrataciones públicas	Proceso de contrataciones públicas	Coeficiente de correlación	,811**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Los resultados de la tabla 21 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,811, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,000; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coeficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 21, se puede determinar que existe una correlación positiva alta entre la dimensión “Información y comunicación” y la variable “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la cuarta hipótesis específica, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la cuarta hipótesis específica arroja un valor de 0,000 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la cuarta hipótesis específica es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

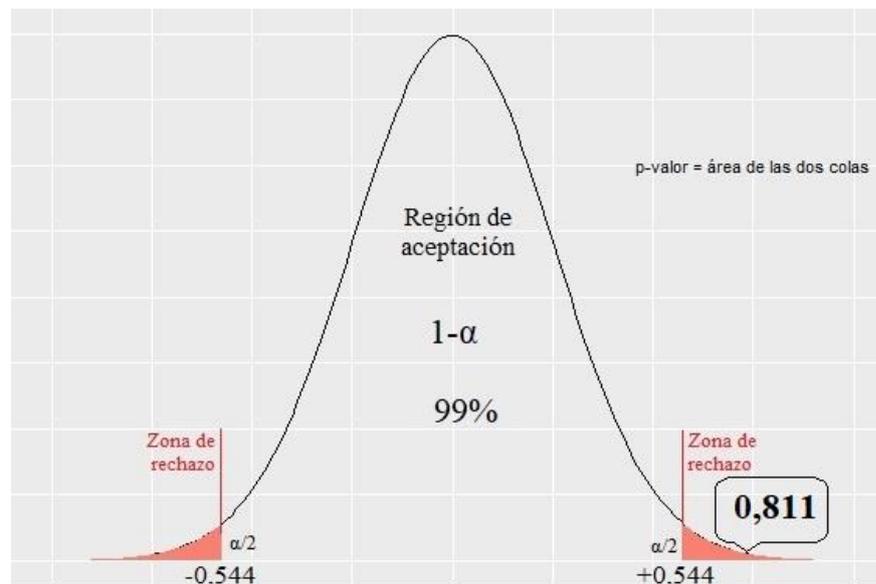
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

$Z_{Crítica} = \pm 0,544$	$r = 0,811$
---------------------------	-------------

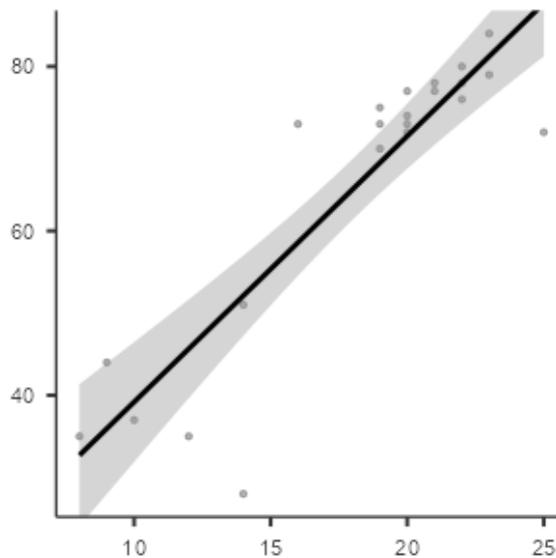


Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{crítica}$) con el coeficiente de correlación ($Z_{hallado}$), se aprecia que $0,544 < 0,811$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la dimensión información y comunicación y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.



Finalizando la contrastación de la cuarta hipótesis específica, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la dimensión “Información y comunicación” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

5.2.6. Prueba de la quinta hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis estadística

En este trabajo de investigación la quinta hipótesis específica estadística que se ha planteado lleva la siguiente proposición “Existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones

públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, entonces, para este estadístico de prueba se formula respectivamente la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alterna (H_1), como se presenta en lo siguiente.

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Nivel de significancia o riesgo

De esta manera el nivel de riesgo seleccionado para la contrastación de la quinta hipótesis específica tiene el valor siguiente $\alpha = 99\%$.

Utilización del estadístico de prueba

El desarrollo de la contrastación de la quinta hipótesis específica lleva a emplear la siguiente tabla para el estadístico de prueba, en la señalada tabla se exhibe la correlación no paramétrica de la dimensión “Actividades de supervisión” y la variable “Proceso de contrataciones públicas” bajo el coeficiente de correlación de rho de Spearman.

Tabla 22.
Correlación no paramétrica de la quinta hipótesis específica.

Correlaciones				
			Actividades de supervisión	Proceso de contrataciones públicas
Rho de	Actividades de	Coeficiente de correlación	1,000	,649**
Spearman	supervisión	Sig. (bilateral)	.	,001
		N	22	22
	Proceso de	Coeficiente de correlación	,649**	1,000
	contrataciones	Sig. (bilateral)	,001	.
	públicas	N	22	22

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

Los resultados de la tabla 22 pueden destacar que el coeficiente de correlación manifiesta un valor de 0,649, lo que da como resultado que el valor de significancia bilateral mantenga una estimación de 0,001; en este sentido, para comprender los datos de este estadístico de prueba, la investigación se apoya del siguiente esquema de correlación.

Coefficiente de correlación	
+1	= Correlación positiva grande y perfecta
0,90 – 0,99	= Correlación positiva muy alta
0,70 – 0,89	= Correlación positiva alta
0,40 – 0,69	= Correlación positiva moderada
0,20 – 0,39	= Correlación positiva baja
0,01 – 0,19	= Correlación positiva muy baja
0	= Correlación nula
-0,01 – -0,19	= Correlación negativa muy baja
-0,20 – -0,39	= Correlación negativa baja
-0,40 – -0,69	= Correlación negativa moderada
-0,70 – -0,89	= Correlación negativa alta
-0,90 – -0,99	= Correlación negativa muy alta
-1	= Correlación negativa grande y perfecta

Nota: Elaborado a partir de (Espinoza & Ochoa, 2021).

Así pues, con la data obtenida del coeficiente de correlación y el estadístico de prueba de la tabla 22, se puede determinar que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión “Actividades de supervisión” y la variable “Proceso de contrataciones públicas”.

Lectura del P. valor

Retomando la validación de la quinta hipótesis específica, la siguiente imagen expuesta permite determinar el nivel de significancia a considerar para identificar el valor crítico que ayuda en la decisión estadística de la prueba de hipótesis.



Nota: (R. Hernández & Mendoza, 2018b).

Tomando en cuenta estos valores, se puede apreciar que la prueba no paramétrica de la quinta hipótesis específica arroja un valor de 0,001 para la significancia bilateral, con lo cual, se puede afirmar que la prueba de significancia de la quinta hipótesis específica es confiable a un 99%.

Valores críticos del coeficiente de Spearman (dos colas)

Teniendo en cuenta la significancia y el número de casos tomados en cuenta en esta investigación se puede determinar el valor crítico a emplear para el coeficiente de rho de Spearman. Entonces $Z_{crítica}$ es 0,544.

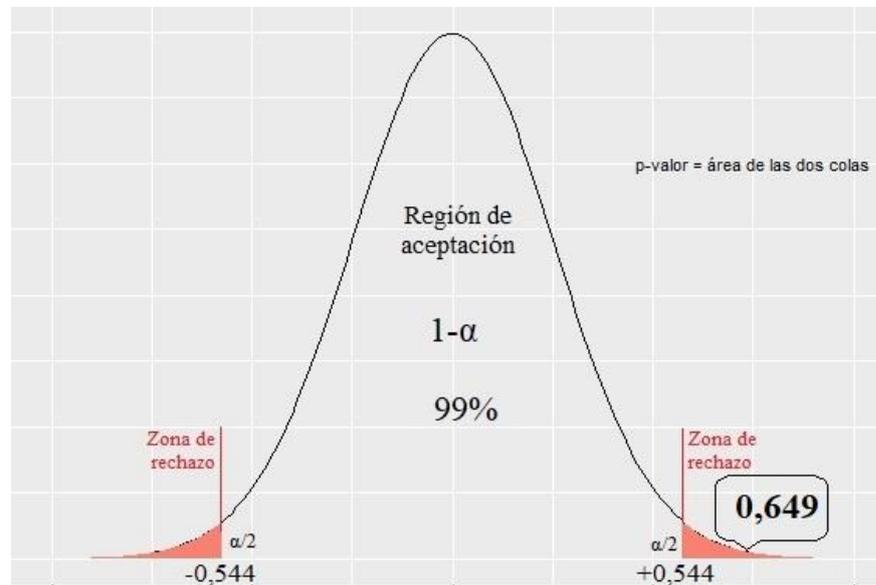
Número de casos	Valores críticos para α		
	$\rho = 0,1$	$\rho = 0,05$	$\rho = 0,01$
15	0,446	0,521	0,654
16	0,429	0,503	0,635
17	0,414	0,485	0,615
18	0,401	0,472	0,600
19	0,391	0,460	0,584
20	0,380	0,447	0,570
21	0,370	0,436	0,556
22	0,361	0,425	0,544

Nota: Elaborado por el autor a partir de (Camacho, 2008).

Decisión estadística

Teniendo en cuenta los siguientes valores.

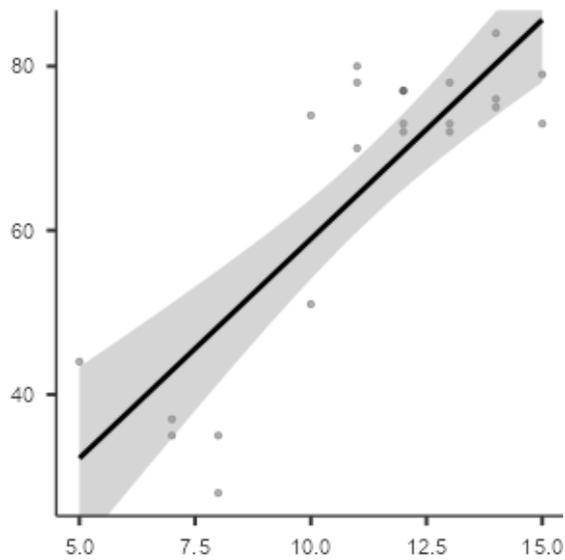
$Z_{Crítica} = \pm 0,544$	$r = 0,649$
---------------------------	-------------



Confrontando el valor crítico determinado por Rho de Spearman ($Z_{crítica}$) con el coeficiente de correlación ($Z_{hallado}$), se aprecia que $0,544 < 0,649$, entonces, ya que el Z hallado cae en la región de rechazo se puede rechazar la hipótesis nula.

