

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



**TESIS**

**Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y  
el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño  
– Periodo 2020**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Nalda Buendia Espiritu  
Bach. Angela Estefany Gamarra Colonio

Asesor : C.P.C. Carlos Samuel, Borja Mucha

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

Fecha de inicio y Culminación: 04-12-2021 Al 03-12-2022

Huancayo – Perú

2023

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TESIS**

PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO Y EL  
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO – PERIODO  
2020

**PRESENTADO POR:**

BACH. NALDA BUENDIA ESPÍRITU  
BACH. ANGELA ESTEFANY GAMARRA COLONIO

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

CONTADOR PÚBLICO  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS

-----  
**Presidente**

-----  
**Primer Miembro**

-----  
**Segundo Miembro**

-----  
**Tercer Miembro**

**ASESOR**

Mtro. Carlos Samuel, Borja Mucha

## **DEDICATORIA**

La investigación en primera instancia está dedicada a nuestros padres ya que ellos han son la base y el motor para culminar nuestra carrera profesional.

A los catedráticos de la Universidad que nos brindaron conocimientos a fin de poder ejercer nuestra profesión.

A nuestra familia, amistades y todos aquellos que nos apoyado directa e indirectamente en el desarrollo de la investigación.

**Nalda y Angela**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos principalmente a Dios por darnos la vida y guiarnos en el cumplimiento de nuestros objetivos.

Un agradecimiento a nuestra querida Universidad por todos los conocimientos impartidos a lo largo de nuestra preparación universitaria a fin de lograr culminar nuestra profesión.

A nuestros catedráticos por su valioso compartir de experiencias y conocimientos en nuestra carrera de contabilidad.

Un agradecimiento especial a nuestros progenitores por todo su valioso apoyo incondicional y constante.

**Nalda y Angela**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFIOS  
NUEVOS COMPROMISOS

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0215 - FCAC -2023

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

### PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO Y EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO - PERIODO 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. BUENDIA ESPIRITU NALDA  
BACH. GAMARRA COLONIO ANGELA ESTEFANY**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **MG. BORJA MUCHA CARLOS SAMUEL**

Fue analizado con fecha **27/12/2023**; con **123 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X

Excluye citas.

X

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **20 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 28 Diciembre de 2023.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS .....	ii
ASESOR .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
CONSTANCIA DE SIMILITUD .....	vi
CONTENIDO .....	vii
CONTENIDO DE TABLAS .....	xiii
CONTENIDO DE FIGURAS .....	xv
RESUMEN .....	xvi
TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN .....	xvi
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	xvii
CÁPITULO I .....	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	20
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	20
1.2. Delimitación del problema .....	24
1.2.1. Delimitación Espacial .....	25
1.2.2. Delimitación Temporal .....	26
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática .....	26

1.3.	Formulación del problema .....	26
1.3.1.	Problema General.....	26
1.3.2.	Problemas Específicos .....	26
1.4.	Justificación.....	27
1.4.1.	Social.....	27
1.4.2.	Teórica .....	27
1.4.3.	Metodológica .....	28
1.5.	Objetivos .....	28
1.5.1.	Objetivo General .....	28
1.5.2.	Objetivos Específicos.....	28
CÁPITULO II.....		29
MARCO TEORICO.....		29
2.	MARCO TEÓRICO .....	29
2.1.	Antecedentes (Internacionales y Nacionales) .....	29
2.1.1.	Internacionales .....	29
2.1.2.	Nacionales.....	33
2.2.	Bases Teóricas o Científicas .....	37
2.2.1.	Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado .....	37
2.2.1.1.	Fase de Actuaciones preparatorias .....	39
2.2.1.2.	Fase de Selección .....	40
2.2.1.3.	Fase de Ejecución .....	41

2.2.2. Control Interno.....	42
2.2.2.1. Ambiente de control.....	43
2.2.2.2. Evaluación de riesgos .....	43
2.2.2.3. Actividades de control .....	43
2.2.2.4. Información y Comunicación .....	44
2.2.2.5. Actividades de Supervisión.....	44
2.3. Marco Conceptual .....	44
2.3.1. Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado .....	44
2.3.2. Control Interno.....	45
2.3.3. Definición de Términos .....	46
CÁPITULO III.....	48
HIPOTESIS.....	48
3. HIPÓTESIS .....	48
3.1. Hipótesis General .....	48
3.2. Hipótesis Específicas.....	48
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización) .....	49
3.3.1. Variable 1: Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.....	49
3.3.2. Variable 2: Control Interno.....	50
CÁPITULO IV.....	51
METODOLOGÍA.....	51
4. METODOLOGÍA.....	51

4.1.	Método de Investigación .....	51
4.1.1.	Método General .....	51
4.1.2.	Métodos Específicos .....	52
4.2.	Tipo de Investigación .....	53
4.3.	Nivel de Investigación.....	54
4.4.	Diseño de la Investigación .....	54
4.5.	Población y Muestra.....	55
4.5.1.	Universo.....	55
4.5.2.	Población.....	56
4.5.3.	Muestra .....	56
4.5.3.1.	Muestreo Probabilístico .....	58
4.5.3.2.	Criterios de inclusión y exclusión.....	58
4.6.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	58
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos.....	59
4.6.2.	Instrumento de recolección de datos.....	60
4.6.3.	Confiabilidad del Instrumento .....	61
4.6.4.	Validez del instrumento de Recolección.....	62
4.6.5.	Recolección de datos.....	63
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	64
4.7.1.	Técnicas de Procesamiento de Datos .....	64
4.7.2.	Técnicas de Análisis de Datos .....	64

4.8. Aspectos éticos de la Investigación.....	65
CÁPITULO V.....	67
RESULTADOS.....	67
5. RESULTADOS .....	67
5.1. Descripción de resultados.....	67
5.1.1. Variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.....	67
5.1.1.1. Fase de Actuaciones preparatorias:.....	69
5.1.1.2. Fase de Selección:.....	71
5.1.1.3. Fase de Ejecución: .....	72
5.1.2. Variable Control Interno .....	74
5.1.2.1. Ambiente de Control:.....	75
5.1.2.2. Evaluación de Riesgo:.....	77
5.1.2.3. Actividades de Control: .....	78
5.1.2.4. Información y Comunicación: .....	80
5.1.2.5. Actividades de Supervisión: .....	82
5.2. Contraste e Hipótesis.....	84
5.2.1. Prueba de Hipótesis General .....	84
5.2.2. Prueba de Hipótesis Especifica (a).....	87
5.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica (b) .....	90
5.2.4. Prueba de Hipótesis Especifica (c).....	93
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	97

CONCLUSIONES .....	99
RECOMENDACIONES.....	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	101
ANEXOS .....	104
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	104
Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables .....	106
Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento .....	107
Anexo 04: El instrumento de investigación - Cuestionario .....	109
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento .....	111
Anexo 06: La data de procesamiento de datos.....	120
Anexo 07: Consentimiento informado.....	121
Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento.....	122

## CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Cuadro de Montos adjudicados en millones de soles - 2020 .....	21
Tabla 2: Cuadro de Montos adjudicados en millones de soles – 2020 de la Región Junín .....	22
Tabla 3: Proveedores del Estado Región Junín – 2020.....	23
Tabla 4: Descripción de la Realidad Problemática .....	24
Tabla 5: Cuadro de trabajadores – Municipalidad Distrital de Saño – Áreas de contabilidad, Administración y logística .....	56
Tabla 6: Cuadro de valoración de especialistas .....	62
Tabla 7: Distribución de encuestados según la variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.....	67
Tabla 8: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias .....	69
Tabla 9: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Selección.....	71
Tabla 10: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Ejecución .....	72
Tabla 11: Distribución de encuestados según la variable Control Interno.....	74
Tabla 12: Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control.....	75
Tabla 13: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgo.....	77
Tabla 14: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Control .....	79
Tabla 15: Distribución de encuestados según la dimensión Información y Comunicación ....	80
Tabla 16: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Supervisión.....	82
Tabla 17: Según coeficiente de correlación de Kendall – Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado * Control Interno .....	85
Tabla 18: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Actuaciones preparatorias * Control Interno.....	89

Tabla 19: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Selección * Control Interno	
.....	91

Tabla 20: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Ejecución * Control Interno	
.....	95

**CONTENIDO DE FIGURAS**

Figura 1: Montos adjudicados en millones de soles por el estado peruano – 2020 .....	22
Figura 2: Ubicación de la Municipalidad Distrital de Saño .....	25
Figura 3: Regulación de la Contratación Pública.....	38
Figura 4: Componentes del Control Interno .....	42
Figura 5: Distribución de encuestados según la variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado .....	68
Figura 6: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias .....	69
Figura 7: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Selección.....	71
Figura 8: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Ejecución .....	73
Figura 9: Distribución de encuestados según la variable Control Interno .....	74
Figura 10: Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control .....	76
Figura 11: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgo .....	77
Figura 12: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Control .....	79
Figura 13: Distribución de encuestados según la dimensión Información y Comunicación ...	81
Figura 14: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Supervisión .....	82

## RESUMEN

La presente tesis titulada “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.” Tuvo como propósito incentivar un correcto procedimiento de las contrataciones y de las adquisiciones como herramienta para un eficiente control a fin de evitar desviaciones. Para ello, se formuló la siguiente interrogante general: ¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?; siendo su propósito principal: Determinar la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno. Se hizo uso del método científico, siendo la investigación de tipo aplicada, nivel relacional, de carácter no experimental; se ejecutó un cuestionario realizado a 26 trabajadores. En base a lo analizado se obtuvo como resultado la confirmación de la hipótesis: Existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020; se concluye que los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado son relevantes ya que por medio de ello se satisface necesidades de la población. Se obtuvo como resultados una relación entre las variables de la investigación según el factor tau-b Kendall de  $\tau = 0.863$  lo que demuestra que el coeficiente determinado es significativo, con una bilateralidad de  $p = 0.00$ , el factor determinado es significativo y según las tablas de interpretación revela que existe una relación notablemente significativa.

### **TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN:**

Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado – Control Interno.

### **ABSTRACT**

This thesis entitled "Committing and Purchasing Procedure of Condition and Internal Control in the Locality Municipality Saño - Period 2020." Its purpose is to encourage an adequate process of contracting and acquisitions of the state and can be used as a tool for internal control in order to avoid deviations. This monitoring unclear inquiry ensued gotten: What is the connection relating the Stately Employing then Acquisition Process and Inside Supervise in the Locality Metropolis of Saño - Dated 2020? existence focal goal: Establish association that exists between the Contracting and Procurement Process of the State and the Internal Control in the District Municipality of Saño - Period 2020. The following consequences consume remained reached by means of the organization of methodical investigate, whose specifications are practical sort, expressive equal - correlational then non-investigational irritated-sectioned education project; a survey functional to 26 labors of the Quarter Metropolis of Saño remained secondhand as a device. The consequences of the examination authorize the overall supposition that here is a important association among the Constricting and Obtaining Procedure of the Municipal and the Internal Control in the District Municipality of Saño - Period 2020; Therefore, it is decided that the procedure of contracting acquisitions of the state is relevant since through it the needs of the population are satisfied and it is necessary to have an internal control that guarantees acquisitions. It is price stating that the consequences gotten show a association between study variables according to the tau-b Kendall coefficient  $\tau = 0.863$  and the bilateral significance is  $p = 0.00$ , the coefficient found is significant and according to the interpretation index it indicates that there is a remarkably significant high correlation; allowable U's near receive the investigate proposition.

**ENTER WORDS UTILIZED POPULAR THE ANALYSIS:**

State Contracting and Procurement Process – Internal Control.

**INTRODUCCIÓN**

La investigación es relevante en el sector estatal y las inspecciones, revisiones que se deben considerar en sus procedimientos de adquirir y contratar en el marco de transparentar las operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente evitando y detectando desviaciones. El título es “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020”. La investigación consistió en establecer la correlación existente del Proceso de Contrataciones y Adquisiciones y los Controles Internos en las instituciones gubernamentales.

El Estado del Perú, a través del Ministerio de Economía y Finanzas, está mejorando su normativa sobre el suministro de servicios, bienes y obras en las entidades públicas. Actualmente se encuentra vigente la Ley N° 30225 - la ley de contratos estatales y sus reglamentos, directivas y demás documentos justificativos; que tiene como objetivo asegurar el cumplimiento oportuno de los contratos y los mejores precios y condiciones de calidad, que posibilite los óptimos requerimientos y el cumplimiento de las metas públicas e incida positivamente en las condiciones de vida de la población.

En el estudio se describió las fases de las acciones iniciales, de determinación y de realización en los que incurre el ente público a fin de contratar y de adquirir que van a permitir el cumplimiento de la normativa vigente y para efectivizar la gestión es necesario la aplicación del control interno.

La investigación se encuentra estructurada por 5 apartados se tuvo en consideración lo estructurado por la oficina de grados y títulos:

**Capítulo I:** Se explican tanto las cuestiones generales como las específicas de forma claras, a continuación se detallan los objetivos generales del estudio, los objetivos específicos y sus respectivas justificaciones, y los límites espaciales, temporales y conceptuales del estudio.

**Capítulo II:** Se presenta un marco teórico que incluye la teoría de cada autor, así como un contexto que nos ayuda a discutir los hallazgos y definiciones de conceptos.

**Capítulo III:** Explicación de hipótesis generales y específicas, identificación de variables de investigación y correspondiente operacionalización de las variables 1 y 2..

**Capítulo IV:** Se introduce toda la metodología, incluyendo métodos, tipos, niveles y diseño de investigación. También se consideran la población y el muestreo, para luego determinar los métodos e instrumentos de recolección de datos, así como los procedimientos de recolección de datos y los métodos de procesamiento y análisis.

**Capítulo V:** Consistió en describir los resultados y probar las hipótesis.

Por consiguiente se ha completado una bibliografía y apéndices que incluyen una matriz de consistencia, una matriz de actividad variable, una matriz de actividad del instrumento, una tabla de resumen de datos, etc.

Este estudio no es un resultado final, más bien es un punto inicio para profundizar los temas propuestos.

**Nalda y Angela**

## **CÁPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

El Estado peruano busca beneficios económicos de los contribuyentes por medio de varios procedimientos de selección a fin de aprovechar y utilizar a gran escala los recursos en beneficio de la población. En base a esto, es muy importante hacer énfasis en la Ley de Contrataciones y Adquisiciones.

En su artículo el Diario Gestión (2018) comenta el fortalecimiento de la contratación pública como el punto más alto de este proceso. Perú utiliza diferentes sistemas de catalogación, lo que significa que no están estandarizados. La defensa puede utilizar un tipo de directorio y una empresa gubernamental puede utilizar otro tipo de directorio, lo cual es muy preocupante. Los periódicos tienen un gran problema para comprar en Perú, y la diversidad de catálogos genera sesgos, la madre de todos los problemas. Por tanto, es necesario estandarizar y gestionar un directorio único.

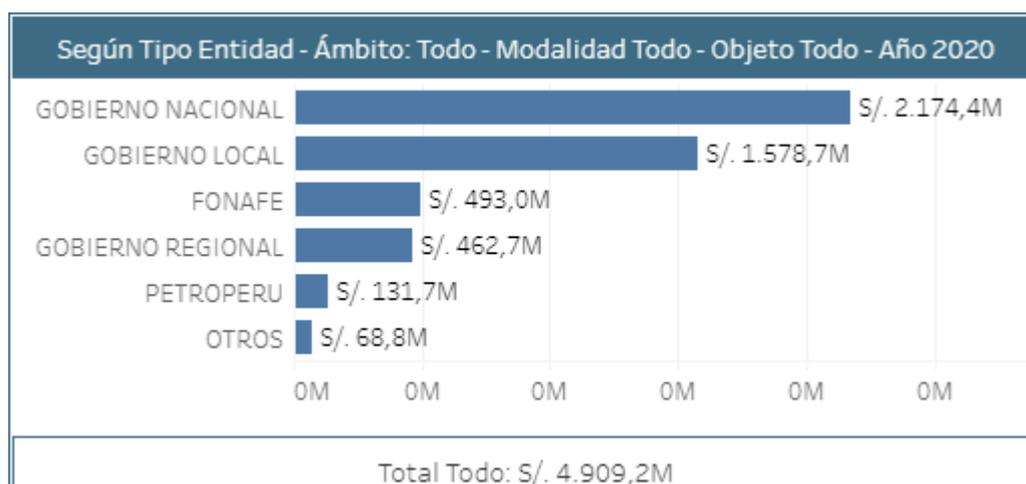
La Ley N° 30225 Ley de Contratos del Estado (2014) y sus disposiciones, aprobadas por Decreto Supremo N° 082-2019-EF y sus modificatorias, que fijaron

como objetivo normativo la elaboración de lineamientos encaminados a la ampliación de una parte valiosa de adquisición de bienes públicos, actuando según el estándares gestionados el por desempeño de diversas características de las contrataciones públicas de servicios, bienes y obras de construcción, a fin de que sean realizados en los tiempos y condiciones pertinentes.

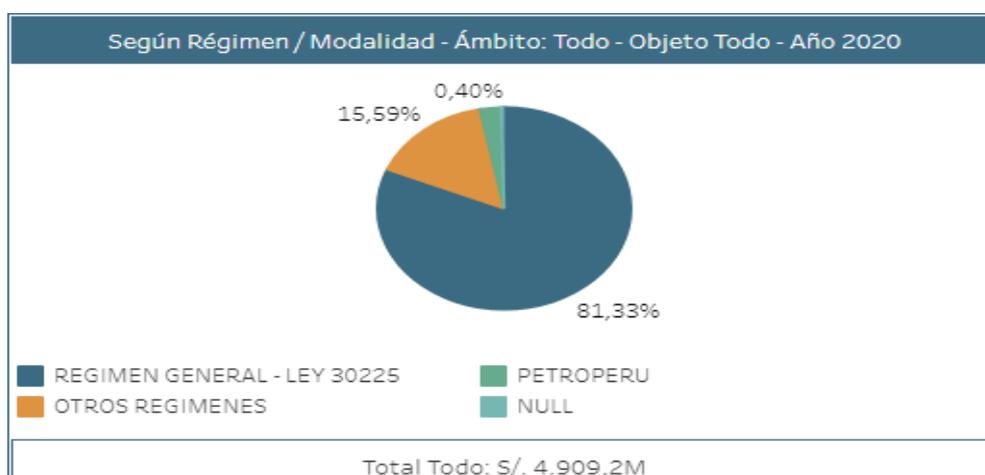
Los procesos de contrataciones y adquisiciones son considerados importantes para el desarrollo de las sociedades ya que impulsa la creación de trabajo y fortalece la economía.

