

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES**

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control interno y procesos de contrataciones públicas en la
Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Karina Flores de la Cruz
Bach. Victor Christiam Vicente Aldana

Asesor : Dr. Polo Orellana Fernando

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

Fecha de inicio y
culminación : 15-02-2023 14-02-2024

Huancayo - Perú

2024

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES
PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN
RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021**

PRESENTADO POR:

Bach. Karina Flores de la Cruz
Bach. Victor Christiam Vicente Aldana

PARA OPTAR EL TITULO DE:

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADO POR EL SIGUIENTE JURADO:**

DECANO : DR. BEJAR MORMONTOY AGUEDO

**PRIMER
MIEMBRO** : DR. DIAZ URBANO RICHARD VICTOR

**SEGUNDO
MIEMBRO** : MG. MARTICORENA CORDOVA MARIA DEL
PILAR.

**TERCER
MIEMBRO** : MG. MAYTA CUEVA HUGO ARMANDO

Huancayo - 2024

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE
CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021**

ASESOR

DR. POLO ORELLANA FERNANDO

DEDICATORIA

A mis padres que representan pilares importantes con sus consejos y motivación constante.

Karina.

A Christiam Samir y Jaziel Alexander por ser luz en mis días, razón de superación e infinito amor..

Victor Christiam.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darnos fortaleza, salud y la oportunidad de continuar con nuestra preparación académica y permitirnos llegar a este punto importante de nuestra vida profesional y personal.

A los docentes universitarios, quienes contribuyeron en cada paso que dimos como grandes mentores y profesionales.

Mención especial a nuestro asesor de tesis Dr. Polo Orellana Fernando por las largas horas de enseñanza impartida.

Los autores.



UPLA
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL ALTIPLANO

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

ALFUDOS
REDADES
RELMON

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0181 - FCAC -2023

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

CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. FLORES DE LA CRUZ KARINA
BACH. VICENTE ALDANA VICTOR CHRISTIAM

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : DR. POLO ORELLANA FERNANDO

Fue analizado con fecha 13/12/2023; con 117 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 **23 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio. 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, 13 Diciembre de 2023.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAM
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
CONTENIDO	8
ÍNDICE DE TABLAS.....	13
ÍNDICE DE FIGURAS.....	15
RESUMEN.....	15
ABSTRACT	17
INTRODUCCION	18
CAPÍTULO I.....	21
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	21
1.1. Descripción de la realidad problemática	21
1.2. Delimitación del problema	23
1.2.1. Delimitación espacial.....	23
1.2.2. Delimitación temporal.....	23
1.2.3. Delimitación conceptual.....	23

1.3.	Formulación del problema	24
1.3.1.	Problema General	24
1.3.2.	Problemas Específicos.....	24
1.4.	Justificación	25
1.4.1.	Social.....	25
1.4.2.	Teórica.....	25
1.4.3.	Metodológica.....	25
1.4.4.	Práctica.....	26
1.5.	Objetivos	26
1.5.1.	Objetivo General	26
1.5.2.	Objetivos Específicos.....	26
CAPÍTULO II		28
MARCO TEÓRICO		28
2.	Antecedentes	28
2.1.	Antecedentes Internacionales	28
2.2.	Antecedentes Nacionales	31
2.3.	Bases Teóricas o Científicas	33
2.4.	Marco Conceptual.....	48
CAPÍTULO III.....		51

HIPÓTESIS	51
3.1. Hipótesis General	51
3.2. Hipótesis (s) Específica (s)	51
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)	51
3.3.1. Control interno.	51
3.3.2. Procesos de contratación.	52
3.3.3. Operacionalización de variables.	54
CAPÍTULO IV	55
METODOLOGÍA	55
4.1. Enfoque de investigación	55
4.2. Método de Investigación	55
4.3. Tipo de Investigación	55
4.4. Nivel de Investigación	56
4.5. Diseño de la Investigación	56
4.6. Población y muestra	56
4.6.1. Población.	56
4.6.2. Muestra.	57
4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	57
4.7.1. Técnicas de Recolección de Datos.	57

4.7.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	57
4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	58
4.8.1. Técnica de procesamiento de datos.....	58
4.8.2. Análisis de datos.	58
4.9. Aspectos éticos de la Investigación.....	60
CAPÍTULO V.....	61
RESULTADOS.....	61
5.1. Descripción de resultados.....	61
5.1.1. Descripción e interpretación de los resultados de la variable control interno y sus dimensiones.....	61
5.1.2. Descripción e interpretación de los resultados de la variable procesos de contrataciones y sus dimensiones.....	67
5.2. Contraste de hipótesis.....	71
5.2.1. Hipótesis General - Correlación entre la variable control interno y la variable procesos de contrataciones públicas.	72
5.2.2. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable procesos de contrataciones públicas.....	73
5.2.3. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión valoración de riesgo y la variable procesos de contrataciones públicas.....	74
5.2.4. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable procesos de contrataciones públicas.....	75

5.2.5. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable procesos de contrataciones públicas.....	77
5.2.6. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión supervisión y la variable procesos de contrataciones públicas.	78
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	80
CONCLUSIONES.....	84
RECOMENDACIONES	86
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS.....	87
ANEXOS.....	91
Anexo 1: Matriz de Consistencia	92
Anexo 2 : Matriz de operacionalización de variable.....	94
Anexo 3 : Operacionalización del Instrumento.....	95
Anexo 4: Instrumento de Investigación	98
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	101
Anexo 7: Consentimiento informado	112
Anexo 8: Conformidad de la aplicación del cuestionario	113
Anexo 9: Fotos de la aplicación del instrumento.....	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Alfa de crombach para los instrumentos -----	58
Tabla 2 Coeficiente de correlación de Pearson -----	59
Tabla 3 Frecuencia de control interno-----	61
Tabla 4 Frecuencia de la dimensión ambiente de control -----	62
Tabla 5 Frecuencia de la dimensión valoración de riesgo-----	63
Tabla 6 Frecuencias de la dimensión actividades de control-----	64
Tabla 7 Frecuencias de la dimensión información y comunicación -----	65
Tabla 8 Frecuencias de la dimensión supervisión -----	66
Tabla 9 Frecuencias de la variable proceso de contrataciones-----	67
Tabla 10 Frecuencias de la dimensión programación y actos preparatorios -----	68
Tabla 11 Frecuencias de la dimensión procesos de selección -----	69
Tabla 12 Frecuencias de la dimensión ejecución contractual-----	70
Tabla 13 Tabla de normalidad-----	71
Tabla 14 Correlación entre las variables control interno y procesos de contrataciones públicas -----	72
Tabla 15 Correlación entre ambiente de control y procesos de contrataciones ----	73
Tabla 16 Correlación entre valoración de riesgo y proceso de contrataciones -----	74

Tabla 17 Correlación entre las actividades de control y proceso de contrataciones 76

Tabla 18 Correlación entre la información y comunicación y proceso de contrataciones ----- 77

Tabla 19 Correlación entre la supervisión y proceso de contrataciones ----- 78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Porcentajes de la variable Control Interno-----	61
Figura 2 Porcentajes de la dimensión ambiente de control-----	62
Figura 3 Porcentajes de la dimensión valoración de riesgo -----	63
Figura 4 Porcentajes de la dimensión actividades de control -----	64
Figura 5 Porcentajes de la dimensión información y comunicación-----	65
Figura 6 Porcentajes de la dimensión supervisión-----	66
Figura 7 Porcentajes la variable proceso de contrataciones-----	67
Figura 8 Porcentajes la dimensión programación y actos preparatorios -----	68
Figura 9 Porcentajes la dimensión procesos de selección -----	69
Figura 10 Porcentajes la dimensión ejecución contractual-----	70

RESUMEN

La investigación desarrollo el control interno y los procesos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021, analizó teóricamente las variables de control interno y procesos de contrataciones públicas, a fin de realizar un estudio que las incluya, por ello se planteó como **problema principal**: ¿De qué manera el control interno se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?, **objetivo principal**: determinar de qué manera el control interno se relaciona con los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021, como **justificación** conocer la relación del control interno con los procesos de contratación, y evidenciar la problemática existente buscando alternativas de solución sobre la eficiencia y eficacia, para alcanzar los objetivos institucionales. La **metodología** es de enfoque cuantitativo, considerando un diseño no experimental, de corte transaccional, método científico inductivo de tipo aplicada y alcance descriptivo-correlacional; la población fue 104 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Ramón, como muestra 80 servidores relacionados al procedimiento de contratación. La técnica para la recolección de datos fue un cuestionario, datos que fueron procesados, por el software de estadística SPSS, donde se obtuvo **resultados** de 0,695 en coeficiente de correlación y 0,000 en la significativa de la relación de las variables, empleando un estadístico Rho de Spearman. Se **concluyo**: existe relación directa y favorable entre las variables, control interno y procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

Palabras clave: Contrataciones públicas, supervisión, gestión pública.

Los autores.

ABSTRACT

The research developed internal control and public contracting processes in the District Municipality of San Ramón, Chanchamayo, 2021, theoretically analyzed the internal control variables and public contracting processes, in order to carry out a study that includes them, therefore posed as the main problem: How is internal control related to public contracting processes in the District Municipality of San Ramón, Chanchamayo, 2021? Main objective: to determine how internal control is related to contracting processes. public in the District Municipality of San Ramón, Chanchamayo, 2021, as justification to know the relationship of internal control with the contracting processes, and to demonstrate the existing problems by seeking alternative solutions regarding efficiency and effectiveness, to achieve institutional objectives. The methodology is quantitative in approach, considering a non-experimental, transactional design, applied inductive scientific method and descriptive-correlational scope; The population was 104 workers from the District Municipality of San Ramón, as a sample of 80 servers related to the hiring procedure. The technique for data collection was a questionnaire, data that were processed by the SPSS statistical software, where results of 0.695 were obtained in the correlation coefficient and 0.000 in the significance of the relationship of the variables, using a Rho statistic of Spearman. It was concluded: there is a direct and favorable relationship between the variables, internal control and public contracting processes in the District Municipality of San Ramón, Chanchamayo, 2021.

Key words: Public hiring, supervision, public administration

The authors.

INTRODUCCION

La presente tesis, denominada Control interno y procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021, en su desarrollo busco determinar la relación existente entre el Sistema de Control Interno y los procesos de contratación públicas instadas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021, teniendo como base teórica, el concepto descrito por la Contraloría General de la Republica [CGR], (2018), que define el Sistema de Control Interno Gubernamental como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado con la finalidad de enfrentar los riesgos en los diferentes procedimientos de gestión y para dar seguridad razonable.

Mientras que, referente al concepto de contrataciones públicas, Hernández (2010), menciona que “supone un conjunto de reglas y procedimientos que buscan, entre otros objetivos, la transparencia y competitividad, constituyéndose en el mecanismo por el cual el Estado se relaciona con terceros a efectos de obtener servicios, bienes u obras para el cumplimiento de sus objetivos, metas o funciones”.

Que, en ese sentido somos de la opinión que la contratación pública tiene un fin, el cual no concluye con la adquisición de un bien, la ejecución de un servicio o la realización de una obra, sino tiene un fin superior, que es lograr los objetivos que la entidad se ha trazado para satisfacer las necesidades del ciudadano y el bienestar general, conforme lo señala Martínez Fons, (2009) “esta pretensión de satisfacer ciertas prioridades en materia social o medioambiental justifica que las Administraciones públicas incorporen “aspectos sociales y/o medioambientales” en los procedimientos de contratación, y de esta forma busquen armonizar los objetivos económicos con los de interés general”.

Para ello se utilizó como técnica de recolección de información el cuestionario, conforme a ello se pudo recabar información a fin de contrastar aspectos teóricos planteados por ciertos autores, que desarrollaron aspectos relacionados al objeto de estudio, autores conocedores de la materia, con alcance local, nacional, e internacional, quienes pese al dominio teórico no llegaron a probar, en términos estadísticos, sobre la relación existente entre el control interno y el procedimiento o procesos de contrataciones, siendo materia de la presente la identificación de la existencia de la relación que surge entre las variables: el control interno y los procesos de contrataciones, aspecto que en definitiva a motivado el planteamiento del siguiente problema de investigación: ¿ De qué manera el control interno se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?.

Conforme al problema antes indicado, se planteó como objetivo: “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021”, el cual fue contrastado con la hipótesis siguiente: “El sistema de control interno se ve relacionado de manera favorable en el procedimiento de contratación públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo periodo 2021”

La consecución de nuestro objetivo y la constatación de nuestra hipótesis fue posible a razón que empleamos el enfoque cuantitativo, considerando un diseño no experimental, de corte transaccional, método científico inductivo, de tipo aplicada y alcance descriptivo-correlacional y el empleo de una muestra de tipo no probabilístico, para la medición de las variables se utilizó un cuestionario aplicando la escala ordinal de tipo Likert.

A efectos de contar con un estudio sistematizado y organizado del problema de investigación, el trabajo esta constituido de la siguiente manera:

El capítulo I, En este Capítulo se desarrolló el planteamiento del problema, describiendo la realidad problemática, el cual a su vez se subdivide en la descripción del problema, delimitación del problema, la formulación del problema, así como la justificación de la investigación y los objetivos planteados, generales como específicos.

El capítulo II, aquí se desarrolló el marco teórico, compuesto por los antecedentes o investigaciones nacionales e internacionales que guardan relación con el objeto tratado en la presente, al mismo tiempo se tomó en cuenta los apartados de bases teóricas y por último del capítulo establece cada concepto y definición en el marco conceptual, que fueron el sustento principal para la elaboración la matriz de Operacionalización de variables.

El capítulo III, aquí se desarrolló las hipótesis planteadas tanto general como específicas, así como las variables que se establecieron para el desarrollo de la tesis, además se muestra la operacionalización de variables.

El capítulo IV, aquí se desarrolló la metodología usada en la tesis, compuesta por la identificación de los siguientes factores: el tipo, nivel investigativo, diseño, siguiendo la misma línea con la determinación de la muestra y población, y, por último, las diferentes técnicas e instrumentos establecidos que se encargan de recolectar los datos correspondientes, habiendo usado el cuestionario.

El capítulo V, describe la administración del plan, integrando de manera específica y concreta el presupuesto y cronograma de ejecución de la investigación.

Por último, se encuentran las referencias bibliográficas, seguido del apartado de los anexos respectivos.

LOS AUTORES

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Que, pese al surgimiento de la etapa republicana en el Perú y la modernización no se establecieron sistemas o mecanismos de contrataciones del Estado que permitan unificar los criterios o procedimientos para dicho fin, situación que no permitía conocer la real ejecución, manejo y control del presupuesto y gasto público a la hora de adquirir bienes, servicios y obras, lo cual en definitiva generó la existencia de diversos actos de corrupción en los servidores, funcionarios del sector público. Es recién en el año 1998, en pleno apogeo del gobierno Fujimorista que se emite la Ley 26850, normativa que en ese entonces regulaba las Contrataciones y Adquisiciones del Estado, siendo ello el punto de partida para el comienzo del proceso de unificación de criterios y sobre todo de una normativa que regule de manera uniforme los procesos de contratación pública.

Que, desde la emisión de la referida normativa, han transcurrido más de 20 años, tiempo en el cual se viene reinstaurando, y actualizando de manera constante la norma que regula las contrataciones del estado, siendo la última, la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, emitida el 11 de julio del 2014 y vigente desde el 09 de enero de 2016; sin embargo, la sola emisión de la norma y la regulación de los procedimientos de contratación no garantiza la eficacia y eficiencia a la hora de contratar, siendo necesario la existencia de un sistema de supervisión y monitoreo que coadyuve a dicho fin, así surge mediante Ley 28716 el Control Interno de las Entidades del Estado, con el objetivo de

establecer las normas y procedimientos que regular la etapas de elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las diferentes entidades del gobierno, esta Ley esta a cargo de su implantación, la Contraloría General de la República, como ente rector, normativa que surge por la necesidad de contar con un sistema de control implementado en el área interna de las diferentes instituciones pertenecientes al sector público, sistema que permita evidenciar los procedimientos, publicitar los actos, y sobre todo delimitar y definir el rol del servidor y funcionario público en el proceso de contratación; para tal razón, se volvió importante en la Gestión Pública del país, la descripción específica de qué funciones debe cumplir cada trabajador, el planificar los objetivos y metas que debe cumplir y con ello alcanzar los objetivos institucionales y fin de la entidad para con la sociedad, siempre teniendo en cuenta que cada situación puede incluir a un porcentaje de riesgos; siendo ahí el sistema de control interno quien debe intervenir a fin de identificar dicho riesgo, al mismo tiempo, atribuir ciertas responsabilidades a futuro a efectos de que se configure correcciones o evitar dichas situaciones. (Mantilla B. , 2013).

