



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno en las contrataciones públicas de un gobierno
regional de Perú, periodo 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Mamani Churata, William Adams (orcid.org/0000-0002-6398-4663)

ASESORA:

Mg. Paredes Vásquez, Karina Lisset ([orcid.org/ 0000-0001-8295-3726](https://orcid.org/0000-0001-8295-3726))

COASESOR:

Mg. Papanicolau Denegri, Jorge Nicolás Alejandro

([orcid.org/ 0000-0002-0684-8542](https://orcid.org/0000-0002-0684-8542))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, Liderazgo y Ciudadanía

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

A mi esposa por su ayuda incondicional y toda su comprensión, a mis hijos por ser fuente de motivación e inspiración para superarme personalmente.

Agradecimiento

Primeramente, a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad para seguir superándome profesionalmente, a los docentes por brindarme e impartir sus conocimientos y experiencias, a los asesores por sus recomendaciones que permitieron culminar la presente investigación.

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	19
3.1. Tipo y diseño de investigación	19
3.2. Variables y operacionalización	20
3.3. Población, muestra y muestreo	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS	43

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Correlación entre el control interno y la contratación pública del gobierno regional, periodo 2021.	27
Tabla 2: Correlación entre la programación de actos preparatorios y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.	28
Tabla 3: Correlación entre los procesos de selección y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.	28
Tabla 4: Correlación entre la ejecución contractual y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.	29

Resumen

El propósito de la investigación es establecer la relación entre el control interno y la contratación pública del G.R.A, de esta manera mejorar los procedimientos administrativos relacionados con la programación de los actos preparatorios, proceso de selección y ejecución contractual. Se aplicó un estudio cuantitativo con un diseño básico y correlativa. Se utilizó la encuesta como método y el cuestionario como instrumento, sirviendo como muestra 50 encuestados o trabajadores. Evidenciando los siguientes resultados, el coeficiente Rho de Spearman es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta.

Además, el nivel de significancia es $= 0,000$ que es mayor a $0,050$, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Además, la relación entre el proceso de selección y control interno la correlación 0.600 es positiva y moderada, como hipótesis se acepta la alterna. A su vez en el caso de ejecución contractual y control interno su correlación es 0.713 siendo positiva y alta, como hipótesis se acepta la alterna.

Palabras clave: Control interno, contratos públicos, selección.

Abstract

The purpose of the research is to establish the relationship between Internal Control and the public procurement of the G.R.A., in order to improve the administrative procedures related to the programming of preparatory acts, selection process and contractual execution. A quantitative study was applied with a basic and correlative design. The survey was used as a method and the questionnaire as an instrument, serving as a sample of 32 respondents or workers. The Spearman's Rho coefficient is 0.833, which shows that there is a high positive relationship. In addition, the significance level is = 0.000 which is greater than 0.050, so we accept the alternate hypothesis and reject the null hypothesis.

Therefore, we conclude that internal control has a significant impact on public procurement in the regional government of Arequipa, period 2021. In addition, the relationship between the selection process and internal control also correlation 0.600 is positive and moderate, as the hypothesis is accepted the alternate, concluding that significantly affects the selection process of G.R.A. In turn in the case of contractual execution and internal control its correlation is 0.713 being positive and high.

Keywords. internal control, public contracts, selection.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional, el Índice de Percepción de la Corrupción (CPI 2021) que conceptualiza opiniones de críticos e inversionistas. Emite informe en base a un rango de 0 a 100 con relación a la percepción de 180 países en lo que concierne la corrupción en el sector público, en donde cero (0) significa muy corrupto y cien (100) significa muy limpio, en donde sostiene que dos años después que empiece la desastrosa pandemia del covid-19, el CPI se determina que el grado de corrupción se encuentra detenido en todos los países del mundo. Pese a los compromisos asumidos, 131 países en la última década no registran ningún avance, el año 2021, 27 países se evidencian que están en el grado bajo de su trayectoria; asimismo señala que América tiene una puntuación promedio de 43 de 100, por el tercer año consecutivo no se evidencia avances.

El "Informe COSO sobre Control Interno", redactado por Coopers & Lybrand (versión inglesa), se publicó en Estados Unidos en 1992 tras muchos años de trabajo y debate. En 1997, se distribuyó internacionalmente en español en colaboración con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI), que contiene directivas para la implantación, gestión y control del sistema que constituye un estándar de referencia.

Viloria (2015) señala que no se puede garantizar una seguridad total mediante la implementación del control interno, que depende de los siguientes elementos: análisis del costo beneficio, el valor de lo controlado siempre debe ser menor que el costo del control, las actividades operacionales rutinarias o diarias debe ser objeto de control, se debe evaluar y reorientar las tareas constantes o repetitivas y también a las que no lo son, se debe evaluar y considerar en todo momento el "error humano", llegar a conclusiones y determinaciones producto de los controles implementados, tener presente que el fraude se genera en relación a dos o más personas que se ponen de acuerdo, no existe un control perfecto.

En el Perú (Shack, Pérez y Portugal, 2020) señala en escenarios donde el ecosistema de control previene y sanciona efectivamente la corrupción, el

control gubernamental es externo (es decir, horizontal) actúa como un servicio que complementa los controles internos que deben ejercer los administradores de la autoridad pública.

Actualmente, se vive grandes cambios en busca de nuevas formas de que el sistema público tenga mejores aptitudes de administrar, un claro ejemplo es que las instituciones públicas están contando con instrumentos efectivos y útiles que permite obtener mejores resultados ello respecto a la buena organización y gestión, ello en el caso de contratación y adquisición tiene la finalidad de simplificar tareas largas y a cambio de que sean rápidas u óptimas, cabe mencionar que los gobiernos regionales y municipales reciben anualmente un presupuesto aprobado por el Gobierno Central, en situaciones de construcciones, obras, entre otras actividades, esto enfocado y según lo instituye la normativa actual que menciona el procedimiento eficiente que debe tener un proceso de contratación para evitar que los resultados afecten a la población como principal beneficiario que debería ser, para lo cual, los lineamientos indican un conjunto de reglas y parámetros que se debe seguir sin distinción de intereses personales. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Partiendo de lo anterior, se puede identificar que, dentro del Gobierno Regional de Arequipa, existe una falta de consideración a los lineamientos ya que, las estadísticas afirman el no cumplimiento de las reglas con respecto al proceso de contratación por demostrarse el incremento en el índice de desiertos, apelados, nulidad de los mismos. Siendo así que, la población tiene un punto de vista o de opinión distinta a lo que menciona el gobierno, es decir que no están de acuerdo con lo que están informando, tienen el pensamiento de que todas estas formalidades son pantallas para cubrir un tema que aún no termina que es la corrupción, el dinero que es destino para dichas obras, construcciones, remodelaciones, etc. No están cumpliendo sino va al bolsillo para aquellas autoridades que están incumpliendo, aprovechándose de las circunstancias, y la información que se muestra es fraudulento e incumplen con las normas.

Por lo que, existen dos temas fundamentales, primero, los vacíos normativos, en la que no existe una regulación o cumplimiento de la normativa y ello perjudica la efectividad de estas y, segundo, las fallas humanas en la que son aquellos mismos quienes toman decisiones, actitudes inadecuadas que infringen con las leyes. (Mballa & Gonzáles, 2017)

Asimismo, las actividades otorgadas no se rigen adecuadamente con respecto a los, requisitos o reglamentos que se deben de cumplir al contrario por ejemplo si tienen un conocido en este gobierno recibe el apoyo de este y no pasa por las pruebas asignadas, o simplemente saltan los procedimientos estipulados, ello a favor de sí mismo, a tal grado de obtener este contrato y tenga beneficios de ello y no pensando en la ciudadanía, otro punto es que al no realizar los procedimientos el dinero otorgado para dicho presupuesto no realizan con lo acordado, ello se debe a que anteriormente no cumplieron los procedimientos, quien es la afectada de esta situación. No conforme con esta situación, se les entrega regalos, viajes, entre otros, situación que no debería de estar sucediendo, esto implica imparcialidad en los concursos o selección, lo presupuestado podría ser menos o más dinero de lo que se espera porque no existe una evaluación antes de ejecutar por lo que el proyecto estipulado será ineficaz, es decir, existe una mala praxis de estas contrataciones.

Es así que al verificar que se ha ejecutado o realizado adecuadamente cada norma vigente que se menciona en las normas o reglamentos permite que exista una buena gestión por parte de los contratados quienes están realizando esta labor, cada acuerdo que se va a tomar se cumpla correctamente que no se salte los procesos, que siga el camino y que sea un proyecto culminando sin que se haya incumplido alguna norma, o que se haya utilizado dicho presupuesto en otras actividades que no estén involucradas en el proyecto (Mendoza y otros, 2018). Ello se debe a los pilares que se han ido construyendo, con el fin de tener una buena dirección por parte de los encargados de que se cumpla con cada normativa que se ha propuesto y así no tener dificultades o problemas en adelante, de que la población verifique que

es un gobierno que no permite que exista un mal manejo de los ingresos ello por parte de los impuestos de la ciudadanía.

Por lo tanto, es fundamental esta herramienta, en lo que se establece para generar un resultado eficiente y eficaz de las actividades que se van realizando a su vez cumpliendo con las normas con la única finalidad de no perjudicar a las partes convenientes dentro del mismo (Cruz & Loor, 2022). Más aún, cuando se ven temas involucrados como la corrupción o la desviación de los fondos públicos, estas acciones son beneficiadas para sí mismos o utilizar en situaciones que se incumplan normas, por ello las autoridades toman este tema como primer punto en donde exista el cumplimiento de las actividades o decisiones que van tomando, un control de ello, debe de ser periódicamente para que si existe o se agrave la situación tenga una solución al instante. (Ruiz y Delgado, 2020)

Debido a estas circunstancias, es fundamental que los recursos económicos se manejen adecuadamente y de acuerdo a las normas, lo que lleva a plantear la siguiente cuestión **general**. ¿Qué relación existe entre el control interno y las contrataciones públicas en el gobierno regional para el año 2021? Y los temas **específicos** son: I ¿Qué relación tiene el gobierno regional de Arequipa con el control interno y la programación - actos preparatorios? ¿Qué relación existe entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional de Arequipa para el año 2021? ¿Qué relación existe entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional de Arequipa para el año 2021?.

Por ello, en este trabajo de investigación corresponde al criterio de **justificación teórica**, se busca ser referente para la sociedad y aportar al conocimiento evidenciando que existe relación entre las dos variables de investigación, que permitirá tomar decisiones si el control interno se desarrolla con eficacia y oportunidad, lo que se refleja en la atención rápida de las contrataciones públicas promoviendo la gestión de la economía y prevención de actos de corrupción. Con relación a la **justificación metodológica**, mediante la investigación de la presente se busca generar un instrumento y herramienta que permita medir el grado de implementación del sistema de

control interno y su relación en las contrataciones públicas y puede ser tomado como antecedente por otras entidades, el mismo que permitirá tomar decisiones oportunas y confiables. También la **justificación práctica**, la investigación permitirá conocer el grado de influencia de la efectividad del control interno en las contrataciones públicas sean oportunas y ágiles y que están integrados, interrelacionados holísticamente como un todo en la institución en donde se analizará lo vital que es el control interno, que debe estar en constantes revisiones, solo así no habrá un control vulnerable o que sea ineficaz.

Por otro lado la **justificación normativa**, la presente investigación se sustenta en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, **justificación social** está enfocado en la mejora de la transparencia en todos los ámbitos de la contratación pública, esto favoreciendo a las partes concernientes con responsabilidad, honestidad, y profesionalismo sean puntos básicos de cada participante que se van presentando, estas dificultades no solo afectan a un nivel inferior sino involucra a acciones penales.

El **objetivo general** era determinar la relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Y, los **objetivos específicos** son, i) determinar la relación entre la programación – actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021. ii) determinar la relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021. Y, iii) determinar la relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021.