A continuación se presenta un cuadro que permitió conocer a nivel de cifras según el tipo de entidad y ámbito las convocatorias y adquisiciones del estado peruano para el primer semestre del año 2020.

**Tabla 1: Cuadro de Montos adjudicados en millones de soles - 2020**



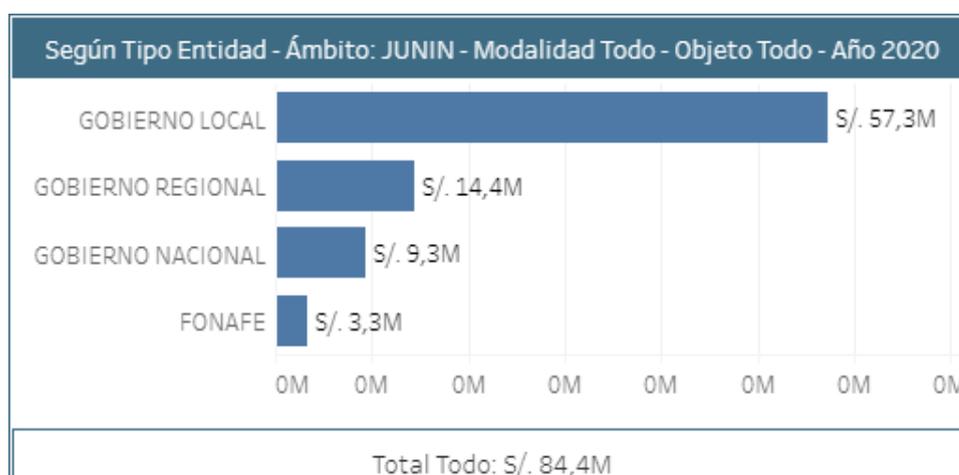
**Fuente:** Indicadores del Mercado Estatal – OSCE

**Figura 1: Montos adjudicados en millones de soles por el estado peruano – 2020**

Fuente: Indicadores del Mercado Estatal – OSCE

Los procesos están regulados y normados; pero cabe indicar que la ejecución de estas normas está rodeada de misterio. Estos procesos están plagados de corrupción, lo que provoca retrasos y malestar; lo que genera insatisfacción en la comunidad.

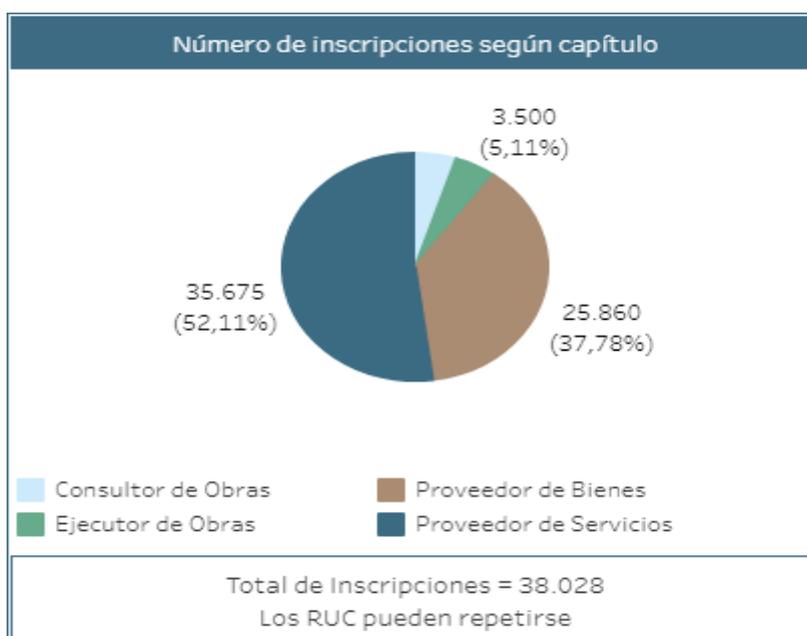
A continuación se presentó un cuadro que permitió conocer a nivel de cifras según el tipo de entidad y ámbito las convocatorias y adquisiciones de la región Junín para el primer semestre del año 2020.

**Tabla 2: Cuadro de Montos adjudicados en millones de soles – 2020 de la Región Junín**

Fuente: Indicadores del Mercado Estatal – OSCE

Cabe indicar que a nivel de la región Junín se cuenta con las siguientes cifras de proveedores del estado a nivel de la región.

**Tabla 3: Proveedores del Estado Región Junín – 2020**



**Fuente:** Indicadores del Mercado Estatal – OSCE

La Municipalidad Distrital de Saño durante el periodo 2020, se ha visto afectada en sus Proceso de Contrataciones y Adquisiciones en los siguientes aspectos:

- ✓ Inadecuada identificación de necesidades en la fase de acciones iniciales.
- ✓ No se cumple con los protocolos normados en la ley en la fase de selección.
- ✓ Carencia de controles en todo el procedimiento de las contrataciones y las adquisiciones en su etapa de ejecución.

Con referencia a la primera variable Procesos de Contrataciones y Adquisiciones la causa principal que ha originado la investigación es el improcedente procedimiento en las Contrataciones y Adquisiciones que realiza la entidad y tiene como efecto de que no se cumpla con las metas institucionales y no cumple con la satisfacción de necesidades.

Con referencia a la variable 2 Control Interno como principal causa se tiene que el control interno que aplica la municipalidad no logra evidenciar oportunamente las falencias en las contrataciones y adquisiciones ya que tiene como efecto un deficiente control interno en la institución.

A continuación, se realizó un esquema que permitió entender la problemática bajo el siguiente esquema.

**Tabla 4: Descripción de la Realidad Problemática**

<p><b>Diagnóstico (causas):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inadecuada identificación de necesidades en la fase de acciones iniciales.</li> <li>- No se cumple con los protocolos normados en la ley en la fase de selección.</li> <li>- Carencia de controles en todo el procedimiento de las contrataciones y las adquisiciones en su etapa de ejecución.</li> </ul>
<p><b>Pronóstico (efecto):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La Municipalidad Distrital de Saño no realiza una adecuada identificación de las necesidades de la comunidad en la fase de actuaciones preparatorias, de selección y por último en la fase de ejecución, que dé viene en serias dificultades que no son controladas por los entes competentes y que pueden originar serios perjuicios económicos para la institución.</li> </ul>
<p><b>Control (sugerencias):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se sugiere utilizar como herramienta indispensable el control interno para detectar desviaciones e incumplimientos de la norma de contrataciones con el estado en el proceso de Contrataciones y adquisiciones en sus fases de actuaciones preparatorias, selección y ejecución con el único objetivo de satisfacer las necesidades de la comunidad y realizar una adecuada ejecución del gasto y cumplimiento de metas institucionales.</li> </ul>

Fuente: Elaborado por las investigadoras

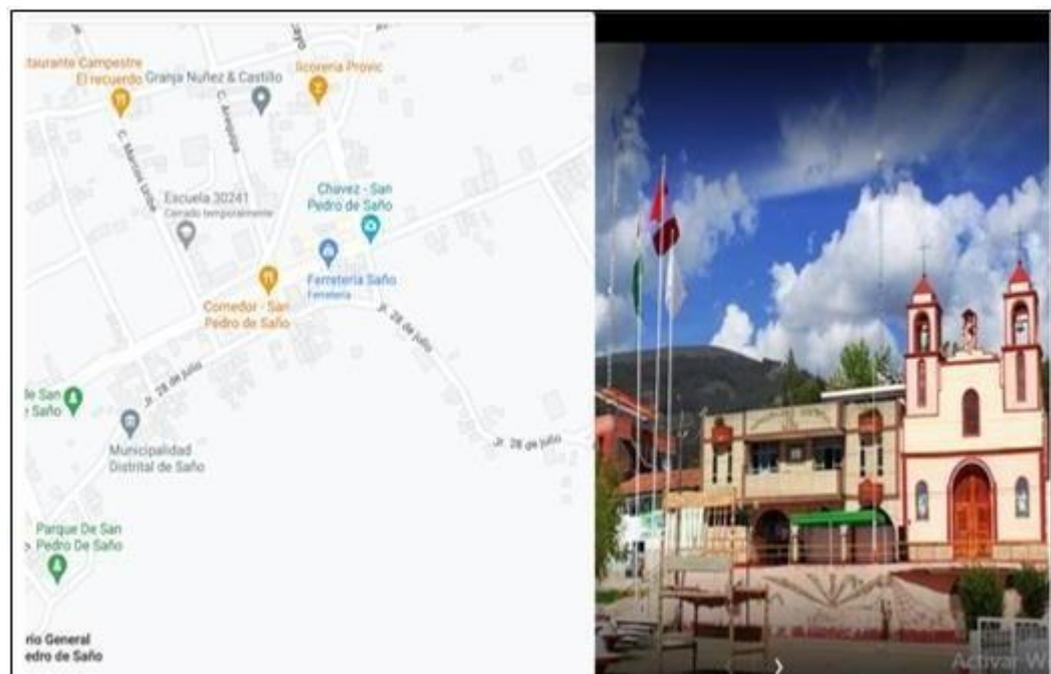
## 1.2. Delimitación del problema

La definición del problema consideró tres aspectos básicos desde el nivel espacial, temporal y temático, los cuales se indican a continuación:

### 1.2.1. Delimitación Espacial

El estudio se realizó en la Provincia de Huancayo, la Municipalidad Distrital de Saño se encuentra ubicada en la Av. Daniel Turin N° 101 parque principal San Pedro de Saño – Huancayo - Junín.

**Figura 2: Ubicación de la Municipalidad Distrital de Saño**



Fuente: Pagina Web – Municipalidad Distrital de Saño

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

El estudio se ejecutó en un periodo de 12 meses desde el mes de diciembre 2021 a diciembre 2022, los análisis se basaron en los hechos económicos ejecutados por la entidad” Municipalidad Distrital de Saño” considerando el año 2020, debido que se contaba con las facilidades de información.

### **1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática**

El aspecto demarcación o limitaciones estuvo relacionado fundamentalmente con las variables de la investigación considerando: primera variable Contrataciones y Adquisiciones con el Estado y los Controles Internos como variable 2, que tiene como fases conceptuales a las actuaciones preparatorias, selección y a la ejecución; todo ello ha permitido ejecutar el estudio teniendo en consideración antecedentes internacionales, nacionales, la definición conceptual y de los términos utilizados en el estudio.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿De qué manera se relaciona la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?
2. ¿De qué manera se relaciona la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?

3. ¿De qué manera se relaciona la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?

#### **1.4. Justificación**

##### **1.4.1. Social**

El informe fue preparado para describir los procedimientos de contrataciones y adquisiciones con las entidades gubernamentales y crear controles que garanticen la calidad y eficiencia de la contratación. Así, la unidad investigada, el Municipio de Saño, pudo mejorar sus procesos administrativos en cuanto a contrataciones y en el proceso de adquisiciones, gracias a los estudios realizados, con el único objetivo de satisfacer las necesidades de los habitantes.

Esta justificación servirá de base a fin de ser eficientes en los procedimientos de adquisiciones y de contrataciones, a pesar de que existe normativa que regula todo este proceso, las Municipalidades presentan serios inconvenientes para aplicar la norma

##### **1.4.2. Teórica**

En el aspecto teórico las exploraciones de los conocimientos utilizados en la investigación tuvieron como objetivo de suministrar sapiencias ya existentes sobre los procedimientos de adquisiciones y de contrataciones, teniendo en consideración las herramientas de control interno que permitirá una gestión eficiente. En consecuencia, el manejo adecuado del aspecto teórico permitió mejorar la eficiencia en las etapas de las contrataciones y de adquisiciones, siendo eficientes en el uso de recursos y cumplimiento de metas organizacionales ya que se consideró como fundamentos relevantes de

conocimientos y experiencias en la correcta interpretación y aplicación de las normativas vigentes.

### **1.4.3. Metodológica**

Se establecen procedimientos de aplicación, evaluación, programación y uso de herramientas teóricas de procedimientos científicos y analíticos para conducir la investigación; por lo tanto, los resultados del estudio contribuirán a la determinación de contratos y procedimientos de adquisiciones efectivos, utilizando como herramientas las unidades estructurales de control interno del estado, y brindarán apoyo metodológico a los futuros encuestados para la investigación actual.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Identificar la relación entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.
2. Determinar la relación entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.
3. Determinar la relación entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

## **CÁPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2. MARCO TEÓRICO**

##### **2.1. Antecedentes (Internacionales y Nacionales)**

Se estudiaron precedentes tanto nacionales como internacionales para examinar teóricamente la variable “Procesos de Contrataciones y Adquisiciones” a fin de cumplir se analizó diversos estudios previos y similares a la investigación.

##### **2.1.1. Internacionales**

**Canchan, D. & Beltrán, F., & Aranzazu, M., (2020)**, en la investigación denominada “*La efectividad del proceso de contratación pública Colombiana y el estado Peruano*” de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables del país de Colombia – Fundación Universitaria Los Libertadores, manifiestan lo siguiente: Los contratos públicos se adjudican en diferentes formas de contratación, donde el proceso de selección se realiza conforme a la Ley 80 de 1993 y sus normas complementarias para realizar la adecuada selección del contratista y la ejecución de las obras. Se ha demostrado que estos procesos resultan en una serie de cambios en alguna etapa del contrato (precontrato, contrato y pos- contrato) que conducen a una actividad ilegal con una pérdida financiera significativa para el Estado colombiano. A diferencia del Estado del Perú, para gestionar el sistema de adquisiciones públicas regulado por la Ley 30225 de 2014, donde 3 apartados o ciclos (programación y actividades preparatorias, selección y ejecución contractual) son públicamente visibles durante la adjudicación de los contratos. de esta manera, la contratación del Estado colombiano, por lo que llegamos a los resultados de este estudio, que tiene como objetivo explicar la depuración de procedimientos y la adecuación y eliminación de etapas que violan las prácticas habituales en materia de adjudicación y contratación pública.

**Rodríguez, S. (2020)**, en su tesis titulada “*Predicción de ineficiencias para la contratación estatal de Bogotá*” – Centro Universitario del Rosario a fin de obtener el título de Maestro en Economía de las Políticas Públicas del país de Colombia, aduce lo siguiente: El estudio planteó un método basado en IA para mejorar la capacidad de las unidades de monitoreo para identificar irregularidades en las adquisiciones públicas en Bogotá. Utilizando datos

públicos recopilados en la plataforma SECOP II y estrategias de conocimiento mecánico, es factible intuir con más del 90% de precisión qué contratos firmará la administración del distrito de Bogotá. Esta herramienta es también un ejemplo de cómo aprovechar nuevas alternativas de información mientras se abre la información estatal, y cómo se hace transparente el acceso a los datos y ello puede convertirse en una metodología práctica que permita mejorar la administración local.

**De La Guerra, E. (2020)**, en la investigación denominada “*Administraciones eficientes de recursos estatales vinculados a las contrataciones en el contexto de obtención de resultados y desarrollo*” de la Universidad Andina Simón Bolívar del Programa de Maestría en Derecho Administrativo del país de Ecuador, refiere lo siguiente: Este estudio es de tipo descriptivo y de comparación con la normatividad ecuatoriana, basado en los resultados para identificar y determinar aseveraciones sobre el contexto de las compras públicas y fortalecer la gestión de recursos estatales. Las entidades públicas para lograr sus resultados de gestión efectiva y analizar los reglamentos actuales e históricos ecuatorianos y los documentos reglamentarios de entes a nivel internacional que utilizan procedimientos lógicos y estructurados. Los estudios señalan que la gestión del desempeño debe introducirse en el sistema nacional de adquisiciones públicas del Ecuador porque determina el logro de las metas institucionales en beneficio de las comunidades.

**Pierri, R. (2020)**, en su informe titulado “*Transparencia y gobierno digital – El Impacto de Comprar en Argentina*” del B.I.D, manifiesta lo siguiente:

En los últimos años, las medidas de transparencia y gobernanza digital han ganado popularidad entre los políticos. Sin embargo, existe poca literatura sobre las relaciones causales entre lucidez y digitalización, por lo que este artículo investiga la efectividad de la digitalización en la promoción de la transparencia mediante la investigación del impacto de la implementación de la plataforma de contratación electrónica COMPRAR en Argentina. Este estudio utiliza una metodología de diferencias en diferencias para demostrar que la introducción de OSTA redujo el tiempo de los procedimientos de contratación y de los importes monetarios por las agencias públicas. Los beneficios obtenidos permiten aumentar el número de postores que participan en adquisiciones públicas y señalaron que la adopción de tecnologías digitales ha mejorado la eficiencia, la transparencia y el acceso a la información.

**Solórzano, A. (2017)**, en su tesis titulada *“Inaplicabilidad del principio de concurrencia en los procedimientos de Régimen Especial regidos por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública”* del Centro de Estudios Universitarios Andina Simón Bolívar - Maestría en Derecho con mención en Contrataciones Públicas - Ecuador, asevera lo siguiente: La ley del sistema de adquisiciones públicas considera la aplicación de normativa base en el desarrollo de diversos procedimientos, en los que se ubica el principio de competencia; ello se interpreta en la presentación de diferentes ofertas para que los entes estatales tengan la alternativa de obtener los mejores bienes y servicios al precio adecuado. El reglamento de competencia exige transparencia en los procesos de contratación y adjudicación gubernamental, que garantice la calidad y el pago idóneo de la contratación. Examinando los procesos de orden especial previstos en la normativa LOSNCP, podemos determinar si tienen una

característica particular para la adjudicación de contratos, es decir si está justificada la adjudicación de un contrato directamente a través de la plataforma de contratación pública. Se trata de asegurar la aplicación de la igualdad de ofertas, por lo que es necesario analizar la inaplicabilidad de este principio en un procedimiento.