Conclusiones

Tomando en cuenta todas las pruebas realizadas se puede determinar que la hipótesis nula (H_0) se rechaza y que se acepta la hipótesis alterna (H_1), con lo cual, se concluye que la dimensión actividades de supervisión y la variable asociada proceso de contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa.

Diagrama de dispersión.

Finalizando la contrastación de la quinta hipótesis específica, el diagrama de dispersión denota una pendiente que revela una tendencia de relación positiva entre las variables de estudio. Del mismo modo, la concentración de puntos indica un nivel de correlación fuerte, con lo cual se puede establecer que existe una relación directa y significativa entre la dimensión “Actividades de supervisión” y la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas” en la muestra de estudio.

Discusión de resultados

La información recopilada en el marco teórico se compara con los resultados presentados en este trabajo de investigación, con los datos recopilados en la sección de descripción de resultados y los datos resultantes de la sección de prueba de hipótesis. Esto permitirá que diferentes puntos de vista desarrollen un aporte real al conocimiento del tema bajo análisis. Por lo tanto, de esta manera, se mantendrá el rigor científico y metodológico en este estudio.

Discusión de los resultados relacionados al objetivo general

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación se inicia con el diagnóstico del objetivo general, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.”, por lo que los datos individuales de la Tabla 17 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,842^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación bilateral de 0.000, lo que determina que la hipótesis general es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la variable “Control interno” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, el control interno contempla componentes que permiten entrelazar las actividades de la entidad de estudio en relación al cumplimiento de objetivos, de esta manera, se desenvuelven operaciones con tal suficiencia que permite un procedimiento de contratación eficiente y eficaz. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Ochoa (2019) en su tesis de título “Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019”, pues, según señala el autor entre sus conclusiones, el control interno incide positivamente en los procesos de contrataciones públicas toda vez que su implementación se base en el modelo COSO, de

esta forma, las amenazas que disuadan el procedimiento de contrataciones se verán mitigadas constituyendo un proceso eficaz y eficiente.

Como se ha planteado a lo largo del estudio, el control interno establecido en las estructuras públicas connota ser una herramienta importante para el logro de los objetivos del gobierno, pues, permite la inclusión de lineamientos, directivas y políticas con el fin de reducir los riesgos que puedan afectar negativamente al logro de dichas metas. Para tal efecto, el control interno lo debe desempeñar cada funcionario estatal en todos los niveles de la unidad estructural de cada institución pública, lo que brinda una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia del funcionamiento y cumplimiento de los actos reglamentarios; de esta forma, el sistema de control interno puede tener componentes que vinculen las actividades de las instituciones del Estado con sus objetivos establecidos. Así tal cual, a través de esta herramienta, las entidades públicas, como la municipalidad distrital de Perené, pueden alinear los procedimientos de contratación pública a generar incentivos que permitan al Estado dotarse de los bienes o servicios necesarios para asegurar su óptimo funcionamiento en beneficio de los ciudadanos.

Discusión de los resultados relacionados al primer objetivo específico

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación continua con el diagnóstico del primer objetivo específico, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, por lo que los datos individuales de la Tabla 18 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,799^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación bilateral de 0.000, lo que determina que la primera hipótesis específica es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la dimensión “Ambiente de control” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y

significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, el ambiente de control permite integrar un entorno organizacional que promueva la implementación de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas para desarrollar una cultura de control interno en base a un comportamiento ético y transparente, de esta forma, el procedimiento de contrataciones públicas estaría llevado a cabo por sujetos íntegros que prioricen el beneficio de la población. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Del Castillo (2020) en su tesis de título “Control interno y contrataciones públicas en el distrito de Zapatero 2020”, pues, según señala la autora entre sus conclusiones, existe una relación directa entre el ambiente de control y las contrataciones públicas en la municipalidad de estudio, sustentado en lo valores inferenciales de su procesamiento estadístico.

El componente de ambiente de control define la creación de un entorno organizacional que promueva la implementación de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas para aumentar la comprensión de los miembros de las unidades estructurales y desarrollar una cultura de control interno. Así tal cual, las filosofías y estilos de gestión deben interconectarse para crear un entorno que apoye activamente al control interno, lo que proporcionará transparencia en la toma de decisiones y un claro compromiso con la evaluación objetiva del desempeño. Asimismo, en la alineación de objetivos del control interno se deben establecer estructuras y lineamientos que den soporte al cumplimiento de las metas; para ello se deben asignar adecuadamente las responsabilidades de cada funcionario considerando la estructura organizacional de la entidad; para que, de esta manera se tenga un ambiente de control idóneo para alinear el trabajo de cada unidad orgánica con los objetivos de la entidad. Así pues, asegurando un ambiente de control idóneo para la entidad, se puede garantizar que el procedimiento de contrataciones públicas afiance una actuación de eficiencia, eficacia y calidad.

Discusión de los resultados relacionados al segundo objetivo específico

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación continua con el diagnóstico del segundo objetivo específico, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Señalar cómo se relaciona la evaluación del riesgo con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, por lo que los datos individuales de la Tabla 19 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,711^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación bilateral de 0.000, lo que determina que la segunda hipótesis específica es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la dimensión “Evaluación del riesgo” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, la evaluación del riesgo cubre el procedimiento del reconocimiento y distinción de las amenazas a las que se enfrenta la entidad para dar cabida a la obtención de sus objetivos, este apartado se incorpora con el fin de desarrollar respuestas adecuadas a contingencias que se presenten en distintas actividades tales como el procedimiento de contrataciones públicas. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Blas (2019) en su tesis de título “El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa” 2018”, pues, según señala la autora entre sus conclusiones, un sistema de control integrado en base a los componentes que sugiere el COSO permite que los riesgos se vean disminuidos en cada etapa del proceso de contrataciones públicas.

El componente de evaluación de riesgos cubre los procedimientos utilizados para identificar y aislar las amenazas que enfrenta la entidad para lograr sus objetivos. Esta sección se incluye para formular una respuesta adecuada a cualquier situación de emergencia que se presente en las operaciones de la entidad pública. Dado que este componente es parte del

proceso de gestión, es necesario: planificar la gestión de riesgos, identificar riesgos, analizar o evaluar riesgos y tomar contramedidas. Por lo tanto, con base en una evaluación de riesgos, se debe crear un proceso para desarrollar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y evaluar las amenazas que impiden que las entidades públicas alcancen sus objetivos, dando como resultado un plan de acción. En síntesis, la evaluación de riesgos es un proceso de carácter preventivo, pues, mediante este proceso la entidad puede prepararse para enfrentar situaciones adversas que afecten al cumplimiento de los objetivos de la institución. Así pues, una implementación correcta y adecuada del componente de evaluación de riesgos permite identificar cualquier amenaza ante los procedimientos de selección o ejecución contractual desarrollados durante las contrataciones públicas, de esta forma, se asegura un óptimo proceder en la obtención de bienes y servicios de calidad en beneficio de la entidad y en particular de la población.

Discusión de los resultados relacionados al tercer objetivo específico

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación continua con el diagnóstico del tercer objetivo específico, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Establecer la relación existente entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.”, por lo que los datos individuales de la Tabla 20 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,618^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación bilateral de 0.002, lo que determina que la tercera hipótesis específica es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la dimensión “Actividades de control” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, las actividades de control aseguran que se adopten las disposiciones correspondientes con el fin de gestionar los riesgos que puedan afectar los

objetivos de la entidad pública; asegurando que el procedimiento de contrataciones sea periódicamente controlado para garantizar el cumplimiento de las normas, políticas, procedimiento y demás requisitos existentes. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Ochoa (2019) en su tesis de título “Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019”, pues, según señala el autor entre sus conclusiones, las actividades de control connotan a la entidad facultades para monitorear de manera constante los procesos de la institución y así tener un manejo sistemático de las contrataciones públicas.

Este componente incluye políticas y procedimientos para asegurar que los riesgos que puedan afectar los objetivos de las entidades públicas estén debidamente controlados. Para tal efecto, la responsabilidad de cada procedimiento, ejercicio, actividad o tarea organizativa debe estar claramente definida, estructurada y comunicada formalmente a los funcionarios correspondientes asegurando que la ejecución de cada proceso sea autorizada, aprobada y revisada por la autoridad competente. En definitiva, las actividades de control permiten velar por el desenvolvimiento coherente de las estrategias de la entidad con miras al cumplimiento de los objetivos, instaurando normas respecto al procedimiento y actividades de los órganos de la institución. De esta manera, a través de este componente, se puede asegurar un excelente control de cada fase del procedimiento de contrataciones públicas y así garantizar un aprovechamiento máximo de los recursos públicos otorgados a la entidad en cuestión.

Discusión de los resultados relacionados al cuarto objetivo específico

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación continua con el diagnóstico del cuarto objetivo específico, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Señalar de qué manera la información y comunicación se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, por lo que los datos individuales de la Tabla 21 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,811^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación

bilateral de 0.000, lo que determina que la cuarta hipótesis específica es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la dimensión “Información y comunicación” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, el componente de información y comunicación atribuye una serie de métodos, procedimientos y actividades que, con un criterio sistemático y regular, garanticen el intercambio de información a todas las unidades orgánicas, afianzando la calidad y eficiencia en la comunicación; de esta manera, la información proporcionada a los empleadores públicos es apropiada, oportuna, actualizada y exacta para el desarrollo correcto del procedimiento de contrataciones públicas. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Del Castillo (2020) en su tesis de título “Control interno y contrataciones públicas en el distrito de Zapatero 2020”, pues, según señala la autora entre sus conclusiones, el componente de información y comunicación y las contrataciones públicas se relacionan de manera directa y significativa, ya que, las políticas y procedimientos garantizan un adecuado suministro de información que permiten el desarrollo de las contrataciones públicas de manera oportuna y eficiente.