Conforme se advierte, dentro del proceso de contratación pública, pueden surgir ciertos tipos de riesgos, como la corrupción, la impericia o desconocimiento de aspectos normativos o procedimentales por parte del factor humano; por ello, es determinante que el procedimiento de control sea eficaz; por ello surge como una necesidad que se ponga en práctica herramientas que permitan cumplir y hacer cumplir los mecanismos y controles necesarios para un adecuado proceso de contratación, los cuales tienen un rol muy importante en aras de realizar un seguimiento a las diligencias que se puedan presentan dentro del ámbito de contrataciones, ya sea de servicios o bienes, en las distintas entidades, instituciones u órganos del Estado.

Por otro lado, en algunos procesos en los que se emplea la obtención sea de bienes o servicios es obligatorio la aplicación de las funciones del sistema de control puesto que son de su competencia; en ese sentido, se encarga de interferir en las gestiones y la distribución de recursos de manera positiva. Esto lo pone en práctica teniendo en cuenta siempre la normativa pertinente en cada nivel de los procesos de contratación, para que de esta manera se pueda disminuir los casos de contratos no debidamente celebrados. (Lara, 2015).

En el ámbito en el que se van a efectuar las contrataciones, el sistema de control va a realizar el respectivo trabajo que surge entre los factores a efectos de cerciorarse que cada elemento pueda cumplir su función con efectividad y de manera oportuna; por lo que resulta trascendental conocer lo que la normativa correspondiente permite o no realizar, es decir, lo que la Ley de Contrataciones con el Estado estipula, así como seguir los principios estipulados en favor de los ciudadanos, a quienes se le es destinado la atención de bienes o servicios.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial.

El respectivo estudio se realizó en la Municipalidad Distrital de San Ramón, de la provincia de Chanchamayo, región Junín.

1.2.2. Delimitación temporal

El periodo estará comprendido por los meses enero a diciembre del 2021.

1.2.3. Delimitación conceptual

La presente tesis busca identificar la relación existente entre el control interno y los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Sn Ramón, donde se desarrolló aspectos conceptuales relacionados a la implementación de mecanismos

que van a interferir en la corrección y mejora de los procedimientos de contratación pública a raíz de la vinculación con el control interno, a fin de coadyuvar el logro de metas institucionales, la optimización de recursos presupuestales y humanos. Asimismo, se tendrá en cuenta la gestión respectivamente en el entorno de contrataciones, su estructura y los errores de gestión que pudieron encontrarse.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?

1.3.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?
- ¿De qué manera la valoración de riesgo se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?
- ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?
- ¿De qué manera la supervisión se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

El sistema de control interno tiene vital importancia dentro del funcionamiento institucional de las entidades públicas a fin de lograr los objetivos para el cual fue creado y en beneficio de la sociedad, en ese sentido la presente tesis, es importante porque evidencia la estrecha vinculación entre dicho sistema de control y los procesos de contratación pública, buscando el equilibrio y la generación de confianza en la sociedad a efectos de mejorar desarrollo del ámbito público.

1.4.2. Teórica

El estudio es justificado teóricamente, mediante el seguimiento y validación de las posturas o teorías presentadas, en lo que respecta a las variables. Por otro lado, se llevará a cabo la identificación de los factores esenciales que surgen e interactúan en el entorno de la situación problemática. Por último, el presente estudio incentivará a futuras investigaciones a estructurar la materia de estudio correspondiente al ámbito público en aras de complementar mayor información actualizada y con nuevos mecanismos acorde a los estándares de la modernización del Estado.

1.4.3. Metodológica

El trabajo investigativo se justificará, puesto que la metodología utilizada permitirá servir como base para futuras investigaciones, en tanto mediante un cuestionario aplicado a los servidores y funcionarios de la entidad evaluada se pone en práctica la aplicación del control interno; asimismo, el instrumento empleado fue sometido a un juicio de expertos, quienes dieron una opinión favorable; por lo que, fue sometido a la confiabilidad mediante el método estadístico del Alfa de Cronbach;

como tal, podrá ser de uso y referencia para la puesta en práctica de trabajos investigativos similares futuros.

1.4.4. Práctica

El estudio va a permitir conocer el vínculo de la primera variable que es presentada a lo largo del desarrollo de la investigación, es decir, cómo se vienen dando los sistemas de control en la entidad evaluada, Municipalidad Distrital de San Ramón, y con ello se va a poder evidenciar la problemática, además de ello va a permitir la identificación de situaciones ventajosas que coadyuve a mejorar los procedimientos establecidos o implementar uno nuevo, permitiendo con ello lograr las metas planteadas, siendo ello el fin superior de la presente tesis.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Determinar de qué manera la valoración de riesgo se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.

- Determinar de qué manera las actividades de control se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Determinar de qué manera la información y comunicación se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón- 2021.
- Determinar de qué manera la supervisión se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2. Antecedentes

2.1. Antecedentes Internacionales

Melo y Uribe (2017) establece en su trabajo de grado: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.”, sustentado como requisito parcial de tesis de grado, ante la Pontificia Universidad Javeriana Cali-Colombia, donde planteo, como **objetivo**, dar una propuesta relativa a los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.; usando para tal razón la **metodología** investigativa de nivel descriptivo y bajo un método deductivo; por último, **concluye** que los mecanismos que se emplean en el momento que se prestan servicios se debe establecer un proceso que brinde seguridad respecto al control, encargado de realizar periódicamente una evaluación, sin dejar de lado la importancia de identificar la eficacia de la empresa materia de estudio. Por último, a través del sistema de control facilitar un orden y supervisión del proceso de contratación, aspectos importantes en la presente tesis, en tanto también son descritos y evaluados al momento de realizar la presente.

Silva (2016) presenta el trabajo académico de grado denominado “Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora “ROCCOSUL Cía. Ltda.”, ante la Universidad Internacional del Ecuador-UIE; donde ha establecido como **objetivo**, realizar un manual de procedimientos en términos del control interno, en relación al proceso de compras de la empresa de construcción ROCCOSUL CÍA. LTDA; asimismo, la **metodología** empleada fue el método inductivo, de tipo documental y de nivel exploratorio, además presenta el enfoque cualitativo. Por otro lado, se estableció como **técnicas** para proceder con la recolección de datos pertinentes, las

entrevistas. Por último, el estudio llegó a la **conclusión** que la identificación del plan sí puede realizar el debido ajuste de las necesidades que surgen en la empresa, a efectos de que el procedimiento de contrataciones respecto a las compras realizadas por parte de la constructora sea lo más eficiente. Este trabajo de investigación resulta importante para la presente tesis, en tanto de él se puede apreciar la importancia de la etapa de planificación y desde el tener un punto de partida al momento de establecer mecanismo de control sobre los procesos de contratación.

Balla y Lopez (2018) en su texto investigativo denominado “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, tesis de grado sustentado ante la Universidad del Estado de Milagro, en la Facultad de ciencias Administrativas y Comerciales de Colombia, estableció como principal **objetivo**, establecer y dar una descripción de la influencia del control interno a fin de mejorar la gestión administrativa de las empresas en Ecuador; por ello, en la **metodología** a utilizar se basó en el análisis documental, análisis de nivel explicativo. En los **resultados** mostraron de manera positiva la viabilidad del mecanismo de control, haciéndolo como que aquel sistema administrativo es el correcto. Así, se **concluyó** que, muy a parte de la productividad que se pudo identificar sobre la entidad, se destacó que se medirá si es el sistema adecuado sobre el ámbito financiero, operador, y frente a la normativa encargada de la regulación. Este trabajo de investigación resulta importante para la presente, en tanto de él entendemos que el control interno debe buscar los mecanismos adecuados para garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos de contratación.

Bedoya (2014) presenta la tesis de grado nombrada “Procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación y grado que contribuyan al sistema de información de la unidades”, ante la Universidad Regional

Autónoma de los Andes, en Ecuador; ésta presenta como **objetivo** de su texto investigativo académico producir un diseño de los Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero para el Departamento de Titulación y Grado, a fin contribuir al sistema de información de las unidades. Asimismo, establece como **metodología** el enfoque (aproximación) mixto, es decir, tanto medición y comprobación por números como por cualidades. Por último, respecto a los **resultados** presentó que el 20% sí tiene definidas las actividades, y, el 80% no las tienen claramente definidas. Por último, se **concluyó** que no se confirmó la existencia de determinados manuales en los que se deberían desarrollar las funciones de manera específica, generando así incertidumbre sobre el desempeño del personal y que no se tenga conocimiento de las debidas funciones a realizar. Esta investigación es importante para el presente proyecto en tanto de el podemos advertir la importancia del factor humano, quienes deben estar debidamente calificados, preparados y con los conocimientos suficientes para realizar adecuados procedimientos amparado en Ley; donde, además, debe existir un manual que establezca las funciones de cada unidad y servidor.

Valencia (2016) presenta el estudio (tesis de maestría) denominado “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles”, en la Universidad Andina Simón Bolívar – Ecuador; éste propuso a modo de **objetivo** establecer una metodología para implementar los principios de control interno en una organización privada de comercialización combustible. Por otro lado, se efectuó la **metodología** utilizo el método de evaluación, instrumentalizado por medio de un cuestionario. Según el apartado de los **resultados** es que se logra identificar los problemas que afectan de manera sustancial al sistema evaluado (el de control), haciéndolo que sea un mecanismo en un nivel deficiente. De esta manera es que se **concluye** que el

sector de petróleo, combustible y gasolina es importante y necesario, pudiéndose desenvolver en otros ámbitos. El trabajo de investigación es importante para la presente tesis en tanto nos permite evidenciar la ejecución empírica en algunos procesos de contratación lo cual genera deficiencias económicas, falta de calidad en el servicio, y malos manejos financieros.

2.2. Antecedentes Nacionales

Palacín (2019) presenta el siguiente estudio denominado “El Proceso de Control y las Compras Directas en la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca - Huánuco 2016”, tesis de grado ante la UPLA; en el estableció como el **objetivo** de determinar la asociación, entre los procesos de control y las compras iguales o menores a 8 UITs, en el Municipio Distrital de Obas Yarowilca-Huánuco, durante el periodo del 2016; por ello, en términos de la **metodología** que se implementó hace referencia a la del tipo básico, en un nivel correlacional (búsqueda de asociaciones). Así, se llegó a la **conclusión** que no se pudo encontrar el vínculo existente entre los factores determinantes del estudio. Esta tesis importante para la presente, en tanto nos permite reconocer la importancia a los lineamientos establecidos por ley en materia de contratación y la existencia de un manual que defina las funciones de los involucrados durante el procedimiento activo de contratación.

Choque (2018) presenta un estudio (tesis de grado) denominado “Incidencia del control interno en las contrataciones mayores a 8 UIT de la municipalidad provincial de Melgar en el periodo 2016”, ante la Universidad Nacional del Altiplano, en la cual tuvo como **objetivo** determinar si el control interno tiene incidencia en las contrataciones mayores a 8 UIT de la Municipalidad, de nivel provincial, de Melgar, en el lapso del 2016; por ello, la **metodología** se puso en práctica bajo la aproximación (enfoque) cuantitativo, a la par se estableció el diseño sin variación intencional de los fenómenos (no-experimental)

y transaccional en corte. Dentro los **resultados**, en las personas encuestadas, se obtuvo un punto de vista de manera positiva, con un porcentaje del 13.33% del OCI. Así, se **concluyó** que hay una incidencia en el ámbito espacial determinado, en relación a las variables junto con lo que sería de plano el manual de Contratación. Investigación importante al estudiar variables que son empleadas en la presente investigación resaltado de ello, en los respectivos procedimientos de contratación.

Ramírez (2017) presenta la tesis de magister denominada “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015”, ante la Universidad Cesar Vallejo; en este estableció como principal **objetivo** determinar a la asociación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Acobamba, en la región de Huancavelica, en el 2015; por ello, en la **metodología** se empleó una aproximación (enfoque) cuantitativa y el diseño sin modificación intencionada del fenómeno (no-experimental). Asimismo, estableció como grupo total **poblacional** de 51 personas, en calidad de servidores y/o colaboradores. Por último, el estudio llegó a la **conclusión** de que hay una asociación de manera directa entre las variables estudiadas. Este trabajo de investigación guarda relación con la presente, a razón que ambos tienen por objetivo asociar el control interno y los procesos de contrataciones de una municipalidad.

García y Rojas (2021) presenta la investigación denominada “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas-2020” tuvo por **objetivo** principal determinar la asociación (relación) del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas, en el 2020. Utilizó la **metodología**, en términos de diseño, no experimental; en relación al tipo, aplicada; asimismo se estableció el nivel correlacional. Por otro lado, se escogió la

población de 60 trabajadores. Por último, el estudio llegó a la **conclusión** que para identificar un buen mecanismo o proceso de control es que se debe verificar si este se encuentra dentro de lo que exige la normativa o ley que corresponde al ámbito de contratación. Esta investigación es relevante debido a que se enfoca en el desarrollo del aspecto que será materia de estudio respecto a los diferentes mecanismos de contratación.

Vargaya y Molina (2021) presenta el estudio denominado “Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital, de Pusi. Puno, 2021”. Los autores tuvieron como **objetivo** determinar la asociación entre el control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad y periodo mencionados en su título. Por otro lado, la **metodología** utilizada fue no experimental en diseño, estableciéndose así dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo (medición por números), y un diseño correlacional, es decir, de búsqueda de asociaciones. Asimismo, se estableció como **población** a 99 trabajadores. De esta manera, es que se llegó a la **conclusión** sobre la existencia entre las variables desarrolladas en la investigación. Esta investigación es relevante por enfocarse en determinar un vínculo de ciertas estipulaciones esenciales que se presentan en el entorno, materia de estudio, en su desarrollo indica el factor relevante debido a que se enfoca en el aspecto, materia de estudio en los procesos o procedimientos de contratación.

2.3. Bases Teóricas o Científicas

El proceso de control

De acuerdo con Estupiñán (2015), el sistema de control va a calificarse como un procedimiento en el que se va a lograr identificar la interacción de leyes, normativas y ordenamiento en lo que respecta a una organización como tal, y de esta manera, poder lograr un resultado respecto el objetivo establecido.

Es aquel procedimiento el cual se va a encargar de verificar, funcionar y sistematizar a largo plazo las funciones respecto a la supervisión, como también la implementación de aplicar una constante evaluación por un determinado periodo de tiempo en temas operacionales. De esta manera, facilitar a los trabajadores tener conocimiento de cómo realizar y desempeñar su rol dentro de la organización, según la OSCE (2012).

Según Morales (2010) el sistema de control que se produce de manera interna a la entidad, va a responder al grupo de normativa o documentación que se trata de manera estricta, teniendo en cuenta siempre los factores de operación, la petición extraordinaria que muchas veces se efectúa como excepción, y también se va a llevar a cabo la evaluación de las medidas que le son aplicables a la entidad, de manera interna o externa; por ello es que surge la importancia del referido sistema de control, debido a que va a cerciorarse de que se está efectuando dichas medidas con calidad, según a lo respecta cada operación. (p.15).

Según Mantilla (2013) el sistema de control es un tipo de mecanismo, el cual aplicará por medio de la autoridad, los trabajadores, o las personas ejecutivas encargadas de velar el alcance, como también la determinación de ciertos objetivos establecidos los parámetros del plazo planeado. De esta manera es que se va a cumplir las estipulaciones y preceptos respecto a valores que van realizar la protección los activos. (p.47)

Ladino (2009) indica que es función de administración, es decir, la organización o entidad en sí, es importante identificar que en el sistema o procedimiento de control, de forma interna, debido a que va a priorizar los términos de productividad y factores operacionales, seguimiento normativa correspondiente, como también de las políticas públicas que puedan ser importante para un posicionamiento en otra institución, o incluso en el ámbito económico de la nación (p.6).

Por ello, es que se establece que el control es calificado como algo esencial, un pilar de manera interna, que es efectuado en los últimos años, de manera clara es que a través de la evaluación y dicho análisis es que se va a poder visualizar con mayor claridad y facilidad información financiera, documentación, desde el registro mismo hasta los reportes como término del proceso (Ramón, 2018).

Desde la óptica del personal operativo hasta la administración, el objetivo del diseño es proporcionar un grado de confianza los aspectos que medirán la veracidad, el desempeño de la empresa, la producción, lo factible, entre otros. (Quinaluisa et al., 2018)

También permite supervisar y fiscalizar las actividades de manera constante de las instituciones. Cabe mencionar que la empresa que aplique controles internos puede conocer la situación real de las mismas. (Chacón, 2020)

COSO

Estas son las siglas que tienen por significado Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, el cual hace referencia a un proyecto encargado de fomentar el desarrollo de la orientación sobre control, gestión de riesgos empresariales, a efectos de identificar si hubo o no mejoras en la supervisión de la organización, como también la disminución de las situaciones de fraude que se puede presentar. Por ello, el programa, o también llamado como una nueva iniciativa, COSO, que se efectuará sólo en el ámbito privado, y será impulsada por determinadas organizaciones, específicamente por cinco diferentes instituciones que tienen jurisdicción e impacto en el ámbito público. (COSO, 2022).