### 2.1.2. Nacionales

**López, Suclupe, L. & Vidaurre, W. (2021)**, en su estudio realizado que lleva por título “*Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Instituto Vial Comunal Regional Lambayecano, 2015- 2017*”, para la obtención del grado Académico de Contador de la Universidad Señor de Sipán de la Carrera de Ciencias Empresariales, concluyen que: Durante el período 2015-2017 se ha realizado un estudio de procedimientos de adquisición de empresas y celebración de contratos con el objetivo de analizar los procedimientos de adquisición de empresas y celebración de contratos. El método es descriptivo. La población está compuesta por tres oficiales. La herramienta utilizada fue el análisis de la literatura. Sin embargo, el resultado es que el estado no asigna presupuesto al Instituto de Vialidad Municipal en la provincia de Lambayeque; este VIP ha sido modificado por S/1,760,071.00 y se estima un índice de ejecución presupuestaria del 100%. Concluyó que la propuesta necesita considerar sus 12 etapas para lograr un proceso justo y, lo más importante, que sea efectiva. El programa está diseñado para promover mejores procesos de contratación pública. Se recomienda asignar el 100% del presupuesto del ejecutivo nacional y fortalecer los procesos de contratación y adquisiciones adecuados para garantizar la libre competencia, igualdad de trato, transparencia

y apertura para los proveedores.

**Ucañan, K. & Yépez, M., (2021)**, en el estudio denominado, “*Vulneración de eficacia de las Contrataciones de manera directa para contrarrestar las Emergencias Sanitarias – Cajamarca 2020*” del Centro Universitario Privado Antonio Guillermo Urrelo, asevera lo siguiente: A través de diversos procesos de selección, el estado busca maximizar el retorno financiero de los contribuyentes para lograr un uso significativo de los recursos que beneficie a las comunidades, donde es importante enfatizar la contratación en su modalidad directa. El propósito general del estudio es: Conocer cómo se vulneró la efectividad de los contratos de contratación pública en los procesos de contratación directa en la crisis sanitaria del tercer trimestre de 2020. El propósito de la investigación es analizar y explicar qué tan eficiente y los contratos directos efectivos, la transparencia y el intercambio son realizados por entidades públicas. Esto plantea la pregunta: ¿Cómo se verá comprometida la efectividad del proceso de contratación pública directa durante la crisis sanitaria en la región de Cajamarca en el tercer trimestre de 2020? Este estudio se basa en un enfoque cualitativo descriptivo explicativo, no experimental, transversal, que tiene en cuenta variables directas de empleo público y crisis sanitaria. Con base en los resultados se concluyó que la efectividad de las contrataciones públicas en la región Cajamarca en el tercer trimestre de 2020, el proceso de contratación directa de servicios de salud en condiciones de crisis en el cuarto trimestre de 2020.

**Herrera, J. (2019)**, en su trabajo de investigación titulado, “*Hacia una Contratación Pública más eficiente: La Competencia como Principio Rector*” - Pontificia Universidad Católica del Perú a fin de obtener el grado académico de

magíster en derecho de la empresa, concluye lo siguiente: La investigación realizada analizó las dificultades detrás de las compras públicas, los cuales están estrechamente relacionados con el desarrollo del estado. Por ello, propuso cambiar la dirección que detalla sobre las dificultades en los contratos públicos: la baja competencia; Por consiguiente, suponemos que superando esta deficiencia será posible afrontar problemáticas asociadas a ella, como la corrupción o el precio excesivo. Para ello, primero describimos como podemos comprender la competencia y la forma en que las organizaciones transnacionales abordaron la contratación pública, tal como está regulada en los estados miembros de la Unión del Pacífico (Chile, Colombia, México y Perú). En segunda instancia, se discuten alternativas para mejorar la competencia en la contratación pública, teniendo en consideración que el marco regulatorio actual ha cambiado. En conclusión, se proponen mecanismos para mejorar los métodos contractuales ya sea por la adecuada obtención de resultados basados.

**Fernández, J. (2018)**, en la investigación titulada, *“Proceso de Contrataciones con el Estado y su influencia en el Cumplimiento de Metas y Objetivos Institucionales de la Municipalidad Provincial de Tambopata 2016-2017”* - Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez - Escuela de Posgrado en Gerencia y Control gubernamental, asevera lo siguiente: El estudio especifica el planteamiento del problema que se observa en los municipios, por supuesto cobra relevancia en los estudios que se describen sobre el sistema de procesos de contratación estatal, cuyas variables son la implementación del proceso, regulación de la contratación pública, “Su objeto es el contrato correspondiente, estamos hablando de bienes y servicios y finalmente trabajamos por un valor predeterminado”; la fuente de la centralización o la descentralización paralela,

el modo de operación relacionado con la capacidad de cumplir los contratos, que se refiere a la ejecución del presupuesto, los caracteres incluidos en dicha etapa. Se utilizó como herramienta para la información de datos un cuestionario, el cual llena las características laborales de las variables establecidas en el trabajo, también se mencionaron mediciones e indicadores. Esta investigación muestra que la contratación pública tiene un impacto significativo, como se dijo anteriormente, en los recursos (activos) o en la contratación de obras para lograr las metas institucionales.

**Alania, T. ; Ramirez, J. & Rumi, F. (2018)**, en su tesis titulada “*El Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y los Procedimientos de Mejora de Gestión en la Municipalidad Provincial de Huánuco – Año 2017*” – “Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco” - Facultad de Ciencias Contables, refieren que: Este estudio nos informó sobre un problema ocurrido en el municipio de Huánuco, debido a que no tiene una guía informativa para crear un cuadro de necesidades.

Este estudio muestra que el responsable de compras y contrataciones es el back office, también conocido como gerente de contratos (OEC), que se refiere a un gerente de departamento que realiza solicitudes a diversos usuarios a través de su oficina. Elabora y emite hojas de requisitos, contratos de servicios generales, consultoría y áreas de trabajo de ejecución para su implementación activa. Además, para abordar cuestiones de procesos de adquisiciones y contratos, el departamento de logística se ha coordinado con varios departamentos dentro de la unidad y ha aplicado tecnología para preparar hojas de solicitud para

adquisiciones de bienes, contratos de servicios generales, consultoría e ingeniería. Con los resultados obtenidos se concluye que la ejecución de los procesos de bienes y servicios cumplen con las metas programadas en la Municipalidad Provincial de Huánuco - año 2017.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

A fin de ir desarrollando las bases teóricas del estudio, se analizó y examinó desde un punto de vista filológico el proceso de contratación y asignación pública y su asociación con el control interno. A continuación se exponen las principales teorías y conceptos que sustentan el estudio.

### **2.2.1. Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**

**(Ley N° 26850.- Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado).**

Establece normas contenidas en los límites mínimos y máximos que deben observar los entes gubernamentales para procedimientos de contratar y adquirir servicios, bienes y obras, con criterios de racionalidad y transparencia. También se regulan las obligaciones y derechos considerando tres etapas fundamentales: 1.- Fase de Acciones preparatorias, 2.- Fase de selección, 3.- Fase de ejecución del procedimiento de contrataciones.

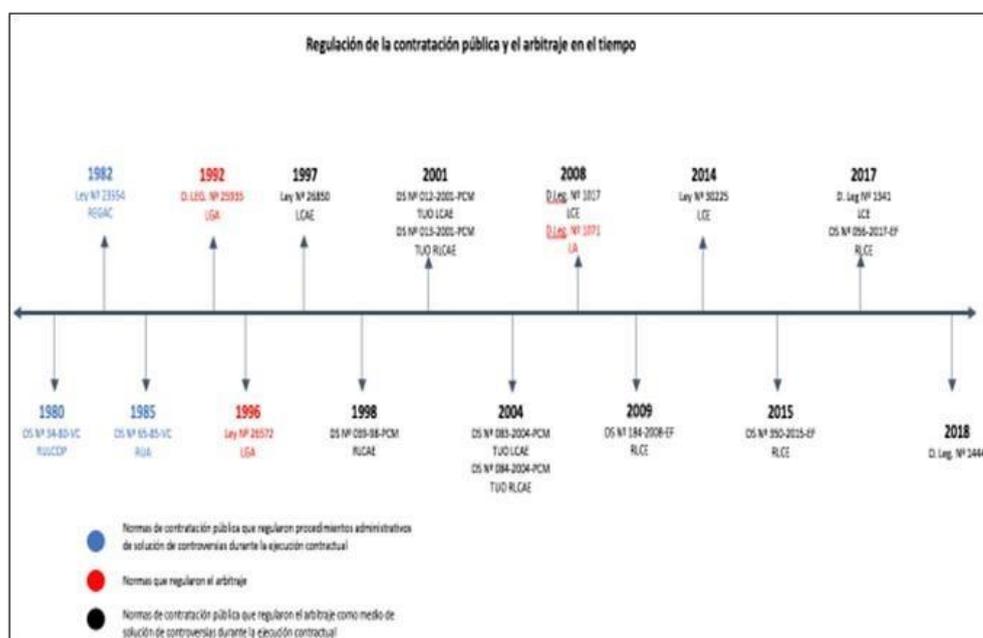
Según (Ley N° 30225.- Ley de Contrataciones del Estado), Según lo estipulado en la Vigésima Séptima Disposición Complementaria de la Ley N° 30281, emitida el 04 de diciembre de 2014, se permite a las Entidades mencionadas en dicha disposición celebrar contratos de encargo de los procesos de selección con organismos internacionales, a partir de la fecha de entrada en vigencia de esta Ley y durante el Año Fiscal 2015. Dicha normativa es vigente a partir del 1 de enero de 2015. El propósito de esta Ley es establecer reglas para acrecentar el valor de los recursos estatales invertidos y fomentar la gestión

basada en resultados para la contratación y adquisición estatal. Se busca realizarlo de forma adecuada en estrictas condiciones para así cumplir con los objetivos públicos y mejorar las condiciones de vida de la población. Dentro del marco de los procesos de contratación se puede distinguir algunos capítulos calves de la presente norma:

- ✓ Para el primer capítulo - Planificar
- ✓ Para el segundo capítulo – Actuar Preparatorio
- ✓ Para el tercer capítulo – Herramientas de contratación
- ✓ Para el cuarto capítulo – Elaboración del contrato y aplicación

Para **Sánchez, F. (2006)** Se sostiene que la gestión en sector gubernamental se llevará a cabo como parte de las funciones de gobierno y se encargará de gestionar el proceso de adquisición de bienes y servicios. Esto incluye los órganos del gobierno nacional, los gobiernos locales, los organismos públicos descentralizados y otros organismos de gestión. (Pág. 157).

**Figura 3: Regulación de la Contratación Pública**



Fuente Elaboración por parte de las Investigadoras

### **2.2.1.1. Fase de Actuaciones preparatorias**

En esta fase se comienza a planificar el proceso de contratación, definiendo todos los detalles relacionados con la identificación de necesidades de las comunidades o población. En este intervalo se ha establecido el objeto, costos, duración y particularidades del contrato.

El contenido anterior está incluido en el plan del periodicidad anual de contratación y está vinculado con los planes operativos de la entidad y los presupuestos de contratación. Debe construirse de acuerdo con las siguientes condiciones.:

- ✓ El requerimiento es la etapa en la que se establecen los planes, se identifican las necesidades y propósitos de la adquisición. Con respecto a ello se decide el destino de la contratación y las modificaciones que puedan ocurrir.
- ✓ Se lleva a cabo un estudio de mercado para establecer si la contratación es viable. Se analiza a fin de identificar las pautas necesarias que garanticen la efectividad, considerando datos fidedignos por parte de los proveedores a los cuales se ha recurrido y se ha revisado minuciosamente.
- ✓ El Resumen para los ejecutivos – son las acciones preparatorias detalla todo lo necesario para realizar los planes previamente establecidos.
- ✓ El proceso de certificación del crédito debe considerar los costos previstos y asegurarse de que estén alineados con las metas institucionales. La oficina de presupuesto del CCP lleva

a cabo esta actividad durante el año fiscal en el que se ejecutará la adquisición.

#### **2.2.1.2. Fase de Selección**

Después de la aprobación del presupuesto para las adquisiciones, el ente gubernamental procede a seleccionar a los proveedores que suministrarán los servicios o bienes. Estos serán utilizados en el desarrollo del servicio a las comunidades.

Para esta fase, se llevan a cabo una serie de sub etapas con el fin de ordenar y materializar el proceso de selección. Estas se detallan de la siguiente forma:

La entidad inicia su proceso de selección con la convocatoria, la cual es publicada en el SEACE.

- ✓ Registro de participantes es la etapa donde se invita a todos los proveedores a postularse, siempre y cuando no estén sancionados o inhabilitados. Además, podrán realizar consultas u observaciones en cualquier momento.
- ✓ Integración de bases en esta etapa se pueden realizar la absolución de consultas.
- ✓ La presentación de ofertas es una fase crucial, ya que es en este momento los participantes se comprometen a mantener su oferta hasta la firma del contrato. Los postulantes destacan su propuesta ante la entidad durante esta fase.
- ✓ La entidad evalúa y califica las ofertas para verificar cuál cumple mejor con los requisitos establecidos en la fase de preselección. Luego de esta evaluación, se determina la mejor

oferta en base a puntajes para otorgar la buena pro y concluir con la etapa de selección.

### **2.2.1.3. Fase de Ejecución**

En esta fase final, las partes cumplirán con las obligaciones que han adquirido. El candidato seleccionado realiza la obra, suministra el bien o presta el servicio, mientras que la entidad se compromete a realizar el pago correspondiente. Comienza con la ejecución del contrato después de haber sido adjudicado y finaliza con la aprobación del área usuaria y el posterior pago.

Las prestaciones previstas en los actos preparatorios y determinadas durante el proceso de selección se cumplen durante la ejecución contractual.

Es importante mencionar que el perfeccionamiento del contrato debe comenzar el día siguiente a la firma o a la fecha en que se establezcan las condiciones necesarias.

Sin lugar a duda, la administración gubernamental debe centrarse en el desarrollo continuo del estado. Cada área dentro del sector público, como las contrataciones, tiene directrices que generan mecanismos de acción en constante evolución y mejora. El objetivo principal es el desarrollo y la consolidación de un estado.

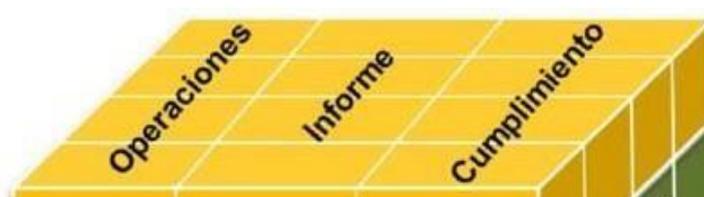
### 2.2.2. Control Interno

Según Para **Escupirán, L. (2016)**, “El control interno implica la creación de un entorno que estimule e influya en las acciones de los empleados para controlar sus acciones. El ambiente de control interno es el elemento fundamental sobre el cual descansan u operan los otros 4 componentes; también es muy importante lograr los objetivos de control propios de las entidades”.

Para **Fonseca, O. (2007)**, refiere que “Los componentes del control interno, el entorno de control, determinan la estructura organizativa e influye en la comprensión del control por parte de sus socios y demás usuarios ya que es el primer eslabón de todos los componentes. En base a los indicadores del control afectan la integridad, valores y las capacidades de los usuarios de la organización.”

Según la Ley de Control Interno, el ambiente de control se refiere al ambiente dentro de una organización que promueve los valores, conductas y estándares necesarios para asegurar el adecuado funcionamiento de los controles internos en la gestión. En términos de evaluación de riesgos, es importante definir, realizar análisis y gestionar los indicadores que inciden negativamente en el logro de las metas, objetivos, tareas y actividades de la empresa.

**Figura 4: Componentes del Control Interno**



#### **2.2.2.1. Ambiente de control**

Este es un entorno donde todas las actividades organizacionales se llevan a cabo bajo control administrativo. Crea un ambiente de trabajo que promueva prácticas, valores, comportamientos y normas que concienticen a los empleados, fomentando una cultura de control interno y una gestión rigurosa.

#### **2.2.2.2. Evaluación de riesgos**

El objetivo es detectar factores o eventos que puedan alterar negativamente el logro de los objetivos organizacionales y elaborar una respuesta adecuada para corregirlos.

#### **2.2.2.3. Actividades de control**

Se deben implementar políticas, procedimientos y prácticas que garanticen el logro de los metas organizacionales y la ejecución de estrategias para menguar riesgos. Estos serán enseñados por el funcionario designado por los directivos y niveles jerárquicos pertinentes, conforme con las tareas asignadas.

#### **2.2.2.4. Información y Comunicación**

Garantizar que los datos sean debidamente registrados y se revisen los procesos integrales, movimiento de datos de forma oportuna y de alta calidad a través de métodos, procesos, canales, herramientas y actividades de manera sistemática y a intervalos regulares. Esto hace posible cumplir con las responsabilidades institucionales.

#### **2.2.2.5. Actividades de Supervisión**

El sistema de control interno debe ser monitoreado para que se pueda evaluar a tiempo la eficiencia y calidad del proceso y se pueda retroalimentar. Por lo tanto se deben realizar seguimientos de forma que incluya un cumulo de diligencias integradas en los procedimientos y revisión de operaciones para su mejora y constante evaluación.

### **2.3. Marco Conceptual**

Con respecto a este punto se exponen las definiciones teóricas esenciales utilizados en el informe de tesis como son las contrataciones y adquisiciones del estado como variable 1 y el control interno como variable 2 desarrollando las bases indispensables del estudio:

#### **2.3.1. Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**

Según **Gálvez, L. (2015)**, manifiesta que la “Ley de Contrataciones Públicas promociona las normas encaminadas a la gestión de la contratación

pública basada en el desempeño, y de acuerdo con el contexto internacional de la contratación pública, la prioridad es lograr el mejor resultado de la inversión realizada, aumentando la eficacia y congruencia. Las funciones están desarrolladas con base en la transparencia asegurando el seguimiento pertinentes”.