El componente de información y comunicación adhiere una serie de acciones con estándares sistemáticos y regulares para asegurar el intercambio de información con todas las unidades orgánicas y así garantizar la calidad y eficiencia de la comunicación. Por tanto, para que la información permita a los funcionarios de la unidad estructural un desarrollo adecuado de sus actividades y funciones, se requiere obtener, identificar, seleccionar y registrar oportunamente los datos relevantes para su comunicación; asegurando la calidad, pertinencia y oportunidad de la información. Así pues, debido a la importancia y criticidad del procedimiento de contrataciones públicas se requiere de una adecuada información y

comunicación en cada tramo de sus actividades, de forma que, no se amedrenten errores en esta labor.

Discusión de los resultados relacionados al quinto objetivo específico

Con base en el análisis de los resultados discutidos, esta investigación continua con el diagnóstico del quinto objetivo específico, en ese sentido, el objetivo de la investigación se ha planteado con la siguiente proposición “Establecer la relación existente entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, por lo que los datos individuales de la Tabla 22 muestran un resultado positivo respecto a su correlación ($r = 0,649^{**}$), además, el estadístico de prueba indica una significación bilateral de 0.001, lo que determina que la quinta hipótesis específica es significativa al 99% de confianza. Por lo tanto, el estudio puede establecer que la dimensión “Actividades de supervisión” y su variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” están directa y significativamente relacionadas porque, como se discutió en el análisis descriptivo de resultados y prueba de hipótesis, las actividades de supervisión connotan un proceso técnico de dirección, revisión y mejora de la participación en las acciones de los supervisores responsables del desarrollo del control interno, de esta forma, se asegura la calidad de los procesos en todas las etapas de implementación de esta herramienta. Los resultados señalados concuerdan con lo aludido por Del Castillo (2020) en su tesis de título “Control interno y contrataciones públicas en el distrito de Zapatero 2020”, pues, según señala la autora entre sus conclusiones, la supervisión y las contrataciones públicas se relacionan directamente en la entidad de estudio.

La aplicación del sistema de control interno podría resultar insuficiente si su funcionamiento no se supervisa y actualiza periódicamente. Por ello resulta necesario realizar actividades de retroalimentación respecto a la aplicación del control interno, para tomar medidas correctivas que sean necesarias. Ante ello, el componente de supervisión se instaura

como un proceso técnico de gestión, inspección e intervención de las autoridades de control encargadas del desarrollo de los servicios de control interno, este componente tiene el objetivo de mejorar las competencias y la calidad de los resultados del sistema de control. Así pues, al realizar actividades de retroalimentación periódicas se busca mejorar la implementación de cada componente dentro de la entidad, pues, cada institución mantiene particularidades que se han de tener en cuenta para adoptar procedimientos de eficiencia y eficacia.

Entonces, a raíz de esta investigación y de lo analizado a lo largo de su desarrollo, se formula las siguientes preguntas que pueden servir como partida para futuras investigaciones:

1. ¿La evaluación de riesgos incide positivamente en la fase de planificación y programación de las contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené en el año 2022?
2. ¿La evaluación de riesgos incide positivamente en la fase de actuaciones preparatorias de las contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené en el año 2022?
3. ¿La evaluación de riesgos incide positivamente en la fase de selección de las contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené en el año 2022?
4. ¿La evaluación de riesgos incide positivamente en la fase de ejecución contractual de las contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené en el año 2022?

Conclusiones

Considerando los resultados obtenidos y en contraste con el marco teórico que sustenta el estudio, se pueden extraer las siguientes conclusiones en base a los objetivos de la investigación.

1. Iniciando con la presentación de conclusiones, este estudio define el objetivo general utilizando la siguiente proposición “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,842^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,0000 se define el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,842$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la variable “Control interno” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, una incorporación adecuada del control interno permite instaurar una herramienta efectiva para el cumplimiento de los objetivos que persiguen las entidades, pues, la inclusión de lineamientos y políticas que se disponen a través de esta herramienta se puede reducir los riesgos que atenten en contra de las metas propuestas, de esta manera, el control interno brinda una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia del funcionamiento y cumplimiento de los actos reglamentarios vinculando las actividades de las instituciones del Estado con los objetivos establecidos. Así pues, el control interno permite que las entidades públicas, como la municipalidad distrital de Perené, puedan alinear los procedimientos de contratación pública con los objetivos que persigue el Estado, de esta manera, se dota de los

bienes o servicios necesarios para asegurar su óptimo funcionamiento en beneficio de los ciudadanos.

2. Continuando con la presentación de conclusiones, este estudio define el primer objetivo específico utilizando la siguiente proposición “Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,799^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,0000 se define el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,799$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la dimensión “Ambiente de control” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, la adecuada incorporación de un ambiente de control promueve la adopción de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas para aumentar la comprensión de los miembros de la unidad estructural y desarrollar una cultura de control interno en base a un comportamiento ético y transparente, de esta forma, el procedimiento de contrataciones públicas estaría llevado a cabo por sujetos íntegros que prioricen el beneficio de la población; es por esta razón que se destaca la importancia del ambiente de control, no obstante, el análisis descriptivo del estudio muestra cierta desidia sobre este componente, pues, determinados funcionarios y servidores públicos indican que no se le presta suficiente importancia a la institución de normas, procesos y estructuras que sirvan de base para llevar a cabo un adecuado ambiente de control.

3. Prosiguiendo con la presentación de conclusiones, este estudio define el segundo objetivo específico utilizando la siguiente proposición “Señalar cómo se relaciona la evaluación del riesgo con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,711^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,0000 se define el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,711$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la dimensión “Evaluación del riesgo” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, la adecuada adopción del componente de evaluación del riesgo cubre los procedimientos utilizados para aislar las amenazas que enfrenta la entidad para lograr sus objetivos, para este fin, la entidad debe identificar y evaluar los riesgos para disponer de una estrategia clara, organizada e interactiva que permita adoptar contramedidas para enfrentar situaciones de adversidad, de esta forma, se identificaría cualquier amenaza ante los procedimientos de selección o ejecución contractual desarrollados durante las contrataciones públicas para así asegurar la obtención de bienes y servicios de calidad en beneficio de la entidad y en particular de la población. Ahora bien, en una situación similar a la anterior, en el análisis descriptivo se pudo apreciar puntos débiles en el componente de evaluación de riesgos, debido a que, determinados funcionarios y servidores públicos indican que no se identifica y analiza todos los factores de riesgo interno y externo que pudieran afectar el logro de objetivos de la entidad.

4. Persistiendo con la presentación de conclusiones, este estudio define el tercer objetivo específico utilizando la siguiente proposición “Establecer la relación existente entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,618^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,002 se define el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,618$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la dimensión “Actividades de control” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, la adecuada integración del componente de actividades de control adhiere una serie de procedimientos que aseguran el control de los riesgos identificados en cada una de las áreas usuarias de la entidad pública; para lograr este fin, se debe afianzar un control en la ejecución de cada proceso de la actividad, asegurando el desenvolvimiento coherente de las estrategias de la entidad con miras al cumplimiento de los objetivos. De esta manera, a través de este componente, se puede garantizar un excelente control de cada fase del procedimiento de contrataciones públicas con el aprovechamiento máximo de los recursos públicos otorgados a la entidad en cuestión.
5. Prologando la presentación de conclusiones, este estudio define el cuarto objetivo específico utilizando la siguiente proposición “Señalar de qué manera la información y comunicación se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,811^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,000 se define

el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,811$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la dimensión “Información y comunicación” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, la adecuada admisión del componente de información y comunicación connota una serie de acciones con estándares sistemáticos y regulares para asegurar el intercambio de información con todas las unidades orgánicas y así garantizar la calidad y eficiencia de la comunicación; para cumplir este fin, la información permitida y proporcionada por los funcionarios de cada unidad debe regirse en calidad, pertinencia y oportunidad. Ahora bien, el procedimiento de contrataciones públicas se debe apoyar de una adecuada información y un adecuado canal de comunicación, pues, la criticidad en cada tramo de sus actividades lo requiere de esta manera.

6. Finalizando la presentación de conclusiones, este estudio define el quinto objetivo específico utilizando la siguiente proposición “Establecer la relación existente entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”, donde la estadística de prueba (Rho de Spearman) adopta un coeficiente de correlación notable de valor $r = 0,649^{**}$; y debido a la significación bilateral 0,001 se define el nivel de confianza de la hipótesis al 99%. Estos resultados nos llevan a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa porque el valor crítico del coeficiente Rho de Spearman es menor que el coeficiente de correlación hallado ($0,544 < 0,649$). Por lo tanto, de esta manera, se tiene documentación estadística precisa para determinar la existencia de una correlación directa y significativa entre la dimensión “Actividades de

supervisión” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” en la municipalidad distrital de Perené. Con esta evidencia empírica se puede corroborar lo señalado por la teoría, debido a que, la correcta implicancia del componente de actividades de supervisión garantiza un proceso técnico de dirección, revisión y mejora de la participación en las acciones de los supervisores responsables del desarrollo del control interno, de esta forma, se asegura la calidad de los procesos en todas las etapas de implementación de esta herramienta.

Recomendaciones

1. Se sugiere la publicidad de los resultados encontrados en relación al control interno y al procedimiento de contrataciones públicas, pues, en la presente investigación se destaca la importancia de los componentes de control sobre las adquisiciones de bienes y/o servicios. Además, se sugiere buscar la eficiencia en el procedimiento de las contrataciones públicas, pues, en varias ocasiones las normas de contratación están muy orientadas a establecer formalidades engorrosas y trámites burocráticos que entorpecen el trámite administrativo.
2. Se sugiere el adiestramiento y concientización del titular y los empleados públicos de la municipalidad distrital respecto al componente de ambiente de control, pues, tal y como señalan los resultados, se ha encontrado cierta desidia respecto a la importancia de este componente, por esta razón, se debe resaltar su importancia sobre las actividades de la entidad, pues, si no se integra un ambiente de control óptimo el entorno no influiría en los integrantes de la entidad pública, estableciendo una base endeble para la gestión de riesgo.
3. Se sugiere tener cuidado en la aplicación de los resultados obtenidos respecto a la evaluación de riesgos y al proceso de contrataciones públicas, pues, esta precisa ser uno de los componentes más importantes del control interno, y si ésta no se implementa adecuadamente, entonces, se daría plena cabida a las amenazas que atentan en contra del cumplimiento de objetivos de la municipalidad estudiada.
4. Se sugiere llevar adelante los resultados obtenidos respecto a las actividades de control y al procedimiento de contrataciones públicas, pues, se precisa destacar el gran interés tomado por los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre este componente, donde se destaca la adopción de disposiciones correspondientes con el fin de gestionar los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad pública.
5. Se sugiere que futuras investigaciones tomen en consideración lo hallado sobre la relación del componente de información y comunicación con el proceso de contrataciones públicas,

pues, aunque pocos autores no asuman su trascendencia, éste resulta ser provechoso para las actividades de la entidad, ya que, toda área usuaria requiere obtener información oportuna y confiable para el desarrollo de sus funciones, y más en un procedimiento tan crítico como es el de contrataciones públicas.