De tal manera que, la **hipótesis general** es, que existía un alto nivel de relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Y, las **hipótesis específicas** son, i) existía un alto nivel de relación entre la programación - actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021. ii) existe un alto nivel de relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021. Y iii) existe un alto nivel de relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional, periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

El trabajo de investigación está desarrollado y utilizado fuentes e información extraídas de libros, revistas, tesis de maestría tanto nacional como internacionales ello para que sean fundamento de la investigación de que aún existe un problema dentro del país, porque existe una relación con esta problemática con la de los demás autores, es así que procederá a explicarse los autores utilizados: Para la ejecución fue fundamental que se proceda a llevar a cabo una investigación, analizar y buscar información sobre estudios precedentes para así estudiar su metodología y los resultados que se van a obtener durante el proceso, las cuales son: Moreno y otros (2015) obtuvieron resultados impactantes ya que al realizar una medición o realizar el debido cálculo sobre el cómo se estaba dando el cumplimiento de legislación dándose un control interno, ello en el aspecto de una metodología descriptiva y deductiva, por lo que al realizar este procedimiento se obtuvo con una totalidad de 100% de que se han estado incumpliendo con las normativas, es decir que los métodos, decisiones, los términos que se han utilizados no fueron suficientes para tener un equilibrio o estabilidad en cuanto al cumplimiento de la contratación, ya que si no existe un control o supervisión ello de acuerdo por el Sindicatura General de la Nación (SIGEN) quien es el que coordina las actividades que se van desarrollando ello para lograr una buena gestión dentro del sector público para que este pueda continuar cumpliendo con los objetivos que se ha propuesto el Estado o gobierno, durante esta investigación se logró encontrar y dar un 14% de que los expedientes expuestos si se han estado ejecutando adecuadamente con las auditorias propuestas por el departamento que está encargado de la ejecución de la evaluación y control, ya que, esto permite eficiencia y diaphanidad en la información que está otorgando.

Ureta (2021) en su investigación realizada mediante una metodología descriptiva correlacional causal, de corte transversal y diseño no experimental aplicado en la Municipalidad Provincial de Cusco, 2019 para que así exista una verificación de cómo se está desarrollando o llevando a cabo la realización del control y/o evaluación de cada uno de los procesos que se van dando durante

el año o período, en las muestras obtenidas con la participación de 20 administrativos (ello dado en la misma Municipalidad Provincial de Cusco), da como resultados de que el 55.00% (11/20) de los administrativos distinguen que existe una diferencia notable entre la primera y segunda variable desarrollada en este estudio, por lo que, con respecto al control se evidencia un nivel regular como aspecto primordial de acuerdo a las encuestas y en las contrataciones sucede que tiene un nivel superior congeniando ello en óptimo. En suma, dentro de la presente municipalidad la relación es regular, pero ello significa que hay muchos de los contratos que no cumplen con los lineamientos y generan dificultades para su enfoque y beneficio.

Chacha (2019) su objetivo fue permitir que brindan un control interno dentro de los procesos de contrataciones, utilizando una metodología descriptiva de diseño no experimental, correlacional causal con un corte transversal, los resultados que se obtuvieron son satisfactorias ya que en esta municipalidad proponen soluciones, meta, objetivos, estrategias, entre otras palabras por lo que es un gran beneficio que permite que se cumpla sin tener ninguna dificultad ante situaciones que desean perjudicar al contrario existe una buena administración así también los encargados se les dará la facultad o facilidad de solucionar los problemas y continuar teniendo un buen control no solo de las contrataciones sino de las decisiones u objetivos que se van cumpliendo.

Quiñonez (2021) tuvo la finalidad de cumplir con el objetivo de que se esté dando adecuadamente un mejor control interno ello, para verificar que las contrataciones públicas tiene un desenvolvimiento correcto por lo que se utiliza un método de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo correlacional no experimental y causal, esta investigación y resultados se dio gracias al apoyo de 21 funcionarios y directivos de la misma municipalidad para que esta información sea verídica. En conclusión, las medidas propuestas para el sistema de control interno sean las adecuadas para que la inestabilidad que pueda existir o la mala praxis de cumplimiento de normas tengan un cambio o mejora y continúen siendo orientado por estas normas y tengan un buen desempeño dentro de la administración o gestión de la municipalidad.

Pazo (2020) tuvo como meta de resolver y ejecutar sobre cómo va su desarrollo el control interno que existe en la entidad de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, utiliza la metodología de enfoque cuantitativo, con un diseño transversal y no experimental. Las investigaciones que se dan en esta municipalidad son efectúa a 10 colaboradores ello enfocado en el área de logística, brindándoles una encuesta para que sea más accesibles y así recolectar los datos e información brindada por los trabajadores, en donde indican que un 60% es regular y el otro porcentaje complementario evidencia un resultado negativo con respecto a la segunda variable se encuentra dentro del mismo nivel. En conclusión, los resultados indican que la Municipalidad de Provincial de Sechura está cumpliendo adecuadamente o en si tan excelente, pero va por un buen camino de que no exista dificultades en el proceso.

Peña (2018) en su investigación tuvo un aspecto que definir entre las variables que se van mostrando durante el procesos de la investigación, de que las variables tengan un vínculo o tenga una relación con lo que se van proponiendo la Municipalidad de Bellavista, 2017, utiliza la metodología correlacional no experimental, encuestada a 24 colaboradores (realizando encuestas, facilidad a que solo el trabajador marque), gracias a la información brindada muestran que en las respuestas de nunca es de 13.5%, a veces 61.5% y siempre 25.0%, cabe mencionar que estos datos son regulares para la municipalidad y sobre cómo se desenvuelve las contrataciones públicas es regular, en donde los indicadores estipulados son nunca 14.6%, a veces 54.2% y siempre 31.3%. En conclusión, existen un control regular ya sea en las elecciones o contrataciones que desarrolla la municipalidad ello no quiere decir que sigan en ese estado, sino que con estos resultados sigan mejorando tener un mejor control interno no es solo por el bien de esta sino de la ciudadanía.

Bocanegra (2015) al comprometerse en cómo ejercer dicha aplicación, necesita conocer cuáles son las etapas o procedimientos que se deben de dar en los casos de elección o selección ello enfocado en las construcciones u obras que se darán en el distrito ubicado dentro de la circunscripción de José Crespo y Castillo, es así como utilizan la metodología correlacional descriptivo,

procedieron a realizar encuestas a 67 personas en las que están involucradas en la selección. En los resultados se muestra que existe un 95.40% ello dado en las respuestas de las personas ubicadas en el sector ya mencionado, existe una excelente, tanto los encargados y los trabajadores están cumpliendo con cada norma estipulada, aún no es un 100% pero están mejor que los demás distritos en los que ya se explicó anteriormente, con ello no deben de quedarse ahí sino de continuar, ser transparentes ante las decisiones. Así también, se muestra un resultado del 93% en el que está enfocado en lo óptimos que son al realizar sus prácticas con total normalidad y no existe anomalías dentro del proceso de selección, estas normativas no solo deben de cumplir los trabajadores sino las autoridades o encargados de esta selección y juntos obtener notables resultados.

Majo (2018) en su investigación con el fin de obtener información sobre cómo es que se está dando el control interno dentro de la Municipalidad de Magdalena del Mar, 2017, se utilizó la metodología de enfoque cuantitativo, tipo básico, con diseño no experimental correlacional. En la que involucraron y consiguieron la información de 91 colaboradores, en la que indicaron que hay un control interno regular y directo, ello dentro de la generación de contratos que son efectuados en un nivel final por el gobierno encargado de una determinada circunscripción.

Campos y Gupioc (2015) en su investigación se enfocó en obtener resultados del cómo están manejando el control interno, en este caso está influido en el área de logística ya que existe irregularidades, es así como encuestan a 41 personas o trabajadores del Instituto Regional de Oftalmología de 18 la Libertad, en la que muestran o los resultados obtenidos son lamentables ya que como se mencionó están en una situación problemática por los resultados muestran que los procesos que se realizan en este instituto el control es pésimo, no siguen con las normas propuestas por lo que muestran un mal aspecto para este. En conclusión, los resultados muestran que la gestión que se han estado ejecutando es inadecuada, no están cumpliendo con las normas que se les ha asignado por lo que las guías del control interno en el instituto es

inadecuada, los procedimientos, los criterios, decisiones no son aptas para la oftalmología, entonces al existir estos problemas el instituto opta por tomar decisiones correctas y pertinentes, que se cumpla solo así obtendrán mejores resultados, los procedimientos del control interno sea eficaz.

Condori (2016) tiene como principal objetivo saber cuál es el desenvolvimiento y ejecución del control interno en la ciudad de Puno regida por el gobierno del mismo lugar de forma específica, por lo que optaron a utilizar la metodología de correlacional descriptivo, realizando una muestra a 112 documentaciones que fueron enfocadas en este proceso. Llegando como síntesis, de los resultados que se obtienen y se muestran que el control interno que se ha estado dando durante todo este periodo fueron deficientes y no lograban tener mejores resultados y el sistema se vuelve ineficiente, en los resultados muestran una valoración de 8.95, un dato que en las normativas es considerada inadecuada para este sistema, solo existe 44.80% de eficiencia y un riesgo a un nivel de 55.20%; en la que temas o normas como RC N° 320-2006-CG por otro lado, el porcentaje faltante evidencia un grado de eficiente, el cual es menor a la mitad, por lo cual, es necesario replantear los lineamientos establecidos.

Así mismo para una mejor comprensión se explicará las variables:

La **variable control interno**, anteriormente no se le llamaba así sino verificación interna en la que solo se mencionaba las características que se presentaban en dicho proyecto o situación ello en el ámbito de contabilidad y poder proteger cada dato para que este no esté en peligro o exista un robo. (Ahmed y otros, 2017)

Pero en la actualidad el conector o palabra control interno está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es el nivel de organización. (Paita y otros, 2020). Así también, realizar evaluaciones, indagaciones o investigaciones en estas circunstancias, poder comprobar de que los objetivos o metas propuestos se están cumpliendo con lo acordado y que todo siga en marcha, además,

mostrar lo eficiente que puede llegar a ser cada decisión que se toma, que en realidad si desean el mejoramiento de la empresa o entidad.

Otro autor menciona que el control interno está conformado por un conjunto de parámetros que rigen una determinada actividad para asegurar que el resultado obtenido sea eficiente.

En ese sentido, (Oschsenius, 2017) al realizar un control en una empresa o entidad, producto o servicio muestra cuales son las garantías o beneficios que se van a tomar gracias a un control interno y no solo se trata de proponer sino de ejecutar y que se cumpla con lo propuesto, además, esto no solo debe de regirse a los colaboradores sino los funcionarios de que tienen la capacidad de supervisión y no se quiere mencionar que se realice cada día sino periódicamente o de acuerdo a los que se acuerde o a los mismos objetivos propuestos y así no correr el riesgo de grandes pérdidas económicas. (Farida y otros, 2021)

Por otro lado, menciona que la administración está basada en la supervisión para que este muestre beneficios y seguridad que se quiere mostrar, y no solo se debe proponer sino continuar mejorando ante posibles errores.

Así también, los autores ya antes mencionados ejecutan su propia aplicación dentro del control interno ya sea de su empresa, ello no quiere decir que están incumpliendo con alguna norma que propone en este caso el gobierno, sino que al contrario es un beneficio que permite la consolidación de una buena gestión administrativa. (Duran, 2018)

Además, existen ámbitos empresariales en donde se desarrollan fácilmente, estas actividades como supervisión, control, administración se les es fácil, ya cuentan con distintas actividades que no solo se proponen anualmente, mensual o trimestralmente (pero estos controles o demás es de acuerdo a la empresa o entidad) son situaciones que se deben de conseguir en otras empresas, de que estas sean una guía y que puedan cumplir con los objetivos propuestos y tomar mejores decisiones. (Rhein, 2019). Por tanto, el control interno está enfocado a que se cumplan con las expectativas dadas, es decir

de que existan cambios, mejoras durante el proceso y la información que se esté dando sean confiables y confiables, ello no está dado sólo social sino económico, tener la seguridad de que se está cumpliendo cada norma, regla o leyes que se estipulan no solo por los gobiernos sino por las mismas empresas.