Para **Rojas, P. (2014)**, refiere que: “Órgano regulador de los contratos celebrados con el estado, cuya parte es importante y parte del orden público del país, la ausencia de este órgano regulador es importante en la actividad económica, promoviendo la modernización, simplificando los aspectos de gestión y administración en contra la corrupción. Por lo tanto, este órgano regulador determina los principales lineamientos estratégicos para el logro de los objetivos de la política pública, lo cual es un medio indispensable en la satisfacción de necesidades para la ciudadanía, siendo ello un pilar del gestionar estatal”. (P.102)

### **2.3.2. Control Interno**

Según **Mantilla, L. (2013)**, asevera que:” Con el tiempo, el control interno se ha vuelto más visible en las auditorías de las organizaciones, por lo que es un procedimiento realizado por el directorio, el personal directivo y administrativo y el resto de socios de la entidad, cuyo objetivo es brindar seguridad suficiente sobre su logro. . . objetivos en las siguientes categorías: eficiencia y eficacia operativa garantizando la información financiera y cumpliendo con las normativas vigentes.”. (P.46)

Según la Ley sobre el control interno (Ley N° 28716), refiere al grupo de diligencias, funciones, métodos de operación, archivo, organización, procedimientos y métodos de cada entidad estatal, así como la actitud del

personal y autoridades para lograr las metas definidas en el artículo. 4. En cuanto al control interno y sus operaciones, implementaciones y aprobación corresponde al organismo, a sus funcionarios y a los funcionarios que laboran en la comunidad. El supervisor ejecutivo de la República es el órgano responsable de evaluar todo el proceso, cuyos resultados de la revisión están siendo conocidos por la dirección de la unidad, y en caso de existir resultados incompletos deberán corregirlos subsanando las observaciones del ente regulador.

### **2.3.3. Definición de Términos**

- a. Procesos de adquisiciones y contrataciones:** Metodología por la cual los poderes públicos pueden proporcionar bienes, productos y servicios para desarrollar sus funciones y beneficiar a la sociedad.
- b. Igualdad de trato:** Expone la no discriminación entre proveedores del estado.
- c. Área usuaria:** Un área de usuarios es un organismo responsable de cumplir con los requisitos de adquisición y el cumplimiento de objetivos institucionales.
- d. Transparencia:** Es un principio que respeta las libertades concurrentes y el normal desarrollo de la contratación pública en línea con las directrices de igualdad de trato, de objetividad e imparcialidad; otorgan información veraz y coherente con las etapas del proceso de contratación pública, salvo limitaciones establecidas jurídicamente. (Ley de Contrataciones del Estado N° 30225, 2019).
- e. Eficacia y Eficiencia:** En todo el proceso se debe garantizar el cumplimiento de metas institucionales, lo que conlleva a priorizar la

satisfacción de los fines públicos de la sociedad por encima de las formalidades no esenciales, en respeto de los estándares de calidad y con el máximo aprovechamiento de recursos públicos. (Ley de Contrataciones del Estado N° 30225, 2019).

- f. Equidad:** El estado debe priorizar el interés general garantizando un uso razonable de la equivalencia y proporcionalidad en las prestaciones y derechos de las partes involucradas. (Ley de Contrataciones del Estado N° 30225, 2019).
- g. Compras corporativas:** Es entido como un cumulo de contrataciones públicas en bienes y servicios, con el objetivo de satisfacer sus comunes, para ello se establece un procedimiento de selección único, cuya finalidad es lograr una posición de mayor ventaja para el Estado, por medio de la agregación de demanda. En esa línea, las entidades están obligadas a participar de las compras corporativas empleando la central de Adquisiciones.
- h. Órgano Encargado de las Contrataciones:** Se realiza la administración de actividades que guardan relación con la gestión de abastecer a la Entidad, incluyendo la administración de contratos. (Ley de Contrataciones del Estado N° 30225, 2019).

## CÁPITULO III

### HIPOTESIS

#### 3. HIPÓTESIS

##### 3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

##### 3.2. Hipótesis Específicas

1. Existe relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.
2. Existe relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.
3. Existe relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

### 3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

#### 3.3.1. Variable 1: Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable 1: Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado</b>	Según Ley N° 30225.- Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. La presente Ley establece las normas básicas que contienen los límites mínimos y máximos que deben observar las Entidades del Sector Público, dentro de criterios de racionalidad y transparencia, en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos, dentro de ello se considera tres etapas fundamentales 1.- Fase de Actuaciones preparatorias, 2.- Fase de selección, 3.- Fase de ejecución del proceso de contrataciones públicas.	Para la gestión de cada una de las fases lo primero es identificar y diferenciar cada una de ellas de acuerdo a los objetivos que debe cumplir. De manera notable las etapas deben ir una tras otra para cumplir con el objetivo final de la contratación pública. Estas son: 1.- Fase de Actuaciones preparatorias, 2.- Fase de selección, 3.- Fase de ejecución del proceso de contrataciones públicas.	<b>D1:</b> Fase de Actuaciones preparatorias	1.1.- Requerimiento. 1.2.- Estudio de mercado 1.3.- Resumen Ejecutivo 1.4.- Certificación de crédito presupuestario	Escala ordinal Índices  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			<b>D2:</b> Fase de Selección	1.1.- convocatoria 1.2.- Registro de participantes 1.3.- integración de bases 1.4.- Presentación de ofertas 1.5.- Evaluación y calificación de las ofertas	
			<b>D3:</b> Fase de Ejecución	1.1.- Suscripción del contrato. 1.2.- Ejecución del contrato.	

### 3.3.2. Variable 2: Control Interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable 2: Control Interno</b>	<p>Según la Contraloría General de la República en su documento Marco conceptual del Control Interno dice lo siguiente: El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.</p> <p>Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:</p> <p>I) Ambiente de Control, II) Evaluación de Riesgo, III) Actividades de Control, IV) Información y Comunicación, V) Actividades de Supervisión.</p> <p>Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad.</p>	<p>Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.</p>	<b>D1:</b> Ambiente de Control	1.1.- Administración Estratégica 1.2.- Administración de Recursos Humanos 1.3.- Asignación de Autoridad y Responsabilidad	Escala ordinal Índices  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			<b>D2:</b> Evaluación de Riesgo	1.1.- Planeamiento de la Administración de Riesgos 1.2.- Valoración de los Riesgos 1.3.- Respuesta al Riesgo	
			<b>D3:</b> Actividades de Control	1.1.- Procedimientos de Autorización y Aprobación 1.2.- Evaluación del Desempeño	
			<b>D4:</b> Información y Comunicación	1.1.- Comunicación Interna 1.2.- Comunicación Externa	
			<b>D5:</b> Actividades de Supervisión.	1.1.- Reporte de Deficiencias 1.2.- Autoevaluación	

## CÁPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4. METODOLOGÍA

##### 4.1. Método de Investigación

Para **López, E. & Fachelly, P. (2017)** manifiesta que “Actúa como guía y lineamientos para la construcción y análisis de objetos de investigación en la composición de métodos y procedimientos.” (p. 28).

##### 4.1.1. Método General

En el estudio, el método científico que se describe a continuación se consideró como método principal:

**Método científico:** Según Carrasco, E. (2019) el método científico “Un sistema de procedimientos, técnicas, herramientas, estrategias y tácticas que abordan preguntas de investigación y prueban hipótesis científicas” (p. 167).

Con respecto a la información científica sobre la realidad del fenómeno de investigación se obtuvo mediante los siguientes procesos:

- Se observó el fenómeno de investigación y sus variables “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020”.
- En función a lo observado se realizó el planteamiento del problema ¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020??
- Se planteó una hipótesis “Existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020”, como posible solución al fenómeno de estudio.
- Por medio de la experimentación se comprobó que la hipótesis formulada es correcta; asimismo, los resultados alcanzados (datos) fueron analizados mediante programas estadísticos e interpretados en función a las bases teóricas, para lo cual consultamos documentos escritos (tesis, libros, revistas, artículos) que englobaron a las variables del fenómeno de estudio. Por último, se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula.

#### **4.1.2. Métodos Específicos**

En la metodología específica se consideran los métodos descriptivos, deductivos y estadísticos:

##### **Método descriptivo**

Para Sánchez, C. & Reyes, L, (2016) refiere que: “Implica la descripción, análisis y explicación sistemática de un grupo fenómenos y las variables que los representa tal como ocurren actualmente” (p. 17).

El estudio reporta e identifica las condiciones necesarias y variables de desempeño para los “Procesos de Contratación y Adquisiciones Gubernamentales y Control Interno”.

### **Método hipotético-deductivo**

Según Sánchez F. A., (2018) indica que: “Su propósito es comprender los fenómenos y explicar el origen o las causas de los fenómenos. [...] Partimos de supuestos generales para llegar a una conclusión específica, que será una hipótesis refutable para probar su exactitud” (p. 98).

A partir de la observación (inducción) de las variables del fenómeno de investigación "Contratos gubernamentales y procesos de adquisición y control interno", el distrito de Saño propuso una hipótesis y resumió (resumió) sus posibles consecuencias; luego comparó la hipótesis con experimentos; confirmó la exactitud de la hipótesis de estudio (H1).

### **Método estadístico**

Para Ramos, K. & Guerras, N. (2018) indica que: “Son métodos utilizados para recopilar, organizar y analizar información como base para la toma de decisiones en condiciones difíciles.” (p. 16).

La investigación se realizó de manera sistemática utilizando un conjunto de procesos y programas estadísticos Excel y SPSS orientados al procesamiento adecuado de datos sobre las variables, las cuales son “Proceso de contratación y adquisición gubernamentales y control interno”. distrito de Saño”.

## **4.2. Tipo de Investigación**

Para (Carrascos, 2020, p. 45) la investigación aplicada “ Es diferenciada por contener propósitos bien definidos y prácticos, por ende, se estudia con el fin de influir, modificar, transformar o crear un cambio en alguna parte de la realidad.” (p. 32).

La investigación realizada sobre la base de objetivos establecidos y sus variables se incluye en la forma de investigación aplicada.

#### **4.3. Nivel de Investigación**

Para Hernández, R. & Mendoza, J. (2018) refiere que: “El objetivo es comprender el grado de asociación o correlación que existe categorías en una muestra determinada.” (p. 95).

La investigación determinó el nivel de compromiso de la variable “Contratos gubernamentales y proceso de adquisiciones y control interno”.

#### **4.4. Diseño de la Investigación**

Según Hernández, R. & Mendoza, J. (2018) indica que: “ configura el punto en el que la fase conceptual del proceso implica la recopilación y el análisis de la información.” (p. 115).

**No experimental:** (Valderramas, 2015) señala que: Se trató de un "estudio sistemático y empírico en el que no se manipularon las variables independientes".” (p. 73).

El estudio y sus variables mencionadas no han sufrido manipulación alguna.

**Transeccional:** (Cabezass et al., 2018) menciona que: "Los datos se recogen una sola vez. [...] Como una radiografía en el momento concreto del fenómeno” (p. 107).

La investigación solo se evaluó un solo periodo el 2020, teniendo en consideración las variables.

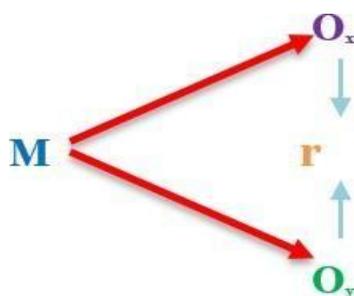
**Descriptivo:** Para (Sánchez, K. & Reyes, L.2016) refiere que: “Implica la descripción sistemática de un conjunto de hechos o fenómenos y las variables que los caracterizan en la forma en que ocurren.” (p. 75).

La investigación narró punto por punto las peculiaridades y distinciones de las variables.

**Correlacional:** Para (Mía, 2018) manifiesta lo siguiente: “responsable de describir la correlación entre las variables y dimensiones.” (p. 118).

Para el desarrollo del estudio se narró detalladamente la asociación de las variables.

Esquema:



Dónde:

M= Muestra en la que se realiza el estudio.
O1= Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado
O2= Control Interno
O = Observación.

## 4.5. Población y Muestra

### 4.5.1. Universo

Según (Carrasco, 2018), refiere que: “Es un grupo global, finito e infinito de elementos al que pertenece la población y las muestras de la investigación, los cuales están estrechamente relacionados con las variables y sus dimensiones.” (p. 207).

Con respecto a este punto el estudio estuvo integrado por los funcionarios de las diversas municipalidades de Samos.

#### **4.5.2. Población**

Para Ñaupaa et al., (2017) refiere que: “Se podrá definirse como la suma de unidades de la investigación que agrupan las características necesarias para ser estipuladas en grupo o población. La unidades están integradas por personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos que describen las características requeridas para el estudio.” (p. 123).

Se considero una población limitada; ya que se compone de 26 trabajadores de contabilidad, administración y logística en el distrito de Saño.

#### **4.5.3. Muestra**

Para (Rosendo, 2018) refiere que: “Hay un subconjunto de personas seleccionadas para intervenir en la investigación.” (p. 79).

En relación con el estudio realizado, se tuvo en cuenta a todo el grupo de investigación, que incluía a 26 trabajadores de los campos de Administración, Contabilidad Y Logística, Sub Gerencia De Obras Desarrollo Urbano Y Rural, Sub Gerencia De Desarrollo Económico Y Ambiente, Sub Gerencia Desarrollo E Inclusión Social, Área De Catastro, área de almacén, área de registro civil, área de estudios y proyectos.

**Tabla 5: Cuadro de trabajadores – Municipalidad Distrital de Saño – Áreas de contabilidad, Administración y logística**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
01	Chuquirachi Paredes, Anderson Isaac	Área De Tesorería
02	Buendía Espíritu, Nalda	Área De Logística
03	Gabriel Zarate, Yanitza	Área De Rentas
04	Galarza Salazar, Víctor Luis	Área De Contabilidad
05	Zambrano Aldana, Juan Carlos	Área De Contabilidad
06	Capcha Gaspar, Rosario Isabel	Área De secretaria general
07	Rodríguez Arroyo, Sheila Yurisan	Sub Gerencia De Desarrollo E Inclusión Social
08	Turín Salvador, Ledy Guadalupe	Sub Gerencia De Desarrollo Económico Y Ambiente
09	Córdova Mercado, Josselin Mayumi	Sub Gerencia De Obras Desarrollo Urbano Y Rural
10	Huamán Melgarejo, Yanela	Asistente Sub Gerencia De Obras Desarrollo Urbano Y Rural
11	Berrospi Zevallos, Sheyla Heydi	Área De Estudios Y Proyectos
12	Arancibia Rodríguez, Angelica Giuliana	Área De Registro Civil
13	Cuba Crispín, Edgar Willy	Área Bienes Patrimoniales Y Equipo Mecánico
14	Espinoza Chavarría Katy	Área De Logística
15	Carrasco Gamarra, Jefferson	Asistente Sub Gerencia De Obras Desarrollo Urbano Y Rural
16	Gaspar Medina, Rubén	Asistente Sub Gerencia De Desarrollo Económico Y Ambiente
17	Ponce Zamudio, Isidoro	Asistente Sub Gerencia De Desarrollo Económico Y Ambiente
18	Monte de la Cruz, Reymi Jesús	Área De Administración
19	León Flores, Jonshon Said	Área De Almacén
20	Huamani Miranda, Patricia	Asistente De La Sub Gerencia De Desarrollo E Inclusión Social
21	Paucar Rojas, Yussy Leonela	Área De Logística
22	Cueva Curasma, Christian Gino	Área Catastro
23	Rojas Leonardo, Gonzalo Joaquín	Área De Administración
24	Ruiz Cayetano, Gladys	Área De Logística
25	Quispe Condor Tatiana	Área De Administración
26	Gamarra Colonio Ángela	Asistente Administrativo De La Sub Gerencia De Obras Desarrollo Urbano Y Rural

**Fuente:** Planilla de la Municipalidad Distrital de Saño

#### **4.5.3.1. Muestreo Probabilístico**

Para (Carrasco, 2019) refiere “La muestra debe ser rigurosamente representativa a fin de que pueda generalizarse a toda la muestra probabilística.” (p. 224).

#### **4.5.3.2. Criterios de inclusión y exclusión**

##### **Criterios de inclusión:**

Según (Areas et., 2017) manifiesta que: “Estas son todas las características que debe poseer un objeto de estudio o para poder ser parte del informe de tesis.” (p. 27).

En base a lo mencionado las condiciones de inclusión que se consideración son:

- Personal de las áreas de contabilidad, administración y logística del distrito de Saño, por estar directamente relacionados con los temas de estudio.

##### **Criterios de exclusión:**

Para (Areas et., 2017) “Se basa en particularidades identificadas por los participantes que pueden modificar o alterar los resultados, haciéndolos no elegibles para participar en la investigación.” (p. 204).

Conforme con los condicionamientos excluidos se presenta lo siguiente:

- Los empleados que no se desempeñan en los campos de contabilidad, administración o logística en el distrito de Saño no cumplen con este criterio porque no están directamente relacionados con los temas del estudio.

#### **4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

#### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Para (Sánchez, K. & Reyes, L. 2017), “Son las herramientas por las que los investigadores recopilan los datos necesarios sobre una realidad o fenómeno a ser investigado” (p. 127).

##### **A. Fuentes primarias**

Recopilar información sobre "eventos, hechos o procesos de primera mano, eso se interpreta como cuando el investigador ha experimentado personalmente la información recopilada, es directo".

Por consiguiente, el estudio uso metodologías para determinar las fuentes primarias.

##### **a. Observación**

(Valderramas, 2015) “Utilizar sistemáticamente nuestros sentidos mientras buscan los datos necesarios para responder preguntas del estudio (p. 140).

El estudio se prestó atención detallada la conducta de las variables que se dieron en la Municipalidad Distrital de Saño con el propósito de recopilar información fidedigna.

##### **b. Encuesta**

Según (Sánchez et al., 2017) refiere: “El proceso de utilizar una herramienta de recopilación de datos que consta de un conjunto de preguntas o reactivos diseñados para recopilar información objetiva de una muestra específica” (P. 95).

El estudio utilizó una encuesta escala Likert y un cuestionario asociado para recolectar información confiable sobre las variables “Procesos de Contratación y Adquisiciones Gubernamentales y Control Interno”.