Por otro lado, la iniciativa de COSO, 2017, tuvo las intenciones que tener un mayor alcance respecto a el cálculo de situaciones que lo podría tener en riesgo, y de esta manera, poder incrementar la probabilidad de lograr al objetivo establecido. Por otro lado, el

documento actualizado que va a visualizar todo lo anteriormente explicado es que también permitirá que se realice un sistema de planes que permitir medir el desempeño de la entidad o institución, e incluso su rendimiento (COSO, 2017).

El COSO 2013 busca diseñar e implementar el control interno por los entornos comerciales, sin dejar de lado los elementos operacionales, al momento de iniciar con la emisión del Marco original, respecto a su empleabilidad y ejecución de mecanismo en el ámbito interno, con la finalidad de efectuar cierto poder que permitan abordar operaciones, y también el logro de los objetivos respecto a determinados avances. (COSO, 2013)

Tipos de control interno

Tomando como referencia lo establecido por la Contraloría General de la República (2014) hay una serie de controles, específicamente de carácter interno, los cuales son:

Controles de protección y resguardo.

El control por el cual se tendrá en cuenta el aseguramiento de la propiedad, como los beneficios y los activos o ingresos que muestra la organización frente a los egresos, o en caso de riesgo o fuerza mayor, las pérdidas; por ello es que no será vista como aprobada, y que al finalizar dicho mecanismo es que se llevará a cabo la ejecución de las cualidades de mayor resguardo que muestra la organización. (p.27)

Controles de cumplimiento

Va a establecer la aplicación de lo que vienen a ser la normativa correspondiente, debido a que este sistema de control efectuaría un determinado grado de influencia respecto a las articulaciones que se encargan del presupuesto, como también su debido manejo. Por lo tanto, el sistema tiene que proceder a la aplicación teniendo en cuenta el carácter jurídico

normativo. De esta manera, asegurar la elaboración de los reguladores que provee el Estado. (p.28).

Controles de información financiera y contable

Aquel que va a registrar, de manera efectiva y apropiada, la elaboración de los cuadros que corresponden al estado financiero que corresponde en el tema de ingresos, egresos y activos. Por otro lado, el criterio en el que se emplea el sistema de control va a ser debidamente orientado dentro de la organización. (p.28).

Principios de control interno

De acuerdo con Capote (2007), tales principios, los cuales se van a encargar del sistema de control en temas de administración, así como la contabilidad y de modo operacional de estos, se van a efectuar de manera concreta siguiendo los lineamientos. Asimismo, se va a presentar los tipos de clasificación respecto al trabajo, la fijación en responsabilidad, entre otros. (p. 16).

Dimensiones

Ambiente de control

Se va a instaurar dentro del ámbito en el que se llegue a emplear las actividades respecto al funcionamiento y constante evaluación del personal. Por ello es que es necesaria la delimitación de los objetivos y los proceso que se aplicará, por medio de los controles operacionales (p.29)

Respecto a lo que es el tema de los factores de control operacionales, es que se van a realizar determinadas actividades, las cuales serán limitadas al planteamiento de metas según la norma dispuesta. Asimismo, se verá inmersa en la

institución, debido a que se va ver netamente relacionada con lo que vendría a ser la cultura en l aparte de administración de la institución. (p.29)

Asimismo, se dividen en valores éticos e integridad, competencia y la JD.

Evaluación de Riesgo

La evaluación es, en términos generales, la determinación del valor de una cuestión, así como la valoración de personas o servicios en relación a sus conocimientos, actitudes o rendimientos (Oxford Languages, 2023); el riesgo es la posibilidad de que suceda algún tipo de desgracia o contratiempo perjudicando o dañando a algo o alguien. Lo primero también puede comprenderse como la actividad o el efecto de evaluar, siendo esto la señalación del valor de algo o alguien; lo segundo son contingencias o proximidades de que suceda algún daño, así como la posibilidad de contingencias contractuales (Real Academia Española, 2023)

Respecto a la importancia de determinar ciertos riesgos para que se estructuren los objetivos, como también las futuras decisiones respecto a las gestiones y parámetros de progres. Por otro lado, se debe tener en cuenta la identificación de factores que permitan el reconocimiento de los eventuales riesgos que van a relacionarse con el manejo, también los cambios, y condiciones que van a interferir en la estructura de la entidad, en el ámbito interior. (p.31)

Asimismo, se establece que el manejo de cambios consiste en el conjunto que identificadores que van a permitir medir la efectividad del sistema de riesgos. (p.31)

Actividades de Control

Aquellas que van a ser ejecutados exclusivamente por parte área funcionaria y el área de trabajadores, el cual tiene como finalidad el cumplimiento determinadas

eventos que se presenten en el día a día. Asimismo, se va tener en cuenta que el mecanismo de observación e identificación de los indicadores, el constante monitoreo y revisión. (p.34)

Por ello es que se establecieron, los controles generales, como también los de aplicación dentro del ámbito de ejecución del sistema o mecanismos de controles. (p.34)

Información y comunicación

En términos generales, la información comprende como a la acción o el efecto de informar, siendo esto dar noticias de algo o enterarse al respecto (Real Academia Española, 2023); y comunicación puede hacer referencia a las acciones comunicativas y sus efectos, siendo estas las transmisiones de señales por códigos o la manifestación a alguien de algo para hacerlo saber. Asimismo, lo primero se puede comprender como la acción de informar, significando esto último el hacer que alguien se entere de una cuestión desconocida; lo segundo hace referencia a la transmisión de señales o la actividad de comunicar, significando esto último el hacer que una persona sepa algo (Oxford Languages, 2023).

En el referido aspecto, se va a tratar de que la recepción de la mensajería, como la transmisión de obligaciones sea de lo más efectiva, debido a que procura realizar determinadas exámenes respecto de la data que se maneja en el ámbito contable. Por ello, resulta esencial tener conocimiento de las funciones y obligaciones del área contable, al mismo tiempo, conocer el entorno en el que hay se efectúa cualquier contingencia y prever futuras de estas. (p.36)

Asimismo, se presentan aspectos, tanto como la calidad de información y la importante de la comunicación en el área interna de la entidad. (p.37)

Supervisión y seguimiento

En términos generales, la supervisión puede comprenderse como la actividad o los efectos de supervisar, siendo esto la ejecución de inspecciones de trabajos realizados por otros (Real Academia Española, 2023); y el seguimiento es la actividad o los efectos de seguir, donde esto significa la observación atenta del curso de una serie de movimientos de algo o alguien. Asimismo, lo primero puede significar la vigilancia o dirección de la puesta en obra de una acción específica por una autoridad o alguien con capacidades para ello (Oxford Languages, 2023); y lo segundo puede comprenderse como la acción de seguir, así como la observación de tipo minuciosa en términos del desarrollo y evolución de procesos.

Mecanismos esenciales, los cuales tiene la finalidad de determinar las limitaciones, también los objetivos, sin dejar de lado la eventualidad respecto a los riesgos que puedan surgir. Por ello es que se va a efectuar siempre y cuando cumplan con el aspecto externo e interno, y de manera de mide a la consolación en términos de eficacia. (p.40)

El conjunto de proceso, respectivamente en el ámbito de contrataciones, se proceden a efectuar la operacionalización de un determinado contrato, a efectos de la entidad, del sector público, pueda realizar el cumplimiento que tiene como obligación, respectivamente en el aspecto internos, como también externos. Por último, va a depender de qué tipo o clase de contrato se van a efectuar. (Aliaga, 2010, pág. 23).

Aquipucho (2015), refiere que es aquel procedimiento, por el que opta el Estado, y en el que surte efectos después de la celebración del contrato; es decir, respecto del tipo de contrato es que se va a medir, mediante los resultados obtenidos, si se cumplió el objetivo o el logro establecido, del mismo modo, se van a tener en cuenta los parámetros y presupuestos que la institución o entidad deban seguir, y que exige el ámbito público. Cabe resaltar que los b/s o también temas de obras la institución sí tiene obligación, como también derechos que surtirán sus efectos en el procedimiento.

Durand (2017). El mecanismo de contratación, respectivamente en el Sector Público, vienen a ser aquellos los procedimientos en los que el Estado, como parte, va a proceder con los mecanismos de contrataciones, cerciorándose de que la futura contratación con determinada institución u organización cumpla con los objetivos establecidos, como también con el plan de presupuestos.

Los tipos de procesos y adquisiciones, son los siguientes:

Según (Venegas Guerra, 2013, pág. 22) Adquisiciones y contrataciones públicas por competencia mayor (CMA): vienen a ser determinados procesos, en los que participan como mínimo 2 proveedores, sin embargo, el procedimiento de contrataciones establece que pueden ser más de dos, los cuales van a concursar para la obtención del contrato. Por otro lado, los parámetros permiten que también se puedan participar de los concursos a las empresas que no necesariamente son invitadas; asimismo, dicha convocatoria la iniciada a través de la publicación.

Adquisiciones y contrataciones públicas directas (DIR): Vienen a ser determinados procedimientos, los cuales se centrarán en la obtención de exclusivamente bienes, de manera directa con el proveedor, una vez ganado el

concurso. Asimismo, el Reglamento permite que se consideren la cantidad de 4IUT hasta 27 UIT, según los mecanismos de contrataciones realizados, y en los cuales interfiere el MER.

Adquisiciones y contrataciones públicas no sujetas a reglamento (NSR): Vienen a ser los procedimientos iniciados por el MER, sin embargo, este a diferencia del anterior va a situar la cantidad sólo de 1UIT y 4UIT. De esta manera, en temas de contrataciones con el Estado es que, si bien es ciertos debe respetar las cantidades, sin embargo, las partes no están sujetas al cumplimiento del reglamento en sí, debido a que las actividades obligatorias en su contrato no están del todo dispuestas en la legislación correspondiente, y competente que regula el procedimiento de contratación con el Estado.

Programación del Plan Anual de Adquisición

Según el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado -OSCE del Perú (2015, pág. 2), respecto a los 6 primeros meses se estableció, según las áreas del Estado, la estructuración del Cuadro de necesidad, teniendo en cuenta los b/s u proyectos de obras, en los que va a versar los concursos de contratación pública del mismo año. Por otro lado, el Plan operativo Institucional, se encargaría de velar por el cumplimiento de los presupuestos de contratación de b/s respecto consultorías. Por último, en los procesos de obra sólo se planteará la descripción de determinados proyectos para su respectiva ejecución

Según la OSCE peruana (2015, pág. 2), se establece que el esencial la estructuración del cuadro de necesidades, debido a que interferirá la entidad encargada de llevar, ya sea debido a interferencia en entidad con el usuario, como también con el tema de b/s, obras y también consultorías. Previa a que se realice el

visto bueno respectivamente de los presupuestos, se debe tener cuenta que el cuadro, anteriormente señalado, va a ser modificados de manera aleatoria por la parte usuaria, debido a que los requerimientos y logros presupuestales deben ser cumplidos.

Según la OSCE del Perú (2015, pág. 2), hay formas, maneras, cómo debe estar estructurado el Plan Anual de Contrataciones; en ese sentido, dicho órgano que tiene como obligación la verificación el monitoreo del proceso de contrataciones, al mismo tiempo, se encontrará en constante comunicación con el usuario, a efectos de poder establecer de manera más clara el objetivo del contrato, b/s, consultoría u obras.

Incumplimiento del PAAC

En términos generales el incumplimiento significa la falta del cumplimiento, siendo esto último la acción de hacer lo que estaba especificado por una obligación (por ejemplo, una orden, compromiso, ley, etc.) (Oxford Languages, 2023). Igualmente se puede comprender como la ausencia de la acción de cumplir, siendo esto último el llevar a efecto una cuestión -como un debe, encargo, etc.- (Real Academia Española, 2023).

Según (OSCE, 2009, pág. 30) En el aspecto de la omisión del cumplimiento de la obligación estipulado en el contrato celebrado, y por ende no podrá ser subsanado eventualmente, la entidad tiene la facultad de poder culminar con el contrato, por medio de la resolución de contrato, mediante un notario para que se eleve a registros y dejar en constancia, una vez aprobada por dicha autoridad, mediante comunicación con el contratista quedará resuelto el contrato, y debido a que es por pleno derecho, no será necesario realizar el requerimiento.

Modificaciones del PAAC

En términos generales las modificaciones pueden significar las acciones o efectos de modificar, siendo esto último el transformar o cambiar algo en relación a sus características (Real Academia Española, 2023). De igual manera, se puede comprender como la actividad o efecto de modificar (Oxford Languages, 2023)

Según (Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado, 2015, pág. 2) establece que el PAC, debe ser aprobado por la respectiva autoridad, o algún otro funcionario en sus facultades, debido a que los 15 días, siguientes recién se formalizará el Presupuesto Institucional de Apertura, de esta manera, sin pasar se los 5 días subsiguientes es que el SEACE será encargado de su publicación.

Por último, en la etapa de aprobación es que se debe establecer los parámetros de exclusión e inclusión de los requerimientos, como también la clase de mecanismo o procedimiento en el que el contrato está inmerso, y de manera pronta verificar si se encuentra dentro de los presupuestos que establece la OSCE, siempre bajo sanción de la figura jurídica, nulidad del contrato.

Procesos de selección

En términos generales, los procesos son los grupos de fases en sucesión sobre un hecho o fenómeno, así como el procesamiento de operaciones realizada a fin de cambiar o elaborar algo (Oxford Languages, 2023); la selección puede dar referencia a la elección de algo o alguien entre un grupo general, por medio de criterios variados, así como al grupo de cuestiones elegidas. También lo primero puede ser las fases continuas de un fenómeno o una operación de tipo artificial; y lo segundo

puede referirse a la acción o efecto de elegir entre varias cosas o personas, a fin de separarlas y preferirlas (Real Academia Española, 2023)

Según (Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado, 2015, pág. 10) establece que sólo los procedimientos de selección terminan: en la situación en la que se va a realizar modificaciones al contrato, en los casos en los que es necesario la cancelación del procedimiento instaurado, y por último, en términos de la atribución de la buena Pro es que no se altera, o cualquier causa de le pueda atribuir a la entidad.

Factores de Evaluación

Esto hace referencia a que la entidad debe dar evaluación de las ofertas que se le presentan de acuerdo a criterios para determinar cuál es la oferta más adecuada; en caso sean b/s generales se seguirán los siguientes criterios también: el tiempo de espera para la entrega, la sostenibilidad ambiental o social, la garantía que otorguen, entre otros.

Además de b/s hay dos casos extra que menciona el Reglamento (Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado, 2015): las obras y las consultorías. Para las primeras se considera como relevante el precio, en adición a la sostenibilidad; asimismo, si es una consultoría para obras, puede darse que se considere la experiencia del postor, la metodología planteada, el conocimiento y facilidad que tenga, la sostenibilidad socioambiental, etc. Para las segundas se debe considerar la calificación o experiencia personal en el campo; en ese sentido, se tienen en cuenta la experiencia que se tenga en la especialidad a la cual refiere, las calificaciones que se obtengan en las variadas evaluaciones del proceso de selección, y la entrevista.

Asimismo, se debe tener en cuenta que cuando se trate de los procedimientos de contratación sobre b/s, u obras, los presupuestos de forma y fondo se efectuarán solo sí se cumplen con lo siguiente: el cumplimiento de las entregas de b/s requeridos en el tiempo establecido, preceptos que surgirán entorno al objeto del contrato, del mismo modo cuando se trate de otros presupuestos en los que se deban necesariamente presentar determinados documentos de carácter estándar, e importantes que va a permitir la aprobación por parte de la OSCE.

Determinantes en calificación

En términos generales las determinantes son las causas que deciden sobre algo a fin de considerarlo como importante (Oxford Languages, 2023); o aquello que determina, siendo esto la posibilidad de decidir o despejar incertidumbre sobre algo para tomar decisiones o encontrar exactitud y causalidad (Real Academia Española, 2023)

Según (Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado, 2015, pág. 7) indica que la verificación en cuanto a la medición de los postores se encuentra se acuerdo a las estipulaciones relevantes del proceso de selección, a efectos que poder identificar factores esenciales para el contrato. Es decir, la capacidad legal, como también la capacidad profesional y técnica, y por último la experiencia del postor.

Propuesta no admitida.

