



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y las contrataciones públicas de la Municipalidad
Distrital de José Luis Bustamante y Rivero. Arequipa, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Giles Maldonado, Christian Joel (ORCID: 0000-0001-8158-3006)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

Mi tesis se la dedico con todo mi amor y cariño a mi esposa, porque sin ella no lo habría logrado y por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momento difícil siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor

Agradecimiento

A mi esposa por haberme ayudado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ella que dentro de los cuales se incluyen este proyecto y la ayuda que me ha brindado ha formado bases de gran importancia para la conclusión de esta tesis

Índice de contenidos

Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1 Tipo y diseño de investigación	18
3.1.1 Tipo de investigación.	18
3.2 Variables y operacionalización	19
3.3. Población y muestra	24
3.3.1. Población muestral	24
3.3.2. Muestra.	24
3.3.3. Criterios de selección.	24
3.3.4. Unidad de análisis.	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.4.1. Técnica.	25
3.4.2. Instrumentos.	25
3.5 Procedimiento	25
3.6. Método de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
4.1 Análisis descriptivo	27
4.2 Análisis Inferencial	34
V. DISCUSIÓN	41
VI. CONCLUSIONES	45
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	49

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable control interno	19
Tabla 2: Operacionalización de la variable contrataciones del estado	22
Tabla 3: Prueba de normalidad de las variables y dimensiones	33
Tabla 4: Correlación del control interno y las contrataciones con el estado	34
Tabla 5: Correlación del ambiente de control y las contrataciones	35
Tabla 6: Correlación de la D2 Evluación y riesgo y las contrataciones	36
Tabla 7: Correlación entre D3 Actividades de control general y las contrataciones	37
Tabla 8: Correlacion entre la D4 Información y comunicación y las contrataciones	39
Tabla 9: Correlación entre la D5 Supervisión y las contrataciones	41

Índice de figuras

Figura 1.: El Control interno	26
Figura 2: Las contrataciones	27
Figura 3: El ambiente de Control	28
Figura 4: Evaluación y riesgo	29
Figura 5:Actividades de control gerencial	30
Figura 6: Información y comunicación	31
Figura 7: Supervisión	32

Resumen

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre control interno y las contrataciones públicas de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021. Siendo el tipo de investigación básica, con diseño no experimental, cuantitativo, correlacional. La población estuvo conformada por 87 colaboradores de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante, siendo la técnica empleada la encuesta y como instrumento el cuestionario, obteniendo como resultado que el 71.26% de los colaboradores indicó que el control interno es adecuado y el 66.67% de los colaboradores indicó que las contrataciones públicas son adecuadas, así mismo se obtuvo un r de Pearson con un sig. (bilateral)= 0,000. Concluyendo que existe relación entre el control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Palabras clave: Contrataciones públicas, control interno, colaboradores.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and public contracting of the District Municipality of José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021. Being the type of basic research, with a non-experimental, quantitative, correlational design. The population was made up of 87 collaborators from the José Luis Bustamante District Municipality, the survey being the technique used and the questionnaire as an instrument, obtaining as a result that 71.26% of the collaborators indicated that the internal control is adequate and 66.67% of The collaborators indicated that public procurement is adequate, likewise a Pearson r was obtained with a sig. (bilateral) = 0.000. Concluding that there is a relationship between internal control and the contracting of the district Municipality of José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Keywords: Hiring, internal control, collaborators.

I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio en investigación es esencial, dado que permite comprender y saber la actual situación en áreas como el control interno y las contrataciones públicas en las entidades, el mismo que es importante para entender y conocer como los gobiernos locales optimizan el gasto a través de la contrataciones, porque debido a la implementación del conjunto de elementos, tales como; la supervisión, las actividades de control general, la evaluación el ambiente de control, la información y comunicación, posibilita la observación de manera clara, eficiente, eficaz y efectiva del procedimiento operacional del organismo empresarial; al igual que la credibilidad del registro, acatamiento en la parte legal, normativo, regulación aplicable, entre otros.