## **B. Fuentes secundarias**

“La información que entran en esta categoría de fuentes incluyen [...] listas, colecciones y resúmenes, libros, tesis, tesis y otros documentos profesionales”

El estudio obtuvo datos secundarios de fuentes secundarias utilizando técnicas de medición; porque los datos fueron recolectados de las variables “Contratos gubernamentales y procesos de adquisiciones y controles internos”.

### **4.6.2. Instrumento de recolección de datos**

Para Sánchez, K. & Reyes, L. (2016) “Estas son las herramientas utilizadas en el proceso de recolección de datos. Selección de herramientas basada en tecnología preseleccionada” (p. 135).

En el estudio se utilizó los siguientes instrumentos:

- ✓ La encuesta
- ✓ Las fichas textuales y bibliográficas.

## **A. Fuentes primarias**

### **a. Cuestionario**

Según (Hernández, C. & Mendoza, J. 2020) “Radica en un grupo de interrogantes sobre una o más variables mensurables.” (p. 152).

#### **Tipo: Escala de Likert**

Para (Sánchez et., 2019) indica que: “implica un uso más extenso en estudios investigativos, [...]. Se expone un enunciado y se solicita al encuestado que especifique su respuesta seleccionando uno de los cinco puntos de la escala.” (P. 93).

Este estudio utilizó un cuestionario tipo Likert para recopilar datos de los empleados de contabilidad, administración y logística en el distrito de Saño.

## **B. Fuentes secundarias**

### **a. Ficha textual**

Para (Valderramas & James, 2019) refiere que: “Anote textualmente lo que el investigador considera crítico, es decir que es científicamente sólido y exitoso, incluso si hay errores” (p. 136).

### **b. Ficha bibliográfica**

Según (Ñaupass et., 2019) “Registra información sobre la versión del libro, es decir: el nombre del autor, el título del libro, el año de publicación, el lugar de publicación, editorial y la numeración.” (p. 255).

### **4.6.3. Confiabilidad del Instrumento**

Para (Olivera, 2015) “Implica la precisión y exactitud del procedimiento al momento de medirlos.” (p. 98).

#### **Coefficiente Alfa de Cronbach**

Conforme con (Sánchez al., 2018), refiere que: “Es una medida estadística que se utiliza para evaluar el nivel de confiabilidad utilizando la consistencia interna de un instrumento que contiene una lista de ítems” (p. 37).

Con base en esto, se desprende que el cuestionario que mide la variable “Contratos gubernamentales y procesos de adquisiciones y control interno” utilizando la misma, arroja resultados consistentes; esto muestra que los resultados probados utilizando el coeficiente alfa de Cronbach producen escalas admisibles.

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
.821	24

Según el resultado obtenido por el método alfa de Cronbach es 0,821, este indicador muestra que nuestra clasificación según la tabla tiene una alta confiabilidad.

#### 4.6.4. Validez del instrumento de Recolección

Para (Hernández, L. & Mendozas, C. 2019) “Esta relacionado con el nivel en que un instrumento medirá realmente la variable que pretende utilizar. Por consiguiente representa un concepto abstracto utilizando sus propios indicadores.” (p. 237).

**Validez de contenido:** (Ñaupass, Valdivias, Palacios, & Romero, 2018, pág. 219) indican que: “Los títulos actúan como herramientas que representan un campo o contenido específico. [...]. Para que el cuestionario tenga validez de contenido, el evaluador debe redactar preguntas que estén relacionadas con los objetivos, competencias y contenidos del curso o tema que se desarrolla.”.

**Juicio de expertos:** (Sánchez et, 2019, el “Se realiza para verificar la validez de un ítem implica pedir a los expertos en el objeto medido que comprendan en qué medida cumplen con el estándar.” (p. 254).

**El cuestionario:** “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020” Validez del contenido revisado por los expertos:

**Tabla 6: Cuadro de valoración de especialistas**

<b>Experto</b>	<b>Grado académico</b>	<b>Opinión</b>
Julio Félix Meza	Contador Público	Nivel moderado
Quispealaya	Colegiado	
Leonel Martin	Magister en	Nivel alto
Valentín Elías	Contabilidad	
Javier Vila Flores	Maestro en Contabilidad	Nivel moderado

**Fuente:** Ficha de evaluación del cuestionario

De acuerdo con los resultados del dictamen de especialistas, se constató que el nivel del instrumento es moderado y utilizable, pues se confirmó que el cuestionario mide con precisión las variables del fenómeno estudiado “Empleo y procesos de adquisiciones públicas y controles internos”.

#### **4.6.5. Recolección de datos**

Según (Valderramas & James, 2019) indican que: “esta referido a un procedimiento minucioso y en algunos casos tedioso porque requiere ser medido para obtener la información necesaria para estudiar aspectos o conjunto de aspectos donde se encuentra la problemática.” (p. 76).

Trabajo de campo: (Ñaupass et al., 2018) refiere que: “consta en un conjunto de actividades que los investigadores planifican. Una vez que comprenda las unidades de muestra de las cuales se recopilará información, considerará el tiempo, los recursos físicos y humanos necesarios y los métodos que se utilizarán.” (p. 134).

Comparando la validez y confiabilidad del instrumento en la medición de las variables de “Contratos gubernamentales y el proceso de adquisición y control interno”, se inició el trabajo de campo según el acuerdo, fecha y cronograma acordado por los directivos aprobado por el gobierno del distrito de Saño; luego, los 26 socios comerciales de las áreas de contabilidad, administración y logística completaron un cuestionario escala Likert; una vez finalizadas las tareas de recolección de datos y comportamientos, los mismos fueron revisados, clasificados según sus respectivas variables, registrados y guardados en un archivo de programa Excel; además, también se recopiló

información visual de todas las actividades del trabajo de campo a través de fotografías.

#### **4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

##### **4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos**

Según (Martínez et al., 2017) refiere que: “Es la etapa donde se organizan, describen y comparan entre sí datos u observaciones expresadas en forma simbólica. Generalmente descrito y comparado utilizando métodos estadísticos.” (p. 243).

En este estudio, el procesamiento de datos de las variables de investigación se realizó en el distrito de Saño y los datos se clasificaron y tabularon en los exceles. Con base en los valores determinados en este estudio, se hizo prácticamente todo lo posible para que los datos estuvieran disponibles para análisis posteriores.

##### **4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos**

Para (Martínez et al., 2017) manifiesta que “Un paquete informático integral que incluye una amplia gama de pruebas estadísticas (análisis de varianza, regresión, análisis de datos categóricos, análisis no paramétrico, etc.)” (p. 717).

La información procesada de las variables se analizó estadísticamente mediante el programa SPSS. Los sistemas de análisis desarrollados proporcionó porcentajes y mediciones de frecuencia como son las tablas y las figuras; por consiguiente la parte inferencial que utiliza el estadístico tau-b de Kendall, es representado en tablas donde tanto en filas como columnas contienen valores ordenados, es una medida no paramétrica de correlación entre variables ordinales o variables. el coeficiente indica la dirección de la relación y su valor

absoluto indica la fuerza de la relación al examinar la correlación de variables y dimensiones; Por lo tanto, aceptando la hipótesis de la investigación.

**a) Estadística descriptiva:** (Hernández, L. & Mendoza, C. 2019) indica que: “Esto implica contar casos que ocurren en una categoría cambiante para comprender las tendencias.” (p. 127).

**b) Estadística inferencial:** (Sánchez, K. & Reyes, M. 2015) “Ayuda a los investigadores a descubrir el significado de sus hallazgos.” (p. 128).

#### **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

Este estudio cumple con la normativa de la carrera de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad, la cual recomienda la organización a seguir en el diseño del estudio. y cree que los aspectos éticos de la investigación son importantes para evitar la copia.

La investigación se llevó a cabo de manera lógica, independientemente de los estándares, objetivamente y con compromiso científico. Se respeta los derechos de autor de los conocimientos teóricos científicos utilizados en el estudio y se cita a los escritores y sus conocimientos. Quienes participaron en este estudio tenían pleno conocimiento de que aceptaron participar voluntariamente.

Se respetó la privacidad de los datos personales recopilados de las muestras de investigación. Por otro lado, las estadísticas utilizadas en el estudio corresponden a datos reales obtenidos de las instituciones educativas privadas investigadas, así como todas las fuentes e información obtenida durante el trabajo se mantienen confidenciales.



## CÁPITULO V

### RESULTADOS

#### 5. RESULTADOS

##### 5.1. Descripción de resultados

Para (Ñaupass et al., 2018) refiere que: “Forman la parte central del artículo e implican la presentación de hallazgos o resultados de investigación utilizando métodos y procesos estadísticos descriptivos o inferenciales.” (p. 127).

Los resultados se presentan como tablas de frecuencia, figuras e inferencias estadísticas de pruebas de hipótesis también se hizo uso de las estadística descriptiva e inferencial.

Cabe recordar que, según el protocolo de investigación, se bosquejó previamente un plan de análisis para la reportar los resultados. En este capítulo del estudio, presentaremos los resultados obtenidos durante el estudio y consideraremos todo lo planificado con anterioridad.

En base a los resultados obtenidos y de la recolección de datos administrada a 26 funcionarios de la Municipalidad de Saño de las áreas de administración, contabilidad y logística.

##### 5.1.1. Variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

A continuación presentamos los resultados obtenidos de un cuestionario destinado a medir la relación entre la variable de la Municipalidad de Saño.

##### **Tabla 7: Distribución de encuestados según la variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	13	50.00	50.00
	A veces	10	38.46	88.46
	Casi Siempre	12	7.69	96.15
	Siempre	1	3.85	100.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 5: Distribución de encuestados según la variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se entrevistó a los colaboradores donde la tabla N° 7 y la figura N° 05 de la Variable Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, ejecutado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística del distrito de Saño; donde se confirma que el 50% de los entrevistados refiere que casi nunca ya que en la entidad no se logra ser eficiente en los de adquirir y compara para el estado, sin embargo concuerdan en que ese conjunto de procedimientos admite realizar requerimientos que cubran las necesidades de la población y más aún es importante establecer controles en la fase de actuaciones preparatorias, de selección y ejecución, el 38.46% menciona que a veces en tanto que la

entidad por diversos temas no cumple con el debido proceso, el 7.69% afirma casi siempre y el 3.85% afirma que siempre.

#### 5.1.1.1. Fase de Actuaciones preparatorias:

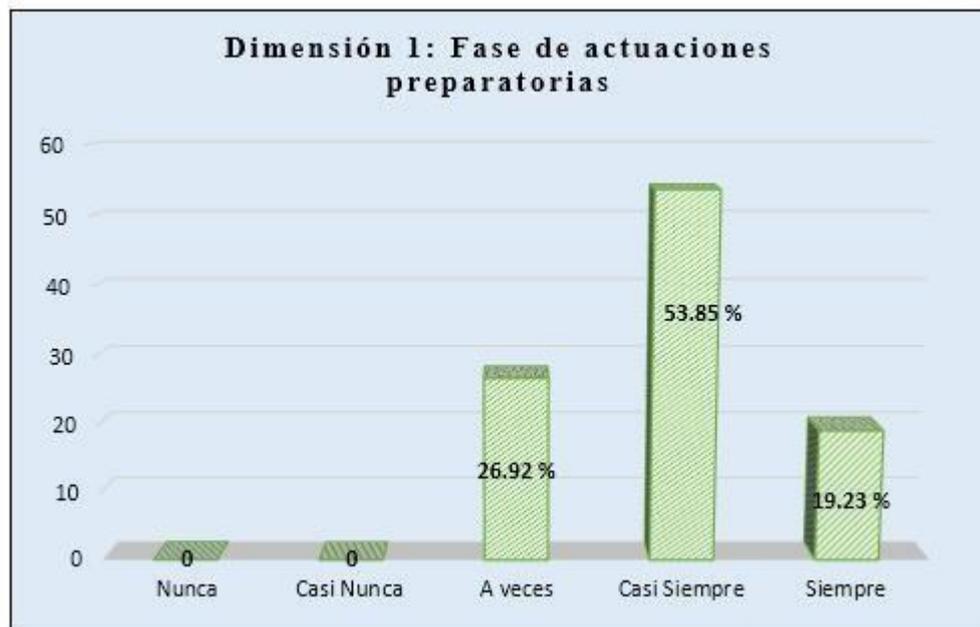
Se exponen resultados luego de la ejecución del cuestionario a fin de medir la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 8: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<b>válido</b>	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	0	0.00	0.00
	A veces	7	26.92	26.92
	Casi Siempre	14	53.85	88.77
	Siempre	5	19.23	100.00
	Total	26	100.00	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 6: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se interrogo anónimamente a los integrantes de la muestra como se puede observar en la tabla N° 08 y la figura N° 6 de la dimensión Fase de Actuaciones preparatorias, ejecutado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se afirma que el 26.92% de los entrevistados refiere que A veces ya que en la entidad la fase de actuaciones preparatorias presenta ciertas dificultades en la certificación de crédito presupuestario, el 53.85% manifiesta que casi siempre debido a que la primera fase define todo el proceso y de ello radica su importancia, el 19.23% refiere siempre.

### 5.1.1.2. Fase de Selección:

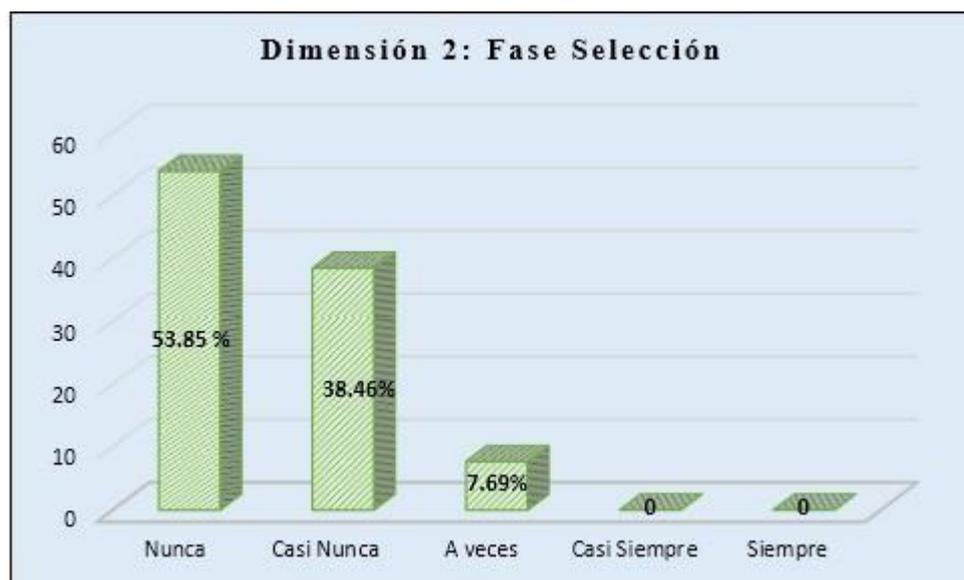
Se exponen la obtención de resultados del cuestionario que tuvo como fin medir la dimensión Fase de Selección de la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 9: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Selección**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	14	53.85	53.85
	Casi Nunca	10	38.46	92.31
	A veces	2	7.69	100.00
	Casi Siempre	0	0.00	0.00
	Siempre	0	0.00	0.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 7: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Selección**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se entrevisto a los colaboradores donde la tabla N° 09 y la figura N° 07 de la dimensión Fase de Selección, ejecutado a 26 trabajadores

del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; se puede deducir que el 53.85% de los encuestados confirma que nunca ya que si bien es cierto que se cumplen con las normas básicas vigentes en esta etapa, pero se tienen inconvenientes por temas de favoritismo político, que escapa de las manos de los colaboradores operativos, el 38.46% comenta que casi nunca y el 7.69% manifiesta a veces debido a que son pocos los procesos que cumplen con toda la normativa estipulada.

### 5.1.1.3. Fase de Ejecución:

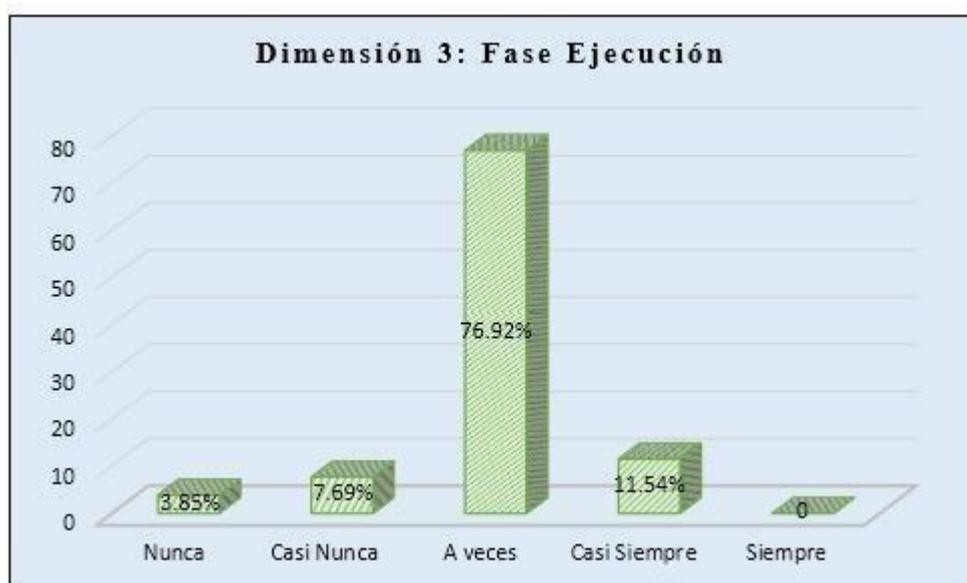
A continuación, se exponen los resultados de la aplicación del cuestionario que se realizó para medir la dimensión Fase de Ejecución de la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 10: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Ejecución**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	1	3.85	3.85
	Casi Nunca	2	7.69	11.54
	A veces	20	76.92	88.46
	Casi Siempre	3	11.54	100.00
	Siempre	0	0.00	0.00
	Total	26	100.00	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 8: Distribución de encuestados según la dimensión Fase de Ejecución**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se entrevistó a los funcionarios donde la tabla N° 10 y la figura N° 08 de la dimensión Fase de Ejecución, aplicado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se afirmó que el 3.85% de los entrevistados asevera que nunca ya que en la fase de ejecución es relevante ya que se debe suscribir el contrato y la ejecución de la adquisición o contratación, sin embargo en esta etapa última se carece de controles, el 7.69% comenta que casi nunca, el 76.92% refiere que a veces debido en que hay oportunidades que se ha tenido revisiones por parte de la Contraloría General de la República que han permitido subsanar y/regularizar, el 11.54% asevera que casi siempre, ya que cumplir con la normativa va de la mano con la ética.