En términos generales una propuesta es una idea o proposición que es ofrecido a alguien a fin de algo, como por ejemplo, un negocio o asunto (Real Academia Española, 2023); o la actividad de proponer, siendo esto la acción de presentar o dar recomendación a alguien respecto a un cargo, empleo, etc., así como

la exposición de proyectos para su aceptación y conformidad (Oxford Languages, 2023). Asimismo, lo admitido es aquello que ha sido permitido o aceptado (Real Academia Española, 2023), así como la cuestión que ha sido permitida por alguien o reconocido como algo (Oxford Languages, 2023).

Según la OSCE del Perú (2015, pág. 7), la propuesta no se considera admitida siempre que no cumplan con los siguientes contenidos mínimos: la declaración jurada respectiva, los documentos necesarios para el inicio del proceso, la certeza verídica que se le debe atribuir al contrato, por ser un documento formal; al mismo tiempo debe considerarse el compromiso legal por parte de la oferta, las infracciones y retribuciones en caso de incumplimiento de la Ley N°27444, la carta de compromiso por parte de los trabajadores es esencial, y la promesa que propone el consorcio.

Ejecución Contractual

Según (Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado, 2015, pág. 21) establece que, respecto a la buena pro, es que la entidad, como también los ganadores del concurso, se efectuará siempre y cuando ambas partes se encuentren en la obligación de realizar el contrato. Por lo que la entidad tiene como obligación seguir con el proceso de celebración del contrato, sin poder negarse en el futuro, con excepción en algunas situaciones, que guarde relación con lo que permite y prohíbe la norma, como también se encuentre en estado de necesidad. Sin embargo, se debe tener en cuenta que la negativa por una de las partes se aplicará el procedimiento u protocolo establecido que involucraría la mejora del contrato.

Asimismo, se puede comprender como la fase de la contratación en la que los agentes involucrados ponen en cumplimiento las prestaciones a las que están

obligados (Presidencia de Consejo de Ministros, 2023). Así, el postor pone en práctica el bien o servicio requerido y la entidad cumple con pagar lo convenido en el acuerdo (contrato).

Cabe señalar que se caracteriza por lo siguiente (Reynoso Peñaherrera, 2016): al menos una de las partes tiene el papel administrativo funcional, hay un instrumento (el contrato), se siguen procedimientos de naturaleza administrativa, es aplicado del Derecho Administrativo, hay una vinculación entre los derechos colectivos y los intereses privados, y hay prerrogativas de tipo especial para la administración.

2.4. Marco Conceptual

Área usuaria

Aquella que, de manera independiente, tendrá como obligación verificar el cumplimiento de las estipulaciones respecto a los bienes y servicios según el logro u objetivo establecido.

Bienes

Vienen a ser aquellos objetos tangibles, o intangible, los cuales la entidad buscará en razón de los eventos estipulados o planeados, al mismo tiempo, que pueda simplificar la realización de determinadas funciones.

Certificado SEACE

Aquel documento por el cual se identificar, mediante un código y contraseña, que, brindado por el OSCE, a efecto de que se sirva al acceso sobre información, procesos, tipos de contratos y comunicación directa con el OSCE. Tener en cuenta que ello se efectuará por seguridad jurídica frente a Estado y usuarios.

Control

Es aquel procedimiento por el que alguien, en calidad de persona natural o jurídica, va a monitorear la competencia de ellos trabajadores, como también su rendimiento y funciones correspondientes.

Necesidad

Omill (2020) menciona que desde la óptica antropológica es que la necesidad va a radicar necesariamente en la existencia de la persona en el espacio y tiempo en el que se sitúa.

Planeamiento estratégico

Es aquella herramienta, por el cual se va a tener en cuenta la comunicación de los ejecutivos en una organización empresarial, para estructurar e identificar los resultados del procedimiento, todo ello en aras de que se pueda determinar si se llegó al alcance las metas establecidas o no.

Proceso de Control

Según Carbajal y Escobar (2013) viene a ser un determinado mecanismo, por el cual, se analizará de forma sistematizada los ingresos de la empresa, y que al mismo tiempo, va a garantizar la obtención de una mejora respecto a la eficacia evitando la brecha de riesgos en base a los resultados dentro del ámbito contable o económico.

Proveedor del estado

Aquella persona, puede ser jurídica o natural, el cual celebraría un contrato en el futuro con alguna institución pública, es decir, provenientes del Estado. Además, va a desempeñar determinados roles como ser proveedor de un respectivo bien realizando un servicio.

Términos de referencia

Se basarán en estipulaciones dotados de condiciones, como también características en los que se efectuará la ejecución del contrato. Por otro lado, se estipula que solo funcionaría respecto a los servicios y consultoría, tanto de obra como de general. Por último, se establecerán si se logró el objetivo planteado, el cumplimiento de determinadas actividades, como la recolección de la información o data, debido a que de esta manera es que el procedimiento con la parte proveedora permitirá la estructuración de las ofertas correspondiente al tipo de contrato.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación favorable del sistema de control interno en el procedimiento de contratación públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo periodo 2021.

3.2. Hipótesis (s) Específica (s)

- Existe relación favorable del ambiente de control en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Existe relación favorable de la valoración de riesgo en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Existe relación favorable de las actividades de control en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Existe relación favorable de la información y comunicación en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.
- Existe relación favorable de la supervisión en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo 2021.

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

3.3.1. Control interno.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Contraloría General de la República (2014)El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en
----------------------------------	---

	la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.11)	
<p>DEFINICIÓN OPERACIONAL</p> <p>Contraloría General de la República (2014) El control interno está conformado por los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Valoración del riesgo. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Supervisión 	DIMENSIONES	INDICADORES
	Ambiente de control	1. Integridad y valores
		2. Independencia
		3. Estructura organizacional
		4. Competencia profesional
		5. Responsable del Control interno
	Valoración de riesgo	6. Objetivos claros
		7. Gestión de riesgo
		8. Identificación del fraude
		9. Monitoreo de los cambios
	Actividades de control	10. Mitigación de riesgos
		11. Controles para la TIC
		12. Políticas y procedimiento
	Información y comunicación	13. Información de la calidad
		14. Comunicación de la información
		15. Comunicación a terceros
	Supervisión	16. Evaluación de comprobación
17. Comunicación de las deficiencias		

3.3.2. Procesos de contratación.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Conjunto de procesos tendientes a operacionalizar un contrato, con el propósito de dotar de bienes, servicios, consultorías u obras, para
------------------------------	---

	que la institución pública cumpla con su función. (Aliaga, 2010, pág. 23).	
	DIMENSIONES	INDICADORES
	Programación y actos preparatorios	1. Planificación de necesidades
		2. Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones
		3. Expediente de contratación
	Procesos de selección	4. Etapas del proceso de selección
		5. Reglas y parámetros
	Ejecución contractual	6. Contenido del contrato publico
		7. Requisitos para perfeccionar el contrato

3.3.3. Operacionalización de variables.

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	<p>Contraloría General de la República (2014)El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.11)</p>	<p>Contraloría General de la República (2014) El control interno está conformado por los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Valoración del riesgo. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Supervisión. 	Ambiente de control	Integridad y valores
				Independencia
				Estructura organizacional
				Competencia profesional
			Valoración de riesgo	Objetivos claros
				Gestión de riesgo
				Identificación del fraude
				Monitoreo de los cambios
			Actividades de control	Mitigación de riesgos
				Controles para la TIC
				Políticas y procedimiento
			Información y comunicación	Información de la calidad
				Comunicación de la información
Comunicación a terceros				
Supervisión	Evaluación de comprobación			
	Comunicación de las deficiencias			
CONTRATACIONES PUBLICAS	<p>Conjunto de procesos tendientes a operacionalizar un contrato, con el propósito de dotar de bienes, servicios, consultorías u obras, para que la institución pública cumpla con su función. (Aliaga, 2010, pág. 23).</p>		Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades
				Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones
				Expediente de contratación
			Procesos de selección	Etapas del proceso de selección
				Reglas y parámetros
			Ejecución contractual	Contenido del contrato publico
				Requisitos para perfeccionar el contrato

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Enfoque de investigación

En la presente tesis se aplica el enfoque cuantitativo, el cual según Guerrero (2015) hace referencia a la comprobación y medición por medio de números, empleado a fin de generar conocimiento, al estar sustentado en el método hipotético - deductivo que se obtendrán y se analizarán todos los datos, con ello se prosigue a comprobar las hipótesis presentadas anteriormente para poder obtener información de cómo se desarrolla la población.

4.2. Método de Investigación

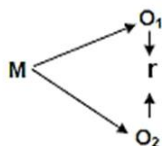
Para la presente tesis se ha aplicado el denominado método inductivo, que se desarrolla en base a la veracidad, según los autores en su investigación Rodríguez y Pérez (2017) mencionan que es todo, por ello busca todos los rasgos que tienen en común esa población y así lograr concluir en lo general de todo.

4.3. Tipo de Investigación

El tipo de investigación usado en la presente tesis, es uno de tipo aplicada, al desarrollar soluciones objetivas a los problemas presentados. Así, en palabras empleadas por Tamayo y Tamayo (2003, pág. 43) a “la investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, y se encuentra íntimamente ligada a la anterior, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Busca confrontar la teoría con la realidad”.

4.4. Nivel de Investigación

La presente tesis a utilizado un nivel descriptivo-correlacional; a efectos de describir las características primordiales de los fenómenos estudiados, así como el grado, nivel, en el que se encuentran relacionadas (asociadas); la denominación es la siguiente:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5. Diseño de la Investigación

La tesis uso como diseño de investigación, el no-experimental en un corte transaccional. El primero hace referencia y tiene relación, según las palabras escritas por Hernández. (2014, pág. 149), a que “el diseño no experimental se centra en observar los fenómenos según se van dando en su contexto para luego analizarlos sin manipular las variables”

El segundo, de acuerdo a lo descrito por Fernández y Baptista (2006, pág. 208), tiene por definición a “los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”.

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población.

Esto tiene relación con el grupo total de fenómenos que tienen las características determinadas y especificadas para formar parte del trabajo de

investigación; en este caso, el desarrollo integra la cantidad los 104 trabajadores correspondientes de la Municipalidad Distrital de San Ramón.

4.6.2. Muestra.

Esto hace referencia al subgrupo que son representativos de lo que se encuentra del total de fenómenos compatibles con lo necesario para el estudio. En ese caso, se determinó que será no probabilística que será igual a la población, es decir se encuestara a 80 servidores relacionados a las variables presentadas.

4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas de Recolección de Datos.

Para Sánchez & Reyes, (2009), “la técnica responde a cómo hacer, para alcanzar un fin o hechos propuestos, pero se sitúa a nivel de los hechos o etapas prácticas, tiene un carácter práctico y operativo” (p. 45), en la presente tesis, se aplicó una técnica de recolección de datos con el fin de recabar lo necesario para evaluar a los fenómenos, que nos servirán para poder recolectar datos de la muestra mencionada. Se aplican en agrupaciones de personas que ubican en una organización, por ello utilizaremos el cuestionario, porque la población está determinada para obtener la información.

4.7.2. Instrumentos de Recolección de Datos.

En la presente tesis, para conseguir la data necesaria, se utilizó el cuestionario, fichas bibliográficas y guías de análisis documental; cabe señalar que los autores Deza, J. & Muñoz, (2012) precisan que, al aplicar en el proceso de recolectar toda la información, dicho instrumento siempre nos brinde la población y de este mismo modo se pueda desarrollar los fenómenos (elementos) estudiados.

4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

4.8.1. Técnica de procesamiento de datos.

Se utilizó una técnica estadística haciendo uso del software SPSS 24, en su versión del idioma español. Con este programa se tabulo los cuadros estadísticos con cantidades y porcentajes, se construyó gráficos de barras, y se analizarán e interpretarán los datos. A partir de los hallazgos y el proceso de contrastación se deducen las conclusiones.

4.8.2. Análisis de datos.

Esto se realizará por medio de los siguientes métodos (fórmulas) estadísticos:

Alfa de Cronbach

En términos de fiabilidad, para tener conocimiento de si hay o no relación entre las variables, para ello se va a utilizar la fórmula de Alfa de Cronbach, obteniéndose valores (cifras) entre 0 y 1, a fin de poder concluir si existe consistencia y coherencia. En ese sentido, se pone en evidencia la tabla siguiente que presenta los coeficientes de ambos cuestionarios y su respectiva aprobación o rechazo.

Tabla 1
Alfa de crombach para los instrumentos

Variable	<u>Items</u>	<u>Alfa de cronbach</u>	Interpretación
Control Interno	17	0,944	El coeficiente fue de 0,944 lo que indica una confiabilidad casi perfecta y puede ser aplicado para medir la variable.
Procesos de contrataciones públicas	7	0,805	El coeficiente fue de 0,805 lo que indica una confiabilidad alta y puede ser aplicado para medir la variable.

Nota: Elaboración propia

Escala de Likert:

Nos permite calcular, medir las cuestiones según unos coeficientes que nos indican y dan a conocer el grado de conformidad de la persona encuestada. Por tal razón, se empleará las mediciones que son tradicionales (1,2,3,4,5).

Coefficiente de Correlación de Pearson:

Este será calculado por medio del programa computacional SPSS. V24, el cual automáticamente puede realizarlo sobre una base de Excel de las respuestas de los individuos que realizaron las encuestas.

Puede ser comprendido de la siguiente manera: “Es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón. Se le conoce también como coeficiente producto-momento” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 304)

Tabla 2
Coeficiente de correlación de Pearson

Valor del coeficiente de correlación de Pearson (r)	INTERPRETACIÓN
0	Ausencia de correlación lineal
0.10 a 0.19	Correlación lineal insignificante
0.20 a 0.39	Correlación lineal baja – leve
0.40 a 0.69	Correlación lineal moderada
0.70 a 0.99	Correlación lineal alta muy alta

Nota: Elaboración propia

A efectos de mostrar las hipótesis planteadas en el estudio, en ese sentido se obtendrá todas posibilidades de que se presente esa situación o evento. Cualquier valor p se da por de 0.05, es decir, menor a significancia (α) en nivel, es

estadísticamente en significancia por lo que se diferencia, así se puede anular la hipótesis nula de la prueba de significancia.

4.9. Aspectos éticos de la Investigación

En la presente tesis se abordó el cumplimiento con todos los aspectos que se debe tener en cuenta sobre la ética en todos los ámbitos del conocimiento y la investigación, respetando la autoría bibliográfica, en base a las normas de la moralidad y la ética, así se ha citado a cada autor teniendo en cuenta autor teniendo en cuenta los lineamientos de redacción APA en su última versión, lo que nos permite concluir con sana autocrítica que la presente es una tesis propia y auténtica.

En consecución de lo mencionado, nuestro estudio tiene por especificaciones que se respete la información de los autores mencionados, a la protección de la información de cada una de las personas involucradas, en base al valor de la honestidad que se obtuvo. Por ello se obtiene la constancia de que la puesta en práctica de lo que se accionó y de las actividades se llevó en términos de lo establecido por el “Reglamento General de Investigación de la Universidad Peruana Los Andes”, en especial de su artículo N° 28.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

5.1.1. Descripción e interpretación de los resultados de la variable control interno y sus dimensiones

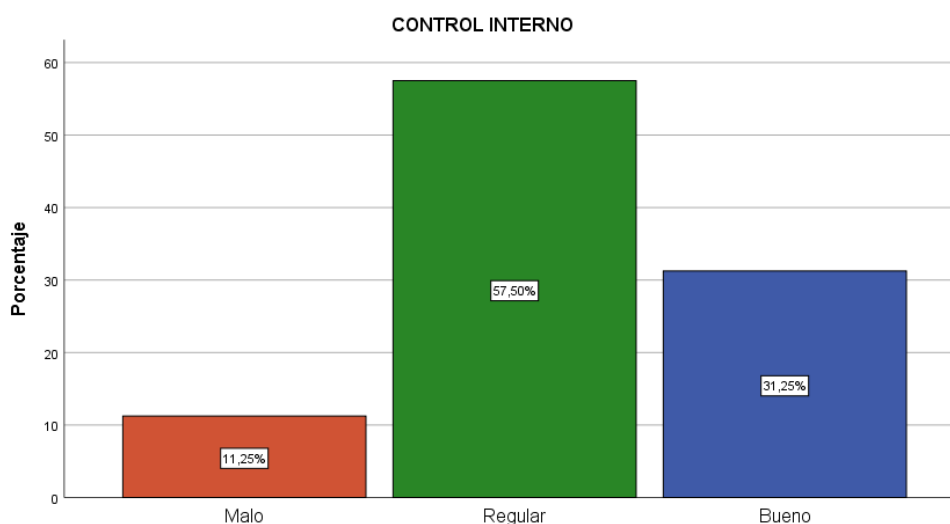
5.1.1.1 Resultados de la variable Control Interno

Tabla 3
Frecuencia de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	9	11,3
Regular	46	57,5
Bueno	25	31,3
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 1
Porcentajes de la variable Control Interno



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: De la muestra contenida en la tabla 3, así como en la figura 1, del subgrupo (muestra) de 80 de los encuestados, el 11,3% (9) considera que el control interno en la Municipalidad Distrital de San Ramón, 2021, es malo, el 57,5% (46) lo perciben regular, y el 31,3% (25) manifiestan que es bueno, predominando que el control interno es regular en la entidad.