La gestión presenta distintas características ello en el aspecto de que no solo vela para sus propios intereses o que se cumplan lo mínimo sino que se cumpla la mayoría de ello, de que sea como una guía de continuar mejorando ante los grandes problemas que se van presentando, con ello no se menciona que no sea de utilidad para situaciones pequeñas al contrario es importante que se cumpla para ambas situaciones, porque si no se soluciona en el momento esto podría complicarse aún más de lo esperado, además ayuda o es de apoyo para la administración académica ello enfocado en la gestión, en este no solo es basado en pequeños cambios o mejoras sino implica principios, equilibrio, rendir cuentas (el tiempo es determinado o acordado) (Rodríguez, 2018)

Cabe mencionar que existen tipo de control interno, el primero es generado previamente y concurrente, está enfocado en autoridades superiores como funcionarios en donde se debe de cumplir cada aspecto que han propuesto, teniendo en cuenta cada norma, seguir con los protocolos o manuales que se les otorga durante el proceso, así también utilizando la tecnología, metodología, estadísticas, entre otros. (Fernández, 2014), segundo, el control interno ex post, está basado en aquellas personas superiores a los funcionarios así como el mismo gobierno, quienes estipularon el control interno, quienes establecieron en cómo y qué debe de cumplir en como acatar a las leyes (ello de acuerdo a la situación), y ello darse en una auditoría y que se verifique el cumplimiento de cada uno de los objetivos que se asignaron y de que se hayan cumplido, ello de acuerdo a sus programas, direcciones, protocolos, entre otros. (Rosero, 2019)

Cabe mencionar que cuenta con tres dimensiones, la primera, la actividad de control gerencial, está basado en reglamentos, procedimientos y políticas para que así se fije el cumplimiento adecuado, el titular o funcionario es quien se

encarga de establecer lo mencionado para que se cumpla con lo que desea. (Rosero, 2019)

Segundo, evaluación de riesgos, orientado a presentar distintos procesos en la que se debe buscar cuál de ellos es eficaz y solo así aplicarlo porque si solo se asigna uno podría existir dificultades, es así que se debe de proponer distintos procedimientos y evaluar cada uno, así cumplir con las expectativas de cada objetivo, ello no solo es para las empresas privadas sino públicas. (Rosero, 2019)

Tercero, ambiente de control basado en las prácticas, en la que muestran las normas a cumplir, así también como las políticas o procedimientos efectuado como un control interno a la que se debe cumplir los objetivos y metas estipuladas. (Rosero, 2019)

En la misma línea, es necesario hacer énfasis que los lineamientos generados por la entidad denominada como contraloría por su responsabilidad de ejercer un proceso de auditoría, señala en los puntos consecuentes, que debe cumplir el control interno:

- Brindar, eficacia, eficiencia, claridad en los procesos que se dan dentro o fuera de la institución con el propósito de centrar el objetivo en la calidad.
- Garantizar que los bienes y recursos estarán en buen estado sin que lo dañe algún acto, ello seguido de cumplimiento de normas y no caiga en manos de personas que van en contra de las leyes.
- Percatarse que se cumpla cada norma y actividad de la institución pública o privada.
- Mostrar que la información que se les otorgue será analizada antes de dárselos y que sea confiable y veredicto.
- Continuar con la aplicación de los valores éticos ante cualquier decisión y más aún implica la gestión pública, promover a que se cumplan a cada una de ellas.
- Revisar si se está cumpliendo con lo propuesto, así como analizar sus objetivos, procesos, a los mismos funcionarios o trabajadores.

Lo mencionado, muestra que el control interno no solo se basa en un objetivo sino en varias, en la que permite que todo se cumpla, que exista legalidad al cumplirlo, no saltarse pruebas al contrario seguirlas para que la propuesta tenga un beneficio y no solo para ello sino para todos.

Al no ejecutar el control interno ya sea para la empresa, entidad o para el gobierno es signo de debilidad de que cualquier persona o empresa puede realizar actos que no se están cumpliendo con las leyes, normas o procedimientos dan mala presencia, las personas o la ciudadanía no puede confiar porque están incumpliendo, entonces el control interno permite que exista igualdad de cumplimiento de que no solo un trabajador cumpla sino todos, de que no exista preferencias.

No se trata de incluir el control interno dentro de las organizaciones sino de que se ejecuten, hacer uso de sus beneficios, de conocer cómo se debe de actuar y solo así cumplir con las expectativas de cada objetivo, además de que ya no habrá pérdidas durante los procesos

Con respecto a la **segunda variable contrataciones públicas**, Rastrollo (2020) lo conceptualiza como un medio por el cual dos partes acuerdan el cumplimiento de determinadas cláusulas, para lo cual ambos deben convenir en su lectura y realización a fin de evitar especificaciones que no esté acorde a lo que se desea. Este instrumento es generalmente efectuado por los gobiernos para la ejecución de proyectos y obras, con este fin buscan a diferentes empresas y la que mejor establezca los requerimientos, es seleccionada y posteriormente se firma un contrato que debe cumplir con todo lo mencionado para evitar su posterior nulidad.

Por otra parte, una definición común también es la evidencia de un conjunto de propuestas que ambas partes contractuales serán las referentes para descartar o conciliar al respecto, de tal manera que, el contrato sea realizado en común acuerdo y bajo los requerimientos de ley. (Ajayi, Oyekunle, & Olanrewaju, 2016)

En el mismo orden de ideas, ha de ser enfocado principalmente en el cumplimiento de lo que ambas partes se comprometen, dado que, una falta de

ello podría generar su nulidad y por ende la cancelación de todo lo acordado, además, incurrir en una falta jurídica (Rossi y otros, 2020). Esto llevado a un entorno estatal evidencia que una de las partes obligatoriamente será el gobierno en todas sus modalidades, es decir, ya sea en el ámbito regional, local, etc., y la otra una empresa que debe cumplir con los requerimientos solicitados, para ello antes debe pasar por un proceso de selección que involucra el análisis de la contabilidad y presupuesto, para determinar si se ajusta a las necesidades económicas o no.

Cabe señalar que, el fin del estado en la realización de contratos es conseguir y/o obtener una relación con una determinada para empresa para que pueda ejecutar las obras y proyectos planificados de acuerdo a las necesidades que evidencia la población, por lo cual se debe buscar la mejor opción en términos monetarios y de calidad (Arrowsmith, 2019). Es así que, el Estado es considerado como un medio para lograr la satisfacción de requerimientos sociales, por ende, debe preocuparse en establecer contratos que favorezcan y no perjudiquen a la ciudadanía, esto por la falta de control en el proceso con respecto al tipo de empresa, costos, etc.

Dada su importancia, es indispensable que el proceso que configure en la selección de una empresa se realice de manera efectiva, puesto que, correcciones en lo posterior solo podría generar dilación en la ejecución de obras o proyectos, así como la paralización en las mismas. Por ende, antes de efectuarlo se debe analizar el presupuesto que evidencia cada propuesta y compararlo con el mercado para evidenciar si está acorde a los precios generales o conlleva a gastos excedentes que afecten a la economía nacional. (Miranzo, 2020)

Por ello, las bases de la aplicación del proceso precedente deben estar enmarcadas en los lineamientos o parámetros establecidos por la ley de contrataciones, al ser un conjunto de especificaciones acordes a lo jurídico para coordinar entre todos los organismos involucrados.

De acuerdo a lo señalado con (Ajayi y otros, 2016) se puede evidenciar que son siete los tipos o formas para consumir una contratación, los cuales son: En primer lugar, la licitación que se basa en buscar opciones de empresas y/u organizaciones que cumplan con la planificación desarrollada por los entes encargados de identificar las brechas de la ciudadanía, esto generalmente se realiza mediante un concurso público en el cual se convoca a nivel nacional la participación de estos entes, señalando el objetivo del mismo. En segundo lugar, adjudicación que se refiere al análisis de los presupuestos que son brindados por las empresas con el fin de estimar su adecuación o no a lo solicitado, con respecto al monto y también la forma de trabajo que incluye la duración. En tercer lugar, la selección una vez llevada a cabo el análisis de todas las empresas participantes del proceso, para lo cual se requiere de especialistas que ayuden a dilucidar en el mejor. Como punto adicional a favor de la organización tomada en cuenta es la experiencia, ya que, ello avala los trabajos anteriores y la calidad con la cual se realizó el proyecto. Adicional a ello, pasar por una auditoría que involucre el análisis del ente en forma judicial con respecto a si cuenta con denuncias que impidan su funcionamiento.

Como ya se mencionó, es fundamental el estudio de la oferta de los precios por cada ítem que señala la empresa, es decir, cada producto y medio utilizado para el cumplimiento del contrato, tomando así cada una de las referencias para verificar si cumplen con los estándares establecidos como indispensables en el resultado final. De esta manera, la contraloría también juega un rol fundamental al verificar lo ya señalado en la primera etapa para evitar la influencia de intereses personales.

Acotar que dentro de este proceso también se puede hacer uso de una subasta por medio de las herramientas digitales o plataformas online, siendo que su ventaja principal es acelerar el proceso en términos de análisis y tiempo. Para lo cual se emplea como soporte al SEACE.

Por otra parte, una de las modalidades que se pueden emplear para asegurar la calidad del trabajo es la contratación de manera directa, ya que, en este rubro se puede analizar la competencia que hay en un determinado sector, por lo cual

si existe solo una empresa que realiza un determinado proyecto y lo hace con calidad entonces no es necesario la difusión de la información con respecto a una convocatoria para la adjudicación, sino se contacta directamente con la empresa y se establecen los lineamientos para el contrato, aun así es necesario la intervención de un control o evaluación para evitar suspicacias.

Es así que existen **tres dimensiones**, la primera **programación y actos preparatorios** desarrollada desde al ámbito de la preparación con respecto a la planificación de una obra, es decir, cuáles serán los requerimientos necesarios para que se efectúe con calidad un proyecto, teniendo en cuenta el análisis de los presupuestos en forma antelada para adecuar futuros inconvenientes por medio de un fondo especial designado a variaciones. (Pompeyo y otros, 2021)

Por otra parte, la segunda dimensión los **procesos de selección** deben ser conllevados de acuerdo a la ley de contrataciones para evitar que haya nulidad en ese aspecto y se genere consecuencias negativas como la detención de una obra, acrecentando la dificultad para la población en términos de beneficio y satisfacción de necesidades. (Pompeyo y otros, 2021)

Y la tercera dimensión, la **ejecución contractual** debe conllevar por medio de evaluaciones respecto al avance y forma de uso de los recursos empleados, por tanto, es necesario que haya coordinación constante entre las partes contractuales que intervienen de manera directa. (Pompeyo y otros, 2021)

Acotando a lo mencionado, de acuerdo con la entidad que se encarga del registro de las contrataciones muestra que son adecuados y ordenados para lo que se espera de sus objetivos, por lo que existe un cumplimiento de ello, así también permite que siga su transcurso con total normalidad, basándose en las normas que se les asignaron , cabe mencionar que en el país estaba atravesando por situaciones un poco complicada pero ello no los detuvo al contrario obtuvieron mejores resultados que los anteriores, y así sea óptimo para las instituciones públicas para ello se utiliza una plataforma llamada SEACE como ya se mencionó anteriormente permite el intercambio de

información de cómo se está dando las contrataciones, implementando nuevas formas de actuar oportunamente como nuevas modalidades de accesos.

Los procesos que debe de cumplir cada contratación estatal, se deben basar al conjunto de normativas y reglas que están asignadas, es preciso mencionar que cada gestión que se da debe estar enfocado a lo que se desea porque no se trata de aplicarlo en cada objetivo o decisión, así lograra que sean más eficientes y eficaces

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación

Corresponde a una investigación de tipo **básica**, en sí las propuestas o la información que se obtuvieron no busca una solución en la que se debe de aplicar obligatoriamente, al contrario, es una opción más en la que deben de investigar si va a de acuerdo a lo que se está buscando así también es un trabajo que se ha utilizado el método descriptivo (Alan & Cortez, 2018). Además, enfoque cuantitativo ya que se utiliza datos ello otorgado de resultados que se obtuvieron por los colaboradores, mediante la aplicación de encuestas que se procedió a pasar los datos mediante la estadística, al respecto Gallardo (2021), evidencia que este tipo de enfoque se basa en la comprobación de hipótesis, para encontrar patrones de comportamiento similares y con esto aumentar la información existente de las variables de investigación., en este caso particular vinculadas a la mesa de partes digital y la satisfacción que se genera en los usuarios al utilizarla.

Diseño de investigación

El trabajo de investigación en el proceso de recabar información se desarrollará el diseño **no experimental**; puesto que no se experimenta con la variable; **transversal**, porque mide una sola vez la variable y prospectiva; porque los resultados se recolectarán a futuro. (Alan & Cortez, 2018)

(Hernández, Fernández y Baptista, 2014), toda vez que se tiene como pilar el sustentarse en la observación de las variables y cómo estas se comportan sin alterarlas o modificarlas, únicamente con la finalidad de recolectar información que puedan permitir entenderlas, en la relación y influencia del control interno y las contrataciones públicas. De igual

forma, consideró emplear un corte transversal; Robles y Rojas (2015) precisa que este corte tiene su razón de ser en la observación que se ejecuta en un momento determinado en el tiempo y espacio, recabando en este instante la información necesaria.