6. Se sugiere mejorar el método de investigación para que el análisis de correlación de la dimensión “Actividades de supervisión” y la variable relacionada “Proceso de contrataciones públicas” se pueda realizar sobre una base metodológica más robusta, logrando así una reflexión más crítica de este tema de investigación.

Referencias bibliográficas

- Abad, E. (2019). *El procedimiento administrativo en la contratación pública*. Universidad Técnica Particular de Loja.
- Ablan, N., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 5–17.
- Alarcón, R. (2016). Importancia de la estadística en una investigación. *Revista Encuentro Colombiano*, 251–260.
- Alava, J. (2017). Elaboración del Plan Anual de Contrataciones. *Revista Contable*.
- Álvarez, A. (2017). *Comentarios al reglamento y Ley de Contrataciones del Estado*. Pacifico Editores S.A.C.
- Alvarez, A. (2020). Justificación de la Investigación. *Universidad de Lima*, 1–3.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2017). *Comentarios al reglamento y ley de contrataciones del estado*. Pacífico Editores S.A.C.
- Amaya, L., Berrío, G., & Herrera, W. (2018). *¿Qué son los principios éticos?*
- Arias, J. (2020). Plantear y formular un problema de investigación: un ejercicio de razonamiento. *Revista Lasallista de Investigación*, 301–313.
- Arias, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL.
- Arias, J., Villasis, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alerg Mex*, 201–216.

- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica: Una aproximación para los estudios posgrado*. Universidad Internacional de Ecuador.
- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Profit editorial.
- Barrio, L., & Barrio, S. (2008). El informe de control interno en la Administración Pública. *Auditoría Pública*, 51–60.
- Becerra, D. (2017). La eficiencia en la gestión de recursos del sector público: Una reflexión multidisciplinar. *Revista de Economía Crítica*, 96–110.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral*. Eco ediciones.
- Blas, I. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial del Santa”, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Burgos, F., & Escalona, J. (2017). Prueba piloto: validación de instrumentos y procedimientos para recopilar data antropométrica con fines ergonómico. *Ingeniería y Sociedad*, 31–47.
- Calderón, A. (2019). Guía de investigación en Ciencias e Ingeniería, Estadística. *Pontificia Universidad Católica Del Perú*, 1–73.

- Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 49–57.
- Camacho, J. (2008). Asociación entre variables: correlación no paramétrica. *Revista Científica AMC*, 50, 144–146. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/amc/v50n3/3783.pdf>
- Campos, M. (2017). Métodos y técnicas de investigación académica. *Universidad de Costa Rica*, 1–80.
- Cárdenas, G. (2018). *Manual de contratación pública*. Universidad Continental.
- Carmona, M. (2010). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 152–171.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica*. San Marcos.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*, 129–146.
- Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. Universidad Andina Simón Bolívar.
- Chaverri, D. (2017). Delimitación y justificación de problemas de investigación en ciencias sociales. *Revista de Ciencias Sociales*, 185–193.
- Colás, P., & Ramírez, J. (2016). *Curso de formación TFG*. Universidad de Sevilla.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Tarea Asociación Gráfica Educativa.

- Curiñahui, L. (2019). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad Provincial De Cerro De Pasco periodo – 2015*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- De Sales, R., & Chaves, J. (2017). Método analítico-sintético de Julius Kaiser: un espíritu pionero para el tratamiento. *TransInformação*, 125–139.
- Del Castillo, R. (2020). *Control interno y contrataciones públicas en el distrito de Zapatero 2020*. Universidad César Vallejo.
- Del Toro, J. (2011). Control Interno. In *Cuba*.
- Díaz, G. (2020). Metodología del estudio piloto. *Rev. Chil. Radio*, 12–18.
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 81–104.
- Espinoza, L., & Ochoa, J. (2021). El nivel de investigación relacional en las ciencias sociales. *Revista Autónoma*, 3, 93–111.
<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/257>
- Estupiñan, R. (2015). *Control intenro y fraudes*. Eco ediciones.
- Fernandez, J. (2015). El Contrato Administrativo y la Licitación pública. *Derecho & Sociedades*, 75–83.
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 65–76.
- Flores, P. (2012). El perfeccionamiento del contrato entre ausentes. Un análisis al artículo 1374 del Código Civil. *USMP*, 1–23.

- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno*. Publicidad y Matiz.
- Fresno, C. (2019). *Metodología de la investigación: Así de fácil*. El Cid Editor.
- Fuentes, D., Toscano, A., Malvaceda, E., Díaz, J., & Díaz, L. (2020). *Metodología de la investigación: conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*. Editorial Universidad Pontificia Bolivariana.
- Gallego, J. (2018). Cómo se construye el marco teórico de la investigación. *Cadernos de Pesquisa*, 830–854.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Auditoría Pública: Revista de Los Organos Autónomos de Control Externo*, 487–502.
- Gamboa, L. (2016). *Análisis documental de la importancia de la gestión del conocimiento para la cultura de la investigación*. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.
- Gámez, I. (2011). Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad. *Auditoría Pública*, 11–31.
- García, J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U.
- Godoy, X. (2017). *Incidencia del COSO Enterprise Risk Management en la contratación pública del Distrito de Salud 10D01*. Universidad Técnica del Norte.
- Guzmán, C. (2015). *Manual de la Ley de Contrataciones del Estado "Análisis de su ley"*. Gaceta jurídica.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018a). *Metodología de la Investigación* (M. Hill, Ed.).
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018b). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.

- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2019). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill Education.
- Hernández, S. (2015). Apuntes Sobre la Reforma en Materia de Contratación Pública. *Derecho & Sociedad*, 99–107.
- Hernández, S., & Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Uaeh*, 51–53.
- Herrera, M. (2020). *La aplicación de principios y objetivos de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento general en la contratación de bienes y servicios con empresas públicas nacionales*. Universidad Andina Simón Bolívar.
- Huaire, E., Marquina, R., Horna, V., Llanos, K., Herrera, Á., Rodríguez, J., & Villamar, R. (2022). *Tesis fácil. El arte de dominar el método científico*. Casa Editorial Analética.
- Huerta, D. (2010). El control interno como herramienta para eficientar la administración pública. *Revista ECORFAN*, 69–92.
- Katz, M., Seid, G., & Abiuso, F. (2019). La técnica de encuesta. *Uba*, 2–36.
- La Torre, O. (2016). *Comentarios a la Ley de Contrataciones del estado y su reglamento*. Revista jurídica.
- LumenSoft. (2018). *SEACE 2018: Estadísticas de Licitaciones del Estado*. SEACE. <https://www.lumensoft.pe/seace/seace-2018/>
- Mabel, M. (2011). El procedimiento de la licitación pública. *Revista de La Facultad de Derecho*, 257–267.
- Martin, R. (2014). El laberinto estatal: Historia, evolución y conceptos de la contratación administrativa en el Perú. *Arbitraje PUCP*, 41–77.

- Medina, E. (2015). Procesamiento de la información. *Revista de Estadística y Geografía*, 1–17.
- Mejía, R. (2011). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *AD-Minister*, 82–95.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Melgar, J. (2017). *Tipos De Fichas Bibliográficas*. <https://www.clasificacionde.org/tipos-de-fichas-bibliograficas/>
- Mendoza, A., Bolaño, Y., & Mendoza, A. (2017). Procedimiento de gestión integrada de riesgos para el control interno universitario. *Revista ECA Sinergia*, 80–98.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica*, 206–240.
- Mias, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo editorial Brujas.
- Morante, L. (2016). *Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado*. Pacífico Editores S.A.C.
- Morante, L. (2018). *Contrataciones del estado: Normativa vigente con las modificatorias efectuadas por el D.L. N.º 1341 y el D.S. N.º 056-2017-EF*. Pacifico Editores S.A.C.
- Navas, C. (2017). Las contrataciones públicas. *Lex*, 263–275.
- Novo, C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 32–40.
- OAS. (2017). *Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado*.
- Oblitas, A. (2016). Fichas textuales. *Revista de Información*, 1–13.

- Ochoa, E. (2019). *Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019*. Universidad César Vallejo.
- Ochsenius, I. (2017). La contratación pública y su apremiante control ¿Por qué medir nuestras adquisiciones y qué nos obliga a hacerlo? *Auditoría Pública*, 73–84.
- Orozco, J., & Díaz, A. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *REVISTA ELECTRÓNICA DE CONOCIMIENTOS, SABERES Y PRÁCTICAS*, 66–82.
- OSCE. (2016). *Ley de contrataciones del estado*.
- Palacios, J. (2012). *Rendición de Cuentas y Compras de Gobierno*. :Secretaría de Función Pública.
- Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Instituto de Investigaciones En Accountability y Control*.
- Parreño, A. (2016). *Metodología de la investigación en salud*. Espoch.
- Parres, A. (2010). Reflexiones en torno a la función de control interno de la gestión del sector público, a la luz de la nueva Ley General Presupuestaria. *Auditoría Pública*, 63–67.
- Pereyra, E. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)*. Universidad Nacional de Córdoba.
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*.