5.1.1.2 Resultados de la dimensión ambiente de control

Tabla 4

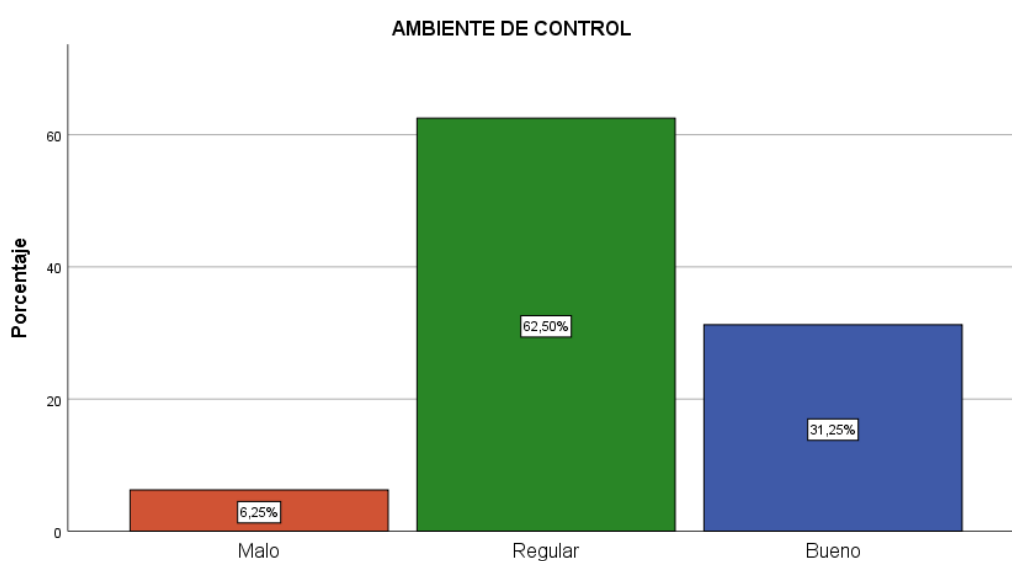
Frecuencia de la dimensión ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	5	6,3
Regular	50	62,5
Bueno	25	31,3
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 2

Porcentajes de la dimensión ambiente de control



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 4, así como en la figura 2, del subgrupo (muestra) de 80 encuestados, el 6,3% (5) considera que el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de San Ramón, 2021 es malo, el 62,5% (50) lo perciben regular, y el 31,3% (25) manifiestan que es bueno, predominando que el ambiente de control es regular en la entidad.

5.1.1.3 Resultados de la dimensión valoración de riesgo

Tabla 5

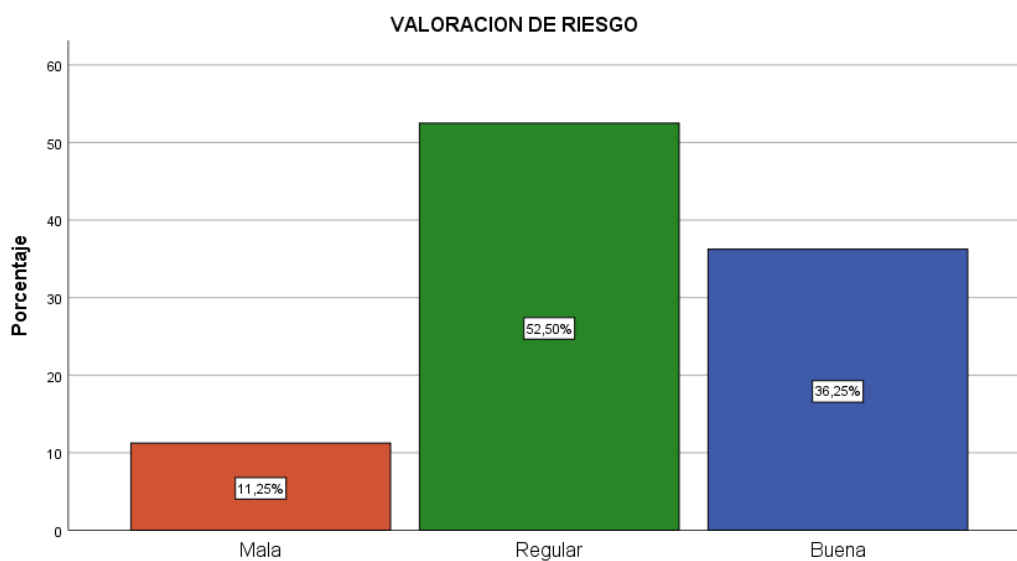
Frecuencia de la dimensión valoración de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	9	11,3
Regular	42	52,5
Bueno	29	36,3
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 3

Porcentajes de la dimensión valoración de riesgo



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: La tabla 5, al igual que en la figura 3, del subgrupo (muestra) del total de 80 encuestados, el 11,3% (9) considera que la valoración de riesgo en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, es mala, el 52,5% (42) la perciben regular, y el 36,3% (29) manifiestan que es buena, predominando que la valoración del riesgo es regular en la entidad.

5.1.1.4 Resultados de la dimensión actividades de control

Tabla 6

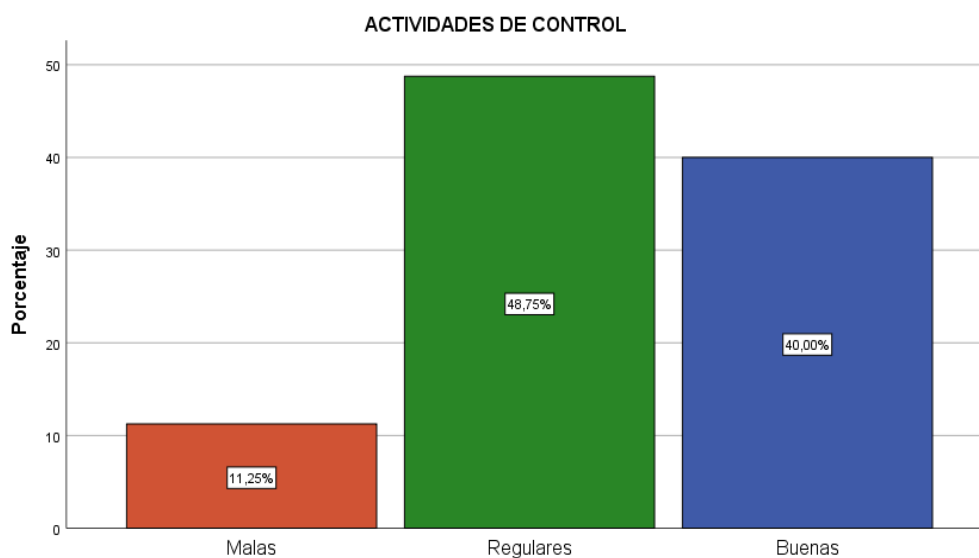
Frecuencias de la dimensión actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Malas	9	11,3
Regulares	39	48,8
Buenas	32	40,0
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 4

Porcentajes de la dimensión actividades de control



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 6, igualmente como en la figura 4, en el subgrupo representativo poblacional (muestra) del total de 80 de los encuestados, el 11,3% (9) considera que las actividades de control en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, son malas, el 48,8% (39) las perciben regulares, y el 40,0% (32) manifiestan que son buenas, predominando que las actividades de control son regulares en la entidad.

5.1.1.5 Resultados de la dimensión información y comunicación

Tabla 7

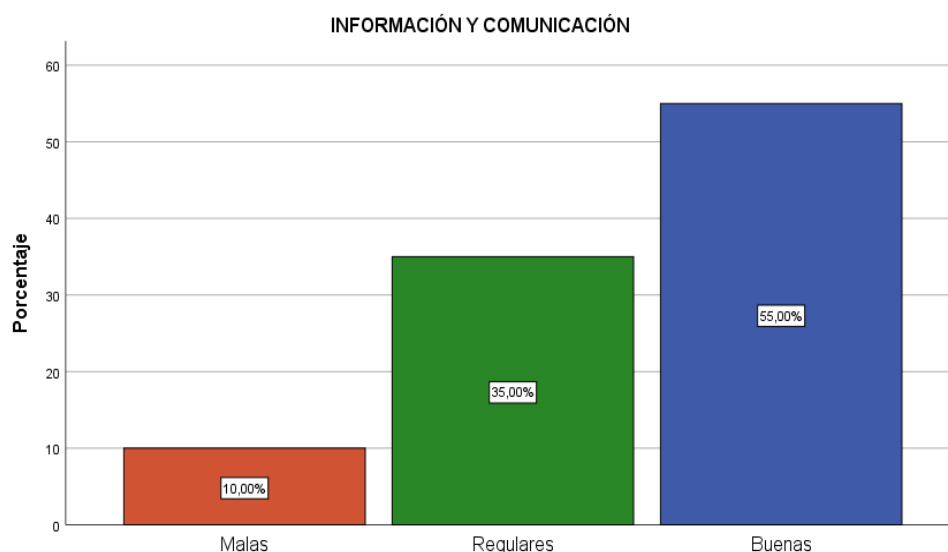
Frecuencias de la dimensión información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Malas	8	10,0
Regulares	28	35,0
Buenas	44	55,0
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 5

Porcentajes de la dimensión información y comunicación



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: La tabla 7, de igual manera que la figura 5, en el subgrupo representativo poblacional (muestra) del total de 80 encuestados, el 10,0% (8) considera que la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, es mala, el 35,0% (28) las perciben regulares, y el 55,0% (44) manifiestan que son buenas, predominando que la información y comunicación son buenas en la entidad.

5.1.1.6 Resultados de la dimensión supervisión

Tabla 8

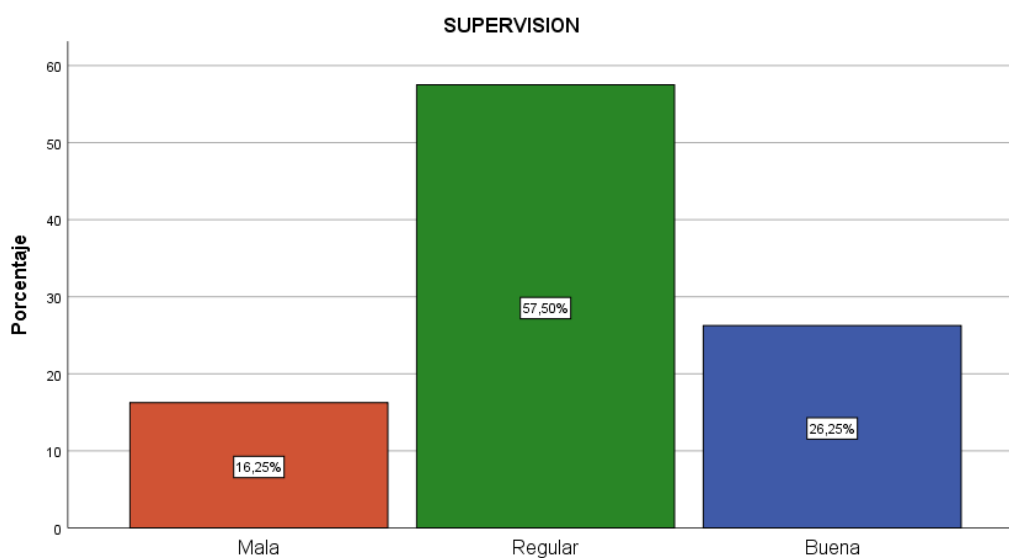
Frecuencias de la dimensión supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	13	16,3
Regular	46	57,5
Buena	21	26,3
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 6

Porcentajes de la dimensión supervisión



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: La tabla 8, junto con la figura 6, en el grupo muestreado de la población del total de 80 encuestados, el 16,3% (13) considera que la supervisión en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, es mala, el 57,5% (46) la perciben regular, y el 26,3% (21) manifiestan que es buena, predominando que la supervisión es regular en la entidad.

5.1.2. Descripción e interpretación de los resultados de la variable procesos de contrataciones y sus dimensiones

5.1.2.1 Resultados de la variable proceso de contrataciones

Tabla 9

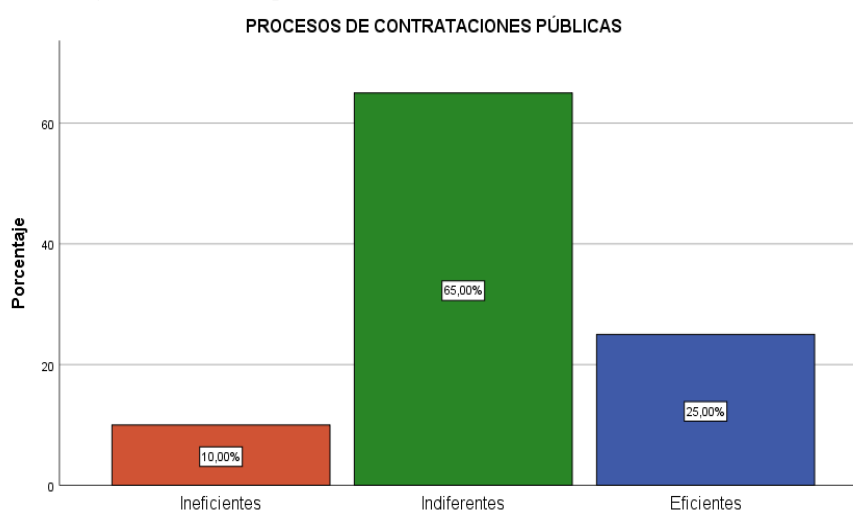
Frecuencias de la variable proceso de contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficientes	8	10,0
Indiferentes	52	65,0
Eficientes	20	25,0
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 7

Porcentajes la variable proceso de contrataciones



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 9, y de igual manera en la figura 7, es posible observar que en el subgrupo representativo de la población (muestra) del total de 80 encuestados, el 10,0% (8) considera que los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, son ineficientes, el 65,0% (52) los perciben indiferentes, y el 25,0% (20) manifiestan que son eficientes, predominando que los procesos de contrataciones públicas son indiferentes en la entidad.

5.1.2.2 Resultados de la dimensión programación y actos preparatorios

Tabla 10

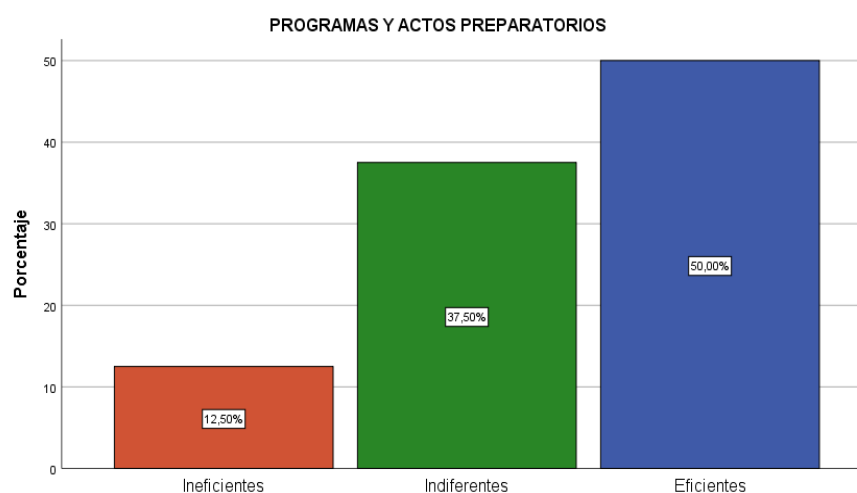
Frecuencias de la dimensión programación y actos preparatorios

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficientes	10	12,5
Indiferentes	30	37,5
Eficientes	40	50,0
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 8

Porcentajes la dimensión programación y actos preparatorios



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 10, así como en la figura 8, en el subgrupo de devaluados por su representatividad poblacional (muestra) del total de 80 personas que fueron encuestadas, el 12,5% (10) considera que la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Ramón - 2021, son ineficientes, el 37,5% (30) los perciben indiferentes, y el 50,0% (40) manifiestan que son eficientes, predominando que los programas y actos preparatorios son eficientes en la entidad.