Asimismo, se considera el procesar bajo los términos del **método hipotético deductivo** (Popper, 2008), ya que en este método es dable entender el fenómeno de estudio y diferenciar las hipótesis elaboradas con dos premisas de afirmar o negar la hipótesis.

3.2. Variables y operacionalización

Variable N°1: Control interno

Condori (2016) menciona que su **definición conceptual** es un conjunto de procesos, normativas, reglas, entre otros que permiten que los objetivos propuestos se cumplan adecuadamente, ello un correcto control en el sistema.

Es así como la **definición operacional** de esta variable se evidencia un instrumento que contiene tres dimensiones, la primera, es la actividad de control gerencial, en la que está enfocado en el cumplimiento de que estén atentos ante cualquier riesgo, segundo, la evaluación de riesgos, en donde se basan en que se cumpla cada objetivo o meta propuesta y tercero, ambiente de control, están relacionadas con las normas, reglas, obligaciones, procedimientos, en las que permitan el cumplimiento de lo que se está proponiendo.

En la misma línea, los **indicadores** que medirán estas variables se manifiestan de la siguiente manera, para lo referente a la dimensión de la actividad de control gerencial se tomará en cuenta los operaciones y procesos de autorizaciones y aprobaciones, la segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, control sobre acceso a los recursos y/o archivos, evaluación periódica de desempeño y rendición de cuentas. En cuanto a la segunda dimensión, se procederá a evaluar de riesgos se considerará la planificación de la administración y mitigación de riesgos, identificación de los riesgos y

valoración de riesgos. Y, para la dimensión, ambiente de control se obtienen tres indicadores, estilos de dirección, integridad y valores, planeación.

Finalmente, la **escala de medición** será a través de cinco opciones que son planteadas por la metodología de Likert, las cuales son nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

Variable N°2: Contrataciones públicas

Su definición conceptual involucra a distintas autoridades que están obligados a cumplir cada norma u obligación que se les indique ello con la finalidad de que dicho proceso cumpla sus objetivos sin que exista alguna interrupción por delante. (Peña, 2018)

Respecto a la definición operacional involucra tres dimensiones, la primera programación y actos preparatorios desarrollada desde al ámbito de la preparación con respecto a la planificación de una obra, es decir, cuáles serán los requerimientos necesarios para que se efectúe con calidad un proyecto, teniendo en cuenta el análisis de los presupuestos en forma antelada para adecuar futuros inconvenientes por medio de un fondo especial destinado a variaciones. Por otra parte, la segunda dimensión los procesos de selección deben ser conllevados de acuerdo a la ley de contrataciones para evitar que haya nulidad en ese aspecto y se genere consecuencias negativas como la detención de una obra, acrecentando la dificultad para la población en términos de beneficio y satisfacción de necesidades. Y la tercera dimensión, la ejecución contractual debe conllevar por medio de evaluaciones respecto al avance y forma de uso de los recursos empleados, por tanto, es necesario que haya coordinación constante entre las partes contractuales que intervienen de manera directa. (Pompeyo y otros, 2021)

En relación a los indicadores, para la primera dimensión de actos preparatorios, se tomará en cuenta la planificación de necesidades, elaboración y aprobación del PAC, Plan Anual de Contratación y el expediente de contratación. En la segunda dimensión, procesos de selección se considerará las etapas del proceso de selección, reglas y parámetros, transparencia y burocracia. Y para

la tercera dimensión, ejecución contractual los indicadores serán contenidos del contrato público, requisitos para perfeccionar el contrato y el procedimiento para el perfeccionamiento del contrato.

Finalmente, la escala de medición será a través de cinco opciones que son planteadas por la metodología de Likert, las cuales son nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Ventura (2017), Es el conjunto de elemento o sujetos que forman parte del alcance de una investigación, en ese entender la investigación, se considera como población a los servidores de ambos sexos que estén prestando servicios en el gobierno regional de Arequipa que se desarrollará en las oficinas de la entidad, que aproximadamente se tiene 50 servidores entre funcionarios y empleado, respecto a los criterios de inclusión y exclusión considerados en población se precisa lo siguiente

Criterios de inclusión, se considera realizar una encuesta y/o cuestionario a los funcionarios y empleados que pertenecen a la oficina de logística y patrimonio y al área de procesos de esta oficina, ya que su opinión es indispensable para la evaluación de esta investigación.

Criterios de exclusión, los trabajadores no relacionados a los procesos de contratación pública, esto en mérito a que desconocen la percepción que tienen sobre las variables materia de investigación no serán de su utilidad, generando incongruencias al momento de evaluar los resultados. Se trabajó con el integro de la población.

Unidad de análisis

Son los servidores del gobierno regional de Arequipa, área de procesos de la oficina de logística y patrimonio, que son los elementos o sujetos que formarán

parte del estudio, dentro del cual se encuentra la población objetivo que se analizará (Hernández y Mendoza, 2018)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se considera como técnica la encuesta por ser una herramienta que cumple con todos los requisitos y está avalado para obtener la información correspondiente a la muestra de acuerdo a una serie de preguntas que están conformados por 46 preguntas clasificadas de acuerdo a las dimensiones de la variable planteada en la investigación, cabe señalar que, todos los datos no presentaran ningún tipo de modificación haciendo fidedigno los resultados. (Alan & Cortez, 2018)

Siendo así, en forma disgregada que el instrumento seleccionado para la aplicación de esta investigación, así como obtención de datos será el cuestionario, ya que, permite establecer una serie de preguntas en beneficio de dar respuesta a las variables evaluadas. Esto dentro del establecimiento del Gobierno Regional de Arequipa, el tiempo establecido para el llenado del cuestionario que contenía 46 preguntas fue de 25 minutos.

Instrumento

El instrumento empleado para la realización de toma de datos, será el cuestionario, siendo el más adecuado para desarrollar la presente investigación, debido a que las preguntas se caracterizan por su versatilidad, sencillez y objetividad (Carrasco, 2019). De igual forma se señala que el cuestionario cumple con el fin de reflejar las preguntas en concordancia con las dimensiones que constituyen la variable (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Validez y confiabilidad

Las pruebas de validez de los instrumentos de investigación son necesarias para garantizar que puedan utilizarse para medir la información directamente y concretamente, para que los instrumentos sean viables y eficaces durante el

proceso de medición (Carrasco, 2018), de tal manera que los instrumentos sean factible y eficiente a, momento de realizar la medición (Ñaupas et al, 2018).

Para la validez del contenido de los instrumentos, se ha desarrollado la verificación mediante consulta a tres expertos, mismos que detallaron en el anexo, asimismo, para el proceso de validación se ha empleado preguntas dicotómicas siguiendo los criterios establecidos por la Universidad César Vallejo.

Se selecciono por su conocimiento en gestión pública, experto en temas de gerencia pública y experiencia en ciencias con mención en proyectos de inversión.

Sobre la **confiabilidad**, se precisa que Hernández y Fernández (2018), manifiestan que los resultados similares se obtienen al momento de realizar reiterativamente la aplicación de los instrumentos a una muestra determinada.

Para el desarrollo de la investigación se ha seleccionado una prueba piloto de 50 empleados los cuales laboran en las áreas de procesos de la oficina de logística y patrimonio.

De lo expresado, en relación a la variable “Control Interno”, se obtuvo un valor de 0.833; lo que significa que es “Bueno”, asimismo para la variable “Contratación Pública”, se obtuvo un valor de 0.807; lo que significa que es “Bueno”, los valores detallados del procedimiento del Alfa de Cronbach se encuentran detallados en los anexos, los mismos que denotan la posibilidad de ser aplicados en la muestra.

3.5. Procedimientos

Se procedió el instrumento a un juicio de expertos para asegurar que la aplicación sea efectiva. Luego se envió una solicitud de permiso a la oficina regional de administración del gobierno regional.

Aplicado el cuestionario y recabado los datos del mismo se procedió a ordenarlos y codificarlos para determinar estadísticamente las tablas necesarias para su análisis.

Después de realizar la encuesta, todos los datos fueron planteados primero dentro de un Excel para evidenciar las respuestas de forma ordenada y luego en el SPSS con la finalidad de determinar los porcentajes de cada pregunta por dimensión. Finalmente, fueron presentadas en tablas de frecuencia expresadas en porcentajes

Finalmente, se desarrolló la discusión de resultados evaluándolos con los resultados obtenidos del proceso de descripción de antecedentes de investigación, culminando con la redacción de las conclusiones y recomendaciones para de esta forma hacer entrega del documento final de tesis.

3.6. Método de análisis de datos

Conviene afirmar que mediante el análisis se conlleva mediante el uso de la estadística de tipo descriptiva para encontrar los resultados que se desean, por lo que esto se distribuye y es plasmado en tablas o figuras con sus respectivas interpretaciones, también utilizando la prueba de Spearman porque este permitirá tener un mejor resultado y así conocer específicamente sobre cada variable dada.

3.7. Aspectos éticos

Todo el desarrollo cumple con cada norma y se rige a ello por lo que este trabajo es original y no una autocopia o copia (Alan y Cortez, 2018). Los resultados que se obtendrán gracias al apoyo de los colaboradores son confidenciales, no se mostrará específicamente sus nombres ya que esta opinión es privada. entre seres humanos debe hacerse de acuerdo a tres principios éticos básicos: respeto a las personas, búsqueda del bien, justicia, búsqueda del bien: lograr los máximos beneficios y de reducir al mínimo el daño y la equivocación a la población que se aplica la encuesta, estamos cumpliendo en forma estricta lo que prometemos que las encuestas son completamente anónimas, que

solamente sirvió para llegar a una conclusión del estudio que he realizado; también dejó en claro que, el trabajo está cumpliendo con todas las normas APA.

IV. RESULTADOS

El objetivo general es determinar la relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021

Hipótesis General: H1: Existe un alto nivel de relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. **Ho:** No existe un alto nivel de relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021

Tabla 1

Correlación entre el control interno y la contratación pública del gobierno regional, periodo 2021.

Rho de Spearman		CONTRATACION PUBLICA
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.833
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	50

Interpretación:

En la tabla 1: El coeficiente Rho de Spearman es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

El **objetivo específico uno:** Determinar la relación entre la programación de actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Hipótesis General: H1: Existe un alto nivel de relación entre la programación - actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. **Ho:** No existe un alto nivel de relación entre la programación - actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Tabla 2

Correlación entre la programación de actos preparatorios y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.

Rho de Spearman		PROGRAMACION DE ACTOS PREPARATORIOS
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.677
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	50

Interpretación:

En la tabla 2: El coeficiente Rho de Spearman es 0.677 donde se evidencia que existe relación positiva moderada. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en la programación de actos preparatorios del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

El **objetivo específico dos:** Determinar la relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Hipótesis específico dos: H1: Existe un alto nivel de relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. **Ho:** No existe un alto nivel de relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Tabla 3

Correlación entre los procesos de selección y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.

Rho de Spearman		PROCESOS DE SELECCIÓN
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.600
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	50

Interpretación:

En la tabla 3: El coeficiente Rho de Spearman es 0.600 donde se evidencia que existe relación positiva moderada. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en el proceso de selección del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

El **objetivo específico tres**: Determinar la relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Hipótesis específico tres: H1: Existe un alto nivel de relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. **Ho**: No existe un alto nivel de relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Tabla 4

Correlación entre la ejecución contractual y el control interno del gobierno regional, periodo 2021.