Por otro lado, en el Perú se observa que gran parte de palacios municipales (municipalidades) carecen de un control u sus órganos institucionales de forma eficiente, sobre todo los municipios distritales de diversos lugares que están ubicados en zonas rurales, es ineficiente, por ello implementar un órgano de control en dichas entidades es aún más escasa, cabe mencionar que el control interno debe ser implementado por la alta dirección de dichos municipios, no obstante, el papel principal que debe cumplir una entidad con implementar el control desde su fomentación su implementación de manera eficiente. De la manera la contraloría en las revisiones y supervisiones de los procesamientos ejecutas en las municipalidades a nivel nacional viene identificando irregularidades que afectan el cumplimiento de objetivos y fines institucionales, esto debido al incumplimiento de normas estipulaciones contractuales, disposiciones internas y legales, los mismos que podrían ser evitados por la correcta implementación del C.I. Además, este área toma como práctica en las municipalidades, está inmerso a un continuo proceso, la misma que está ejecutado por la directiva, administradores (gerencia) y por los colaboradores del organismo, con el fin de ofrecer confianza de forma racional en relación al logro de los objetivos determinados, tales como: fomentar e impulsar la calidad del servicio, la economía en las diferentes actividades operacionales, la eficiente y eficacia, preservando los recursos del estado con el objetivo de evitar fraudes, irregularidades, su uso indebido, perdida, despilfarro o acciones carácter ilegal, por lo contrario, se debe enfocar en hacer cumplir las normas

gubernamentales, los reglamentos y las leyes dispuestos, de esta manera se podrá realizar documentos financieros con información verídica y sobre todo útil, para ser mostrada en el momento oportuno.

Estructuralmente, si nos referimos al Control Interno podemos hacer referencia a una serie de métodos, procedimientos, planes y todas las medidas, incluida las actitudes o conducta del personal directivo dentro del organismo, ofreciendo confianza de manera racional frente al cumplimiento de las metas determinadas en base a las políticas de la entidad para su control adecuado para la entidad pública.

Lo descrito permite formular el siguiente problema ¿De qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones públicas de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021?

La justificación práctica del estudio es comunicar e informar todo lo relacionado tanto al control interno como a las contrataciones, otros de los aspectos fundamentales son las dimensiones, que durante los últimos años ha tomado mayor relevancia, principalmente la manera en la que se maneja las contrataciones del personal que labora en los organismos estatales, sobre todo en las entidades provinciales y distritales. Asimismo, la justificación práctica, presenta el resultado práctico obtenido es fundamental para la tesis, puesto que es empleada para que la dirección y colaboradores trabajen de manera transparente en las contrataciones de obras, adquisiciones o compra de servicios o bienes, se utiliza para la mejora continua del control interno, al mismo tiempo, gracias al resultado es posible continuar con estudios de indagación relacionadas a este trabajo. Respecto a la justificación teórica, el presente trabajo contiene distintas aportaciones de solución, que ayuda tanto a buscar la mejora de los gobiernos municipales con apoyo del control, como a ser transparentes en las contrataciones y compras ejecutadas por el organismo estatal, mismo que sirve de base para emplearlo en futuros estudios de investigación vinculados al tema, como antecedente, ya que fortalece las capacidades del recurso humano público (funcionarios, colaboradores), permite apoyarse en personas con un comportamiento ético, moral y sobre todo transparente en sus labores realizadas en las entidades públicas.

Refiriéndose a la justificación metodológica, dicha tesis se llevó a cabo utilizando el método deductivo (vinculado entre 2 variables de investigación), durante sus procesos y desarrollarlo se procesó información de tipo cuantitativo, asimismo, los datos recolectados fueron mediante herramientas avalados por especialistas que ratificaron su autenticidad y veracidad, de esta manera se obtuvo el resultado preciso. Por otro lado, los Instrumentos empleados para el siguiente estudio fueron dos encuestas, abarcando interrogantes con respecto a las dos variables, de esta forma, se les aplicó las variables (interrogaciones) en empleados que laboran en el distrito de JLBR.

Lo señalado permite formular el presente objetivo general es determinar qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones públicas de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021, el objetivo general permite desarrollar los siguientes objetivos específicos, objetivo específico 1, Establecer la relación entre el ambiente de control y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; el segundo objetivo específico Determinar la relación entre la evaluación y riesgo y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; el tercer objetivo específico Determinar la relación entre las actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; el cuarto objetivo específico Determinar la relación entre la información y comunicación y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021, el quinto objetivo específico es Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021.

Se plantea como hipótesis general H_0 : el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021, como primera hipótesis específica el ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; como segunda hipótesis específica existe relación entre la evaluación y riesgo y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; como tercera hipótesis específica Existe relación entre las

actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; como cuarta hipótesis específica existe relación entre la información y comunicación y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021; como quinta hipótesis específica existe relación entre la relación entre la supervisión y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

II. MARCO TEÓRICO

El control interno para Fonseca (2004), Expresa que el control interno toma fuerza a partir que la organización va creciendo este se hace vital controlar y colocar políticas que permita salvaguardar los recursos del estado.