5.1.2.3 Resultados de la dimensión procesos de selección

Tabla 11

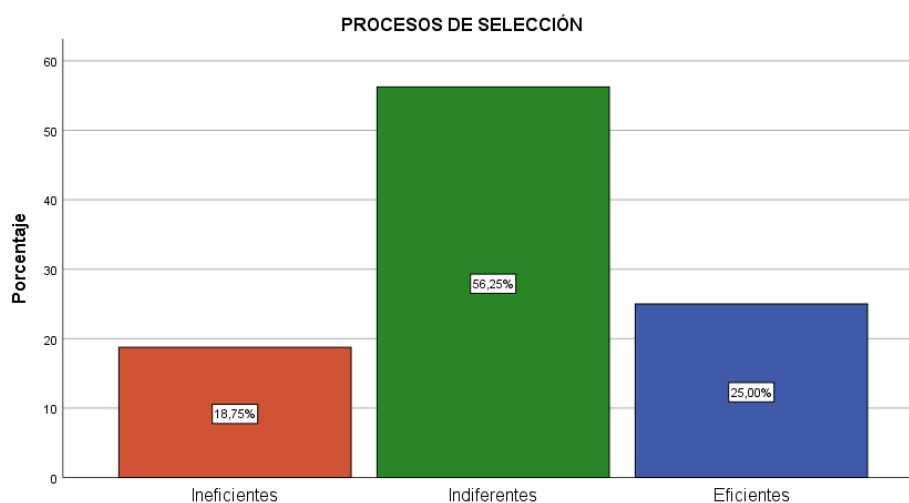
Frecuencias de la dimensión procesos de selección

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficientes	15	18,8
Indiferentes	45	56,3
Eficientes	20	25,0
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 9

Porcentajes la dimensión procesos de selección



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 11, y la figura 9 de igual manera, la subparte de la población que es representativa del total de 80 individuos que dieron respuesta a la encuesta, el 18,8% (15) considera que los procesos de selección en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021, son ineficientes, el 56,3% (45) los perciben indiferentes, y el 25,0% (20) manifiestan que son eficientes, predominando que los procesos de selección son indiferentes en la entidad.

5.1.2.4 Resultados de la dimensión ejecución contractual

Tabla 12

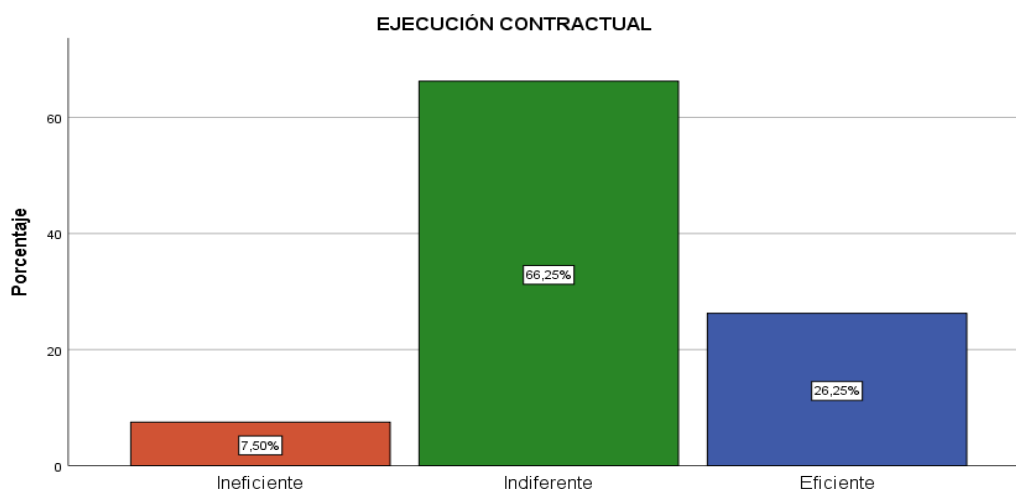
Frecuencias de la dimensión ejecución contractual

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	6	7,5
Indiferente	53	66,3
Eficiente	21	26,3
Total	80	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura 10

Porcentajes la dimensión ejecución contractual



Fuente: Elaborado con el SPSS V24.

Interpretación: En la tabla 12, de igual manera que en la figura 10, la muestra del total de 80 encuestados, el 7,5% (6) considera que la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021, es ineficiente, el 66,3% (53) la perciben indiferente, y el 26,3% (21) manifiestan que es eficiente, predominando que la ejecución contractual es indiferente en la entidad.

5.2. Contraste de hipótesis

Tabla 13

Tabla de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,097	80	,058
PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	,101	80	,041

Nota: Elaboración propia

La prueba de normalidad que fue puesta en práctica en la presente tesis fue la de Kolmogorov-Smirnov; la razón de esa decisión fue debido a el subgrupo que representa las características de la totalidad de los estudiados (muestra) está en relación a 80 individuos, lo que la califica como una muestra grande, los resultados del p-valor que arroja esta prueba son los que determina no solo en términos paramétricos, sino también el estadístico que se aplicó en las correlaciones necesarias para la contratación de hipótesis.

En ese sentido, se observa que el control interno arrojó un nivel de significancia de 0,058 el cual es mayor a 0,05 y se interpreta que los datos de dicha variable presentan una distribución normal; mientras que la variable de procesos de contrataciones públicas el nivel de significancia obtenido fue de 0,041, cuestión que hace referencia a que los datos de la variable no tienen una distribución normal o gaussiana.

En función de los resultados anteriores, el método estadístico que se empleó en la correlación es el coeficiente Rho de Spearman, ideal cuando se tiene alguna de las muestras no paramétricas o que no presentan una distribución normal, como es el caso de la presente tesis.

5.2.1. Hipótesis General - Correlación entre la variable control interno y la variable procesos de contrataciones públicas.

Ho: El control interno no se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

Ha: El control interno se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

P – value > 0.05 → se acepta la hipótesis nula (Ho)

P – value < 0.05 → se rechaza la hipótesis nula (Ho)

Tabla 14

Correlación entre las variables control interno y procesos de contrataciones públicas

			CONTROL INTERNO	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
Rho de Spearman	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,695**
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	Coefficiente de correlación	,695**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como se observa en la tabla 14, la variable control interno y la variable procesos de contrataciones tienen una relación positiva y alta, evidenciada por un Rho en la fórmula de estadística creada por Charles Spearman que resultó en 0,695. Además, debido a que el p-valor obtenido fue de 0,000 se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta que el control interno se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

5.2.2. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable procesos de contrataciones públicas.

Ho: El ambiente de control no se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

Ha: El ambiente de control se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

P – value $> 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula (Ho)

P – value $< 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula (Ho)

Tabla 15

Correlación entre ambiente de control y procesos de contrataciones públicas

			AMBIENTE DE CONTROL	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,558**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	N	80	80
		Coefficiente de correlación	,558**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como es posible observar en la tabla 15, el ambiente de control y los procesos de contrataciones tienen una asociación (relación) de tipo positiva y un nivel moderado, evidenciada por una cifra de 0,558 en la formulada de Charles Spearman, específicamente en su Rho. Además, debido a que el p-valor (la significancia) que fue obtenido fue de 0,000, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta que el ambiente de control se asocia (relaciona) favorablemente los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

5.2.3. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión valoración de riesgo y la variable procesos de contrataciones públicas.

H_0 : La valoración de riesgo no se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

H_a : La valoración de riesgo se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

$P - \text{value} > 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

$P - \text{value} < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula (H_0)

Tabla 16*Correlación entre valoración de riesgo y proceso de contrataciones públicas*

		VALORACIÓN DE RIESGO	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
Rho de Spearman	VALORACION DE RIESGO	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 .000 80
	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,586** .000 80
			,586** .000 80

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como es posible observar en la tabla 16, la valoración de riesgo y los procesos de contrataciones tienen una asociación (relación) de tipo positiva y un nivel moderado, evidenciada por un valor de 0,586, en términos del Rho de la fórmula que creó Spearman. Además, debido a que el p-valor (la significancia) que fue obtenido fue de 0,000 se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta que la valoración de riesgo se relaciona (asocia) favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad, distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

5.2.4. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable procesos de contrataciones públicas.

H₀: Las actividades de control no se relacionan favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

H_a: Las actividades de control se relacionan favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

P – value $> 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

P – value $< 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula (H_0)

Tabla 17

Correlación entre las actividades de control y proceso de contrataciones publicas

		ACTIVIDADES DE CONTROL	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
Rho de Spearman			
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	80
	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
	N	80	

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como se observado en la tabla 17, las actividades de control y los procesos de contrataciones tienen una asociación (relación) de tipo positiva y un nivel alto, evidenciada por el método (fórmula) de Charles Spearman en términos de su Rho, cuyo valor es de 0,609. Además, debido a que el p-valor (significancia) que se obtuvo fue de 0,000, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta que las actividades de control se relacionan favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

5.2.5. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable procesos de contrataciones públicas.

Ho: La información y comunicación no se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

Ha: La información y comunicación se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

P – value $> 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

P – value $< 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula (H_0)

Tabla 18

Correlación entre la información y comunicación y proceso de contrataciones publicas

			INFO. Y COMU.	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
Rho de	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,645**
		Sig. (bilateral)	.	,000
Spearman	PROCESOS DE CONTRATACION ES PÚBLICAS	N	80	80
		Coefficiente de correlación	,645**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como se puede ver en la tabla 18, la información y comunicación y los procesos de contrataciones tienen una relación

(asociación) de tipo positiva y en un nivel alto, evidenciada por el valor de la Rho de la fórmula de Charles Spearman que tuvo por resultado en 0,645. Además, debido a que el p-valor (significancia) que se obtuvo fue de 0,000 se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta que la información y comunicación se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

5.2.6. Hipótesis Especifica - Correlación entre la dimensión supervisión y la variable procesos de contrataciones públicas.

H_0 : La supervisión no se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón – 2021.

H_a : La supervisión y comunicación se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón – 2021.

Regla de decisión:

$P - \text{value} > 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

$P - \text{value} < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula (H_0)

Tabla 19

Correlación entre la supervisión y proceso de contrataciones publicas

		SUPERVISI ÓN	PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	80	
	PROCESOS DE CONTRATACION ES PÚBLICAS	Coefficiente de correlación	,683**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

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

Nota: Elaboración propia

Comentario: Como se aprecia de la tabla 19, la supervisión y los procesos de contrataciones tienen una asociación (relación) de tipo positiva y en un nivel alto, evidenciada por el coeficiente Rho de la fórmula creada por Spearman que resultó en 0,683. Además, debido a que el p-valor (significancia) obtenido fue de 0,000 se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta que la supervisión se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones en la Municipalidad distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este apartado de la tesis, se efectuará una explicación de los resultados obtenidos mediante la encuestas, procesado en el software SPSS y realizado las contrastaciones de hipótesis en el presente estudio, nos ha permitido comparar con otros estudios previamente realizados si el análisis es similar o se contrapone a lo estudiado con anterioridad, en ese sentido se consideraron las investigaciones redactadas en el marco teórico a modo de antecedentes.

La hipótesis general fue contrastada por medio de la fórmula de Charles Spearman, el cual dio por resultados un coeficiente de 0.695, lo que indica una asociación (relación) positiva y alta, y una cifra (valor) significativa de 0.000, lo que determina una relación (asociación) altamente significativa; por dichos motivos nos permitimos rechazar la hipótesis nula planteada y confirmar que el control interno se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021, aunado a ello estos resultados se relacionan y coinciden con lo que encontró Choque (2018) en su tesis, tras aplicar una metodología descriptiva y correlacional, halló que el 13,33% de los encuestados estaban totalmente de acuerdo en que el OCI (órgano de control interno) realice un examen especial a las contrataciones, el 66,67% estaba de acuerdo con ello y solo el 20% eran indiferentes, lo que lo llevó a la conclusión de que el control interno posee una incidencia moderada en la apropiada programación de contrataciones; asimismo, el nivel de asociación (correlación) fue de 0.40, lo que indica una relación directa y positiva. En ese mismo sentido, el estudio de Ramírez (2017), analiza la asociación (relación) entre las variables estudiadas en el presente texto académico investigativo y aplicó de igual manera el estadístico Rho de Spearman, en esa investigación, el autor llegó a un coeficiente de -0.087 y un valor significativo de 0.618, llegándose a la resolución de que se tiene que aceptar la hipótesis nula.

La primera hipótesis fue contrastada por medio de la fórmula de Charles Spearman, la cual dio por resultados un coeficiente de 0.558, lo que hace referencia a una relación (asociación) de tipo positiva y en un nivel moderado, y una cifra (valor) significativa de 0.000, lo que determina una asociación (relación) altamente significativa; por dichos motivos se rechazó la hipótesis nula planteada y se confirmó que el ambiente de control se relaciona favorablemente los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021. Estos resultados encontrados tienen coincidencia con lo probado por Vargaya y Molina (2021) en su tesis, donde encontraron que hay una asociación (relación) de tipo positiva en un nivel medio entre el ambiente de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, debido a que el valor del método (fórmula) de Charles Spearman fue de 0,534; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio, de esa manera, aceptaron la hipótesis alterna y rechazaron la hipótesis nula. Asimismo, también existe una coincidencia con lo especificado por los autores García y Rojas (2021), quienes hallaron un valor de la fórmula de Charles Spearman de 0.376, dándose por demostrado que el entorno de control posee una asociación (correlación) de tipo positiva, directa y en un nivel bajo con los procesos de contrataciones, lo que los lleva a inferir que emplear las herramientas de gestión apropiadas, llevar un proceso de selección fiel a la normativa y considerar diversas ofertas de proveedores.

La segunda hipótesis específica fue contrastada por medio de la fórmula de Charles Spearman, la que dio por resultados un coeficiente de 0.586, lo que hace referencia a una asociación (relación) positiva y moderada, y una cifra (valor) significativa de 0.000, lo que determina una relación (asociación) significativa altamente; por dichos motivos se rechazó la hipótesis nula planteada y se confirmó que la valoración de riesgo se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de

San Ramón, Chanchamayo, 2021. Estos resultados se asemejan a los hallazgos de Vargaya y Molina (2021) quienes analizaron la mencionada relación y obtuvieron por medio del método de Spearman, en términos de su Rho, de 0,615 y el resultado de la sig. bilateral hallado fue de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio.

La tercera hipótesis específica fue contrastada por medio del método estadístico de Charles Spearman, por medio de su Rho, el cual dio por resultados un coeficiente de 0.586, lo que tiene por significado una asociación (relación) positiva y moderada, y una cifra (valor) significativa de 0.000, lo que determina una relación (asociación) altamente significativa; por dichos motivos se rechazó la hipótesis nula planteada y se confirmó que las actividades de control se relacionan, se asocian, favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021. Los hallazgos se asemejan a lo encontrado por García y Rojas (2021) quienes encontraron que la fórmula de Spearman les daba un valor de 0.194, lo que demostró que las actividades de control tienen una asociación (correlación) de tipo positiva en un nivel muy bajo con los procesos de adquisiciones y contrataciones. De igual manera, Vargaya y Molina (2021) lograron un resultado que hace referencia a que hay una asociación (relación) positiva y en un nivel alto entre las actividades de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad, que fue comprobada también a través de la estadística de Spearman con una cifra resultante de la misma de 0,762; y una significancia adecuada e ideal (0,000).

La cuarta hipótesis específica fue contrastada a través de la fórmula estadística de Charles Spearman, el cual dio por resultados un coeficiente de 0.645, lo que hace referencia a una relación, asociación, de tipo positiva y en un nivel alto, y un valor significativo (p-valor) de 0.000, lo que determina una relación altamente significativa; por dichos motivos se rechazó la hipótesis nula planteada y se confirmó que la información y comunicación se

relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021. Los hallazgos se asemejan a lo encontrado por Vargaya y Molina (2021) los cuales fueron consistentes con la idea de que existe una asociación (relación) de tipo positiva en un nivel moderado entre la información y comunicación y el proceso de adquisiciones y contrataciones, estos resultados fueron la sig. bilateral total (0,000) lo hace referencia y tiene por significado que hay una asociación (relación) existente de ambas variables de estudio y el coeficiente Rho de Spearman que alcanzó a ser 0,441, lo que hace referencia a una correlación (grado de asociación) de tipo positiva, directa y en un nivel moderado.