Rho de Spearman		EJECUCION CONTRACTUAL
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.713
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	50

Interpretación:

En la tabla 4: El coeficiente Rho de Spearman es 0.713 donde se evidencia que existe relación positiva alta. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en la Ejecución Contractual del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

V. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación determina la relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021, por ello se ha evidenciado que el grado de relación es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta. Luego el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. De esta manera está muy claro que la actividad de control gerencial, evaluación de riesgos y contratación pública se relaciona con la programación y actos preparatorios, proceso de selección, ejecución contractual. Lo que se contrasta con Chacha (2019) donde su objetivo era permitir que brinden un control interno dentro de los procesos de contrataciones, con el método descriptivo, diseño no experimental con corte transversal, donde obtuvieron resultados satisfactorias debido que la entidad proponen soluciones, metas, objetivos, estrategias, entre otras palabras por lo que es un gran beneficio que permite que se cumpla sin tener ninguna dificultad ante situaciones que desean perjudicar al contrario existe una buena administración así también los encargados se les dará la facultad o facilidad de solucionar los problemas y continuar teniendo un buen control no solo de las contrataciones sino de las decisiones u objetivos que se van cumpliendo. Así mismo según nuestros resultados vemos que gracias al control interno se ha aumentado una eficiente contratación pública, de esta manera vemos que se está enrumbando a una buena gestión por parte de los funcionarios del gobierno regional de Arequipa. Por otro lado, en el objetivo específico uno: Determinar la relación entre la programación de actos preparatorios y el control interno en el gobierno regional de Arequipa se observó que el coeficiente Rho de Spearman es 0.677 donde se evidencia que existe relación positiva moderada. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo que el Control interno incide significativamente en la programación de actos preparatorios del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Lo que contrasta con (Quiñones, 2021), debido a que sus objetivos son de realizar un

mejor control con los actos preparatorios, en lo que las contrataciones se desenvuelven correctamente, por lo que esta investigación es descriptivo correlacional no experimental y causal, con 21 funcionarios y directos como muestra, concluyendo que los actos previos no puedan existir o la mala práctica de las normas continúen mejorando en un buen desempeño dentro de la investigación. A esto nos permitimos opinar que los actos previos son necesarios para una buena marcha de gestión de contrataciones en todas las entidades del estado. También el objetivo específico dos: Determinar la relación entre los procesos de selección y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Se obtuvo como resultado que el coeficiente Rho de Spearman es 0.600 donde se evidencia que existe relación positiva moderada. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en el proceso de selección del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Lo que contrasta con Pazo (2020) tuvo como meta de resolver y ejecutar sobre cómo va su desarrollo el control interno que existe en la entidad de la Municipalidad Provincial de Sechura, Con respecto a al proceso de selección de contratación, utiliza la metodología de enfoque cuantitativo, con un diseño transversal y no experimental. Las investigaciones que se dan en esta municipalidad son efectúa a 10 colaboradores ello enfocado en el área de logística, brindándoles una encuesta para que sea más accesibles y así recolectar los datos e información brindada por los trabajadores, en donde indican que un 60% es regular y el otro porcentaje complementario evidencia un resultado negativo con respecto a la segunda variable se encuentra dentro del mismo nivel. En conclusión, los resultados indican que la Municipalidad de Provincial de Sechura está cumpliendo adecuadamente o en si tan excelente, pero va por un buen camino de que no exista dificultades en el proceso. También (Campos & Gupioc, (2015) en su investigación se enfocó en obtener resultados del cómo están manejando el control interno, en este caso está influido en el área de logística ya que existe irregularidades, es así como encuestan a 41 personas o trabajadores del Instituto Regional de Oftalmología de 18 la Libertad, en la que muestran o los resultados obtenidos son lamentables ya que como se mencionó

están en una situación problemática por los resultados muestran que los procesos que se realizan en este instituto el control es pésimo, no siguen con las normas propuestas por lo que muestran un mal aspecto para este. En conclusión, los resultados muestran que la gestión que se han estado ejecutando es inadecuada, no están cumpliendo con las normas que se les ha asignado por lo que las guías del control interno en el instituto es inadecuada, los procedimientos, los criterios, decisiones no son aptas para la oftalmología, entonces al existir estos problemas el instituto opta por tomar decisiones correctas y pertinentes, que se cumpla solo así obtendrán mejores resultados, los procedimientos del control interno sea eficaz. Por estas razones vemos que estos procedimientos ayudan al buen desarrollo del proceso de selección por causa del control interno el cual al comparar con el control interno del gobierno en mención. Por último, el objetivo específico tres: Determinar la relación entre la ejecución contractual y el control interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Siendo los resultados que el coeficiente Rho de Spearman es 0.713 donde se evidencia que existe relación positiva alta. Además, el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo tanto, concluimos que el Control interno incide significativamente en la Ejecución Contractual del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. El cual contrasta con, Peña (2018) en su investigación tuvo un aspecto que definir entre las variables que se van mostrando durante el procesos de la investigación, de que las variables tengan un vínculo o tenga una relación con lo que se van proponiendo la Municipalidad de Bellavista, 2017, utiliza la metodología correlacional no experimental, encuestada a 24 colaboradores (realizando encuestas, facilidad a que solo el trabajador marque), gracias a la información brindada muestran que en las respuestas de nunca es de 13.5%, a veces 61.5% y siempre 25.0%, cabe mencionar que estos datos son regulares para la municipalidad y sobre cómo se desenvuelve las contrataciones públicas es regular, en donde los indicadores estipulados son nunca 14.6%, a veces 54.2% y siempre 31.3%. En conclusión, existen un control regular ya sea en las elecciones o contrataciones que desarrolla la municipalidad ello no quiere decir que sigan en ese estado, sino que con estos resultados sigan mejorando tener un mejor control interno

no es solo por el bien de esta sino de la ciudadanía. Asimismo Majo (2018) en su investigación con el fin de obtener información sobre cómo es que se está dando el control interno dentro de la Municipalidad de Magdalena del Mar, 2017, se utilizó la metodología de enfoque cuantitativo, tipo básico, con diseño no experimental correlacional. En la que involucraron y consiguieron la información de 91 colaboradores, en la que indicaron que hay un control interno regular y directo ello dentro de la generación de contratos que son efectuados en un nivel final por el gobierno encargado de una determinada circunscripción.

VI. CONCLUSIONES

1. En el objetivo general para determinar la relación entre el control interno y la contratación pública, donde se concluyó que la relación es 0.833 siendo positiva y alta, así mismo el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo que determinamos que el control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.
2. En el objetivo específico uno para determinar la relación entre el control interno y la programación de actos preparatorios, donde se concluye que la relación es 0.677 siendo positiva moderada, así mismo el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo que determinamos que el Control interno incide significativamente en la programación de actos preparatorios del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.
3. En el objetivo específico dos para determinar la relación entre el control interno y el proceso de selección, donde se concluye que la relación es 0.600 siendo positiva moderada, así mismo el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo que determinamos que el Control interno incide significativamente en el proceso de selección del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.
4. En el objetivo específico tres para determinar la relación entre el control interno y en la ejecución contractual, donde se concluye que la relación es 0.713 siendo positiva alta, así mismo el nivel de significancia es = 0,000 que es mayor a 0,050, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Por lo que determinamos que el Control interno incide significativamente en la ejecución contractual del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** Se recomienda que periódicamente el control interno debe someterse a evaluación para modificar y fortalecer en vanguardia a los avances de la ciencia y tecnología innovando el control mediante la implementación de políticas de cohesión entre sí, para alcanzar la calidad en los procesos de contratación.
- 2.** Se recomienda implementar el Plan de Gestión de Riesgos en la fase de programación y actos preparatorios, e implementar el plan de capacitación a los servidores del área usuaria previo diagnóstico de las necesidades del programa de capacitación, que exige el compromiso y participación de la Gerencia Regional de Infraestructura.
- 3.** Se recomienda la sensibilización y fortalecimiento de capacidades de los servidores que intervienen en el proceso de selección de las contrataciones públicas, y se implemente la valoración subjetiva del capital humano en donde brinde la seguridad y continuidad laboral por un determinado periodo evitando cambios y rotación permanente.
- 4.** Es de vital necesidad de que ambas partes contractuales tengan la mejor relación para el cumplimiento del contrato, para ello se debe implementar un plan de seguimiento de ejecución contractual permanente a determinadas contrataciones a fin de evitar controversias que perjudica y ocasiona retrasos y mayores costos.

REFERENCIAS

- A. Condori (2016). El control interno y su impacto en las compras directas de bienes y servicios realizadas por la oficina central del gobierno regional durante los años 2014 y 2015. ¿Universidad Nacional del Altiplano [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2036/Adelaida Margot Condoril Ayamamani.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2036/Adelaida_Margot_Condoril_Ayamamani.pdf?sequence=1)
- A. Durán (2018). El sistema de control interno del gobierno venezolano es el centro de una nueva estrategia de gestión de riesgos. 81-104 en Sapienza Organizacional, 5(9). <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- A. Kohiuber, M. Moreno y G. Murdolo (2015). El sistema de control interno del Presidente Ejecutivo Nacional argentino. La Universidad General San Martín es una institución nacional.
- A. Vergara (2016). Tribunal de Contratación Pública: Fundamentos institucionales, organización, competencia y procedimiento. 347-378 en Revista de Derecho. Ocurrido en <https://www.redalyc.org/article.oa?id=173646921011>.
- Ahmed, A., Jacob, R., y Gazzar, S. (2017). Incorporación de estructuras de control interno para el éxito del gobierno corporativo de TI. 14(3), 361-370, Journal of Information Systems and Technology Management. <https://doi.org/10.4301/S1807-17752017000300004>
- Anibal Quionez (2021). El sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las contrataciones públicas en el Distrito Municipal de Pachía, 2019. Universidad privada de Tacna <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1930/Quinonez-Mamani-Aureliano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Astrid Fernández (2014). La integridad del proceso de contratación pública protegida por el Derecho de la Unión Europea. El conflicto de intereses y su incidencia en las normas que regulan las prohibiciones de contratar, las razones de compatibilidad y la toma de decisiones. (2), 117-130, Revista de

Estudios de la Administración Local y Autonómica.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576461206007>

C. Rodrigo (2018). una comparación directa entre la eficacia de la contratación convencional y la de la colaboración público-privada. *Revista de Administración Pública*, 52(6), 1237-1257. <https://doi.org/10.1590/0034-761220170313>

Ccanto, T. S. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de los Andes, Huancayo, Perú.

Congreso de la República del Perú (2017). Compendio de Normas. Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Recuperado de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Contraloría General de la República (2017). Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Recuperado de <https://bit.ly/2wGshp5>

Contraloría General de la República (2017). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Aprueban Normas de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Contraloría General de la República (2017). Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. Recuperado de <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/RCG-458-2008-CG.pdf>

Control interno en los procesos de compras y contrataciones en la municipalidad provincial de Jauja, Paita, Reyes, y Ramos 2020. *Sciendo*, 23(4), 212-220. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.026>

Cruz, T., y I. Loor (2022). Polo del Conocimiento, 7(4), 1441-1450. El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate No 23. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i43899>

- D. Alan y L. Cortez (2018). Procesos y fundamentos de la investigación científica, quinta edición. Ed. de E. Interamericana Utmach, Ecuador
[https://www.academia.edu/29927112/HERNANDEZ SAMPIERI R 2010 Metodologia de la Investigacion](https://www.academia.edu/29927112/HERNANDEZ_SAMPIERI_R_2010_Metodologia_de_la_Investigacion)
- Delgado y Ruiz, S. (2020). La supervisión interna del proceso de compras en las instituciones públicas. *Ciencia Latina* 4, (2). <https://doi.org/10.37811/clrcm.v4i2.159>
- Delgado, B. Y. y López, L. A. (2015). Contrataciones públicas y gestión de compras de los administrativos del Centro de Formación en Turismo. (Tesis de maestría en gestión pública) Universidad César Vallejo. Lima. Recuperado de <https://bit.ly/2lxtXqb>
- Espinoza, R., Ramos, O., & Pompeyo, G. (2021). control administrativo sobre los procedimientos de compra de una organización del sector público. *Business & Entrepreneurship Journal*, 5 (3). <https://www.redalyc.org/journal/5736/573669774005/573669774005.pdf>
- F. Campos y J. Gupioc (2015). influencia del uso del procedimiento de control interno en el departamento de logística del instituto regional de óptica. Universidad particular Antenor Orrego.
- Fernández, C., Baptista, P., y R. Hernández (2010). La quinta edición de la Metodología de la Investigación. (E. Interamérica, Ed. Mexicana: McGraw Hill.
[https://www.academia.edu/29927112/HERNANDEZ SAMPIERI R 2010 Metodologia de la Investigacion](https://www.academia.edu/29927112/HERNANDEZ_SAMPIERI_R_2010_Metodologia_de_la_Investigacion)
- Flores, F. A. (2015) Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014. (Tesis de maestría en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5583>
- G. Barbarán (2015). La auditoría gubernamental y su impacto en la mejora de la gestión de las entidades públicas en el Persa. Universidad de San Martín de Porres recuperado de repository.usmp.edu.pe:20.500.12727/1834