Respecto a las contrataciones la res. N° 320 – 2002-CG dadas por la contraloría quien establece las normas para un adecuado control, fundando las normas básicas para el análisis de riesgos.

Para ello la investigación tiene: Entre los antecedentes internacionales tenemos a Choez (2015), quien en su trabajo plantea el siguiente objetivo, identificar el vínculo entre la implementación del control interno y la gestión administrativa de las empresas constructoras; afirmo que en estos tipos de empresas existen niveles de deficiencia respecto al control interno, al igual que de la gestión administrativa. De esta manera, se concluyó la existencia de un vínculo positivo/moderado en la variable estudiada, r de Pearson de 0,568, resultado que indica si se logra optimizar el control se logra mejorar y fortalecer la gestión de la administración. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice programas de control de acuerdo al método COSO con el fin de lograr resultados más adecuados para la entidad. Andrade (2013), Quien en su trabajo realizado plantea su objetivo que es determinar la correlación entre las contrataciones y la evaluación de control interno en los programas de salud colectiva; afirmo que en estas instituciones existen niveles de deficiencia respecto a las contrataciones y la evaluación del control interno. Concluyendo que la relación entre las contrataciones y la evaluación de control interno en los programas de salud colectiva al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,768, resultado que indica si se logra optimizar las contrataciones se logra la mejora el control interno en los programas de salud colectiva. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice programas de control, selección en los programas de control del Deaus con el fin de lograr resultados más adecuados para institución. Roncolio (2009), Quien en su estudio realizado determino como objetivo, Conocer el C.I. y la administración pública municipal; afirmo que en estas instituciones existen niveles de deficiencia respecto C.I. administración pública. En base a ello, concluyo que la relación entre Cl. y la administración pública municipal al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,838, resultado que indica si

se logra optimizar el control interno también mejora la administración pública en las municipalidades. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice monitoreo con relación al manual de procedimientos y su cumplimiento por parte de los colaboradores de las comunas distritales con el fin de lograr resultados más adecuados para las municipalidades. Gonzales (2014), quien en su estudio estableció su objetivo que es, Precisar la relación entre el abastecimiento y el sistema de control interno de la marina Mercante de Guayaquil; afirmo que en esta institución existen niveles de deficiencia respecto abastecimiento y el sistema de CI. Concluyendo que se logró precisar relación entre el abastecimiento y el sistema de control interno de la marina Mercante al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,721, resultado que indica si se logra optimizar el abastecimiento se podrá también optimizar el SCI. de la marina Mercante. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice auditorias para lograr eficiencia del abastecimiento de la Marina mercante de Guayaquil con el fin de lograr resultados más adecuados para la institución. Sanic (2010), su tesis titulada quien en su trabajo de investigación planteo el objetivo de establecer la relación entre el CI. y su relación con las adquisiciones en una entidad; afirmo que en esta institución existen niveles de deficiencia respecto al control interno, así como las deficiencias en las adquisiciones en la entidad. Concluyendo que se logró establecer el vínculo que existen entre el control interno y su relación con las adquisiciones en una entidad al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,691, resultado que indica si se logra optimizar el control interno en una municipalidad también en esa misma medida se logra optimizar las adquisiciones. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice controles inopinados con el fin de conocer si existen debilidades en algunas áreas con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para la municipalidad. Entre los antecedentes nacionales tenemos a Alfaro (2016), quien en su investigación estableció su objetivo plantea, Conocer el SCI. Su área logística de la comuna distrital de Talara; afirmo que en esta municipalidad existen niveles de deficiencia respecto al control interno, así como las deficiencias en el área de logística en la entidad. Concluyendo que se logró conocer el SCI. y el área de logística en la comuna distrital de Talara al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,711, resultado que