La quinta hipótesis específica fue contrastada usando la fórmula creada por Charles Spearman, específicamente el valor de su Rho, el cual dio por resultados un coeficiente de 0.683, lo que tiene por significado una relación positiva y alta, y una cifra (valor) significativa de 0.000, en otras palabras, hay una asociación (relación) altamente significativa; por dichos motivos se rechazó la hipótesis nula planteada y se confirmó que la supervisión se relaciona favorablemente en los procesos de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021. Los hallazgos guardan relación en el estudio realizado por Vargaya y Molina (2021), quienes determinaron una asociación, relación, de tipo positivo y nivel moderado entre la supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad, lo que fue comprobado por un valor de 0,576 en la fórmula de Spearman; y el resultado de la significancia de tipo bilateral total (0,000) demostrándose que hay una asociación (relación) existente de ambas variables evaluadas y estudiadas. Asimismo, Rojas y García (2021) también hallaron una correlación positiva de las variables mencionadas; sin embargo, el coeficiente de asociación del método (fórmula) de Charles Spearman tuvo un resultado de 0.266, dándose por demostrado que la supervisión y monitoreo posee una asociación (relación) en un nivel bajo con los procesos de adquisiciones y contrataciones.

CONCLUSIONES

1. Los resultados hallados por medio del Rho de la fórmula de Charles Spearman arrojaron un coeficiente que resultó en 0,695 además de un significativo o p-valor de 0,000 lo cual permite identificar una asociación (relación) directa, positiva, con significancia alta entre el control interno y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, se concluye que existe una relación entre las variables, la cual es favorable entre sí, es decir, la alteración de una de las variables genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).
2. La información adquirida del estadístico de Spearman, en el valor de Rho, arrojó un valor (coeficiente) que alcanzó el 0,558 además de un significativo de 0,000 lo cual permite identificar una relación directa, positiva, significativa y moderada entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, se llegó a la conclusión que la relación que existe entre las variables es favorable, lo que indica que el cambio en una de ellas genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).
3. La data obtenida de la fórmula estadística creada por Charles Spearman, en su Rho, arrojó un valor (coeficiente) que alcanzó el 0,586 además de un significativo de 0,000 lo cual permite identificar una relación directa, de tipo positiva, significativa y en un nivel moderado entre la valoración de riesgo y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, se concluye que la relación que existe entre las variables es favorable, lo que indica que el cambio en una de ellas genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).

4. Los datos encontrados por medio del estadístico Rho de Spearman arrojaron un coeficiente que alcanzó el 0,609 además de un significativo de 0,000 lo cual permite identificar una relación directa, positiva, significativa y alta entre las actividades de control y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, se llegó a la conclusión de que la relación (asociación) que existe entre las variables es favorable, lo que indica que el cambio en una de ellas genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).
5. Los datos obtenidos por medio de estadístico creado por Charles Spearman, en su Rho, arrojaron un valor (coeficiente) que alcanzó el 0,645 además de un significativo de 0,000 lo cual permite identificar una asociación (relación) directa, de tipo positiva, con significancia y en un nivel alto entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, se concluye que la relación que existe entre las variables es favorable, lo que indica que el cambio en una de ellas genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).
6. Los datos del método (fórmula) de Spearman arrojaron un coeficiente (valor) que alcanzó el 0,683 además de un significativo de 0,000 lo cual hace posible que se identifica una asociación (relación) directa, de tipo positiva, significativa y en un nivel alto entre la supervisión y los procesos de contrataciones públicas. Por ende, es posible llegar a la conclusión de que la asociación (relación) existente que hay entre las variables es favorable, lo que indica que el cambio en una de ellas genera una variación en la otra en el mismo sentido, al alza (mejora) o a la baja (empeora).

RECOMENDACIONES

1. A los futuros investigadores de temas o variables similares, se les recomienda emplear una metodología distinta que permita usar estadísticos más específicos en las áreas respectivas, de la manera que se amplíe el campo de visión analítica de las variables propuestas para la parte pública.
2. A los funciones y servidores de las municipalidades se recomienda que consideren desarrollar un proceso minucioso al momento de efectuar las compras públicas, y que esta sea dentro de los parámetros establecidos por la Ley, los mecanismos de control interno y la ética, de esta manera puedan lograr los objetivos instituciones y la satisfacción y bienestar de la población como fin supremo del Estado.
3. A la Municipalidad, materia de estudio, se recomienda que preste mayor atención en el control interno, debido a que muchos de sus colaboradores consideraron que este es regular, lo cual debe solucionarse antes de perder niveles de confianza de parte de la población.
4. A la Municipalidad, materia de estudio, se recomienda promover en los servidores y funcionarios públicos la capacitación y mejora continua a fin de adquirir actitudes, conocimiento que coadyuven a mejorar su servicio y ejercer de manera óptima y profesional la función asignada dentro de la entidad.
5. Al Estado Peruano se recomienda que considere impulsar un mejor sistema de control interno en los municipios a través de una supervisión más exhaustiva, en los diferentes momentos de la contratación (control concurrente y posterior) teniendo la ayuda de entes reguladores y de control que trabajan con las mismas instituciones públicas de todo el país.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS

- Aliaga, C. e. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas. *Científica Multidisciplinar*, 10724- 10741.
- Aliaga, C. (2010). *Fundamentos de la Gestión Pública*. Lima: Universidad Pacífico.
- Aquipucho, L. (2015). *control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – callao, periodo: 2010-2012*. Universidad Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro, Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Barquero Rivera, G. D., & Quevedo Cruz, R. K. (2017). *Diseño de estrategias y el control en las adquisiciones menores a ocho unidades impositivas tributarias en el gobierno regional de Tumbes*. Tesis de licenciamiento, Universidad Nacional de Tumbes, Tumbes – Perú. Obtenido de <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/327>
- Bedoya Sánchez, R. d. (2014). *Procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación y grado que contribuyan al sistema de información de la uniandes*. Tesis de licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2828>
- Beláustegui, V. (1 de junio de 2011). *Organización de los Estados Americanos*. Obtenido de <https://www.oas.org/es/sap/dgpe/pub/compras2.pdf>
- Briceño Castro, N. G. (2013). *Control Interno como Herramienta para Mejorar el Proceso Presupuestario en las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Huancavelica*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Capote, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3175027&query=El+control+interno+y+el+control.+Econom%C3%ADa+y+Desarrollo.+V.129+n.2.+2001>
- Carbajal, A. R., & Escobar, M. E. (2013). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos*. Universidad externado de Colombia, Colombia. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=4nJDjHmvGSsC&pg=PA9&dq=control+inter#v=onepage&q&f=false>
- Choque Zamata, D. (2018). *Incidencia del control interno en las contrataciones mayores a 8 UIT de la Municipalidad Provincial De Melgar en el periodo 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7931>

- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Cotrol Interno*.
Obtenido de
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Durand, B. Z. (2017). *Sistema de Abastecimientos. ¿Qué son las contrataciones públicas?*
Obtenido de <https://documentslide.org/contrataciones-del-estado-pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno Y fraudes Análisis de Informe COSO I, II, III con base a los ciclos trnasaccionales*. Bogotá: Eco Ediciones.
- García, J., & Rojas, A. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas. *Científica Multidisciplinar*, 10724 - 10741.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México D.F: McGraw-Hill/Interamericana.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6^{ta} ed.). México D.F: Mc Graw Hill.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor. Obtenido de
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3182319&query=control%20interno>
- Mantilla, B. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed. --)*. Bogotá: Ecoe.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Mariluz, O. (junio de 2014). *Se flexibilizarán normas para permitir la contratación directa del Estado con proveedores*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/se-flexibilizaran-normas-permitir-contratacion-directa-estado-proveedores-2100833/>
- Melo De Los Rios, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa sajoma S.A.S*. Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago De Cali. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11522/8609>
- Morales, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal*. México: MX: Plaza y Valdés.
- Ninan Castañeda, I. (2016). *Proceso de control y las compras iguales o inferior a ocho (8) uit en las entidades públicas de la ciudad de Puerto Maldonado - mdd, periodo enero – marzo 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco, Cusco. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/622>
- Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado. (2015). *Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: El Peruano.
- OSCE. (2009). *Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento*. Lima.
- OSCE. (2012). *Plan Estratégico de Contrataciones Públicas del Estado Peruano*. Lima - Perú.

- OSCE. (2014). Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado. *Diario el Peruano*, 15 paginas.
- Oxford Languages. (2023). *Diccionario de Google* . Obtenido de Website de Google : <https://languages.oup.com/google-dictionary-es/>
- Palacín Flores, D. L. (2019). *El Proceso de Control y las Compras Directas en la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca - Huánuco 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana los Andes, Huancayo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/1249>
- Presidencia de Consejo de Ministros. (12 de Marzo de 2023). *Precisiones sobre la ejecución contractual y modificaciones contractuales en los contratos de obra*. Obtenido de Website del Gobierno Peruano: <https://www.gob.pe/33946-precisiones-sobre-ejecucion-contractual-y-modificaciones-contractuales-en-los-contratos-de-obra>
- Puerta,D. (2017). *Control interno y procesos de contrataciones según el personal de Logística del Hospital Nacional Dos de Mayo- Lima, 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Quinta Solier, W. (2018). *Proceso de Control y su Repercusión en las Compras Directas en la Red de Salud San Miguel – La Mar - Ayacucho 2015 -*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Los Andes, Huancayo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/600>
- Ramírez, R. (2017). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015*. Tesis de licenciatura, Uniiversidad Cesar Vallejo, Perú.
- Real Academia Española. (2023). *Diccionario de la RAE*. Obtenido de Website de la RAE: <https://dle.rae.es/>
- Reynoso Peñaherrera, R. (2016). *Cafae*. Obtenido de Website del MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/present_reynoso_032016.pdf
- Rodriguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *EAN*, 82, 1-26.
doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Silva Maldonado, G. (2016). *Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora ROCCOSUL Cía. Ltda*. Tesis de licenciatura, Universidad Internacional del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/1582>
- Tamayo & Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigacion Cientifica-Cuarta Edicion*. Mexico: EDITORIAL LIMUSA, S.A. DE C.V. GRUPO NORIEGA EDITORES.
- Valencia Muñoz, R. M. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y*

Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles. Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/5402>

Vargaya, N., & Molina, S. (2021). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi- Puno.* Puno.

Venegas Guerra, H. A. (2013). *Análisis y Mejora de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de una Empresa del estado en el Sector de Hidrocarburos.* Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO, 2021

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables Dimensiones	Metodología
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación favorable del sistema de control interno en el procedimiento de contratación públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo periodo 2021</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X: Control interno</p> <p>Dimensiones e indicadores</p> <p>X.1. Ambiente de control</p> <p>X.1.1. Integridad y valores</p> <p>X.1.2. Independencia</p> <p>X.1.3. Estructura organizacional</p> <p>X.1.4. Competencia profesional</p> <p>X.1.5. Responsable del Control interno</p> <p>X.2. Valoración de riesgo</p> <p>X.2.1. Objetivos claros</p> <p>X.2.2. Gestión de riesgo</p> <p>X.2.3. Identificación del fraude</p> <p>X.2.4. Monitoreo de los cambios</p> <p>X.3. Actividades de control</p> <p>X.3.1. Mitigación de riesgos</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población está determinada por la cantidad de 104 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Ramón.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Muestra no probabilística 83 trabajadores en las áreas relacionadas</p> <p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Aplicativo</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo</p>
<p>Problema Específicos</p> <p>1. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p> <p>2. ¿De qué manera la valoración de riesgo se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p>	<p>Objetivo Específicos</p> <p>1. Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p> <p>2. Determinar de qué manera la valoración de riesgo se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>1. Existe relación favorable del ambiente de control en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p> <p>2. Existe relación favorable de la valoración de riesgo en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p>		

<p>3. ¿De qué manera las actividades de control se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p> <p>4. ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p> <p>5. ¿De qué manera la supervisión se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021?</p>	<p>3. Determinar de qué manera las actividades de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, 2021</p> <p>4. Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, 2021.</p> <p>5. Determinar de qué manera la supervisión se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p>	<p>3. Existe relación favorable de las actividades de control en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p> <p>4. Existe relación favorable de la información y comunicación en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p> <p>5. Existe relación favorable de la supervisión en los procesos de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Ramón, Chanchamayo, 2021.</p>	<p>X.3.2. Controles para la TIC X.3.3. Políticas y procedimiento</p> <p>X.4. Información y comunicación X.4.1. Información de la calidad X.4.2. Comunicación de la información X.4.3. Comunicación a terceros</p> <p>X.5 Supervisión X.5.1. Evaluación de comprobación Comunicación de las deficiencias</p> <p>Variable Independiente</p> <p>Y= Contrataciones Publicas</p> <p>Y.1. Programación y actos preparatorios Y.1.1. Planificación de necesidades Y.1.2. Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones. Y.1.3. Expediente de contratación</p> <p>Y.2. . Procesos de selección</p> <p>Y.2.1 Etapas del proceso de selección Y.2.2. Reglas y parámetros</p> <p>Y.3. Ejecución contractual Y.3.1. Contenido del contrato publico Y.3.2. Requisitos para perfeccionar el contrato</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental</p> <p>TÉCNICAS Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario</p>
---	--	---	--	---

Anexo 2 : Matriz de operacionalización de variable

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	<p>Contraloría General de la República (2014)El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.11)</p>	<p>Contraloría General de la República (2014) El control interno está conformado por los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Valoración del riesgo. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Supervisión. 	Ambiente de control	Integridad y valores
				Independencia
				Estructura organizacional
				Competencia profesional
			Valoración de riesgo	Responsable del Control interno
				Objetivos claros
				Gestión de riesgo
				Identificación del fraude
			Actividades de control	Monitoreo de los cambios
				Mitigación de riesgos
				Controles para la TIC
			Información y comunicación	Políticas y procedimiento
				Información de la calidad
Comunicación de la información				
Supervisión	Comunicación a terceros			
	Evaluación de comprobación			
CONTRATACIONES PUBLICAS	<p>Conjunto de procesos tendientes a operacionalizar un contrato, con el propósito de dotar de bienes, servicios, consultorías u obras, para que la institución pública cumpla con su función. (Aliaga, 2010, pág. 23).</p>		Programación y actos preparatorios	Comunicación de las deficiencias
				Planificación de necesidades
				Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones
			Procesos de selección	Expediente de contratación
				Etapas del proceso de selección
			Ejecución contractual	Reglas y parámetros
				Contenido del contrato publico
			Requisitos para perfeccionar el contrato	

Anexo 3 : Operacionalización del Instrumento

“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021”				
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	OBJETIVOS
Vx CONTROL INTERNO	D1. AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores	1. Garantiza la integridad y valores en las actividades relacionadas a las contrataciones públicas.	Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital San Ramón, Chanchamayo 2021.
		Independencia	2. Muestra criterio e independencia en el control interno de los procesos de contrataciones públicas	
		Estructura organizacional	3. Conoce la estructura organizacional en el proceso de las contrataciones públicas.	
		Competencia Profesional	4. El personal conoce su competencia profesional para poder desarrollarse en el ámbito de las contrataciones públicas	
		Responsable del Control Interno	5. El responsable de control interno tiene diseñado los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de metas y objetivos.	
	D2. VALORACION DE RIESGO	Objetivos Claros	6. Cumple con los objetivos claros que debe realizar la directiva para los procesos de contrataciones y no incurrir en ninguna falta.	Determinar de qué manera la valoración de riesgo se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital San Ramón, Chanchamayo, 2021.
		Gestión de Riesgos	7. Determinan los recursos que deben ser manejados adecuadamente para evitar efectos en la gestión de riesgo.	
		Identificación del Fraude	8. La municipalidad desarrolla sistemas de control interno para la identificación de fraude en los procesos de contrataciones pública	
		Monitoreo de los Cambios	9. El monitoreo de cambios establece la municipalidad para la identificación y participación de los funcionarios.	
	D3. ACTIVIDADES DE CONTROL	Mitigación de Riesgos	10. La municipalidad desarrolla sistemas de información para la mitigación de riesgos.	Determinar de qué manera las actividades de control se relacionan en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital San Ramón, Chanchamayo, 2021
		Controles para la TIC	11. Las actividades de controles TIC contribuyen a que la información que utiliza generen calidad pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva	
		Políticas y procedimiento	12. Se cumple con las políticas y procedimientos los procesos de contrataciones públicas para una buena toma de decisiones de parte de los funcionarios.	