- G. Batancur (2015). Observatorio de Objetividad en la Contratación Estatal de Infraestructura basado en propuestas para el cumplimiento de los principios de la contratación estatal colombiana (OOCEI). Universidad de la habilitación.
- G. Cambero (2015). Evolución reciente de la contratación pública en México. Revista IUSTA, 1(42), 45-71. Lo he sacado de <https://www.redalyc.org/article.oa?id=560358703006>
- González y Mballa, L. (2017). La institucionalización de las situaciones problemáticas y el momento de la solución en relación con la acción pública son ejemplos de la complejidad de los problemas públicos. Ciencia de la Administración y Políticas Públicas, Revista Enfoques, 15(27), 97-121. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=96055458005>
- Hidalgo, E. V. (2015) Control interno y gestión de créditos en la empresa de servicios de Pre- Prensa digital. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Huerta, E. A. (2017). El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017. (Tesis de maestría en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11994>
- I. Farida, S. Mulyani y B. Akbar (2021). Internal controls, organisational culture, and the implementation and performance of accounting information systems all affect the quality of financial information. 26. Universidad del Zulia, DOI: 10.5281/zenodo.4556206 Traducción realizada con la versión gratuita del traductor www.DeepL.com/Translator
- Itamar Oschsenius (2017). La contratación pública y su control de inicio ¿Por qué debemos medir nuestras compras y qué nos obliga a hacerlo? Contralora, 70, 73-84. <https://www.contraloria.gob.cu/sites/default/files/documento/2021-01/La%20contratacion%20publica%20y%20su%20apremiante%20control.pdf>
- Jared Rastrollo (2020). La contratación pública y las iniciativas de cumplimiento corporativo en América Latina: los ejemplos de Brasil y Colombia

Administrativo Derecho (26), 197-226.
<https://doi.org/10.18601/21452946.n26.07>

Javier Miranzo (2020). Los impulsos nacionalistas/populistas y el conflicto entre el derecho internacional de la contratación pública: sugerencias de reforma. *Revista de Investigaciones Constitucionais*, 7(2), 355-400.
<https://doi.org/10.5380/rinc.v7i2.74570>

K. Bloomfield (2021). Evaluación del riesgo en los contratos públicos. *Review of European Public-Private Partnerships*, 14(1), pp. 7-15.
<https://doi.org/10.21552/epppl/2019/1/4>

K. Eugendio, C. Ireijo, & C. Ponce (2017). Riesgo de que las entidades públicas contraten a proveedores no calificados por la presentación de documentación falsa. Universidad del Pacífico. Obtenido de repository.up.edu.pe/handle:11354/1939

Los autores son Mendoza, W., Garca, T., Delgado, e I. Barreiro (2018). El sistema de control interno y su incidencia en la administración del sector público. 206-240 en *Revista Científica*, 4(4). <https://doi.org/10.23587>

Luis Ureta (2021). El control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019. ¿Universidad Técnica del Perú [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4474/Luigi Ureta Trabajo de Investigación Maestría 2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4474/Luigi_Ureta_Trabajo_de_Investigacion_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

M. Chacha (2019). El control interno y su impacto en los procedimientos de compras de la municipalidad provincial de Huaraz a lo largo de la gestión 2017-2018. Universidad Nacional Federico Villareal <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3933/CACHA%20ALVARADO%20MIRKO%20VLADIMIR%20%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

M. Cubas, E. Huatay, y (2018). La ineficacia de los procesos de selección y contratación del Estado bajo el gobierno regional de Cajamarca. Universidad César Vallejo. Obtenido de [cubas Im.pdf](#) en

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27921/sequence=1&isAllowed=y>

Majo, A. (2018). La fiscalización interna de los contratos públicos de una municipalidad de Lima, Perú, en el año 2017. ¿Universidad César Vallejo <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21512/MajoMAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Meza, E. R. (2016). Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. (Tesis de maestría en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12005>

Ministerio de Economía y Hacienda. (2018). Modificación de la Ley de Contrataciones del Estado o Ley N° 30225. Decreto Supremo N° 344-2018-EF. Lima: El Peruanos <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf>

Oyekunle, L., Ajayi, R., y Olanrewaju, N. (2016). Evidence from Nigeria on procurement selection criteria for public sector projects. *Journal of Independent Management & Production*, 7(4), 1096-1114. <https://doi.org/10.14807/ijmp.v7i4.481>

Pazo, V. (2020). En la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018, el control interno y su relación con las contrataciones públicas. ¿Universidad César Vallejo <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47666/PazoPV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Peña, J. (2018). Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas, Oficina de Abastecimiento y Almacenes, Municipalidad Provincial de Bellavista, 2017 Colegio César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a%20pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- R. Bocanegra (2015). La Ley de Contrataciones del 2014 y sus impactos en el Colegio Distrital José Crespo y Castillo-Leoncio Prado de Huánuco.
- R. Rossi, M. Rodrigues, & M. Monteiro (2020). Investigando las implicaciones de los criterios de selección, la integración de los proveedores y la dinámica de adquisición son las principales facetas de la contratación en la gestión de proyectos. Asociación Brasileña de Ingeniería de Producción, 30. <https://doi.org/10.1590/0103-6513.20190112>
- Rosero, Elena (2019). Un análisis de los contratos del plan de paz: la contratación estatal y el acuerdo en Colombia. *Vialuris*(27), pages 121–162. <https://www.redalyc.org/journal/2739/273963960004/273963960004.pdf>
- S. Arrowsmith (2019). Una taxonomía de las políticas horizontales en la contratación pública. *Administración de Justicia*(21), 223-261. <https://doi.org/10.18601/21452946.n21.11>
- Von Rhein (2019). La configuración del Estado moderno y el control interno de la Administración Pública. *Revista de la Facultad de Derecho*, 5(1), 51-95. <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/600263495010.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Contratación Pública en el gobierno regional d Arequipa, periodo 2021?</p> <p>Problemas Específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre la programación – actos preparatorios y el Control Interno en el gobierno regional d Arequipa, periodo 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre los procesos de selección y Control Interno en el gobierno regional d Arequipa, periodo 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la ejecución contractual y el Control Interno en el gobierno</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación entre el Control Interno y la Contratación Pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: Determinar la relación entre la programación – actos preparatorios y el Control Interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.</p> <p>Determinar la relación entre los procesos de selección y el control Interno en el</p>	<p>Hipótesis General: Existe un alto nivel de relación entre el Control Interno y la Contratación Pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021</p> <p>Hipótesis específicas: Existe un alto nivel de relación entre la programación – actos preparatorios y el Control Interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre los procesos de selección y el Control Interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre la ejecución</p>	Control interno	La ejecución de esta variable dentro de una empresa o entidad en la que buscar cumplir los objetivos propuestos y así lograr tener un mejor control y disminuir el riesgo. un proceso integral. Esto debido a que, está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es nivel de organización (Ruiz & Delgado, 2020)	Lo resultados obtenidos, ello dado por los colaboradores, en donde se utilizó las dimensiones por medio de un cuestionario o encuestas y así verificar cuales son los niveles de las variables que se utilizan en un trabajo de investigación.	Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
							Segregación de funciones	
							Evaluación costo-beneficio	
							Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
							Verificaciones y conciliaciones	
							Evaluación del de desempeño	
						Rendición de cuentas		
						Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	
							Identificación de los riesgos	
							Valoración de los riesgos	
						Ambiente de control	Estilos de dirección	
							Integridad y valores	
Planeación								
Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre						
	Elaboración y aprobación del PAC							
	Plan Anual de Contratación							

regional d Arequipa, periodo 2021?	gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Determinar la relación entre la ejecución contractual y el control Interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.	contractual y el control Interno en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021	Contrataciones públicas	planteadas por el plan general establecido mediante el Estado con la finalidad de evitar aspectos que generen su nulidad y la demora en la realización. (Oschsenius, 2017)	procedimiento de una contratación o adquisición.		Expediente de contratación	5: Siempre	
							Procesos de selección		Etapas del proceso de selección
									Reglas y parámetros
									Transparencia y burocracia
							Ejecución contractual		Contenido del contrato publico
									Requisitos para perfeccionar el contrato
Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato									

Anexo 2: Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES		ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	La ejecución de esta variable dentro de una empresa o entidad en la que buscar cumplir los objetivos propuestos y así lograr tener un mejor control y disminuir el riesgo. un proceso integral. Esto debido a que, está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es nivel de organización (Ruiz & Delgado, 2020)	Lo resultados obtenidos, ello dado por los colaboradores, en donde se utilizó las dimensiones por medio de un cuestionario o encuestas y así verificar cuales son los niveles de las variables que se utilizan en un trabajo de investigación.	Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	1,2	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
				Segregación de funciones	3,4	
				Evaluación costo-beneficio	5,6	
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	7,8	
				Verificaciones y conciliaciones	9,10	
				Evaluación del desempeño	12	
				Rendición de cuentas	13,14	
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	15,16	
				Identificación de los riesgos	17,18	
				Valoración de los riesgos	19,20	
Ambiente de control	Estilos de dirección	21,22				
	Integridad y valores	23,24				
	Planeación	25,26				
Contrataciones públicas	Se fundamenta en la necesidad de realizar los contratos de acuerdo a las especificaciones planteadas por el plan general establecido mediante el Estado con la finalidad de evitar aspectos que generen su	Son los resultados dados para los trabajadores quienes son los que mencionan o dan la valoración sobre cual o como se da el procedimiento de una contratación o adquisición.	Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades	27,28	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
				Elaboración y aprobación del PAC	29,30	
				Plan Anual de Contratación	31,32	
				Expediente de contratación	33,34	
			Procesos de selección	Etapas del proceso de selección	35,36	

	nulidad y la demora en la realización. (Oschsenius, 2017)			Reglas y parámetros	37,38	
				Transparencia y burocracia	39,40	
			Ejecución contractual	Contenido del contrato publico	41,42	
				Requisitos para perfeccionar el contrato	43,44	
				Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato	45,46	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Ante todo, brindarle un cordial saludo y agradezco su apoyo, soy alumno de la Universidad César Vallejo de la carrera de contabilidad ubicada en Lima, en la que eh desarrollado un trabajo de investigación titulada: Control Interno en las Contrataciones Públicas en el Gobierno Regional de Arequipa, periodo 2021; con el objetivo de obtener la maestría en Gestión Pública.

INSTRUCCIONES:

Para la ejecución de esta encuesta, es necesario que Ud. pueda leer las siguientes indicaciones, marcar con un (X) de acuerdo a su perspectiva y según cada pregunta, además considerar las abreviaciones detalladas a continuación para la respuesta.

N	Nunca
CN	Casi nunca
A	A veces
CS	Casi siempre
S	Siempre

N°	VARIABLE	DIMENSIÓN	PREGUNTA	N	CN	A	CS	S
1	Control interno	Actividad de control gerencial	La administración de la GRA sigue los procedimientos de autorización.					
2			La administración de la GRA sigue los procedimientos de autorización.					
3			La separación de funciones entre los empleados y los administradores de la GRA es evidente.					
4			Las funciones de los empleados y administradores de la GRA se complementan.					
5			El análisis coste-beneficio se lleva a cabo en la GRA.					
6			Los resultados del análisis coste-beneficio son importantes para la gestión de los procesos.					
7			Se realizan controles de acceso a los recursos administrativos dentro de la GRA.					
8			Los controles de acceso a los archivos de los registros administrativos los realiza la GRA.					
9			Se realiza un control de los procedimientos administrativos en la GRA.					
10			Las conciliaciones sobre los procedimientos administrativos se llevan a cabo en la GRA.					
11			En la GRA se realizan evaluaciones periódicas del rendimiento del personal.					