### 5.1.2. Variable Control Interno

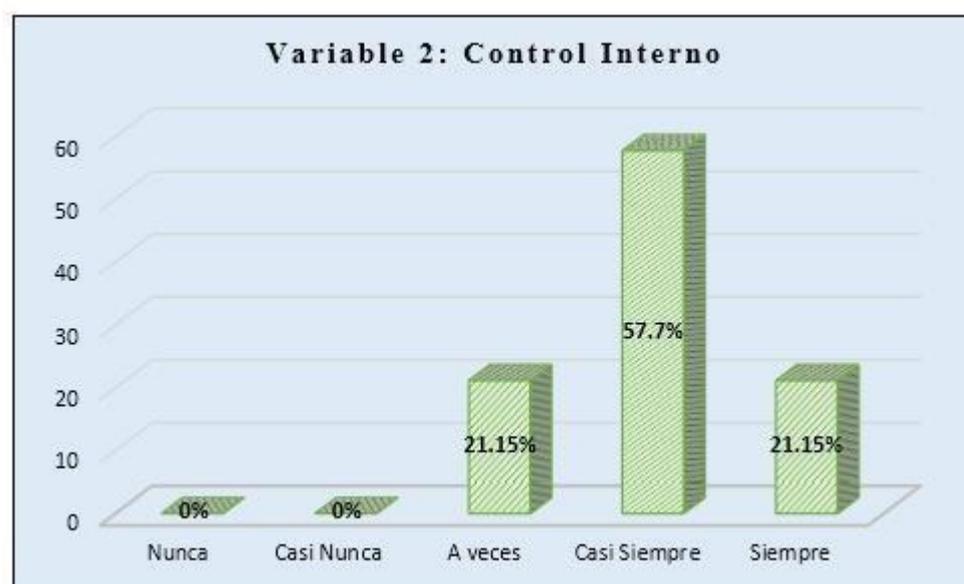
En seguida se exponen los datos obtenidos del cuestionario con el fin de medir la variable Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 11: Distribución de encuestados según la variable Control Interno**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	0	0.00	0.00
	A veces	6	21.15	21.15
	Casi Siempre	14	57.70	78.85
	Siempre	6	21.15	100.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 9: Distribución de encuestados según la variable Control Interno**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se tuvo que entrevistar a los participantes donde la tabla N° 11 y la figura N° 09 de la Variable Gestión Control Interno, ejecutado a 26 trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se asevera que el 21.15% de los encuestados confirma que a

veces, el 57.70% comenta que casi siempre, ya que el control interno es de gran importancia en toda organización y más aún cuando se trata de resguardar los recursos del estado y hacer eficiente la utilización de los mismos, el 21.15% manifiesta que siempre ya que la municipalidad requiere la implementación de un control previo, concurrente y posterior para detectar desvíos e irregularidades.

#### 5.1.2.1. Ambiente de Control:

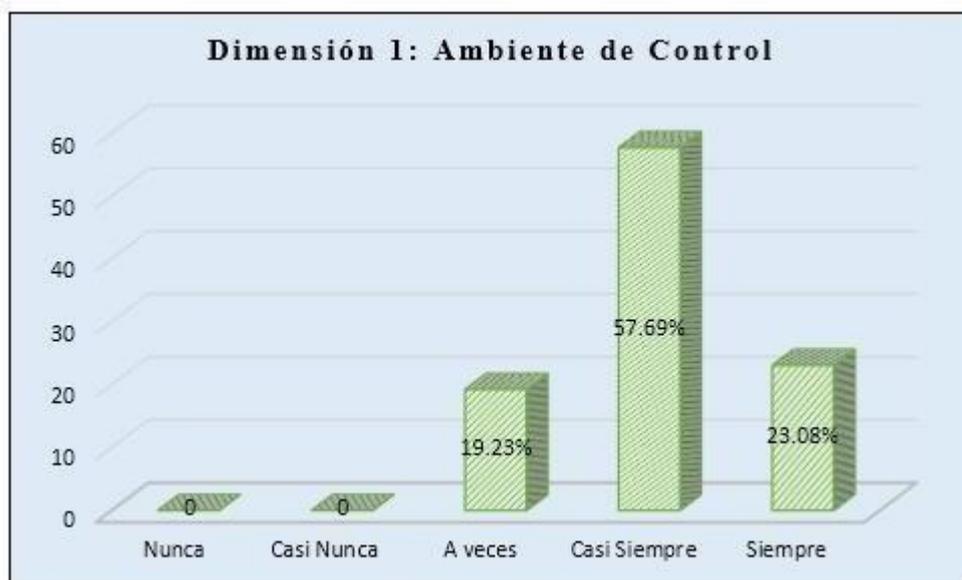
En seguida se presenta los datos de la aplicación de la encuesta con el fin de medir la dimensión Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 12: Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control**

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
<b>válido</b>	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	0	0.00	0.00
	A veces	5	19.23	19.23
	Casi Siempre	15	57.69	76.92
	Siempre	6	23.08	100.00
	Total	26	100.00	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 10: Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se preguntó a los participantes donde se presenta la tabla N° 12 y la figura N° 10 de la dimensión Ambiente de Control, aplicado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se asevera que el 19.23% de los entrevistados asevera que a veces ya que no son conscientes de que el ambiente de control es relevante para una adecuada administración estratégica, una eficiente administración de los recursos humanos y a

la vez una eficaz asignación de funciones y deslinde de responsabilidades, el 57.69% refiere que casi siempre, el 23.08% afirma que siempre.

#### 5.1.2.2. Evaluación de Riesgo:

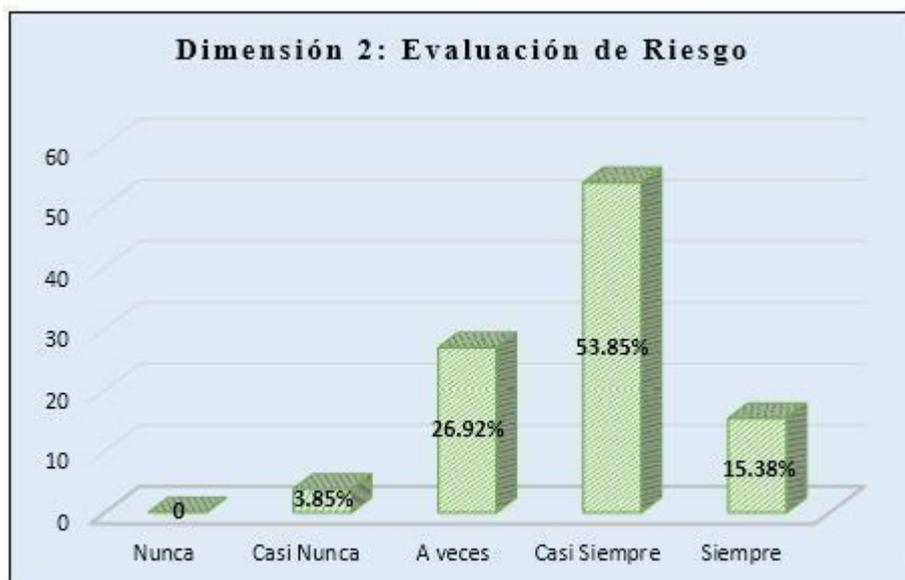
En seguida se presenta los datos obtenidos luego de aplicar la encuesta con el proposito de medir la dimensión Evaluación de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 13: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<b>válido</b>	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	1	3.85	3.85
	A veces	7	26.92	30.77
	Casi Siempre	14	53.85	84.62
	Siempre	4	15.38	100.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 11: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgo**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### INTERPRETACIÓN:

Se presenta la tabla N° 13 y la figura N° 11 de la dimensión Evaluación de Riesgo, aplicado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; se puede aseverar que el 3.85% de los encuestados menciona que casi nunca ya que este componente va a permitir a la Municipalidad detectar riesgos a través de la planeación para después valorar el riesgo y finalmente plantear una alternativa de solución o dar respuesta al hallazgo, el 26.92% comenta que a veces, el 53.85% menciona que casi siempre ya que considerar relevante este componente, el 15.38% refiere que siempre.

#### 5.1.2.3. Actividades de Control:

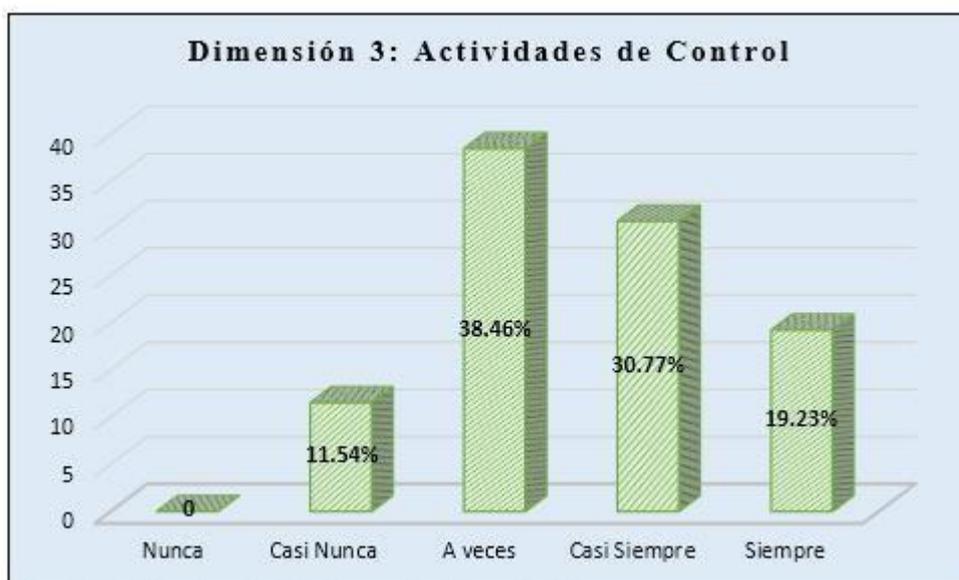
En seguida se expone los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta con el fin de medir la dimensión Actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 14: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Control**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	3	11.54	11.54
	A veces	10	38.46	50.00
	Casi Siempre	8	30.77	80.77
	Siempre	5	19.23	100.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 12: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Control**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### **INTERPRETACIÓN:**

Se presentan los datos donde la tabla N° 14 y la figura N° 12 de la dimensión Actividades de Control, ejecutado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se afirma que el 11.54% de los entrevistados confirma que casi nunca, el 38.46% refiere que a veces, el 30.77% comenta que casi siempre y el 19.23% manifiesta que siempre, ya que el componente de control de actividades evalúa los procedimientos de autorización y evaluación de la municipalidad y contar con ese tipo de control ayuda a garantizar el cumplimiento de metas y el adecuado desempeño de la gestión.

#### **5.1.2.4. Información y Comunicación:**

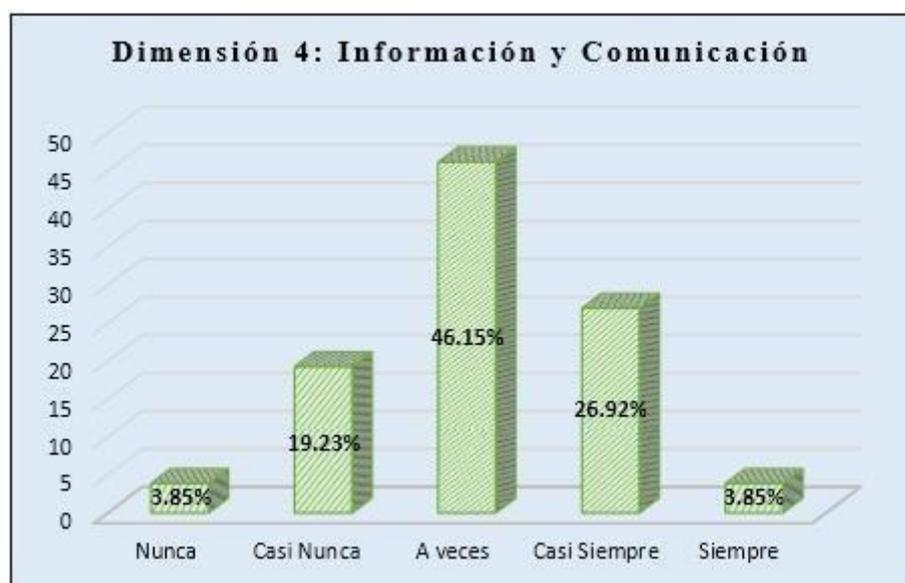
En seguida se expone los datos obtenidos luego de aplicar el cuestionario con el propósito de medir la dimensión Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Saño.

#### **Tabla 15: Distribución de encuestados según la dimensión Información y Comunicación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	1	3.85	3.85
	Casi Nunca	5	19.23	23.08
	A veces	12	46.15	69.23
	Casi Siempre	7	26.92	96.15
	Siempre	1	3.85	100.00
	Total	26	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 13: Distribución de encuestados según la dimensión Información y Comunicación**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

I

### INTERPRETACIÓN:

Se presentan los datos donde la tabla N° 15 y la figura N° 13 de la dimensión Información y Comunicación, aplicado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad

Distrital de Saño; se puede deducir que el 3.85% de los encuestados confirma que nunca, el 19.23% menciona que casi nunca, el 46.15% a veces a razón de que este componente no está implementado en su totalidad ya que hace falta mejorar procesos que permitan fluidez de información y contar con comunicaciones oportunas , el 26.92% comenta que casi siempre y el 3.85% está convencido de la importancia de este componente.

#### 5.1.2.5. Actividades de Supervisión:

En seguida se expone los datos obtenidos luego de la aplicación del cuestionario con el propósito de medir la dimensión Actividades de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Saño.

**Tabla 16: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Supervisión**

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
<b>válido</b>	Nunca	0	0.00	0.00
	Casi Nunca	0	0.00	0.00
	A veces	14	53.85	53.85
	Casi Siempre	11	42.31	96.16
	Siempre	1	3.84	100.00
	Total	26	100.00	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

**Figura 14: Distribución de encuestados según la dimensión Actividades de Supervisión**



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

### s de Supe

#### INTERPRETACIÓN:

Se presentan los resultados donde la tabla N° 16 y la figura N° 14 de la dimensión Actividades de Supervisión, ejecutado a 26 trabajadores del área de contabilidad, administración y logística de la Municipalidad Distrital de Saño; donde se afirma que el 53.85% de los entrevistados confirma que a veces a razón que el componente de actividades de supervisión permite generar reporte de deficiencias encontradas en los procesos y fundamentalmente realizar autoevaluaciones que ayudaran a mejorar la gestión, el 42.31% comenta que casi siempre y el 3.84% siempre ya que ellos están

convencidos que contar con este tipo de actividades les permitirá mejorar a nivel de todas las áreas.

## 5.2. Contraste e Hipótesis

### 5.2.1. Prueba de Hipótesis General

#### Paso 1: Formulación de la hipótesis estadística

**H1:** Existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Ho:** No existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Paso 2:** Estado de Aprobación o Rechazo de la Hipótesis Nula aplicando el Coeficiente de Kendal.

La prueba de hipótesis actual como parte del proceso de prueba se realizó utilizando datos obtenidos de la r de Kendal.

H<sub>1</sub>:  $\tau \neq 0$

Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la Z crítica = 1,96

Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}$$

Suplimos información en la expresión Z=6.182

Donde

$$Z_{\text{critica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,863$$

$$N = 26$$



Contando la Z calculo con Z critica se observa que  $0,863 < 1,96$  el valor de Z calculando cae en la región de aceptación esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.

**Tabla 17: Según coeficiente de correlación de Kendall – Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado \* Control Interno**

Correlaciones				
			Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado	Control Interno
Tau_b de Kendall	Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado	Coefficiente de correlación	1,000	,863*
		Sig. (bilateral)		,000
		N	26	26
	Control Interno	Coefficiente de correlación	,863*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	26	26
** .La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Encuesta de las variables 1 y 2, procesado en el software estadístico SPSS.

### Paso 3: Decisión estadística:

Como resultado de la confrontación de la hipótesis no se admite la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se confirma la hipótesis alterna ( $H_1$ ), a continuación se presentan los índices de correlación según Guilford:

<0,20	Correlacion ligera, relacion casi insignificante
0.20 -0.40	Correlacion baja, relacion definida pero pequeña insignificante
0.40 -0.70	Correlacion moderada , relacion considerablemente significativa
0.70 -0.90	Correlacion elevada , relacion notablemente significativa
>0.90	Correlacion sumamente elevada, relacion muy significancia

### Interpretación:

El coeficiente tau-b Kendall hallado es  $\tau = 0.863$  y la significancia bilateral es  $p = 0.00$ , el coeficiente hallado es significativo y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación y de acuerdo a lo

considerado por Guilford existe una correlación elevada notablemente significativa.