indica si se logra optimizar el control interno en una municipalidad también en esa misma medida se logra optimizar las funciones del área de logística. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice el cumplimiento a cabalidad las funciones del área de logística con el fin de conocer si existen debilidades en algunas áreas con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para la municipalidad de Talara practicando los componentes en el informe Coso II y Coso I. Barbarán (2013), quien en su investigación planteo como objetivo Conocer el SCI. y el área de logística en la comuna distrital de Talara; afirmo que en esta municipalidad existen niveles de deficiencia respecto al control interno, así como las deficiencias en el área de logística en la entidad. Concluyendo que se logró conocer el SCI. y el área logística de la comuna distrital de Talara al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,711, resultado que indica si se logra optimizar el control interno en una municipalidad también en esa misma medida se logra optimizar las funciones del área de logística. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice el cumplimiento a cabalidad las funciones del área de logística con el fin de conocer si existen debilidades en algunas áreas con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para la municipalidad de Talara. Camayo (2017), quien en su trabajo determino su objetivo de la siguiente manera, Precisar la relación del control interno y las ventas en tiendas Maestro; afirmo que en estas tiendas existen niveles de deficiencia respecto al control interno, así como las deficiencias en el área de ventas en la tienda mencionada. Concluyendo que se logró Precisar la relación del control interno y las ventas en tiendas Maestro al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,815, resultado que indica si se logra optimizar el control interno en las tiendas también en esa misma medida se logra optimizar las funciones del área de ventas. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice el cumplimiento a cabalidad las funciones del área de ventas con el fin de conocer si existen debilidades en las áreas de ventas con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para las tiendas de Maestro con el fin de lograr reducir los faltantes motivadas por perdidas de mercancías. Hernández (2011), quien en su investigación tuvo como objetivo Establecer los avances de las contrataciones y su relación con la eficiencia en las adquisiciones; afirmo que existen niveles de deficiencia en las contrataciones ya

que no se logra tener información oportuna por falta de facilitar esta información oportuna por el área usuaria, así como las deficiencias en las entidades públicas. Concluyendo que se logró Establecer los avances de las contrataciones y su relación con la eficiencia en las adquisiciones al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,619, resultado que indica si se logra optimizar las contrataciones en las instituciones públicas también en esa misma medida se logra optimizar la eficiencia en las adquisiciones por parte de las entidades públicas. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice el cumplimiento a cabalidad las funciones del área de contrataciones con el fin de conocer si existen debilidades en las áreas de contrataciones con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para poder abastecer a las diversas áreas usuarias de las entidades públicas. Maita (2015) quien planteo como objetivo en su trabajo, Establecer el conocimiento sistema de contrataciones y su relación con las adquisiciones efectivas; afirmo que existen niveles de deficiencia de los colaboradores en cuanto al conocimiento de sistema de contrataciones así también los puntos no adecuados de las contrataciones efectivas son producto del tiempo que cada proceso conlleva ya que no se logra tener información oportuna por falta de facilitar esta información oportuna por los que se encuentran en los procesos de contrataciones por los postores y por la entidad municipal, así como las deficiencias en las entidades públicas. Concluyendo que se logró Establecer una correlación en medio del conocimiento sistema de contrataciones y su relación con las adquisiciones efectivas al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,696, resultado que indica si se logra optimizar las contrataciones en las instituciones públicas también en esa misma medida se logra optimizar las adquisiciones efectivas por parte de las entidades públicas. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice capacitaciones para mejorar el conocimiento de los colaboradores que tengan que realizar funciones de contrataciones y adquisiciones con el fin de reducir debilidades en las áreas de contrataciones con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para poder lograr las metas propuestas por la entidad municipal de Socabaya.

En relación a los fundamentos teóricos se ha definido las variables de esta manera al nivel teórico conceptual. El control Interno: en este punto se encontró

que existe muchos autores con diferentes opiniones al respecto m siendo este un tema principal.

Lybrand & Coopers (1997), el control interno está definido por el consejo de administración, como un proceso, elaborado con el propósito de proporcionar una confianza adecuada con respecto a la adquisición de propósitos en las categorías siguientes: seguridad de la información económica y financiera, eficiencia, eficacia; y ejecución de las normas y leyes para aplicar.

Alvarado (2012), manifiesta que el CI. Conlleva ser un instrumentos para gestionar, además se usa con el propósito de proveer confianza y firmeza adecuada a l institución buscando generar las metas establecidas en el plan, lo determinado anteriormente por el organismo, y esto es comprendido por un plan sobre la organización, de igual manera con métodos correctamente coordinados y clasificados , adicionalmente de las reglas aprobadas por la empresa que tienda a la confiabilidad y exactitud de dicha información contable, resguarda a estos recursos, mida y apoye a la eficiencia de las operaciones así como el funcionamiento de los planes, el estímulo del cumplimiento de los procedimientos, normas y regulaciones determinadas.

Es una responsabilidad directamente de una buena eficiencia en la estructura de control interno actualización y revisión permanente.