	D4. Información y Comunicación	Información de la calidad	13. Se brinda información de calidad a Control Interno de la entidad sobre los procesos de contrataciones públicas	Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital San Ramón, Chanchamayo, 2021
		Comunicación de la información	14. El control interno permite comunicación e información y transparencia en los procesos de contrataciones públicas	
		Comunicación a terceros	15. El control interno conlleva a mejorar la calidad de comunicación a terceros que permita recibir retroalimentación respecto a las metas u objetivos.	
	D5 Supervisión	Evaluación de Comprobación	16. Existe evaluación y comprobación en los procedimientos para asegurar una correcta toma de decisiones que forman parte de los procesos de contrataciones públicas	Determinar de qué manera la supervisión se relaciona en los procesos de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital San Ramón, Chanchamayo, 2021.
		Comunicación de las deficiencias	17. Investigar las causas de comunicación y deficiencias en los procesos de contrataciones con seguimiento de control interno	
Vy. PROCESOS DE CONTRATACIONES PUBLICAS	D1. Procesos de selección	Planificación de necesidades	18. ¿El desarrollo de la planificación de necesidades se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Control Interno ?	Determinar de qué manera la programación y los actos preparatorios se relaciona en la elaboración y aprobación del plan Anual de contracciones
		Elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones	19. La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y el pertinente sistema de Control Interno.	
		Expediente de contratación	20. Los expedientes de contratación son evaluados oportunamente por los sistemas de Control Interno	
	D2. Procesos de selección	Etapas del proceso de selección	21. Los pronunciamientos sobre observaciones a las bases y las impugnaciones generan retrasos en las etapas del proceso de selección	Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona en los procesos de selección.
		Reglas y parámetros	22. Los factores de evaluación del Control Interno que son establecidos en las bases, reglas y parámetros del proceso de selección son sesgados	

	D3. Ejecución contractual	Contenido del contrato publico	23. La ausencia de Control Interno trae como consecuencia que los contratos sean elaborados de forma deficiente.	Determinar de qué manera el control interno se relaciona en la ejecución contractual (suscripción de contrato)
		Requisitos para perfeccionar el contrato	24. Los requisitos para perfeccionar el contrato implica la ausencia de derechos y obligaciones para las partes que lo suscriben	

Anexo 4: Instrumento de Investigación

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra del proyecto titulada “**CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021**”, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrara un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y los procesos de contratación, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	Garantiza la integridad y valores en las actividades relacionadas a las contrataciones públicas.					
2	Muestra criterio e independencia en el control interno de los procesos de contrataciones públicas.					
3	Conoce la estructura organizacional en el proceso de las contrataciones públicas.					
4	El personal conoce su competencia profesional para poder desarrollarse en el ámbito de las contrataciones públicas.					
5	El Responsable de control interno tiene diseñado los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de metas y objetivos.					
VALORACION DE RIESGO						
6	Cumple con los objetivos claros que debe realizar la directiva para los procesos de contrataciones y no incurrir en ninguna falta.					

7	Determinan los recursos que deben ser manejados adecuadamente para evitar efectos en la gestión de riesgo.						
8	La municipalidad desarrolla sistemas de control interno para la identificación de fraude en los procesos de contrataciones públicas.						
9	El monitoreo de cambios establece la municipalidad para la identificación y participación de los funcionarios.						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
10	La municipalidad desarrolla sistemas de información para la mitigación de riesgos.						
11	Las actividades de controles TIC contribuyen a que la información que utiliza genere calidad pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva.						
12	Se cumple con las políticas y procedimientos los procesos de contrataciones públicas para una buena toma de decisiones de parte de los funcionarios.						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
13	Se brinda información de calidad a Control Interno de la entidad sobre los procesos de contrataciones públicas.						
14	El control interno permite comunicación e información y transparencia en los procesos de contrataciones públicas						
15	El control interno conlleva a mejorar la calidad de comunicación a terceros que permita recibir retroalimentación respecto a las metas u objetivos.						
SUPERVISIÓN							
16	Existe evaluación y comprobación en los procedimientos para asegurar una correcta toma de decisiones que forman parte de los procesos de contrataciones públicas.						
17	Investigan las causas de comunicación y deficiencias en los procesos de contrataciones con seguimiento de control interno.						
VARIABLE PROCESOS DE CONTRATACIONES PUBLICAS							
PROGRAMAS Y ACTOS PREPARATORIOS							
18	El desarrollo de la planificación de necesidades se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Control Interno.						
19	La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y el pertinente sistema de Control Interno.						
20	Los expedientes de contratación son evaluados oportunamente por los sistemas de Control Interno.						
PROCESOS DE SELECCION							
21	Los pronunciamientos sobre observaciones a las bases y las impugnaciones generan retrasos en las etapas del proceso de selección.						

22	Los factores de evaluación del Control Interno que son establecidos en las bases, reglas y parámetros del proceso de selección son sesgados.					
EJECUCION CONTRACTUAL						
23	La ausencia de Control Interno trae como consecuencia que los contratos sean elaborados de forma deficiente.					
24	Los requisitos para perfeccionar el contrato implica la ausencia de derechos y obligaciones para las partes que lo suscriben.					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Para la presente tesis el instrumento fue corroborado por el método estadístico Alfa de Cronbach con la ayuda del software SPSS, conforme se advierte:

Estadística de fiabilidad de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	17

Nota: Elaboración propia

Estadística de fiabilidad de la variable proceso de contratación

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,805	7

Nota: Elaboración propia

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO	80	100,0%	0	0,0%	80	100,0%
PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS	80	100,0%	0	0,0%	80	100,0%

Nota: Elaboración propia

Validez: Referente a la validez fue determinada por el juicio de expertos al que se sometió, siendo validado por tres expertos conforme se evidencia:

1.-

Validez de contenido del instrumento de información

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CONTROL INTERNO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO, 2021", 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 : Fidel Sicha Quispe
 Formación académica : CPC Contabilidad
 Areas de experiencia profesional : Contabilidad
 Tiempo : 17 años
 Cargo actual : Docente Universitario
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

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

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CALIFICACIÓN CUALITATIVA sección ítems	OBSERVACIONES
VI d1 Ambiente de Control	1. ¿En su opinión se garantiza la integridad y valores en las actividades relacionadas a las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	2. ¿En su opinión existe criterio e independencia en las acciones de la Oficina de Control Interno (DCI) de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas??	3	3	3	3	3	
	3. ¿ Ud. conoce la estructura organizacional de las unidades y/o áreas involucradas en el proceso de las contrataciones públicas?	3	3	3	4	3	
	4. ¿ Ud. cree que el personal cuenta con competencia profesional para desarrollarse en el ámbito de las contrataciones públicas?	3	3	4	4	4	
	5. ¿ En su opinión el responsable de la Oficina de Control Interno (DCI) de la Municipalidad tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de metas y objetivos institucionales?	3	3	3	3	3	
VI d2 Valoración de riesgos	6. ¿ En su opinión la Oficina de Control Interno (DCI) de la Municipalidad ha identificado los riesgos potenciales en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	4	3	
	7. ¿ Cree Ud. que se identifican y gestionan oportunamente los riesgos que afectan el logro de los objetivos institucionales?	4	3	3	4	4	
	8. ¿ Usted cree que la Municipalidad desarrolla sistemas de control interno para la identificación de fraude en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	4	3	
	9. ¿Ud. cree que la Municipalidad realiza acciones de monitoreo sobre los cambios en los modelos de gestión o políticos que podrían impactar al sistema de Control Interno?	3	4	3	3	3	
VI d3 Actividades de Control	10. ¿En su opinión la Municipalidad desarrolla sistemas de información vinculados a las funciones del Control Interno para la mitigación de riesgos?	3	3	3	3	3	
	11. ¿ Cree usted que las actividades de control en los TIC'S contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva?	3	3	3	4	3	
	12. ¿En su opinión en los procesos de contrataciones públicas efectuados por la Municipalidad se cumple con las políticas y procedimientos establecidos?	3	3	3	4	3	
VI d4 Información y comunicación	13. ¿Cree Usted que se brinda información de calidad a la Oficina de Control Interno de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	14. ¿Ud. cree que el control interno permite comunicación e información y transparencia en los procesos de contrataciones públicas?	3	4	3	3	3	
	15. ¿En su opinión el control interno contribuye a mejorar la calidad de comunicación a terceros que permita recibir retroalimentación respecto a las metas u objetivos.?	3	3	3	3	3	
VI d5 Supervisión	16. ¿ Ud. cree que existe evaluación y comprobación en los procedimientos para verificar si los componentes de Control Interno se están aplicando?	3	3	3	3	3	
	17. ¿ En su opinión se comunican las deficiencias de control interno en los procesos de	3	3	3	4	3	

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSERVACIONES
	contrataciones públicas a fin de tomar acciones correctivas?						
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		3	3	3	3		

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

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

Validez de contenido

Encuesta: CONTROL INTERNO
Cuadro N° 1

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Fidel Sicha Quispe	Contador	18	Nivel Moderado

Sello y Firma:



Act
Ve a

2.-

Validez de contenido del instrumento de información

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CONTROL INTERNO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO, 2021", evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : David Callupe Marcelo
 Formación académica : Contador Público
 Áreas de experiencia profesional : Tributación, Contabilidad Superior
 Tiempo : 24 años
 Cargo actual : Docente
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

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

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DOMINIO	ITEM	EFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CALITATIVA SECCION ITEM	DESEMPEÑO
V1d1 Ambiente de Control	1. ¿En su opinión se garantiza la integridad y valores en las actividades relacionadas a las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	2. ¿En su opinión existe criterio e independencia en las acciones de la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas??	3	3	3	3	3	
	3. ¿Ud. conoce la estructura organizacional de las unidades y/o áreas involucradas en el proceso de las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	4. ¿ Ud. cree que el personal cuenta con competencia profesional para desarrollarse en el ámbito de las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	5. ¿ En su opinión el responsable de la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de metas y objetivos institucionales?	3	3	3	3	3	
V1d2 Valoración de riesgo	6. ¿ En su opinión la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad ha identificado los riesgos potenciales en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	4	3	
	7. ¿ Cree Ud. que se identifican y gestionan oportunamente los riesgos que afectan el logro de los objetivos institucionales?	4	3	3	4	4	
	8. ¿ Usted cree que la Municipalidad desarrolla sistemas de control interno para la identificación de fraude en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	4	3	
	9. ¿Ud. cree que la Municipalidad realiza acciones de monitoreo sobre los cambios en los modelos de gestión o políticas que podrían impactar al sistema de Control Interno?	3	3	3	3	3	
V1d3 Actividades de Control	10. ¿En su opinión la Municipalidad desarrolla sistemas de información vinculados a las funciones del Control Interno para la mitigación de riesgos?	3	3	3	3	3	
	11. ¿ Cree usted que las actividades de control en las TIC'S contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva?	3	3	3	4	3	
	12. ¿En su opinión en los procesos de contrataciones públicas efectuados por la Municipalidad se cumple con las políticas y procedimientos establecidos?	3	3	3	4	3	
V1d4 Información y comunicación	13. ¿Cree Usted que se brinda información de calidad a la Oficina de Control Interno de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	14. ¿Ud. cree que el control interno permite comunicación e información y transparencia en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	15. ¿En su opinión el control interno contribuye a mejorar la calidad de comunicación a través que permita recibir retroalimentación respecto a las metas u objetivos?	3	3	3	3	3	
V1 d5 Supervisión	16. ¿ Ud. cree que existe evaluación y comprobación en los procedimientos para verificar si los componentes de Control Interno se están aplicando?	3	3	3	3	3	
	17. ¿ En su opinión se conocen las deficiencias de control interno en los procesos de	3	3	3	4	3	

DIMENSIÓN	ITEM	SURCIEN- A	COHEREN- CIA	RELEVAN- CIA	CLARIDA- D	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSER- VACIONES
	contrataciones públicas a fin de tomar acciones correctivas?						
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		3	3	3	3		

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

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

Validez de contenido

Encuesta: CONTROL INTERNO
Cuadro N° 1

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
David Callupe Marcelo	Maestro en Tributación y Política Fiscal	17	3

Sello y Firma:




 Mr. CPC David Callupe Marcelo
 MAT. 00 - 1116 CCPJ

3.-

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CONTROL INTERNO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO, 2021", 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 : Carlos Samuel Borja Mucha
 Formación académica : Maestro en Contabilidad – Auditoría Integral
 Áreas de experiencia profesional : Auditor – Investigación
 Tiempo : 15 años
 Cargo actual : Docente Universitario
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

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

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO I: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIEN A	COHEREN CIA	RELEVAN CIA	CLARIDA D	EVALUACIÓN REALIZACIÓN CUALITATIVA SECCIÓN ÍTEM	OBSE VACIONES
V1d1 Ambiente de Control	1. ¿En su opinión se garantiza la integridad y valores en las actividades relacionadas a las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	2. ¿En su opinión existe criterio e independencia en las acciones de la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas??	3	3	3	3	3	
	3. ¿ Ud. Conoce la estructura organizacional de las unidades y/o áreas involucradas en el proceso de las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	4. ¿ Ud. cree que el personal cuenta con competencia profesional para desarrollarse en el ámbito de las contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	5. ¿ En su opinión el responsable de la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de metas y objetivos institucionales?	3	3	3	3	3	
V1d2 Valoración de riesgo	6. ¿ En su opinión la Oficina de Control Interno (OCI) de la Municipalidad ha identificado los riesgos potenciales en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	7. ¿ Cree Ud. que se identifican y gestionan oportunamente los riesgos que afectan el logro de los objetivos institucionales?	3	3	3	3	3	
	8. ¿ Usted cree que la Municipalidad desarrolla sistemas de control interno para la identificación de fraude en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	9. ¿Ud. cree que la Municipalidad realiza acciones de monitoreo sobre los cambios en los modelos de gestión o políticos que podrían impactar al sistema de Control Interno?	3	3	3	3	3	
V1d3 Actividades de Control	10. ¿En su opinión la Municipalidad desarrolla sistemas de información vinculados a las funciones del Control Interno para la mitigación de riesgos?	3	3	3	3	3	
	11. ¿ Cree usted que las actividades de control en los TIC S contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva?	3	3	3	3	3	
	12. ¿En su opinión en los procesos de contrataciones públicas efectuados por la Municipalidad se cumple con las políticas y procedimientos establecidos?	3	3	3	3	3	
V1d4 Información y comunicación	13. ¿Cree Usted que se brinda información de calidad a la Oficina de Control Interno de la Municipalidad sobre los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	14. ¿Ud. cree que el control interno permite comunicación e información y transparencia en los procesos de contrataciones públicas?	3	3	3	3	3	
	15. ¿En su opinión el control interno conlleva a mejorar la calidad de comunicación a terceros que permita recibir retroalimentación respecto a las metas u objetivos?	3	3	3	3	3	
V1d5 Supervisión	16. ¿ Ud. cree que existe evaluación y comprobación en los procedimientos para verificar si los componentes de Control Interno se están aplicando?	3	3	3	3	3	
	17. ¿ En su opinión se comunica las deficiencias de control interno en los procesos de	3	3	3	3	3	

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
	contrataciones públicas a fin de tomar acciones correctivas?						
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		3	3	3	3		

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

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

Validez de contenido

Encuesta: CONTROL INTERNO
Cuadro N° 1

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Carlos Samuel Borja Mucha	Maestro en Contabilidad	17	Nivel Moderado

Sello y Firma:




Carlos S. Borja Mucha
 AUDITOR
 08-004731

Anexo 7: Consentimiento informado



Municipalidad Distrital de San Ramón

RUC: 20146657142

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Estimados;

Por medio de la presente, yo **Anderson CHANCA LEÓN**, con DNI N° 44562796, en mi condición de Gerente Municipal de la **Municipalidad Distrital de San Ramón**, provincia de Chanchamayo, región Junín, por medio del presente expreso:

Que, don **Victor Christiam VICENTE ALDANA** con DNI N° 45228263 y **KARINA FLORES DE LA CRUZ** con DNI N°45140247 cuentan con **AUTORIZACIÓN** para realizar en la entidad que represento su proyecto de investigación y tesis titulado: **“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021”**

Se expide la presente para los fines que estimen pertinente augurando éxitos en su investigación.

San Ramón 10 de setiembre del 2022.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN


Anderson Chanca León
 GERENTE MUNICIPAL

Anexo 8: Conformidad de la aplicación del cuestionario



Municipalidad Distrital de San Ramón

RUC: 20146657142

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Estimados;

Por medio de la presente, yo **Anderson CHANCA LEÓN**, con DNI N° 44562796, en mi condición de Gerente Municipal de la **Municipalidad Distrital de San Ramón**, provincia de Chanchamayo, región Junín, por medio del presente expreso:

Que, don **Victor Christiam VICENTE ALDANA** con DNI N° 45228263 y **KARINA FLORES DE LA CRUZ** con DNI N°45140247 han aplicado una (01) encuesta a los servidores comprendidos en los procesos de contrataciones públicas y control interno, cuya información servirá para su trabajo de investigación y tesis titulado: **“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN, CHANCHAMAYO 2021”**

Se expide la presente para los fines que estimen pertinente augurando éxitos en su investigación.

San Ramón 01 de diciembre del 2022.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAMÓN

Abg. Anderson Chanca León
GERENTE MUNICIPAL

Anexo 9: Fotos de la aplicación del instrumento