**Paso 4: Conclusión estadística:** Se concluyó que existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

#### **5.2.2. Prueba de Hipótesis Especifica (a)**

##### **Paso 1: Formulación de la hipótesis estadística**

**H1:** Se determinó relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Ho:** No se determinó relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Paso 2:** Condición de Aceptación o Rechazo de la Hipótesis Nula considerando Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de Hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal

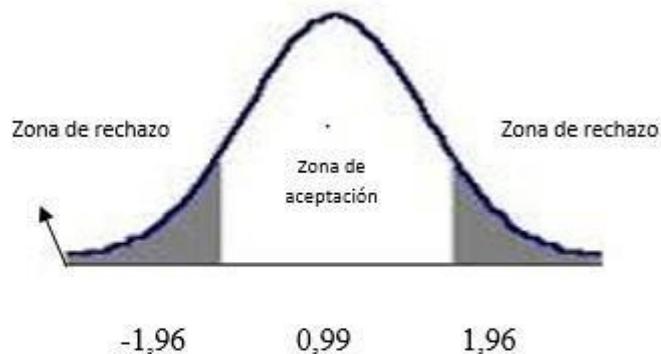
Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=6.182$

Donde

$$Z_{\text{critica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,837$$

$$N = 26$$



Comparando la  $Z$  calculo con  $Z$  critica se observa que  $0.837 < 1.96$  el valor de  $Z$  calculando cae en la región de aceptación esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.

$$H_1: \tau \neq 0$$

Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la  $Z$  crítica = 1,96

Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\frac{\sqrt{2(2N+5)}}{9N(N-1)}}$$

**Tabla 18: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Actuaciones preparatorias \* Control Interno**

<b>Correlaciones</b>				
<b>Paso 3: Decisión estadística:</b>				
		Luego de confrontar la hipótesis no se admite la hipótesis nula (Ho) y se		
			Fase de Actuaciones preparatorias	Control Interno
Tau_b de Kendall	Fase de Actuaciones preparatorias	Coefficiente de correlación	1,000	,837*
		Sig. (bilateral)		,000
		N	26	26
	Control Interno	Coefficiente de correlación	,837*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	26	26
** .La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Encuesta de las variables 1 y 2, procesado en el software estadístico SPSS.

**Paso 3: Decisión estadística:**

Como resultado de la confrontación de la hipótesis no se admite la hipótesis nula (Ho) y se confirma la hipótesis alterna (H1), a continuación se presentan los índices de correlación según Guilford:

<0,20	Correlacion ligera, relacion casi insignificante
0.20-0.40	Correlacion baja, relacion definida pero pequeña insignificante
0.40-0.70	Correlacion moderada , relacion considerablemente significativa
0.70-0.90	Correlacion elevada , relacion notablemente significativa
>0.90	Correlacion sumamente elevada, relacion muy significativa

### **Interpretación:**

El factor tau-b Kendall determinado es  $\tau = 0.837$  y la significancia bilateralmente es  $p = 0.00$ , el factor establecido es significativo y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado asevera una relación y de acuerdo a lo estimado por Guilford preexiste una correlación elevada notablemente significativa.

**Paso 4: Conclusión estadística:** Se concluyó que se determinó relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

### **5.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica (b)**

#### **Paso 1: Formulación de la hipótesis estadística**

**H1:** Se determinó relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**H0:** No se determinó relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Paso 2:** Condición de Aceptación o Rechazo de la Hipótesis Nula considerando Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de Hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal

$H_1: \tau \neq 0$

Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la Z crítica = 1,96

Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=6.182$

Donde

$Z_{critica} = 1,96$

$\tau = 0,711$

$N = 26$



Comparando la Z calculo con Z crítica se observa que  $0.711 < 1.96$  el valor de Z calculando cae en la región de aceptación esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.

**Tabla 19: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Selección  
\* Control Interno**

Correlaciones				
			Fase de Selección	Control Interno
Tau_b de Kendall	Fase de Selección	Coefficiente de correlación	1,000	,711*
		Sig. (bilateral)		,000
		N	26	26
	Control Interno	Coefficiente de correlación	,711*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	26	26
** .La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

**Fuente:** Encuesta de las variables 1 y 2, procesado en el software estadístico SPSS.

**Paso 3: Decisión estadística:**

A fin de confrontar la hipótesis no se admite la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se corrobora la hipótesis alterna ( $H_1$ ), a continuación, se presentan los factores de correlación según Guilford:

<0,20	Correlacion ligera, relacion casi insignificante
0.20-0.40	Correlacion baja, relacion definida pero pequeña insignificante
0.40-0.70	Correlacion moderada , relacion considerablemente significativa
0.70-0.90	Correlacion elevada , relacion notablemente significativa
>0.90	Correlacion sumamente elevada, relacion muy significativa

**Interpretación:**

El coeficiente tau-b Kendall hallado es  $\tau = 0.711$  y la significancia bilateral es  $p = 0.00$ , el coeficiente hallado es significativo y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una correlación elevada notablemente significativa.

**Paso 4: Conclusión estadística:** Se concluyó que se determinó relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**5.2.4. Prueba de Hipótesis Específica (c)****Paso 1: Formulación de la hipótesis estadística**

**H1:** Se determinó relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**H0:** No se determinó relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

**Paso 2:** Condición de Aceptación o Rechazo de la Hipótesis Nula considerando Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

A continuación se presenta la aplicación de la prueba de hipótesis según el estadístico determinado:

$H_1: \tau \neq 0$

Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la  $Z$  crítica = 1,96

Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=6.182$

Donde

$Z_{critica} = 1,96$

$\tau = 0,784$

$N = 26$



Comparando la  $Z$  calculo con  $Z$  crítica se observa que  $0.784 < 1.96$  el valor de  $Z$  calculando cae en la región de aceptación esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.

**Tabla 20: Según coeficiente de correlación de Kendall – Fase de Ejecución  
\* Control Interno**

Correlaciones				
			Fase de Ejecución	Control Interno
Tau_b de Kendall	Fase de Ejecución	Coeficiente de correlación	1,000	,784*
		Sig. (bilateral)		,000
		N	26	26
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,784*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	26	26
** .La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Encuesta de las variables 1 y 2, procesado en el software estadístico SPSS.

**Paso 3: Decisión estadística:**

A fin de confrontar la hipótesis en base a los resultados no se admite la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se confirma la hipótesis alterna ( $H_1$ ), a continuación, se presentan los siguientes factores:

<0,20	Correlacion ligera, relacion casi insignificante
0.20-0.40	Correlacion baja, relacion definida pero pequeña insignificante
0.40-0.70	Correlacion moderada , relacion considerablemente significativa
0.70-0.90	Correlacion elevada , relacion notablemente significativa
>0.90	Correlacion sumamente elevada, relacion muy significancia

**Interpretación:**

El factor tau-b Kendall determinado es  $\tau = 0.784$  y la significancia bilateralmente es  $p = 0.00$ , el coeficiente determinado es significativo y conforme con el coeficiente de interpretación se puede aseverar que hay correlación y en base a lo propuesto por Guilford se determina relación elevada según las tablas propuestas.

**Paso 4: Conclusión estadística:** Se finiquitó que se determinó relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Referente al propósito central del estudio fue determinar relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020; de acuerdo con los resultados evidenciados se determina una asociación de las variables por medio del factor tau-b Kendall que es de  $\tau = 0.863$  y la significancia bilateral es  $p = 0.00$ , el coeficiente determinado es significativo y conforme al índice de interpretación se puede deducir que existe una correlación elevada notablemente significativa; lo cual involucró admitir la hipótesis del estudio y no admitir la hipótesis nula; manifestando que existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

El estudio realizado guarda relación con las investigaciones realizadas por **Canchan, L. & Beltrán, F., & Aránzazu, M., (2020)**, en la tesis denominada “Efectividad de los procesos de contratación gubernamental colombiano y peruano” de la Asociación Universitaria Libertadores del país de Colombia lo que manifiestan que se debe identificar fugas y ajustes en

procedimientos y omisiones en los procesos que socavan las buenas prácticas de contratación pública y crean un riesgo oculto de corrupción en el proceso de contratación para aumentar la conciencia y las alternativas en la autoexpresión de los estados y la sociedades civiles. ayuda a prevenir y eliminar este fenómeno de una vez por todas.

También se concuerda **Herrera, J. (2019)**, en el estudio denominado, “Camino para una adecuada Contratación estatal eficiente: Teniendo como Competencia los principios Rectores” - Universidad Católica del Perú, Se proponen mecanismos para mejorar las modalidades de contratos administrados porque se basan en experiencias internacionales con buenos resultados o porque están integrados a otras legislaciones en las que participa el gobierno peruano (diálogo competitivo, opciones de dos pasos, etc.); Esto se debe a que una mayor competencia en la contratación pública hace que la contratación pública sea más eficiente, es decir, el Estado obtiene más valor por el dinero público a cambio de una mejor relación precio/rendimiento.

Respecto, al primer objetivo específico, es determinar la relación entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020, de lo cual se observa una correlación entre las variables de estudio en un  $\alpha = 0,837$ ; mediante el coeficiente tau-b Kendall; lo que implica admitir la hipótesis de estudio y no admitir la hipótesis nula.

Conforme, al segundo objetivo específico, es determinar la relación entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020, de lo cual se observa una correlación entre las variables de estudio en un  $\alpha = 0.711$ ; mediante el coeficiente tau-b Kendall; lo que implica admitir la hipótesis de estudio y no admitir la hipótesis nula.

De acuerdo con, al tercer objetivo específico, es determinar la relación entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020, de lo cual

se observa una correlación entre las variables de estudio en un  $\alpha = 0.784$ ; mediante el coeficiente tau-b Kendall; lo que implica admitir la hipótesis de estudio y no admitir la hipótesis nula.

Sin embargo, a la dificultad del problema y sus variables “Proceso de contratación y de adquisiciones estatales y el control interno”, es indispensable desarrollar estudios adicionales relacionados con el tema, que permitan un mayor desarrollo y esclarecimiento de los problemas emergentes.

## CONCLUSIONES

1. En cuanto al objetivo general se determinó que existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020; en base a que, el factor de correlación tau-b Kendall hallado fue  $\tau = 0,863$ ; lo que implica admitir la hipótesis de estudio y no admitir la hipótesis nula; respecto a ello se indica que el procedimiento de contrataciones y adquisiciones del estado con adecuados requerimientos permiten satisfacer las necesidades de la población.
2. Conforme al objetivo específico (a) se determinó relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.; en base al factor de relación de tau-b Kendall determinado fue  $\tau = 0,837$ ; cabe indicar que esta fase con sus respectivos controles permite direccionar el inicio de un adecuado procedimiento de las contrataciones y de las adquisiciones.
3. Con respecto al objetivo específico (b) se determinó relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020;

en base al factor de correlación de tau-b Kendall determinado fue  $\tau = 0,711$ ; por ende se indica que esta fase requiere de actividades de transparencia a fin de seleccionar la mejor oferta.

4. En referencia al objetivo específico (c) se determinó relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.; en base a la relación de tau-b Kendall determinado fue  $\tau = 0,784$ ; se señala que en esta etapa de ejecución se requiere la aplicación de controles previos, concurrentes y posterior.

### **RECOMENDACIONES**

1. La Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Saño a fin de cumplir con las metas organizacionales y un oportuno Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado tiene que cumplir con las normativas ya vigentes a fin de controlar las fases de actuaciones preparatorias, de selección y finalmente la ejecución.
2. La Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Saño informará los resultados de la investigación con el fin de realizar capacitaciones para la formación de los colaboradores, para así soslayar infringir en faltas en cuanto al proceso de contrataciones y adquisiciones ya que ello contribuye al mejoramiento operacional de las áreas relacionadas a este proceso.
3. La Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Saño debe implementar el control interno a fin de mejorar la gestión Administrativa de la Entidad.

4. La Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Saño debe de utilizar como herramienta indispensable al control interno implementando los componentes, con el fin de realizar una gestión transparente.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alania, T., Ramirez, J., & Rumi, F. (2018). El proceso de contrataciones y Adquisiciones del Estado y los Procedimientos de mejora de Gestión en la Municipalidad Provincial de Huánuco - Año 2017 . Huánuco - Perú: Universidad Nacional Hermilio Valdizan - Facultad de Ciencias Contables y Financieras.
- Canchón, D., Beltrán, E., & Aránzazu, J. (2020). La efectividad del proceso de contratación pública en Colombia y Perú. Revisión caso Odebrecht. Bogotá - Colombia: Fundación Universitaria Los Libertadores - Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables.
- De La Guerra, E. (2020). Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar - Maestría en Derecho Administrativo.

- Fernández, J. (2018). Proceso de Contrataciones con el Estado y su influencia en el Cumplimiento de Metas y Objetivos Institucionales de la Municipalidad Provincial de Tambopata 2016-2017. Juliaca - Perú: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez - Escuela de Posgrado - Gerencia y Control de Gobiernos Locales y Regionales.
- Herrera, J. (2019). Hacia una Contratación Pública más eficiente: La competencia como Principio Rector. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - Escuela de Posgrado .
- s.f.).Ley N° 26850 - Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. De conformidad con la Vigésima Séptima Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30281, Lima - Perú.
- (s.f.). Ley N° 28716 - Ley sobre el control interno. Lima - Perú.
- (s.f.).Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado. 2015. ) De conformidad con la Vigésima Séptima Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30281, Lima - Perú.
- Pierri, R. (2020). Transparencia y gobierno digital - El impacto de COMPR.AR en Argentina . Argentina: Banco Interamericano de Desarrollo .
- Rodríguez, S. (2020). Predicción de ineficiencias en la contratación pública de Bogotá. Bogotá - Colombia: Universidad del Rosario - Facultad de Economía.
- Solórzano, A. (2017). Inaplicabilidad del principio de concurrencia en los procedimientos de Régimen Especial regidos por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar del Programa de Maestría en Derecho de la Contratación Pública del país de Ecuador.
- Suclupe, L., & Vidaurre, w. (2021). Porcesos de Adquisicones y Contrataciones del Instituto Vial Municipal Provincial de Lambayeque, 2015 - 2017. Pimentel - Perú: Universidad

Señor de Sipán - Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Académico Profesional de Contabilidad.

Ucañan, K., & Yépez, M. (2021). Vulneración de eficacia de las Contrataciones del Estado para los procesos de Contratación Directa en Emergencia Sanitaria: Tercer trimestre del año 2020 en la Región Cajamarca. Cajamarca - Perú: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo - Facultad Derecho y Ciencias Políticas.

## ANEXOS

## Anexo 01: Matriz de consistencia

**Título: “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020”**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	
<p><b><u>Problema General</u></b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?</p>	<p><b><u>Objetivo general</u></b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b><u>Hipótesis General</u></b></p> <p>Existe relación significativa entre el Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b><u>Variable 1:</u></b></p> <p>Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado</p>	<p><b><u>Variable 1:</u></b></p> <p>✓ Fase de Actuaciones preparatorias</p> <p>✓ Fase de Selección</p> <p>✓ Fase de Ejecución</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>Nivel de estudio:</b></p> <p>Descriptivo Correlacional</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b></p>  <p><b>Dónde:</b></p> <p>M = Muestra</p> <p>O1 = Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado</p> <p>O2 = Control Interno</p> <p>R= Relación de las variables de estudio</p>
<p><b><u>Problemas Específicos</u></b></p> <p><b>PE-1:</b> ¿De qué manera se relaciona la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?</p>	<p><b><u>Objetivos Específicos</u></b></p> <p><b>OE1:</b> Determinar la relación entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b><u>Hipótesis Especificas</u></b></p> <p><b>HE-1:</b> Existe relación significativa entre la Fase de Actuaciones preparatorias y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>			

<p><b>PE-2:</b> ¿De qué manera se relaciona la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?</p>	<p><b>OE2:</b> Determinar la relación entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b>HE2:</b> Existe relación significativa entre la Fase de Selección y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b>Variable 2:</b>  Control Interno</p>	<p><b>Variable 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de Control.</li> <li>✓ Evaluación de Riesgo</li> <li>✓ Actividades de Control</li> <li>✓ Información y Comunicación</li> <li>✓ Actividades de Supervisión.</li> </ul>	<p><b>Método de investigación:</b> Método científico o general deductivo y analítico.</p> <p><b>Población:</b> Compuesta por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Saño.</p>
<p><b>PE-3:</b> ¿De qué manera se relaciona la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020?</p>	<p><b>OE3:</b> Determinar la relación entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>	<p><b>HE3:</b> Existe relación significativa entre la Fase de Ejecución y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.</p>			<p><b>Muestra:</b> Está conformada por 26 trabajadores de las áreas de administración, contabilidad y logística.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:</b></p> <p><b>TECNICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta.</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario</li> </ul>

## Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado	Según Ley N° 26850.- Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. La presente Ley establece las normas básicas que contienen los límites mínimos y máximos que deben observar las Entidades del Sector Público, dentro de criterios de racionalidad y transparencia, en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos, dentro de ello se considera tres etapas fundamentales 1.- Fase de Actuaciones preparatorias, 2.- Fase de selección, 3.- Fase de ejecución del proceso de contrataciones públicas.	Para la gestión de cada una de las fases lo primero es identificar y diferenciar cada una de ellas de acuerdo a los objetivos que debe cumplir. De manera notable las etapas deben ir una tras otra para cumplir con el objetivo final de la contratación pública. Estas son: 1.- Fase de Actuaciones preparatorias, 2.- Fase de selección, 3.- Fase de ejecución del proceso de contrataciones públicas	Fase de Actuaciones preparatorias	requerimiento	1.	Ordinal
				estudio de mercado	2.	
				Resumen Ejecutivo	3.	
				certificación de crédito presupuestario	4.	
			Fase de Selección	convocatoria	1.	
				Registro de participantes	2.	
				integración de bases	3.	
				Presentación de ofertas	4.	
				Evaluación y calificación de las ofertas	5.	
			Fase de Ejecución	Suscripción del contrato	1.	
Ejecución del contrato	2. 3					
Variable 2: Control Interno	Según la Contraloría General de la República en su documento Marco conceptual del Control Interno dice lo siguiente: El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco: I) Ambiente de Control, II) Evaluación de Riesgo, III) Actividades de Control, IV) Información y Comunicación, V) Actividades de Supervisión. Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.	Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.	Ambiente de Control	Administración Estratégica	1.	Ordinal
				Administración de Recursos Humanos	2.	
				Asignación de Autoridad y Responsabilidad	3	
			Evaluación de Riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgos	1.	
				Valoración de los Riesgos	2.	
				Respuesta al Riesgo	3	
			Actividades de Control	Procedimientos de Autorización y Aprobación	1.	
				Evaluación del Desempeño	2	
			Información y Comunicación	Comunicación Interna	1.	
				Comunicación Externa	2	
Actividades de Supervisión.	Reporte de Deficiencias	1.				
	Autoevaluación	2				

## Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Nº	Respuesta
Variable 1: Contrataciones y Adquisiciones del Estado	Fase de Actuaciones preparatorias	Requerimiento	¿Usted considera que los requerimientos tienen relación con las necesidades de la localidad?	1	Escala ordinal  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Estudio de mercado	¿La municipalidad realiza el plan anual de contrataciones de manera estructurada?	2	
		Resumen Ejecutivo	¿La solicitud por el área usuaria cuenta con las especificaciones técnicas, los términos de referencia y/o los requisitos de calificación que correspondan?	3	
		Certificación de crédito presupuestario	¿La municipalidad controla que todos los requerimientos cuenten con su respectiva certificación de crédito presupuestario?	4	
	Fase de Selección	convocatoria	¿La municipalidad cumple con la formalidad de designación del comité de selección, adjuntar las bases y cursarlo por medio del SEACE?	5	
		Registro de participantes	¿La municipalidad cumple con los plazos establecidos para el registro de participantes?	6	
		Integración de bases	¿Se recogen todas las inquietudes y dudas del participante para la integración de bases?	7	
		Presentación de ofertas	¿Se cumplen con las formalidades al momento de la presentación de las ofertas?	8	
	Fase de Ejecución	Suscripción del contrato	¿La municipalidad realiza una adecuada revisión de los derechos y obligaciones de las partes al momento de suscribir el contrato?	10	
			¿Se cumplen con los plazos establecidos en la norma para la ejecución contractual?	11	
		Ejecución del contrato	¿Se cumple con revisar los requisitos básicos antes de la ejecución del contrato?	12	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Nº	respuesta
<b>Variable 2: Control Interno</b>	Ambiente de Control	Administración Estratégica	¿La municipalidad realiza una gestión estratégica en cuanto al aprovechamiento de recursos?	1	Escala ordinal  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Administración de Recursos Humanos	¿La municipalidad considera importante la administración de los recursos humanos para la mejora del ambiente laboral?	2	
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Se cumple con asignar adecuadamente las funciones en la etapa de contrataciones y adquisiciones para determinar un deslinde de responsabilidades?	3	
	Evaluación de Riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgos	¿La municipalidad realiza planeamientos para detectar riesgos en todo el proceso de adquisiciones y contrataciones?	4	
		Valoración de los Riesgos	¿Se detectan las amenazas o riesgos y se valora para su posterior revisión?	5	
		Respuesta al Riesgo	¿Se plantean alternativas de solución para contrarrestar los riesgos detectados?	6	
	Actividades de Control	Procedimientos de Autorización y Aprobación	¿La municipalidad cumple oportunamente con los procesos de autorización y aprobación de las áreas relacionadas con las adquisiciones y contrataciones?	7	
		Evaluación del Desempeño	¿Se cumple con realizar constantemente evaluaciones de desempeño a los colaboradores de la municipalidad?	8	
	Información y Comunicación	Comunicación Interna	¿Se incentiva la comunicación interna en la municipalidad a fin de cumplir adecuadamente con las funciones del área?	9	
		Comunicación Externa	¿Se comunica oportunamente a los usuarios externos y por los medios adecuados sobre todos los aspectos relacionados a su participación en las convocatorias?	10	
	Actividades de Supervisión.	Reporte de Deficiencias	¿Se reportan las deficiencias identificadas a fin de subsanar o de establecer responsabilidades?	11	
		Autoevaluación	¿Las áreas que intervienen en el proceso de adquisición y contratación realizan una autoevaluación con el objetivo de lograr eficiencia en el proceso?	12	

## Anexo 04: El instrumento de investigación - Cuestionario

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

### CUESTIONARIO

Agradecemos responder con objetividad y veracidad las preguntas con sus respectivas valoraciones de los enunciados que presentamos a continuación.

**Objetivo:** Acopiar información para el trabajo de investigación “Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020”.

**Instrucciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y marcar con un aspa (X) sobre la alternativa de valoración que corresponde a tu opinión con respecto a los enunciados que se muestran en interrogación.

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

VARIABLE 1: Contrataciones y Adquisiciones del Estado						
I. Fase de Actuaciones preparatorias						
Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿Usted considera que los requerimientos tienen relación con las necesidades de la localidad?					
2	¿La municipalidad realiza el plan anual de contrataciones de manera estructurada?					
3	¿La solicitud por el área usuaria cuenta con las especificaciones técnicas, los términos de referencia y/o los requisitos de calificación que correspondan?					
4	¿La municipalidad controla que todos los requerimientos cuenten con su respectiva certificación de crédito presupuestario?					
II. Fase de Selección						
Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
5	¿La municipalidad cumple con la formalidad de designación del comité de selección, adjuntar las bases y cursarlo por medio del SEACE?					
6	¿La municipalidad cumple con los plazos establecidos para el registro de participantes?					
7	¿Se recogen todas las inquietudes y dudas del participante para la integración de bases?					
8	¿Se cumplen con las formalidades al momento de la presentación de las ofertas?					
9	¿La evaluación técnica y económica de las propuestas están conforme a los criterios y calificación de las bases?					
III. Fase de Ejecución						
Nº	Preguntas	1	2	3	4	5

10	¿La municipalidad realiza una adecuada revisión de los derechos y obligaciones de las partes al momento de suscribir el contrato?					
11	¿Se cumplen con los plazos establecidos en la norma para la ejecución contractual?					
12	¿Se cumple con revisar los requisitos básicos antes de la ejecución del contrato?					
<b>VARIABLE 2: Control Interno</b>						
<b>IV. Ambiente de Control</b>						
Nº	<b>Preguntas</b>	1	2	3	4	5
13	¿La municipalidad realiza una gestión estratégica en cuanto al aprovechamiento de recursos?					
14	¿La municipalidad considera importante la administración de los recursos humanos para la mejora del ambiente laboral?					
15	¿Se cumple con asignar adecuadamente las funciones en la etapa de contrataciones y adquisiciones para determinar un deslinde de responsabilidades?					
<b>V. Evaluación de Riesgo</b>						
Nº	<b>Preguntas</b>	1	2	3	4	5
16	¿La municipalidad realiza planeamientos para detectar riesgos en todo el proceso de adquisiciones y contrataciones?					
17	¿Se detectan las amenazas o riesgos y se valora para su posterior revisión?					
18	¿Se plantean alternativas de solución para contrarrestar los riesgos detectados?					
<b>VI. Actividades de Control</b>						
Nº	<b>Preguntas</b>	1	2	3	4	5
19	¿La municipalidad cumple oportunamente con los procesos de autorización y aprobación de las áreas relacionadas con las adquisiciones y contrataciones?					
20	¿Se cumple con realizar constantemente evaluaciones de desempeño a los colaboradores de la municipalidad?					
<b>VII. Información y Comunicación</b>						
Nº	<b>Preguntas</b>	1	2	3	4	5
21	¿Se incentiva la comunicación interna en la municipalidad a fin de cumplir adecuadamente con las funciones del área?					
22	¿Se comunica oportunamente a los usuarios externos y por los medios adecuados sobre todos los aspectos relacionados a su participación en las convocatorias?					
<b>VIII. Actividades de Supervisión</b>						
Nº	<b>Preguntas</b>	1	2	3	4	5
23	¿Se reportan las deficiencias identificadas a fin de subsanar o de establecer responsabilidades?					
24	¿Las áreas que intervienen en el proceso de adquisición y contratación realiza autoevaluación con el objetivo de lograr eficiencia en el proceso?					

*Muchas gracias por su apoyo.*

## Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

### VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

#### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: "Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño - Período 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: JAVIER VILA FLORES

Formación académica: MAESTRO EN AUDITORIA INTEGRAL

Área de experiencia profesional: AUDITORIA

Tiempo: 20 AÑOS actual: DOCENTE, AUDITOR, ASESOR EN TEMAS DIVERSOS

Institución: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> 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
<b>CLARIDAD</b> 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 ortografía de las palabras 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> 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.
<b>RELEVANCIA</b> 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

### FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

**Cuestionario 1:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020

**Variable:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	3	3	13	
	2	3	3	3	4	13	
	3	3	3	3	3	12	
	4	3	3	4	3	13	
D2	5	3	3	3	3	12	
	6	3	4	3	3	13	
	7	3	3	3	4	13	
	8	3	3	4	4	14	
	9	4	3	3	3	13	
D3	10	4	3	3	3	13	
	11	3	3	3	3	12	
	12	4	3	3	3	13	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		39	38	38	39		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

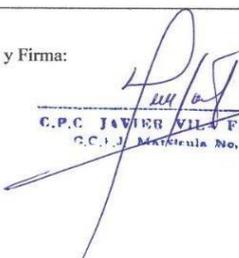
<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CR. JAVIER VILA FLORES	MAESTRO: AUDITORIA INTERNA	12	MODERADO

Sello y Firma:

  
 C.P.C. JAVIER VILA FLORES  
 C.C.I.J. Matricula No. 46

**Cuestionario 2:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saños – Periodo 2020

**Variable:** Control Interno

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	13	4	3	4	3	14	
	14	3	3	4	3	13	
	15	4	3	3	3	13	
D2	16	4	3	3	3	13	
	17	3	3	3	3	12	
	18	3	4	3	3	13	
D3	19	4	4	3	3	14	
	20	3	3	4	4	14	
D4	21	3	3	4	3	13	
	22	3	3	3	4	13	
D5	23	3	3	3	3	12	
	24	3	3	3	3	12	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>40</b>	<b>38</b>	<b>40</b>	<b>38</b>		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, 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

Cuadro 2  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
<i>JAVIER VILA FLORES</i>	<i>OFICIO: AUDITORIA INTERNA</i>	<i>12</i>	<i>MODERADO</i>

Sello y Firma:

  
**JAVIER VILA FLORES**  
 G.C. No. 1, Matrícula No. 861

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACION

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: "Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño - Periodo 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: JULIO FELIX MEZA QUISPEALAYA

Formación académica: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Áreas de experiencia profesional: TRIBUTACIÓN, AUDITORÍA, SECTOR GUBERNAMENTAL

Tiempo: 15 AÑOS actual: DOCENTE, ASESOR EN EMPRESAS PRIVADAS Y PÚBLICAS

Institución: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> 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
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> 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.
<b>RELEVANCIA</b> 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

### FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

**Cuestionario 1:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Período 2020

**Variable:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	3	3	13	
	2	4	3	3	3	13	
	3	3	3	4	3	13	
	4	3	3	3	4	13	
D2	5	4	3	3	3	13	
	6	3	3	3	3	12	
	7	3	4	3	3	13	
	8	3	3	4	3	13	
	9	3	3	4	3	13	
D3	10	4	3	3	3	13	
	11	3	4	3	3	13	
	12	3	3	3	4	13	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		39	39	39	38		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

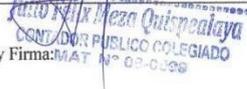
Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
	CONTADOR PÚBLICO	12	MODERADO

Sello y Firma:  MAT N° 02-0298

**Cuestionario 2:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saños – Periodo 2020  
**Variable:** Control Interno

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	13	3	3	3	3	12	
	14	3	4	4	3	14	
	15	4	3	3	4	14	
D2	16	3	3	3	3	12	
	17	3	4	4	3	14	
	18	3	3	3	3	12	
D3	19	3	3	3	3	12	
	20	4	3	3	3	13	
D4	21	3	4	3	3	13	
	22	4	4	3	3	14	
D5	23	3	3	3	4	13	
	24	3	3	3	4	13	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		39	40	38	39		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, 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

Cuadro 2  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
	CONTADOR PUBLICO	12	MODERADO

Juko Felix Aliza Quispealaya  
 Sello y Firma  
 COLEGIO PROFESIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS COLEGIADO  
 MAT. N° 00-0009

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación: "Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño - Periodo 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: LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS

Formación académica: MAGÍSTER EN CONTABILIDAD

Áreas de experiencia profesional: TRIBUTACIÓN, AUDITORÍA, FINANZAS

Tiempo: 13 AÑOS actual: DOCENTE, ASESOR EN EMPRESAS PRIVADAS Y PÚBLICAS

Institución: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> 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
<b>CLARIDAD</b> 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
<b>COHERENCIA</b> 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.
<b>RELEVANCIA</b> 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

### FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

**Cuestionario 1:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020

**Variable:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	4	16	
	2	4	4	4	4	16	
	3	4	4	4	4	16	
	4	4	4	4	4	16	
D2	5	4	4	4	4	16	
	6	4	4	3	4	15	
	7	4	4	4	4	16	
	8	4	4	4	4	16	
	9	4	4	4	4	16	
D3	10	4	4	4	4	16	
	11	4	4	4	4	16	
	12	4	4	4	3	15	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		48	48	45	45		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

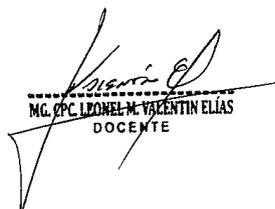
<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
LEONEL MARTIN VALENTIN ELIAS	MAESTRO.	12	ALTA.

Sello y Firma:

  
 MG. OPC. LEONEL M. VALENTIN ELIAS  
 DOCENTE

**Cuestionario 2:** Proceso de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saños – Periodo 2020

**Variable:** Control Interno

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	13	4	4	4	3	15	
	14	4	4	4	4	16	
	15	4	4	4	4	16	
D2	16	4	4	4	4	16	
	17	4	4	4	4	16	
	18	4	4	4	4	16	
D3	19	4	4	4	4	16	
	20	4	4	4	4	16	
D4	21	4	4	4	4	16	
	22	4	3	4	4	15	
D5	23	4	4	4	4	16	
	24	4	4	4	4	16	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		48	45	48	45		

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, 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

Cuadro 2  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
LEONEL MARTIN VALENTIN ELIAS	MAESTRO	12	ALTA.

Sello y Firma:

  
M.C. CPC. LEONEL M. VALENTIN ELIAS  
DOCENTE

### Anexo 06: La data de procesamiento de datos

VARIABLE 1: PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO															
DIMENSIONES	FASE DE SITUACIONES PREPARATORIAS				TOTAL	FASE DE SELECCIÓN					TOTAL	FASE DE EJECUCIÓN			FOT
ITEMS	1	2	3	4		5	6	7	8	9		10	11	12	
SUJETOS															
1	4	4	4	4	16	4	5	5	4	4	22	5	5		
2	5	5	5	5	20	4	4	5	5	4	22	5			
3	5	5	5	4	19	5	5	5	5	4	24				
4	4	5	5	4	18	5	5	5	5	3	23				
5	4	5	5	4	18	4	5	5	4	4					
6	4	5	5	4	18	4	4	4	4						
7	3	5	5	4	17	4	4	4	3						
8	4	5	5	5	19	3	5	4							
9	5	4	5	5	19	4	5								
10	5	4	5	5	19	4	5								
11	5	4	5	5	19	3									
12	4	4	5	5	18										
13	4	4	4	4	16										
14	5	5	5	5											
15	5	5	5												
16	4	5	5												
17	4	5	5												
18	4	5													
19	3	5													
20	4														
21	5														
22															
23															
24															

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO																			
DIMENSIONES	AMBIENTE DE CONTROL			TOTAL	EVALUACIÓN DE RIESGO			TOTAL	ACTIVIDAD DE CONTROL			TOTAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		TOTAL	ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN		TOTAL	TOTAL
ITEMS	13	14	15		16	17	18		19	20		21	22		23	24			
SUJETOS																			
1	4	4	4	12	5	5	4	14	5	4	9	4	4	8	5	3	8	51	
2	5	5	5	15	5	4	5	14	4	5	9	4	5	9	5	4	9	56	
3	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	10	5	5	10	5	5	10	40	
4	4	5	5	14	5	5	5	15	4	5	9	5	5	10	3	5	8	39	
5	4	5	5	14	5	5	5	15	5	5	10	5	5	10	5	5	10	39	
6	4	5	5	14	5	4	5	14	4	5	9	4	5	9	5	4	9	37	
7	3	5	5	13	4	4	4	12	4	4	8	4	4	8	4	4	8	33	
8	4	5	5	14	4	5	4	13	5	4	9	5	4	9	4	5	9	36	
9	5	4	5	14	4	5	4	13	5	4	9	5	4	9	4	3	7	36	
10	5	4	5	14	4	5	5	12	5	5	8	5	5	8	4	2	6	34	
11	5	4	5	14	5	5	5	13	5	3	8	5	3	8	5	4	9	35	
12	4	4	5	13	5	5	5	13	5	5	8	5	3	8	5	1	6	34	
13	5	5	4	14	3	5	5	13	4	4	8	4	4	8	5	4	9	35	
14	5	5	4	14	5	4	5	14	5	5	10	5	4	9	5	5	10	37	
15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	10	5	4	9	5	4	9	39	
16	5	5	5	15	5	4	5	12	5	5	10	5	3	8	4	4	8	35	
17	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	10	5	3	8	4	5	9	38	
18	5	4	5	14	5	4	5	14	5	5	10	5	3	8	4	5	9	36	
19	4	4	4	12	4	4	4	12	5	5	10	4	4	8	4	5	9	32	
20	4	5	4	13	4	5	4	13	5	5	10	5	5	10	5	5	10	36	
21	4	5	4	13	4	5	4	13	4	5	9	5	5	10	5	5	10	36	
22	4	5	5	12	4	5	4	13	4	5	9	5	5	10	4	4	8	35	
23	5	5	5	13	4	5	5	14	4	5	9	5	5	10	5	5	10	37	
24	5	5	5	13	4	5	5	14	5	4	9	5	5	10	5	5	10	37	
25	4	5	5	14	5	5	5	13	4	5	9	4	4	8	4	5	9	35	
26	4	4	5	13	5	5	4	12	5	5	10	5	5	10	4	5	9	35	

## Anexo 07: Consentimiento informado

### Consentimiento Informado

#### Información:

La presente investigación es conducida por los Bachilleres: Angela Estefany Gamarra Colonio y Nalda Buendia Espiritu, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: **“PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO Y EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO – PERIODO 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 parecen 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: los Bachilleres: Angela Estefany Gamarra Colonio y Nalda Buendia Espiritu.

He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación. Determinar la relación que existe entre el Proceso de Contrataciones y las Adquisiciones del Estado y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Saño – Periodo 2020.

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: los Bachilleres. Angela Estefany Gamarra Colonio y Nalda Buendia Espiritu.

Huancayo, 10 de octubre de 2021



Firma: Yody Sandro Leonides Najera  
ALCALDE  
Apellidos y nombres: Yody Sandro Leonides Najera  
DNI: 46576705

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento