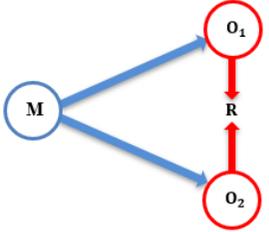
- Ramírez, A. (2019). *Metodología de la investigación científica*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Ramos, L., Mendo, C., & Arquero, R. (2009). La producción informativa y documental del Estado: hacia un inventario de los recursos públicos. *Revista Española de Documentación Científica*, 40–59.
- Retamozo, A. (2017). Los procedimientos de selección en la Ley N.º 30225, Ley de contrataciones del estado. *Revista Aequitas*, 97–111.
- Retamozo, J. (2010). *Manual de actualización administrativa II - El plan anual de contrataciones como instrumento de gestión*. Gaceta Jurídica.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Revista Venezolana*, 115–136.
- Romero, M., Julca, N., Pérez, M., & Delgado, R. (2019). El docente como gerente y la calidad de los procesos educativos en el aula de un colegio policial de la provincia constitucional del Callao, Perú, 2018. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 66–72.
- Rosso, E. (2018). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital La caleta De Chimbote*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Ruiz, E. (2018). El control interno de la gestión económico-financiera de la concesión de obras y concesión de servicios locales. *Auditoría Pública: Revista de Los Organos Autónomos de Control Externo*, 41–54.
- Salgado, J. (2014). *Sistemas de control de gestión*. Anfeca.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.

- Santos, G. (2017). Validez y confiabilidad del cuestionario. *Revista de Ciencias*, 1–85.
- Serrano, J. (2020). *Metodología de la investigación*. Edición Gamma.
- Serrano, P., & Vega, F. (2017). Control interno. *Revista Espacios*.
- Sucasaire, J. (2021). *Estadística descriptiva para trabajos de investigación*. Concytec.
- Torres, M. (2016). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Universidad Rafael Landívar.
- UNODC. (2012). *Transparencia, Objetividad y Competencia en las Contrataciones Públicas*. UNODC.
- Urbina, J. (2016). *La Contratación estatal*. Gaceta jurídica.
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El Desarrollo de la Tesis: Descriptiva-Comparativa, Correlacional y Cuasiexperimental*. San Marcos EIRL.
- Vega, O. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. *Revista Espacios*.
- Vera, D. (2019). La investigación descriptiva. *UTMACH*, 1–25.
- Vidal, M. (2016). Cómo elaborar un marco conceptual. *Pontificia Universidad Católica de Chile*, 1–5.
- Villegas, D. (2019). La importancia de la estadística aplicada. *Revista de Investigación & Negocios*, 29–42.
- Viñas, J. (2018). La transparencia y el control en el sector público: ¿hacia un cambio en la auditoría pública local? *Auditoría Pública*, 33–40.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”

Problema	Objetivo	Hipótesis	Marco teórico	Variables Dimensiones	Metodología de Investigación
Problema general.	Objetivo general.	Hipótesis general	V1 Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. (J. Calderón & Mantilla, 2017)	Variable Control interno D1. Ambiente de control I1. Integridad y valores I2. Supervisión I3. Alineación de objetivos	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Método general: Científica Método específico: - Mixto - Descriptivo - Hipotético-deductivo - Estadístico. - Análisis y síntesis
¿Qué relación existe entre el control interno y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	Los sistemas de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial. (Castañeda, 2014)	D2. Evaluación del riesgo I1. Objetivos claros I2. Identificación y análisis de riesgos	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específico	V2 Elaboración del Plan Anual de Contrataciones (Alava, 2017)	D3. Actividades de control I1. Mitigación de riesgos I2. Normas y procedimientos	NIVEL Correlacional
1. ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?	1. Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	1. El ambiente de control tiende a relacionarse directa y significativamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	Importancia del control interno en el sector público. (J. Gamboa et al., 2016)	D4. Información y comunicación I1. Apropiada I2. Oportuna I3. Actualizada I4. Exacta I5. Accesible	DISEÑO 
2. ¿Cómo la evaluación del riesgo se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?	2. Señalar cómo se relaciona la evaluación del riesgo con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	2. La evaluación del riesgo se relaciona directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.	Comentarios al reglamento y ley de contrataciones del estado (Álvarez & Álvarez, 2017)	D5. Actividades de supervisión I1. Calidad de desempeño I2. Acciones correctivas	Descriptivo-correlacional M : Muestra del estudio. O1 : Control interno O2 : Proceso de contrataciones públicas O : Observaciones. r : Relación entre las dos variables
			Manual de contratación pública. (Cárdenas, 2018)		
			El Contrato Administrativo y la Licitación pública. (Fernandez, 2015)		

3. ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?

3. Establecer la relación existente entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

3. Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Libros de metodología

Metodología de la investigación: Así de fácil (Fresno, 2019)

Metodología de la Investigación (R. Hernández & Mendoza, 2019)

Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (Sánchez et al., 2018)

Metodología de investigación para administradores (García, 2016)

Método analítico-sintético de Julius Kaiser: un espíritu pionero para el tratamiento (De Sales & Chaves, 2017)

Variable asociada

Proceso de contrataciones públicas

- D1.** Maximizar el valor de los recursos públicos
- I1. Uso eficiente y transparente de los recursos públicos
- I2. Precio y calidad

D2. Plan Anual de Contrataciones

- I1. Formulación
- I2. Requerimiento
- I3. Valor referencial
- I4. Aprobación y modificación

D3. Procedimiento de selección

- I1. Licitación pública
- I2. Concurso público
- I3. Adjudicación
- I4. Subasta inversa
- I5. Convenios marco
- I6. Contratación directa

D4. Ejecución contractual

- I1. Perfeccionamiento del contrato
- I2. Conformidad de la prestación

POBLACIÓN
22 funcionarios de la municipalidad distrital de Perené

MUESTRA
22 funcionarios de la municipalidad distrital de Perené

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas	Instrumentos
Observación	Cuestionario
Encuesta	
Entrevista	
Análisis documental	Ficha textual
Bibliográfica	Ficha bibliográfica

TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Técnicas	Instrumentos
Procesamiento de información	Análisis estadístico
Presentación de resultados	Análisis descriptivo
Clasificación	Análisis inferencial
Tabulación	

4. ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?

4. Señalar de qué manera la información y comunicación se relaciona con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

4. La información y comunicación tienden a relacionarse directamente con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

5. ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020?

5. Establecer la relación existente entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

5. Existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión con el proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020.

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Título: “Control interno y proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”

Variable	D. Conceptual	D. Operacional	Dimensiones	D. Conceptual	Indicadores	Nº de Ítems
CONTROL INTERNO	De acuerdo a (Castañeda L. , 2014, pág. 136) “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, integrados al proceso administrativo, derivados de la manera como la administración realiza los negocios [...]. Estos componentes son: <u>ambiente de control</u> , <u>evaluación de riesgos</u> , <u>actividades de control</u> , <u>información</u> , y <u>comunicación</u> y <u>monitoreo</u> ”.	El control interno es el conjunto de acciones, actividades, políticas y normas orientadas a prevenir aquellos riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de los procesos en una entidad. El análisis de esta variable es enfocado en sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión). A través de la aplicación de la técnica de encuesta, utilizando como instrumentos un cuestionario y empleando como informantes a los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené, se obtiene datos respecto a la variable control interno.	V1.1 Ambiente de control	De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014) “El ambiente de control comprende los principios de <u>integridad y valores</u> éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de <u>supervisión</u> , la estructura organizativa <u>alineada a objetivos</u> , el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas”.	V1.1.1: Integridad y valores	1
					V1.1.2: Supervisión	1
					V1.1.3: Alineación de objetivos	1
			V1.2 Evaluación del riesgo	De acuerdo a (Durán, 2018) la Evaluación de riesgo es “responsabilidad de todos los niveles gerenciales y que el mismo consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que podrían afectar el <u>cumplimiento de la misión y objetivos institucionales</u> en una organización”. Por tanto, se insta a las máximas autoridades de los órganos y entes públicos a <u>detectar dichos riesgos</u> y así lograr los objetivos planteados”.	V1.2.1: Objetivos claros	1
					V1.2.2: Identificación y análisis de riesgos	3
			V1.3 Actividades de control	Según Castañeda L. (2014) Se definen como “las <u>normas y procedimientos</u> que constituyen las acciones necesarias para implementar las <u>políticas</u> que pretenden asegurar el cumplimiento de las directrices que la dirección ha establecido con el fin de <u>controlar los riesgos</u> ” (p. 137).	V1.3.1: Mitigación de riesgos	2
					V1.3.2: Normas y procedimientos	1
			V1.4 Información y comunicación	A este respecto (Ablan & Méndez, 2010) menciona “se constituyen en dos requisitos indispensables para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno. La información debe ser en tal sentido <u>apropiada</u> , <u>oportuna</u> , <u>actualizada</u> , <u>exacta</u> y <u>accesible</u> , condición que exige una adecuada organización y	V1.4.1: Apropiable	1
					V1.4.2: Oportuna	1

	documentación de la misma. La comunicación debe fluir de adentro hacia afuera y viceversa. En lo interno debe fluir en todos los sentidos y direcciones de manera que facilite la toma de decisiones”.	V1.4.3: Actualizada	1
		V1.4.4: Exacta	1
		V1.4.5: Accesible	1
V1.5 Actividades de supervisión	Asimismo (Blanco, 2015) afirma que “La supervisión de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Indica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias [...]” (p. 39).	V1.5.1: Calidad de desempeño	1
		V1.5.2: Acciones correctivas	2