Andrade (2013), se puede expresar que de manera general que, la comprobación interna, se entiende como la existencia de un procedimiento. Los investigadores sobre el tema de control interno han encontrado que hay infinidad de conceptos, así como diferentes apreciaciones sobre este tema, mientras tanto que

Chacón (2002), determina al control interno de una manera sencilla y clara. Está conformado por un plan de organización sobre todos esos métodos los cuales las medidas y coordinación están adaptadas para un negocio, con el propósito de proteger sus activos, cerciorar corregir y comprobar la información ayudan en la eficiencia de involucrarse en las polífticas administrativas prescritas”.

Gámez (2010), En estos tiempos, se tiene la necesidad en toda empresa de llevar un oportuno control interno que también puede ayudar a determinar planes organizacionales, los cuales ayudan a forman sistemas de control y transferir responsabilidades, con el propósito de encontrar irregularidades y así obtener el

rendimiento y mejoramiento de las diversas oficinas en las empresas. Entendiendo esto que contar y tener planes para organizarnos nos ayuda, al igual los métodos, medidas que se tiene que tener en una entidad a fin de proteger y cuidar todo su activo, renombrar la eficacia en general, asegurarse que la información obtenida sea verdadera. Conforme a Gonzales (2014), dice que el CI. comprende una serie de procesos, políticas, planes de organización y directrices el cual tiene por finalidad asegurar el orden, eficacia y seguridad en la gestión financiera, administrativa y contable de dicha organización (cuidando sus activos, confiabilidad en el proceso de información y los registros, cumplir con la política empresarial, etc.)". Del mismo modo, en la obra de Defliese, Macleod, & Johnson (2006) se tiene como resultado de la comprobación y análisis, determina al CI. Como aquel que se encuentra sometido a un plan de organización que busca seguridad en sus operaciones, así como sus medios y técnicas obtenidas en una organización con el fin de proteger sus activos una confiable y correcta verificación sobre su información relacionada a la contabilidad con la finalidad mejorará la aprobación de las políticas determinadas por la empresa y la eficacia operacional, también se comprende a un SCI. a funciones para contribuir a resultados administrativos, contables y permita la operatividad financiera adecuada por la comuna distrital.

Posteriormente, se desarrolla las dimensiones de la variable del CI. En lo que corresponde al ambiente de control quien se encuentra su fundamento por Gómez (2010), considera que es el pilar de los elementos relacionados al control interno que aporta en la estructura y disciplina. De igual, manera resalta las pautas en una organización respeto a su funcionamiento basada en la verdad de sus trabajadores con relación al control, las causas originadas por la deficiencia en el control, por ello se debe fortalecer el estilo de gestión, la integridad la dirección y la filosofía, la capacidad ética de los trabajadores del organismo empresarial, la forma en que la dirección determina las responsabilidades, autoridad y organiza el desarrollo profesional en sus trabajadores , de igual manera en la orientación que ofrece en el consejo de administración. (p.27), Guerra (2015), está basado en el establecimiento de un ambiente el cual ayude en la influencia de los quehaceres del personal en función al control de sus labores. Es la razón principal acerca del cual se actúa o sustenta de los cuatro componentes e imprescindibles, del mismo modo para realizar del control. Contraloría (2006): Está definido en base al contexto

organizacional inclinado a las buenas prácticas, comportamiento, reglas apropiadas y valores que permita crear cultura de control interno y sensibilizar a los trabajadores de dicha empresa. El poner en funcionamiento todas estas prácticas ya mencionadas ayuda con el fortalecimiento y establecimiento de los procedimientos políticas de control interno que genera una cultura institucional de control y a lograr con los objetivos requeridos. Así mismo la evaluación de riesgo, la cual se fundamenta bajo la teoría de Herrera (2015), considera que cada una de las entidades enfrenta distintos peligros o riesgos internos como externos que son analizados. Además, la evaluación de los riesgos está basada en los riesgos su análisis, así como identificar considerando una mayor importancia a fin de desarrollar los objetivos propuestos, así como para la base de saber la manera en cómo se han gestionado dichos riesgos. A causa de las condiciones económicas legislativas, operativas e industriales seguirán transformando continuamente, es fundamental tener a la mano mecanismos para afrontar e identificar los riesgos vinculados con el cambio. (p. 43). Leiva (2015), Es el análisis e identificación de riesgos más importantes para los objetivos planteados en función de determinar la manera de estos riesgos deberán de ser optimizados, de igual manera, está referido a los mecanismos fundamentales para manejar e identificar riesgos propios relacionados con los mismos, tanto los que están dentro como fuera de la empresa. Contraloría (2006): este componente involucra al proceso de análisis e identificación de riesgos a los que se somete el organismo con el propósito de cumplir eficientemente con los objetivos determinados, así como en la formación de resultados apropiados a las respuestas esperadas. Este diagnóstico evaluativo viene a formar parte de los riesgos, evaluaciones que se realizan para analizar y evaluar los resultados producto de la información tomada se suma el planeamiento, e identificación. En lo que corresponde a las actividades de control encuentran su fundamento por Bravo(2007), las actividades de control toma y pone en práctica o establecido en las directivas, normas y procesos, el cual ayudan a reforzar el cumplimiento de los reglamentos de la dirección, colaboran cuando es necesario en la toma de decisiones a fin de monitorizar los riesgos enlazados con la adquisición de objetivos en la organización, en todas las funciones y todos los niveles, abarca a un conjunto de actividades tan variada algo así como autorizaciones, conciliaciones, aprobaciones, verificaciones, proteger los activos,

revisiones de rentabilidad y segregación de funciones. Cespada (2007) son las que lo efectúan la gerencia así mismo los colaboradores del organismo a fin de realizar el cumplimiento de las tareas asignadas todos los días. Dichas tareas se presentan como: sistemas, procedimientos y políticas. Como ejemplo tenemos la aprobación la verificación del indicador relacionada al desempeño, la autorización, la conciliación, proteger los recursos, entrenamiento adecuado, la verificación, la segregación de funciones, la verificación y la supervisión Contraloría para Estrada (2010), Las actividades control gerencial están formadas por procedimientos y políticas determinados con el propósito de que se estén realizando las actividades necesarias por la administración de los riesgos que al no realizarse es posible dañar los propósitos de la empresa, logrando que se cumplan con estos. Respecto a la Información y comunicación el componente se encuentran su fundamento por Gaitan (2007), Es necesario determinar, recopilar, informar la información relevante en forma y plazo, para que todos los trabajadores puedan cumplir con las regulaciones y normas que contienen información, datos operativos y financieros, para que la empresa pueda ser correctamente guiada y controlada. Este genera información procesada de manera, también procesan información externa, toma de decisiones relacionadas a la condición y a las actividades de gestión, en base ello presenta información a terceros. (p.81). Mantillas (2005) El sistema de información abarca toda la organización y se utiliza para uno o más objetivos de control. En términos generales, la gente piensa que los sistemas de información tienen verificación general y controles aplicados en lograr dirigir y controlar un organismo, se realiza la toma de decisión adecuada con relación a la aplicación y uso de los recursos disponibles, es importante contar con datos informativos oportunos, verídicos y adecuados. Además, Mendoza (2016) comprende que el componente de información y comunicación, es un conjunto de procedimientos, métodos, medios, actos, etc., que, bajo una perspectiva sistemática y regular, aseguran la calidad y puntualidad resultados a la dirección de la data de información. Esto puede cumplir con las responsabilidades de manera individual y grupal:

La supervisión: El componente de supervisión encuentra su fundamento por Salazar (2014), es indispensable una supervisión para los sistemas de control interno, en otras palabras, a una manera que compruebe sobre el mantenimiento apropiado de la operatividad del sistema a largo plazo. Esto se puede lograr por

medio de acciones relacionadas a la supervisión continua, asimismo, se puede llevar a cabo supervisiones periódicas o mezclar ambas. Además, se llevará a cabo una supervisión continua durante la operación. Cabe mencionar, que la supervisión constante es ejecutada durante las actividades normales, incluyendo las operaciones y funciones de supervisión y dirección realizada por los colaboradores de la empresa. (p.93). Por su parte, OSCE (2012) menciona que realizar las actividades cotidianas genera analizar mediante la observación si realmente se están alcanzando los objetivos establecidos, así mismo, permite identificar si los peligros están siendo tomados en cuenta correctamente. En este caso, la gerencia y los niveles de supervisión son un rol fundamental, porque son quienes deben determinar si el sistema de control está funcionando correctamente, es decir, si es útil o ya no lo es, considerando las acciones de rectificación o progreso que el caso requiera. Mantilla (2008), El sistema de Control interno tiene que ser asunto de revisión para evaluar la eficiencia y calidad de su manejo en el periodo y acceder a realizar una retroalimentación. Por lo tanto, el monitoreo identificada como persecución comprende un numero de pasos de moderación implicadas a las actividades desarrollados con un adecuado procedimiento en la institución. Dichos Sucesos se llegan a concretar mediante la precaución y la supervisión. El análisis de acuerdos favorables en gestión a la entidad.

La variable Contrataciones, encuentra su fundamento en: Pacheco (2016), La contratación pública se basa en todas aquellas declaraciones que se han manifestado en relación a las acciones realizar por el sector público en el ámbito administración, el cual posee como propósito la satisfacer los intereses en común del cual es sustituida y forma un modo de ejecución y administración del presupuesto estatal , de manera que se desea que actúen de manera ética, responsable, ser transparentes, y con obediencia a lo que se determine la preceptúe el derecho y la ley (p.110)

Aguilera & Moron (2017), la contratación pública responsable es una metodología para las contrataciones en las empresas del gobierno, sin embargo después realizar una valoración de la oferta desde un enfoque económico. Salazar (2012), hablando sobre las compras públicas también se habla de la adquisición y compras de acuerdo a los términos de referencia de un área usuaria realizadas por la administración pública, es por ello que ayudan al funcionamiento y ejecución de

estos en entidades del estado. En este aspecto y para conocimiento público el estado asigna un gran porcentaje a estas áreas, y es por ello que son la representación sobre un porcentaje de manera relevante del PBI del país. La contratación según el TUO de la Ley N° 30225, establece como principios de contrataciones, los siguientes: a) Igualdad de trato. Cada uno de los proveedores tienen que valerse de tener oportunidades por igualdad a fin de formular sus propuestas, encontrar impedida que haya beneficios o algún tipo de privilegio; por tanto, los tratos de discriminación encubierto o manifiesto. Es aquí en donde se requiere que no se traten de manera distinta circunstancias que sean semejantes, así como situaciones distintas no sean llevadas de la misma manera, siempre que ese trato tenga una explicación objetiva, razonable y verídica, facilitando a la realización de desarrollo de una verdadera competitividad. b) Libertad de concurrencia. Las instituciones impulsan la entrada e intervención de abastecedores en los procesos de contratación que ejecuten, comprometiéndose a evitar formalidades y exigencias costosas además de innecesarios. Prohibición del monopolio ya que ello influye en la sana competencia de mercado libre entre los ofertantes. c) Publicidad: Señala que la forma para contratar implica ser este publicitado y difundido para fomentar la competencia libre y efectiva, y promover la supervisión y control de la contratación. d) Transparencia: Cada entidad debe brindar información coherente, razonable y clara para que sea comprendida los procesos de contratación de manera fácil por parte de ser garantizado por el vendedor así la libertad de competencia, y realizando el contrato en igualdad de trato, condiciones objetivas y justas. Dicha dimensión conlleva a cumplir con algunas salvedades que tiene el ordenamiento legal e) Competencia. La forma de contratar incluye cláusulas que permiten el establecimiento de condiciones competitivas efectivas y que logre el proveedor cumplir con lo señalado y garantizar su cumplimiento monitoreando las cláusulas de que constituye la base del contrato. Prohibición que dañen la competencia y sus restricciones. f) la eficiencia y eficacia: dos palabras que velan el cumplimiento a tiempo de los bienes a comprar por la entidad ya que estos deben orientarse a la culminación de los objetivos, logros y planes institucionales, anteponiendo lo normado para ser ejecutadas desde lo no primordial, asegurando la útil y oportuna respuesta ligadas ellas a un buen resultado de acuerdo a la situación actual de los individuos, es importante para el estado,

bajo circunstancias para manejar las finanzas del estado. g) Vigencia Tecnológica: Tanto el servicio y los bbs deben tener los términos de carácter adecuado y contemporaneidad científicas imprescindibles al efectuar con lo normado por el sector gubernamental de los que sean solicitados de acuerdo a los tiempos establecidos, con oportunidad de adaptarse, reunirse y potenciar si el caso lo amerita, con los avances de la tecnología. h) Sostenibilidad Ambiental y Social: La estructura y ejecución diseñada por la contratación estatal se toman en cuenta prácticas y criterios que accedan a cooperar tanto al cuidado del medio ambiente como a la sociedad y al desarrollo de las personas. i) Equidad: la existencia de derechos y prestaciones se desarrolla con equidad para las partes, un comprensible vínculo de igualdad y conformidad. Sin suspicacias, aptitudes que pertenecen al sector en el régimen beneficios totales. j). Integridad: El comportamiento de los miembros en cada etapa del transcurso de adquirir y contratar está orientada al valor de la ética, previniendo un mal hábito, para cada expediente que se tenga son realidades distintas para ello debe de consultarse al área de especialidad con el fin de optimizar los resultados.