12			La evaluación del rendimiento de los empleados se utiliza para proporcionar retroalimentación a aquellos que están a favor de la mejora.					
13			La GRA evalúa el rendimiento contable.					
14			Los resultados de la rendición de cuentas se utilizan para la mejora continua.					
15		Evaluación de Riesgos	Las direcciones muestran que la gestión de riesgos se planifica en las direcciones.					
16			El proceso de planificación de la gestión de riesgos se utiliza como herramienta de gestión.					
17			Se lleva a cabo una correcta identificación de los riesgos.					
18			Los informes de identificación de riesgos son cruciales para que la GRA pueda tomar decisiones estratégicas.					
19			Los informes de riesgos demuestran la valoración de los mismos.					
20			Una herramienta importante para la toma de decisiones es el informe de valoración de riesgos.					
21		Ambiente de Control	El estilo de dirección de la GRA es coherente con los objetivos institucionales.					
22			La dirección de los directores sigue el estilo de liderazgo de la Dirección.					
23			La integridad y los valores éticos son evidentes en los empleados.					
24			Se evalúa la integridad y los valores éticos de los empleados.					
25			Se demuestra que la planificación estratégica es un prerequisite necesario para garantizar una toma de decisiones acertada.					
26			Hay especialistas en planeación Estratégica dentro del GRA					
27	Contrataciones públicas	Programación y actos preparatorios	La planificación de las necesidades se realiza en la GRA.					
28			La planificación de las necesidades se apoya en un análisis de base exhaustivo.					
29			El Plan Anual de Contratos se desarrolla y aprueba de acuerdo con los objetivos institucionales.					
30			En la fase de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contratos se convoca a las unidades necesarias.					

31			El Plan Anual de Contrataciones (PAC) evalúa lo pertinente en base a la planificación de necesidades.					
32			Cada año, el Plan Anual de Contratación (PAC) en la GRA se completa en más del 80%.					
33			El expediente de contratación se crea meticulosamente en base a las especificaciones de las necesidades.					
34			Los expertos revisan la propuesta de contratación y cada vez hay menos errores en este documento.					
35		Procesos de selección	Las fases del proceso de selección están cubiertas por el área de suministro.					
36			La transparencia puede mostrarse en las fases del proceso de selección.					
37			El área correspondiente ha evaluado cuidadosamente las normas y los parámetros.					
38			Las normas y los parámetros están en la ventaja de la institución.					
39			El principio de respeto a la transparencia se mantiene durante todo el proceso de selección.					
40			Todo el proceso de selección se lleva a cabo sin utilizar la burocracia.					
41		Ejecución contractual	De forma consensuada, los especialistas de la GRA evalúan previamente el contenido del Contrato Público.					
42			El contenido del contrato público favorece a la organización					
43			Se facilita la elección de opciones de acuerdo con las necesidades de la entidad gracias a los requisitos para perfeccionar el contrato.					
44			Los requisitos para perfeccionar el contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores.					
45			El proceso de perfeccionamiento del contrato se realiza de acuerdo con la legislación vigente.					
46			El proceso de perfeccionamiento del contrato no entra en conflicto con los intereses de la entidad.					

Anexo 4: Certificado de validación



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
José Joaquín Huanca Cutimbo
Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en administración de la educativa de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2021, aula 05, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Control Interno en las Contrataciones Públicas de un Gobierno Regional, periodo 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

William Adams Mamani Churata
DNI: 02449683

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control interno.

La ejecución de esta variable dentro de una empresa o entidad en la que buscar cumplir los objetivos propuestos y así lograr tener un mejor control y disminuir el riesgo. un proceso integral. Esto debido a que, está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es nivel de organización (Ruiz & Delgado, 2020)

Definición operacional:

Lo resultados obtenidos, ello dado por los colaboradores, en donde se utilizó las dimensiones por medio de un cuestionario o encuestas y así verificar cuales son los niveles de las variables que se utilizan en un trabajo de investigación.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Actividad de control gerencial.

Es un procedimiento de autorización y aprobación, evaluación de funciones, controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos.

Corresponde al planeamiento de la administración de riesgo, identificación de riesgos y valoración de riesgos.

Dimensión 3: Ambiente de control

Son los estilos de dirección, integridad y valores, planeación

Variable: Contrataciones públicas

Se fundamenta en la necesidad de realizar los contratos de acuerdo a las especificaciones planteadas por el plan general establecido mediante el Estado con la finalidad de evitar aspectos que generen su nulidad y la demora en la realización. (Oschsenius, 2017)

Definición operacional:

Son los resultados dados para los trabajadores quienes son los que mencionan o dan la valoración sobre cual o como se da el procedimiento de una contratación o adquisición.

Dimensiones de las variables:**Dimensión 1:** Programación y actos preparatorios

Planificación de necesidades, elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones, aprobación del expediente de contratación

Dimensión 2: Procesos de selección

Etapas del procedimiento de selección, reglas y parámetros, transparencia y burocracia

Dimensión 3: Ejecución contractual

Contenido del contrato público, requisitos para perfeccionar el contrato, procedimiento para el perfeccionamiento del contrato.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Segregación de funciones	
	Evaluación costo-beneficio	
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
	Verificaciones y conciliaciones	
	Evaluación del de desempeño	
	Rendición de cuentas	
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Identificación de los riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Ambiente de control	Estilos de dirección	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Integridad y valores	
	Planeación	

Variable: Contrataciones públicas

Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Elaboración y aprobación del PAC	
	Plan Anual de Contratación	
	Expediente de contratación	
Procesos de selección	Etapas del proceso de selección	5: Siempre

Ejecución contractual	Reglas y parámetros	
	Transparencia y burocracia	
	Contenido del contrato publico	
	Requisitos para perfeccionar el contrato	
	Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

N	Nunca
CN	Casi nunca
A	A veces
CS	Casi siempre
S	Siempre

Variable: Control interno

N°	VARIABLE	DIMENSIÓN N	DIMENSIONES /Items PREGUNTA	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones Sugerencias		
				Si	No	Si	No	Si	No			
1	Control interno	Actividad de control gerencial	Se cumplen los procedimientos de autorización en la administración del GRA	X		X		X				
2			Se cumplen los procedimientos de aprobación en la administración del GRA	X		X		X				
3			Se evidencia la segregación de funciones de los funcionarios y trabajadores del GRA	X		X		X				
4			Se complementa las funciones entre los funcionarios y los trabajadores del GRA	X		X		X				
5			En el GRA se realiza la valuación de costo-beneficio	X		X		X				
6			Los resultados de la evaluación costo-beneficio es útil para la gestión de procesos.	X		X		X				
7			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los recursos administrativos.	X		X		X				
8			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los archivos administrativos.	X		X		X				
9	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En el GRA se realizan verificaciones de los procesos de la administración.	X		X		X				
10			En el GRA se realizan conciliaciones en los procesos de la administración	X		X		X				
11			En el GRA se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal	X		X		X				
12			La evaluación del desempeño de los trabajadores es empleada para retroalimentar a las personas en pro de la mejora	X		X		X				
13			En el GRA se evalúa la rendición de cuentas	X		X		X				
14			Los resultados de la rendición de cuentas se emplean para fines de mejora continua	X		X		X				
15			Las direcciones evidencian el planeamiento de la administración de riesgos	X		X		X				
16			El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión	X		X		X				
17			Se realiza correctamente la identificación de los riesgos	X		X		X				
18			Los informes de identificación de los riesgos son determinantes en la toma de decisiones gerenciales del GRA	X		X		X				
19			Los informes de riesgos evidencian la valoración de los mismos	X		X		X				
20			El informe de valoración de los riesgos es un instrumento determinante para la toma de decisiones	X		X		X				
21			Ambiente de Control	Ambiente de Control	El estilo de Dirección del GRA es coherente con las metas institucionales	X		X		X		
22					El liderazgo de los directivos va con el estilo de Dirección	X		X		X		
23					Se evidencia integridad y valores éticos en los trabajadores	X		X		X		
24					Se realiza una valoración de la integridad y valores éticos de los trabajadores	X		X		X		
25					Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones	X		X		X		

26			Hay especialistas en planeación Estratégica dentro del GRA	X		X		X		
----	--	--	--	---	--	---	--	---	--	--

Variable: Contrataciones públicas

27	Contrataciones públicas	Programación y actos preparatorios	En el GRA. se realiza planificación de necesidades	X		X		X			
28			La planificación de necesidades se soporta en un análisis riguroso de base	X		X		X			
29			La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales	X		X		X			
30			La etapa de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones convoca a las unidades requerientes	X		X		X			
31			El Plan Anual de Contratación (PAC) considera lo relevante en base a la planificación de necesidades	X		X		X			
32			Anualmente se cumple más del 80% del plan Anual de Contratación (PAC) en la GRA	X		X		X			
33			La elaboración del expediente de Contratación se hace rigurosamente en base a las especificaciones de las necesidades	X		X		X			
34			El expediente de Contratación es revisado por los especialistas y cada vez son menos los errores en este documento	X		X		X			
35			Procesos de selección	El área de abastecimiento cumple con las etapas del proceso de selección	X		X		X		
36				Se evidencia transparencia en las etapas del proceso de selección	X		X		X		
37	Las reglas y parámetros se han evaluado concienzudamente por el área respectiva	X			X		X				
38	Las reglas y parámetros favorecen a la institución	X			X		X				
39	Ejecución contractual	Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia	X		X		X				
40		Todo el proceso de selección se realiza evitando la burocracia	X		X		X				
41		El contenido del Contrato Público es evaluado consensuado previamente por los especialistas del GRA	X		X		X				
42		El contenido del Contrato Público favorece a la entidad	X		X		X				
43		Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad	X		X		X				
44		Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores	X		X		X				
45		El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente	X		X		X				
46		El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad	X		X		X				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ M.Sc.: **Huanca Cutimbo José Joaquín** **DNI: 43107520**

Especialidad del validador: **Maestro en Ciencias con mención en proyectos de inversión**

Perú, 23 de mayo del 2022


Firma del experto
DNI: 43107520

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Edwin James Medina Álvarez
Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en administración de la educativa de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2021, aula 05, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

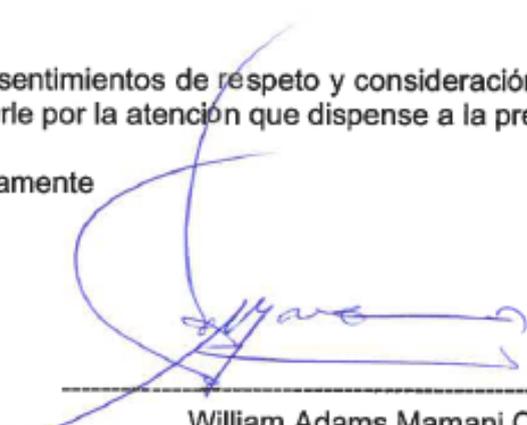
El título nombre del proyecto de investigación es: **Control Interno en las Contrataciones Públicas de un Gobierno Regional, periodo 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



William Adams Mamani Churata
DNI: 02449683

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control interno.

La ejecución de esta variable dentro de una empresa o entidad en la que buscar cumplir los objetivos propuestos y así lograr tener un mejor control y disminuir el riesgo. un proceso integral. Esto debido a que, está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es nivel de organización (Ruiz & Delgado, 2020)

Definición operacional:

Lo resultados obtenidos, ello dado por los colaboradores, en donde se utilizó las dimensiones por medio de un cuestionario o encuestas y así verificar cuales son los niveles de las variables que se utilizan en un trabajo de investigación.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Actividad de control gerencial.

Es un procedimiento de autorización y aprobación, evaluación de funciones, controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos.

Corresponde al planeamiento de la administración de riesgo, identificación de riesgos y valoración de riesgos.

Dimensión 3: Ambiente de control

Son los estilos de dirección, integridad y valores, planeación

Variable: Contrataciones públicas

Se fundamenta en la necesidad de realizar los contratos de acuerdo a las especificaciones planteadas por el plan general establecido mediante el Estado con la finalidad de evitar aspectos que generen su nulidad y la demora en la realización. (Oschsenius, 2017)

Definición operacional:

Son los resultados dados para los trabajadores quienes son los que mencionan o dan la valoración sobre cual o como se da el procedimiento de una contratación o adquisición.

Dimensiones de las variables:**Dimensión 1:** Programación y actos preparatorios

Planificación de necesidades, elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones, aprobación del expediente de contratación

Dimensión 2: Procesos de selección

Etapas del procedimiento de selección, reglas y parámetros, transparencia y burocracia

Dimensión 3: Ejecución contractual

Contenido del contrato público, requisitos para perfeccionar el contrato, procedimiento para el perfeccionamiento del contrato.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Segregación de funciones	
	Evaluación costo-beneficio	
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
	Verificaciones y conciliaciones	
	Evaluación del de desempeño	
	Rendición de cuentas	
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	
	Identificación de los riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Ambiente de control	Estilos de dirección	
	Integridad y valores	
	Planeación	

Variable: Contrataciones públicas

Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Elaboración y aprobación del PAC	
	Plan Anual de Contratación	
	Expediente de contratación	
Procesos de selección	Etapas del proceso de selección	
Ejecución contractual	Reglas y parámetros	
	Transparencia y burocracia	
	Contenido del contrato publico	
	Requisitos para perfeccionar el contrato	
	Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

N	Nunca
CN	Casi nunca
A	A veces
CS	Casi siempre
S	Siempre

Variable: Control interno

N°	VARIABLE	DIMENSIÓN	DIMENSIONES /Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
				SI	No	Si	No	Si	No	
1	Control interno	Actividad de control gerencial	Se cumplen los procedimientos de autorización en la administración del GRA.	X		X		X		
2			Se cumplen los procedimientos de aprobación en la administración del GRA.	X		X		X		
3			Se evidencia la segregación de funciones de los funcionarios y trabajadores del GRA.	X		X		X		
4			Se complementa las funciones entre los funcionarios y los trabajadores del GRA.	X		X		X		
5			En el GRA se realiza la valuación de costo-beneficio.	X		X		X		
6			Los resultados de la evaluación costo-beneficio es útil para la gestión de procesos.	X		X		X		
7			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los recursos administrativos.	X		X		X		
8			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los archivos administrativos.	X		X		X		
9		Evaluación de Riesgos	En el GRA se realizan verificaciones de los procesos de la administración.	X		X		X		
10			En el GRA se realizan conciliaciones en los procesos de la administración.	X		X		X		
11			En el GRA se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal.	X		X		X		
12			La evaluación del desempeño de los trabajadores es empleada para retroalimentar a las personas en pro de la mejora.	X		X		X		
13			En el GRA se evalúa la rendición de cuentas.	X		X		X		
14			Los resultados de la rendición de cuentas se emplean para fines de mejora continua.	X		X		X		
15			Las direcciones evidencian el planeamiento de la administración de riesgos.	X		X		X		
16			El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión.	X		X		X		
17			Se realiza correctamente la identificación de los riesgos.	X		X		X		
18			Los informes de identificación de los riesgos son determinantes en la toma de decisiones gerenciales del GRA.	X		X		X		
19			Los informes de riesgos evidencian la valoración de los mismos.	X		X		X		
20			El informe de valoración de los riesgos es un instrumento determinante para la toma de decisiones.	X		X		X		
21		Ambiente de Control	El estilo de Dirección del GRA es coherente con las metas institucionales.	X		X		X		
22			El liderazgo de los directivos va con el estilo de Dirección.	X		X		X		
23			Se evidencia integridad y valores éticos en los trabajadores.	X		X		X		
24			Se realiza una valoración de la integridad y valores éticos de los trabajadores.	X		X		X		
25			Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones.	X		X		X		

26		Hay especialistas en planeación Estratégica dentro del GRA	X	X	X		
----	--	--	---	---	---	--	--

Variable: Contrataciones públicas

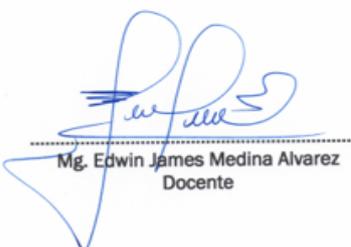
27	Contrataciones públicas	Programación y actos preparatorios	En el GRA, se realiza planificación de necesidades	X	X	X		
28			La planificación de necesidades se soporta en un análisis riguroso de base	X	X	X		
29			La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales	X	X	X		
30			La etapa de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones convoca a las unidades requerientes	X	X	X		
31			El Plan Anual de Contratación (PAC) considera lo relevante en base a la planificación de necesidades	X	X	X		
32			Anualmente se cumple más del 80% del plan Anual de Contratación (PAC) en la GRA	X	X	X		
33			La elaboración del expediente de Contratación se hace rigurosamente en base a las especificaciones de las necesidades	X	X	X		
34			El expediente de Contratación es revisado por los especialistas y cada vez son menos los errores en este documento	X	X	X		
35		Procesos de selección	El área de abastecimiento cumple con las etapas del proceso de selección	X	X	X		
36			Se evidencia transparencia en las etapas del proceso de selección	X	X	X		
37			Las reglas y parámetros se han evaluado concienzudamente por el área respectiva	X	X	X		
38			Las reglas y parámetros favorecen a la institución	X	X	X		
39			Ejecución contractual	Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia	x	x	x	
40				Todo el proceso de selección se realiza evitando la burocracia	x	x	x	
41	El contenido del Contrato Público es evaluado consensuado previamente por los especialistas del GRA			x	x	x		
42	El contenido del Contrato Público favorece a la entidad				x	x		
43	Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad			x	x	x		
44	Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores			x	x	x		
45	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente			x	x	x		
46	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad			x	x	x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: **EDWIN JAMES MEDINA ALVAREZ** **DNI: 41422313**
Especialidad del validador:

Perú, 23 de mayo del 2022



Mg. Edwin James Medina Alvarez
Docente

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
María Antonieta Torres Espejo
Presente

Asunto: Validación de Instrumentos a través de juicio de experto

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en administración de la educativa de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2021, aula 05, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Control Interno en las Contrataciones Públicas de un Gobierno Regional, periodo 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



William Adams Mamani Churata
DNI: 02449683

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control interno.

La ejecución de esta variable dentro de una empresa o entidad en la que buscar cumplir los objetivos propuestos y así lograr tener un mejor control y disminuir el riesgo. un proceso integral. Esto debido a que, está basado en un proceso o reglas que se deben de seguir, con ello emplear el periodo que se debe de cumplir, constatar cual es nivel de organización (Ruiz & Delgado, 2020)

Definición operacional:

Lo resultados obtenidos, ello dado por los colaboradores, en donde se utilizó las dimensiones por medio de un cuestionario o encuestas y así verificar cuales son los niveles de las variables que se utilizan en un trabajo de investigación.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Actividad de control gerencial.

Es un procedimiento de autorización y aprobación, evaluación de funciones, controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos.

Corresponde al planeamiento de la administración de riesgo, identificación de riesgos y valoración de riesgos.

Dimensión 3: Ambiente de control

Son los estilos de dirección, integridad y valores, planeación

Variable: Contrataciones públicas

Se fundamenta en la necesidad de realizar los contratos de acuerdo a las especificaciones planteadas por el plan general establecido mediante el Estado con la finalidad de evitar aspectos que generen su nulidad y la demora en la realización. (Oschsenius, 2017)

Definición operacional:

Son los resultados dados para los trabajadores quienes son los que mencionan o dan la valoración sobre cual o como se da el procedimiento de una contratación o adquisición.

Dimensiones de las variables:**Dimensión 1:** Programación y actos preparatorios

Planificación de necesidades, elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones, aprobación del expediente de contratación

Dimensión 2: Procesos de selección

Etapas del procedimiento de selección, reglas y parámetros, transparencia y burocracia

Dimensión 3: Ejecución contractual

Contenido del contrato público, requisitos para perfeccionar el contrato, procedimiento para el perfeccionamiento del contrato.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Segregación de funciones	
	Evaluación costo-beneficio	
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
	Verificaciones y conciliaciones	
	Evaluación del de desempeño	
	Rendición de cuentas	
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	
	Identificación de los riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Ambiente de control	Estilos de dirección	
	Integridad y valores	
	Planeación	

Variable: Contrataciones públicas

Programación y actos preparatorios	Planificación de necesidades	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
	Elaboración y aprobación del PAC	
	Plan Anual de Contratación	
	Expediente de contratación	
Procesos de selección	Etapas del proceso de selección	

Ejecución contractual	Reglas y parámetros	
	Transparencia y burocracia	
	Contenido del contrato publico	
	Requisitos para perfeccionar el contrato	
	Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

N	Nunca
CN	Casi nunca
A	A veces
CS	Casi siempre
S	Siempre

Variable: Control interno

N°	VARIABLE	DIMENSIÓN	DIMENSIONES /Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	
				Si	No	Si	No	Si	No	Sugerencias	
1	Control interno	Actividad de control gerencial	Se cumplen los procedimientos de autorización en la administración del GRA	X		X		X			
2			Se cumplen los procedimientos de aprobación en la administración del GRA	X		X		X			
3			Se evidencia la segregación de funciones de los funcionarios y trabajadores del GRA	X		X		X			
4			Se complementa las funciones entre los funcionarios y los trabajadores del GRA	X		X		X			
5			En el GRA se realiza la valuación de costo-beneficio	X		X		X			
6			Los resultados de la evaluación costo-beneficio es útil para la gestión de procesos.	X		X		X			
7			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los recursos administrativos.	X		X		X			
8			En el GRA se realizan los controles de los accesos a los archivos administrativos.	X		X		X			
9	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Rendición de Cuentas	En el GRA se realizan verificaciones de los procesos de la administración.	x		x		x			
10			En el GRA se realizan conciliaciones en los procesos de la administración	x		x		x			
11			En el GRA se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal	x		x		x			
12			La evaluación del desempeño de los trabajadores es empleada para retroalimentar a las personas en pro de la mejora	x		x		x			
13			En el GRA se evalúa la rendición de cuentas	x		x		x			
14			Los resultados de la rendición de cuentas se emplean para fines de mejora continua	x		x		x			
15		Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Las direcciones evidencian el planeamiento de la administración de riesgos	x		x		x		
16				El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión	x		x		x		
17				Se realiza correctamente la identificación de los riesgos	x		x		x		
18				Los informes de identificación de los riesgos son determinantes en la toma de decisiones gerenciales del GRA	x		x		x		
19				Los informes de riesgos evidencian la valoración de los mismos	x		x		x		
20				El informe de valoración de los riesgos es un instrumento determinante para la toma de decisiones	x		x		x		
21		Ambiente de Control	Ambiente de Control	El estilo de Dirección del GRA es coherente con las metas institucionales	x		x		x		
22				El liderazgo de los directivos va con el estilo de Dirección	x		x		x		
23				Se evidencia integridad y valores éticos en los trabajadores	x		x		x		
24				Se realiza una valoración de la integridad y valores éticos de los trabajadores	x		x		x		

25		Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones	x		x		x	
26		Hay especialistas en planeación Estratégica dentro del GRA	x		x		x	

Variable: Contrataciones públicas

27	Contrataciones públicas	Programación y actos preparatorios	En el GRA, se realiza planificación de necesidades	x		x		x	
28			La planificación de necesidades se soporta en un análisis riguroso de base	x		x		x	
29			La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales	x		x		x	
30			La etapa de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones convoca a las unidades requerientes	x		x		x	
31			El Plan Anual de Contratación (PAC) considera lo relevante en base a la planificación de necesidades	x		x		x	
32			Aualmente se cumple más del 80% del plan Anual de Contratación (PAC) en la GRA	x		x		x	
33			La elaboración del expediente de Contratación se hace rigurosamente en base a las especificaciones de las necesidades	x		x		x	
34			El expediente de Contratación es revisado por los especialistas y cada vez son menos los errores en este documento	x		x		x	
35			Procesos de selección	El área de abastecimiento cumple con las etapas del proceso de selección	x		x		x
36				Se evidencia transparencia en las etapas del proceso de selección	x		x		x
37	Las reglas y parámetros se han evaluado concienzudamente por el área respectiva	x			x		x		
38	Ejecución contractual		Las reglas y parámetros favorecen a la institución	x		x		x	
39			Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia	x		x		x	
40			Todo el proceso de selección se realiza evitando la burocracia	x		x		x	
41			El contenido del Contrato Público es evaluado consensuado previamente por los especialistas del GRA	x		x		x	
42			El contenido del Contrato Público favorece a la entidad	x				x	
43			Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad	x		x		x	
44			Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores	x		x		x	
45			El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente	x		x		x	
46	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad	x		x		x			

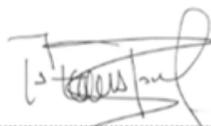
Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. **MG MARIA ANTONIETA TORRES ESPEJO** **DNI: 29608711**

Especialidad del validador:

Perú, 23 de mayo del 2022



MARIA ANTONIETA TORRES ESPEJO
DNI: 29608711



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PAREDES VASQUEZ KARINA LISSET, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno en las Contrataciones Públicas de un Gobierno Regional de Perú, periodo 2021", cuyo autor es MAMANI CHURATA WILLIAM ADAMS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 04 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PAREDES VASQUEZ KARINA LISSET DNI: 41451494 ORCID: 0000-0001-8295-3726	Firmado electrónicamente por: KLPAREDESV el 14- 01-2023 12:07:03

Código documento Trilce: TRI - 0509441