Variable Asociada	D. Conceptual	D. Operacional	Dimensiones	D. Conceptual	Indicadores	N° de Ítems
PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	Según Morante (2018) "Tiene por finalidad establecer normas orientadas a <u>maximizar el valor de los recursos públicos</u> que se invierten [...] todas las entidades sujetas a la ley de contrataciones del estado están en la obligación de registrar información relacionada con su <u>Plan Anual de Contrataciones (PAC), procedimientos de selección, los contratos y su ejecución</u> [...]" (p. 154).	El proceso de contrataciones públicas es el medio por el cual una entidad del estado adquiere bienes, servicios u obras para mejorar la condición de sus procesos y satisfacer las necesidades de la población. El análisis de esta variable es enfocado en los siguientes: maximizar el valor de los recursos públicos, PAC, procedimiento de selección y ejecución contractual. A través de la aplicación de la técnica de encuesta, utilizando como instrumentos un cuestionario y empleando como informantes a los funcionarios de la municipalidad distrital de Perené, se obtiene datos respecto a la variable proceso de contrataciones públicas.	V2.1 Maximizar el valor de los recursos públicos	De acuerdo a la OSCE (2016) El maximizar el valor del dinero es uno de los objetivos de la contratación pública, dado que se busca obtener la <u>calidad deseada</u> en el tiempo oportuno con el mejor empleo de los recursos públicos disponibles. Maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Estado, <u>uso eficiente y transparente de recursos públicos.</u>	V2.1.1: Uso eficiente y transparente de recursos públicos	1
			V2.2 Plan anual de contrataciones	De acuerdo a (Álvarez & Álvarez, 2017) "[...] teniendo en cuenta la etapa de <u>formulación</u> y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada Entidad debe programar [...] los <u>requerimientos</u> de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año, [...] con la finalidad de elaborar el PAC" (p. 77).	V2.1.2: Precio y calidad	2
			V2.3 Procedimientos de selección	De acuerdo a (Martin, 2014, pág. 58) "[...] en la fase del proceso de selección o también conocida como fase precontractual, los procedimientos administrativos de selección regulados por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones son: <u>licitación pública, concurso público, adjudicación, subasta inversa, convenios Marco, contratación directa</u> ".	V2.2.1: Formulación	1
					V2.2.2: Requerimiento	1
					V2.2.3: Valor referencial	1
					V2.2.4: Aprobación y modificación	1
					V2.3.1: Licitación pública	1
					V2.3.2: Concurso público	1
					V2.3.3: Adjudicación	1
					V2.3.4: Subasta inversa	1
		V2.3.5: Convenios marco	1			

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Título: “Control interno y proceso de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Perené - 2020”

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Respuesta
CONTROL INTERNO	V1.1 Ambiente de control	V1.1.1: Integridad y valores	1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?	Escala Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca Recategorización 5= Excelente 4= Buena 3 = Regular 2 = Mala 1 = Ineficiente
		V1.1.2: Supervisión	2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?	
		V1.1.3: Alineación de objetivos	3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?	
	V1.2 Evaluación del riesgo	V1.2.1: Objetivos claros	4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?	
		V1.2.2: Identificación y análisis de riesgos	5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?	
			6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?	
	V1.3 Actividades de control	V1.3.1: Mitigación de riesgos	7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?	
			8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?	
		V1.3.2: Normas y procedimientos	9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?	
	V1.4 Información y comunicación	V1.4.1: Apropiada	10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?	
		V1.4.2: Oportuna	11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?	
		V1.4.3: Actualizada	12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?	

	V1.4.4: Exacta	14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?
	V1.4.5: Accesible	15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?
V1.5 Actividades de supervisión	V1.5.1: Calidad de desempeño	16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?
	V1.5.2: Acciones correctivas	17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?
		18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?

Variable asociada	Dimensiones	Indicadores	Items	Respuesta
PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	V2.1 Maximizar el valor de los recursos públicos	V2.1.1: Uso eficiente y transparente de recursos públicos	1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?	Escala Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca Recategorización 5= Excelente 4= Buena 3 = Regular 2 = Mala 1 = Ineficiente
		V2.1.2: Precio y calidad	2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejoras condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles? 3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?	
	V2.2 Plan anual de contrataciones	V2.2.1: Formulación	4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?	
		V2.2.2: Requerimiento	5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?	
		V2.2.3: Valor referencial	6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?	
		V2.2.4: Aprobación y modificación	7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?	
	V2.3 Procedimientos de selección	V2.3.1: Licitación pública	8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?	
		V2.3.2: Concurso público	9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?	
		V2.3.3: Adjudicación	10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?	
		V2.3.4: Subasta inversa	11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?	
		V2.3.5: Convenios marco	12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?	
		V2.3.6: Contratación directa	13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad? 14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?	

V2.4
Ejecución contractual

V2.4.1: Perfeccionamiento del contrato

15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?

V2.4.2: Conformidad de la prestación

17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?
-

Anexo 4: Instrumento de investigación

Anexo 5: Instrumento de investigación

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE: CONTROL INTERNO

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control					
1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?				✓	
2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?				✓	
3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?			✓		
Dimensión 2: Evaluación del riesgo					
4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?			✓		
5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?				✓	

6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?				X	
7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?				X	
Dimensión 3: Actividades de control					
8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?			X		
9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?				X	
10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?				X	
Dimensión 4: Información y comunicación					
11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?				X	
12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?					X
13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?				X	
14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?				X	
15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?				X	
Dimensión 5: Actividades de supervisión					
16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?				X	
17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?				X	
18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?				X	

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE ASOCIADA: PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Maximizar el valor de los recursos públicos					
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?				X	
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?				X	
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?			X		
Dimensión 2: Plan anual de contrataciones					
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?				X	
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?				X	
6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?				X	
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la				X	

aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?				X	
Dimensión 3: Procedimientos de selección					
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?					X
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?					X
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?					X
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?				X	
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?					X
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?				X	
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?					X
Dimensión 4: Ejecución contractual					
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el - compute de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?				X	
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?				X	
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?				X	
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?				X	

Gracias por su colaboración

Anexo 5: Instrumento de investigación
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE: CONTROL INTERNO

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control					
1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?				X	
2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?			X		
3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?				X	
Dimensión 2: Evaluación del riesgo					
4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?				X	
5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?				X	

6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?				X	
7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?				X	
Dimensión 3: Actividades de control					
8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?				X	
9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?				X	
10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?				X	
Dimensión 4: Información y comunicación					
11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?			X		
12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?				X	
13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?			X		
14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?			X		
15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?				X	
Dimensión 5: Actividades de supervisión					
16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?			X		
17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?				X	
18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?				X	

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE ASOCIADA: PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Maximizar el valor de los recursos públicos					
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?				X	
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?					X
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?					X
Dimensión 2: Plan anual de contrataciones					
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?					X
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?				X	
6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?				X	
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la				X	

aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?					X
Dimensión 3: Procedimientos de selección					
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?				X	
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?					X
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?					X
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?					X
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?				X	
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?				X	
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?				X	
Dimensión 4: Ejecución contractual					
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el compute de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?				X	
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?				X	
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?				X	
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?				X	

Gracias por su colaboración

Anexo 5: Instrumento de investigación

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE: CONTROL INTERNO

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control					
1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?		X			
2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?			X		
3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?					X
Dimensión 2: Evaluación del riesgo					
4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?					X
5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?			X		

6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?				X	
7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?				X	
Dimensión 3: Actividades de control					
8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?					X
9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?					X
10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?				X	
Dimensión 4: Información y comunicación					
11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?				X	
12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?				X	
13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?				X	
14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?					X
15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?				X	
Dimensión 5: Actividades de supervisión					
16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?				X	
17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?				X	
18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?					X

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE ASOCIADA: PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Maximizar el valor de los recursos públicos					
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?					X
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejoras condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?					X
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?				X	
Dimensión 2: Plan anual de contrataciones					
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?				X	
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?					X
6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?					X
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la					X

aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?					X
Dimensión 3: Procedimientos de selección					
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?				X	
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?					X
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?					X
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?					X
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?					X
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?				X	
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?				X	
Dimensión 4: Ejecución contractual					
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el compute de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?					X
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?					X
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?					X
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?					X

Gracias por su colaboración

Anexo 5: Instrumento de investigación
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE: CONTROL INTERNO

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control					
1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?				✓	
2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?			✓		
3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?				✓	
Dimensión 2: Evaluación del riesgo					
4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?				✓	
5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?				X	

6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?				X	
7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?				X	
Dimensión 3: Actividades de control					
8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?				X	
9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?				X	
10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?			X		
Dimensión 4: Información y comunicación					
11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?				X	
12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?				X	
13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?				X	
14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?				X	
15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?				X	
Dimensión 5: Actividades de supervisión					
16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?				X	
17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?				X	
18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?				X	

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE ASOCIADA: PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Maximizar el valor de los recursos públicos					
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?					X
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?					X
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?					X
Dimensión 2: Plan anual de contrataciones					
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?				X	
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?			X		
6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?				X	
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la				X	

aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?				X	
Dimensión 3: Procedimientos de selección					
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?				X	
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?					X
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?					X
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?					X
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?				X	
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?					X
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?					X
Dimensión 4: Ejecución contractual					
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el - computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?					X
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?				X	
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?					X
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?					X

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

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

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

VARIABLE ASOCIADA: PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ÍTEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Maximizar el valor de los recursos públicos					
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?					
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejoras condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?					
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?					
Dimensión 2: Plan anual de contrataciones					
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?					
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?					

6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?					
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?					
Dimensión 3: Procedimientos de selección					
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?					
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?					
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?					
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?					
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?					
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?					
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?					
Dimensión 4: Ejecución contractual					
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?					
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?					
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?					
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?					

Gracias por su colaboración

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Confiabilidad del instrumento

Estadística de fiabilidad de la variable “Control interno”

Ítems	Media	SD	Índice de discriminación	Cronbach's α si se suprime el elemento
1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?	4.00	0.667	0.297	0.913
2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?	4.40	0.699	0.710	0.904
3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?	3.90	0.876	0.599	0.906
4. ¿Considera que la entidad específica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?	3.80	0.919	0.646	0.905
5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?	3.80	0.632	0.269	0.914
6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?	3.90	0.568	0.547	0.908
7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?	3.90	0.738	0.475	0.909
8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?	4.10	0.994	0.748	0.901
9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?	4.50	0.707	0.745	0.903
10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?	4.20	0.632	0.704	0.904
11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?	4.60	0.699	0.859	0.900
12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?	4.10	0.876	0.531	0.908
13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?	4.30	0.675	0.538	0.908
14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?	4.10	0.994	0.748	0.901

Ítems	Media	SD	Índice de discriminación	Cronbach's α si se suprime el elemento
15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?	3.80	0.919	0.283	0.916
16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?	4.00	1.054	0.756	0.901
17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?	4.20	0.789	0.481	0.909
18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	4.10	0.876	0.516	0.909

Confiabilidad del instrumento

Estadística de fiabilidad de la variable asociada “Proceso de contrataciones públicas”

Ítems	Media	SD	Índice de discriminación	Cronbach's α si se suprime el elemento
1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?	3.80	0.919	0.736	0.963
2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejoras condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?	4.00	1.247	0.809	0.962
3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?	3.90	1.287	0.810	0.962
4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?	4.40	1.075	0.770	0.963
5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?	4.40	1.265	0.875	0.961
6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?	4.10	0.994	0.638	0.965
7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?	4.00	1.054	0.544	0.966
8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?	3.70	1.252	0.788	0.963
9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?	4.30	0.949	0.908	0.961
10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?	4.20	0.919	0.867	0.962
11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?	3.70	1.160	0.782	0.963
12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?	4.00	0.943	0.745	0.963
13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?	4.10	1.287	0.878	0.961
14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?	3.70	0.949	0.590	0.965

Ítems	Media	SD	Índice de discriminación	Cronbach's α si se suprime el elemento
15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?	4.20	1.033	0.771	0.963
16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?	3.90	1.287	0.829	0.962
17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?	4.00	1.054	0.703	0.964
18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?	3.70	1.252	0.756	0.963

Validez del instrumento

Dr. Armando Aduato Ávila

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Armando Aduato Avila**

Formación académica: **Contador Público**

Áreas de experiencia profesional: **Auditor - Docente**

Tiempo:años Cargo actual: **Director de la unidad de Investigación – FCAC UPLA**

Institución: **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable: Control interno

FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Ambiente de control	1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?	4	4	4	4	4	
	2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?	4	4	4	4	4	
	3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?	4	4	4	4	4	
D2. Evaluación del riesgo	4. ¿Considera que la entidad plantea sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?	4	4	4	3	4	
	5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?	4	4	4	4	4	
	6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?	4	4	4	4	4	
	7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?	4	4	4	4	4	
D3. Actividades de control	8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?	4	4	4	4	4	
	9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y comunicados oportunamente a los funcionarios y servidores?	4	4	4	3	4	
	10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?	4	4	4	4	4	
D4. Información y comunicación	11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?	4	4	4	4	4	
	12. ¿Considera que la información que se produce internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?	4	4	4	3	4	
	13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?	4	4	4	4	4	
	14. ¿La información que los funcionarios o servidores de la entidad que establecen para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una acertada toma de decisiones?	4	4	4	3	4	
	15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el cumplimiento adecuado de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?	4	4	4	3	4	
D3. Actividades de supervisión	16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?	4	4	4	3	4	
	17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?	4	4	4	4	4	
	18. ¿Se implementa mecanismos apropiados para el seguimiento de las medidas correctivas?	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Armando Juan Adatao Avila	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	18	Nivel alto



Dr. Armando Juan Adatao Ávila
Director de la Unidad de Investigación de la FCAC

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Armando Adauto Avila**

Formación académica: **Contador Público**

Áreas de experiencia profesional: **Auditor - Docente**

Tiempo: 35 años Cargo actual: **Director de la unidad de Investigación – FCAC UPLA**

Institución: **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable asociada: Proceso de contrataciones públicas
FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Maximizar el valor de los recursos públicos	1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera óptima y transparente?	4	4	4	3	4	
	2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?	4	4	4	4	4	
	3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?	4	4	4	4	4	
D2. Plan anual de contrataciones	4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?	4	4	4	4	4	
	5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?	4	4	4	4	4	
	6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?	4	4	4	4	4	
	7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?	4	4	4	4	4	
D3. Procedimientos de selección	8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?	4	4	4	4	4	
	9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?	4	4	4	4	4	
	11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?	4	4	4	4	4	
	12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición adecuada de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?	4	4	4	3	4	
	13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?	4	4	4	4	4	
	14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen debilidad en los controles que permiten actos de corrupción?	4	4	4	3	4	
D4. Ejecución contractual	15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el compute de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?	4	4	4	4	4	
	16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?	4	4	4	4	4	
	17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?	4	4	4	4	4	
	18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 2
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Armando Juan Aداuto Avila	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	18	Nivel alto



Dr. Armando Juan Aداuto Ávila
Director de la Unidad de Investigación de la FCAC

Maestro David Callupe Marcelo

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: David Callupe Marcelo.

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Contabilidad General, Contabilidad Gubernamental, Tributación.

Tiempo: 20 años Cargo actual: Docente.

Institución: **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable: Control interno

FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Ambiente de control	1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?	4	4	4	4	4	
	2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?	4	4	4	4	4	
	3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?	4	4	4	4	4	
D2. Evaluación del riesgo	4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?	4	4	4	4	4	
	5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?	4	4	4	4	4	
	6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?	4	4	4	4	4	
D3. Actividades de control	7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?	4	4	4	3	4	
	8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?	4	4	4	3	4	
	9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?	4	3	3	3	3	
D4. Información y comunicación	10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?	4	4	4	4	4	
	11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?	4	3	4	3	4	
	12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?	4	4	4	4	4	
	13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?	4	3	4	3	4	
	14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?	4	4	4	3	4	
D3. Actividades de supervisión	15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?	4	3	4	4	4	
	16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?	3	4	4	3	4	
	17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?	4	3	4	3	4	
	18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	3	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
David Callupe Marcelo	Maestro en Tributación y Política Fiscal	18	Alto



.....
CPC David Callupe Marcelo
MAT. 08-1115 GCPJ

Sello y Firma

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: David Callupe Marcelo.

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Contabilidad General, Contabilidad Gubernamental, Tributación.

Tiempo: 20 años Cargo actual: Docente.

Institución: **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable asociada: Proceso de contrataciones públicas
FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Maximizar el valor de los recursos públicos	1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?	4	3	4	4	4	
	2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?	3	4	3	4	4	
	3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?	4	3	3	4	4	
D2. Plan anual de contrataciones	4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?	4	4	4	3	4	
	5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?	4	4	4	3	4	
	6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?	4	4	4	4	4	
	7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?	4	4	4	4	4	
D3. Procedimientos de selección	8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?	3	4	3	4	4	
	9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?	3	4	4	4	4	
	11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?	3	3	4	3	3	
	12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?	4	4	4	4	4	
	13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?	4	4	4	4	4	
	14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?	4	4	4	4	4	
D4. Ejecución contractual	15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?	3	4	3	4	4	
	16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?	4	4	4	3	4	
	17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?	4	4	4	4	4	
	18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?	4	3	3	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 2
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
David Callupe Marcelo	Maestros en Tributación y Política Fiscal	18	Alto



CPC David Callupe Marcelo
MAT. 08-1115 GCPJ

Sello y Firma

Dr. Richard Victor Diaz Urbano

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos**Validez de contenido del instrumento de información**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Richard Victor Diaz Urbano**

Formación académica: **Contador Público / Economista**

Áreas de experiencia profesional: **Financiero – Tributario – Contabilidad Gubernamental**

Tiempo: **25 años SUNAT** Cargo actual: **Docente / Auditor**

Institución: **SUNAT - UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable: Control interno

FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Ambiente de control	1. ¿La municipalidad distrital de Perené comunica las normas de conducta ética y valores éticos para hacer frente a los conflictos de interés, pagos indebidos y uso adecuado de los recursos?	4	4	4	4	4	
	2. ¿En la municipalidad distrital de Perené se respeta la independencia del órgano encargado de supervisar el control interno de aquellos que los desarrollan e implementan?	4	4	3	4	4	
	3. ¿Considera que el titular o encargado de la municipalidad distrital de Perené establece una estructura organizacional alineada al cumplimiento de objetivos?	4	4	4	4	4	
D2. Evaluación del riesgo	4. ¿Considera que la entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos?	4	4	4	4	4	
	5. ¿La municipalidad distrital de Perené identifica los riesgos que afectan al logro de objetivos?	4	4	4	4	4	
	6. ¿En la entidad se analizan los factores de riesgos internos y externos y su impacto en el logro de objetivos?	4	3	4	4	4	
	7. ¿En la entidad se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente?	4	4	4	3	4	
D3. Actividades de control	8. ¿Considera que la entidad define y desarrolla sus actividades de control en función de la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de objetivos?	4	4	4	3	4	
	9. ¿Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, siendo debidamente documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?	4	3	4	3	4	
	10. ¿La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea está claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?	4	4	4	4	4	
D4. Información y comunicación	11. ¿La información que la entidad proporciona internamente a sus trabajadores es adecuada y fiable para resolver situaciones en su ámbito laboral?	4	4	4	3	4	
	12. ¿Considera que la información que se genera internamente en la entidad es entregada y obtenida de manera puntual y oportuna?	4	4	4	4	4	
	13. ¿La entidad captura información actualizada, la procesa y la reporta para la mejora del control interno?	4	3	4	3	4	
	14. ¿La información que los funcionarios o servidores públicos precisan para el desarrollo de sus actividades contiene todos los hechos importantes que aseguren una adecuada toma de decisiones?	4	4	4	4	4	
	15. ¿Cree usted que la información que cada funcionario o servidor público requiere para el desarrollo correcto de sus funciones es fácilmente accesible y puede obtenerlo en el formato y en el momento en que lo requiere?	4	3	4	4	4	
D3. Actividades de supervisión	16. ¿La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar la calidad de desempeño de los componentes del control interno?	4	4	4	3	4	
	17. ¿La entidad comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables para la toma de acciones correctivas?	4	3	4	3	4	
	18. ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Victor Diaz Urbano	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	18	Nivel alto

.....
Dr. CPCC. Richard V. Díaz Urbano
MAT. 534

Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Richard Víctor Díaz Urbano**

Formación académica: **Contador Público / Economista**

Áreas de experiencia profesional: **Financiero – Tributario – Contabilidad Gubernamental**

Tiempo: **25 años SUNAT** Cargo actual: **Docente / Auditor**

Institución: **SUNAT - UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
Suficiencia Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Cuestionario de la variable asociada: Proceso de contrataciones públicas
FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Maximizar el valor de los recursos públicos	1. ¿En el procedimiento de las contrataciones públicas, la entidad gestiona los recursos públicos de manera eficiente y transparente?	4	4	4	4	4	
	2. ¿Las contrataciones que realiza la entidad se efectúa bajo las mejores condiciones de calidad y precio con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles?	3	4	4	4	4	
	3. ¿Las contrataciones públicas observan criterios de celeridad, economía y eficacia?	4	3	3	4	4	
D2. Plan anual de contrataciones	4. ¿La entidad formula su Plan Anual de Contrataciones previendo adecuadamente el presupuesto correspondiente y las necesidades de cada área usuaria?	4	4	4	4	4	
	5. ¿Las áreas usuarias de la entidad elaboran sus requerimientos teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades?	4	4	4	3	4	
	6. ¿En la adquisición de bienes y servicios el valor referencial es establecido de acuerdo al estudio de mercado?	3	4	4	4	4	
	7. ¿El plan anual de contrataciones es aprobado por el titular de la entidad dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del presupuesto institucional y apertura publicado en el SEACE?	4	4	4	4	4	
D3. Procedimiento de selección	8. ¿Considera que el proceso de licitación pública asegura las condiciones de compra u adquisición de bienes y servicios para la entidad?	4	4	3	4	4	
	9. ¿Usted cree que el procedimiento de concurso público asegura mayor transparencia, legalidad y legitimidad asegurando libre concurrencia e igualdad entre los oferentes?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Considera que el procedimiento de adjudicación permite simplificar el proceso de selección sin afectar la transparencia y legitimidad de las contrataciones?	3	4	4	4	4	
	11. ¿Usted cree que el procedimiento de subasta inversa permite mantener los patrones de calidad y desempeño que deben caracterizar los bienes o servicios adquiridos?	4	3	4	3	4	
	12. ¿Considera que el procedimiento de selección conducidos en el Convenio Marco asegura una adquisición eficiente de bienes y servicios bajo las mejores condiciones de precio y calidad?	4	4	4	4	4	
	13. ¿Considera que las contrataciones directas son un mecanismo eficiente de la municipalidad distrital de Perené para adquirir algún bien o servicio ante una urgente necesidad?	4	4	4	4	4	
	14. ¿Cree usted que en el procedimiento de contrataciones directas existen muy pocos controles que derivan al desarrollo de actos de corrupción?	4	4	4	4	4	
D4. Ejecución contractual	15. ¿En la fase de ejecución contractual la entidad acata el computo de plazo para la presentación de documentos y suscripción del contrato?	3	4	4	4	4	
	16. ¿En la fase de ejecución contractual se perfecciona el contrato con la suscripción de los documentos requeridos (garantías, contrato de consorcio si corresponde, código de constancia interbancaria, documento que acredite que cuenta con las facultades para perfeccionar el contrato)?	4	4	4	3	4	
	17. ¿En la culminación de la ejecución contractual se verifica la prestación, calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales?	4	4	4	4	4	
	18. ¿La conformidad de la prestación se emite después de cumplirse cabalmente los requisitos señalados en la suscripción del contrato?	4	4	3	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

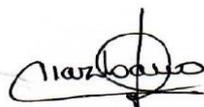
Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 2
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Victor Diaz Urbano	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	18	Nivel alto



.....
Dr. CPCC, Richard V. Díaz Urbano
MAT. 534

Anexo 6: Data del procesamiento de datos

N°	CONTROL INTERNO																	
	PREGUNTAS																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	3	4	4	3
2	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	4	4	4	5	3	3	4	3
3	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4
4	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	5	4
5	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3
6	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	3	3	5	5	5
7	5	4	4	4	4	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	4	3	4
8	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5
9	4	5	3	4	3	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5
10	4	4	4	3	4	5	3	4	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5
11	5	3	3	4	5	4	5	3	4	5	5	3	4	5	3	4	3	5
12	1	2	1	2	1	2	1	2	2	3	2	3	3	1	3	3	1	3
13	5	3	3	3	4	5	3	4	5	5	3	3	4	4	5	3	3	5
14	3	5	5	5	3	5	5	4	4	4	4	5	4	3	5	5	4	3
15	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	3	5	4	5	5	4	5	4
16	2	3	1	2	5	3	5	3	5	2	1	2	3	2	1	1	2	2
17	5	3	3	4	4	5	3	5	3	5	4	3	4	5	4	4	5	3
18	2	3	2	2	2	2	2	3	1	1	3	2	1	2	2	1	3	3
19	1	3	2	1	2	2	3	1	2	1	3	1	1	1	2	3	3	2
20	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	3	3	4	3	3	3	5	5
21	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3	4	3	5	4	5	5	4
22	3	4	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3

N°	PROCESO DE CONTRATACIONES																	
	PREGUNTAS																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	4	5	4	5	4	5	3	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3
2	4	5	4	3	5	4	3	5	4	5	3	5	4	4	5	3	4	4
3	4	4	3	5	5	5	5	3	4	4	5	3	4	5	4	3	3	3
4	5	4	5	5	5	3	4	4	4	4	5	4	5	3	5	4	3	5
5	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1
6	3	5	4	5	5	5	5	3	4	4	3	4	3	3	4	5	5	3
7	4	3	3	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5
8	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4
9	4	4	5	5	4	4	4	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5
10	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	3	3	4	4	4
11	4	5	3	3	3	3	5	5	5	4	3	5	3	4	5	5	4	3
12	1	1	2	1	3	2	2	3	1	2	3	3	1	2	2	1	3	2
13	5	3	5	3	3	3	4	3	5	5	3	5	4	3	5	3	4	4
14	5	5	3	4	3	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	3	5
15	5	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4	5	3	5	5	5	5	4
16	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	1	3	3	3
17	4	4	3	5	3	4	3	4	4	5	4	3	5	4	4	5	4	5
18	1	1	1	2	3	3	3	2	1	3	1	1	2	2	3	3	2	3
19	3	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	3	3	3	3	2	1
20	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	3	5	5	3	5	4
21	4	3	4	3	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4
22	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	2	4	3	3	3	3	2

Anexo 7: Consentimiento informado

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mí persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma..... 

Nombre: Fiorella Gomes Ferrua

Fecha: Perene..... 17-06-2022

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....

Nombre: PATRICIA VIVIANA RODRIGUEZ
PARQUES

Fecha: Perene. 17-06-22

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso le perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENE

Nombre:.....

Lic. JOSÉ LUIS ALVITES VASQUEZ
GERENTE DE ADMINISTRACION
Y FINANZAS

Fecha: Perene.....

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....

Nombre:.....

Fecha: Perene.....

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso le perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

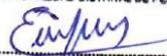
Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENE

 Firmo: PC. EDISON G. URPE PECEROS
 SUB GERENTE DE LOGISTICA Y SS.AA.

Nombre:.....

Fecha: Perene.....

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....

Nombre: Evelyn sd Aguirre Llaca

Fecha: Perene. 17 - Junio - 2022

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ

 Firma: 
 CINDY MAGUINA HERRERA.....
 JEFE DE ALMACEN

Nombre:.....

Fecha: Perene.....

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso le perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 960726231 o Roxana Melina Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....

Nombre: Nena Rodriguez Garcia

Fecha: Perene..... 17 de Junio

Consentimiento informado

Información

La presente investigación es conducida por la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. Milagros Nathaly, Hilarión Neyra y la Bach. Roxana Melina, Atachagua Gonzales. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Milagros Nathaly, Hilarión Neyra al celular N° 9607262340, Roxana Melina, Atachagua Gonzales al celular N° 973690878.

Firma.....


Nombre:.....

Fecha: Perene.....

Anexo 8: Entrevista estructurada

ENTREVISTA ESTRUCTURADA

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de mi proyecto de investigación titulado “CONTROL INTERNO Y PROCESO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ - 2020” el cual nos permitirá obtener información para el desarrollo del planteamiento del problema, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: Por favor, responda cuidadosamente cada una de las preguntas, del cual el entrevistador tomará nota; asimismo procederá a grabar.

1. ¿Considera que el procedimiento de las contrataciones públicas es eficiente?

a) Si

b) No

¿Por qué?

.....

2. ¿Considera que las especificaciones técnicas de los bienes y servicios solicitados por las oficinas usuarios cumplen con los requisitos exigidos en los requerimientos?

a) Si

b) No

c) A veces

¿Por qué?

.....

3. ¿En su opinión considera relevante que en el proceso de contrataciones públicas el requerimiento deba contener una descripción objetiva y precisa del bien o servicio a solicitar?

a) Si

b) No

Justifique su respuesta:

.....

4. ¿Considera que las áreas usuarias planifican los requerimientos de bienes y servicios en función del presupuesto asignado?

a) Si

b) No

c) A veces

¿Por qué?

.....
.....
.....

5. ¿Considera que las modificaciones del PAC generan retrasos en el proceso de adquisiciones o contratación de bienes y servicios?
- a) Si
 - b) No
 - c) A veces

¿Por qué?:

.....
.....
.....

6. ¿Considera que el proceso de las contrataciones públicas se realiza de manera transparente?
- a) Si
 - b) No
 - c) A veces

¿Por qué?

.....
.....
.....

Anexo 9: Solicitud de información a la municipalidad



SOLICITO: Información a la Municipalidad Distrital de Perené

Urpe Peceros
Logística y SS. A.A

na Melina Atachagua Gonzales, identificada con DNI N° 47030511, domiciliada en sent.H 3 Estrellas – San Ramón - Chanchamayo, Bachiller en Contabilidad y Finanzas AD PERUANA LOS ANDES, me presento ante Ud. y expongo.

ontrándome en pleno proceso de formulación de la Tesis denominado "CONTROL CESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE cuyo objeto es poder optar el grado de CONTADOR PUBLICO, y que en concordancia P de la Ley 27806 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, solicito la siguiente información:

Relación de trabajadores de la entidad de los trabajadores que laboran en las áreas de Control Interno y Contrataciones.

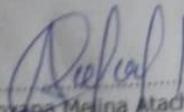
MOF
ROF
TUPA
Plan de Desarrollo Concertado (PDC)

o dicha información **digital** (correo: roxana.melina123@gmail) o **física**, el mismo i continuar con la formulación de la tesis.

zeder a mi solicitud.

San Ramón, 17 de Noviembre del 2021

Atentamente,


 Roxana Melina Atachagua Gonzales
 DNI: 47030511

Anexo 10: Fotos de la aplicación del instrumento