Procedimientos de selección de acuerdo al TUO, determina que las entidades pueden celebrar contrataciones mediante selecciones de consultores individuales, cursos públicos, adjudicaciones simplificadas, subastas inversas electrónicas, licitaciones públicas, contrataciones directas, comparación de precios, y otros procedimientos generales de selección previstos por la normativa. Estos procedimientos deben cumplir con los principios de contratación pertinentes de tratados internacionales, o contener compromisos producto de la licitación según el contrato firmado por las partes desde el inicio hasta la culminación según lo plasmado en las bases y acuerdos licitados, por otro lado, los concursos públicos para el contrato de algún servicio. Las circunstancias, son aplicables a contratos según al presupuesto y valorización estimada se encuentre dentro del alcance prescrito en sector, así como las partidas presupuestadas a los sectores. Las adjudicaciones simplificadas son utilizadas para celebrar los servicios que serán otorgadas y ofrecidas de manera consultiva y que trabajan de manera individual para formular el proyecto requerido según necesidad, cuyo valor estimado o de referencia (según sea el caso) este dentro del rango determinado por la ley departamental de presupuesto del organismo estatal. Los consultores dan

orientación y se solicita cuando quiere hacer contrataciones de servicios de asesoría en lo que no se requiere trabajadores, equipos ni de ayuda profesional complementaria, en tanto la experiencia y la evaluación del individuo que brinde el servicio, son las condiciones sustanciales para asistir dicha demanda, conforme a lo que dicte la normativa. Además, el valor estimado requerido se debe hallar plasmado en el estatuto que implante la entidad del estado.

Es importante tener los TR. del área solicitar para cotizar los precios según valor de mercado en cumplimiento a contratar o adquirir el bien se debe considerar la rápida disposición, diferentes a los de la consultoría, que no sean elaborados o facilitados tomando en cuenta una serie de indicadores y especificaciones del TR. solicitadas en el mercado de acuerdo a los montos de compra si son menor o superan las 8 uits, por ello es importante considerar la ficha técnica y deben estar en la relación de productos a adquirir ello respalda un adecuado proceso de compras realizadas por el sector a favor del área usuaria que solicita el producto según las características establecidas en TR.

Primero: Dimensión legalidad; para Torres (2012), el Reglamento para llevar a cabo las contrataciones públicas son aplicadas generalmente a los servicios, adquisiciones públicas y a ciertas contrataciones de suministros firmados por organismos estatales, no obstante, puede haber alguna excepción. Son más notables las compras, pues representa un gran porcentaje del gasto público. Miranda (2016). Indica que el análisis doctrinario y jurídico-crítico, con relación a la Ley Orgánica y los reglamentos para la contratación del sector público, al igual que la existencia de incoherencias, identificar los errores o fallas del ordenamiento jurídico, económico y técnico, origina la necesidad de llevar a cabo el proyecto de reforma de la ley por la contratación y su ley Salazar (2012), El Reglamento de contratación pública es aplicado generalmente para efectos de compras, servicio y contrataciones realizadas por autoridades públicas, además, es posible que exista excepciones en algunos casos, pues engloba de forma notable 32 compras para el sector militar, ello representa un porcentaje amplio del gasto estatal. Castro (2010) Con la finalidad de prevenir e impedir la corrupción, el despilfarro, el fraude o el proteccionismo local, las leyes de las naciones regulan aquellas adquisiciones realizadas por el organismo público. Generalmente, si el monto de la compra

excede un cierto umbral, debe obtener la autorización para realizar licitaciones públicas

Dimensión transparencia De acuerdo con la Constitución y la ley, las entidades o empresas estatales están ahí para ofrecer un buen servicio a las comunidades garantizando la calidad y eficiencia. Asimismo, la información acerca de la manera en que los funcionarios públicos llevan a cabo la gestión, la distribución del gasto y la inversión de los ciudadanos tiene que ser fácil de entender y debe estar a su disponibilidad. Trabajar transparentemente genera un buen gobierno basado en la integridad y sinceridad. Por su parte, Borbor (2013) define a la transparencia como el conjunto de procesos en el que los ciudadanos tengan el derecho de acceder a dicha información de manera honesta, clara y concisa para poder identificar la facilidad del control y las malas acciones Bocanegra (2015), En muchos casos la responsabilidad, honestidad y la apertura determinan la transparencia de un estado. La transparencia es una obligación realizada por el estado con el fin de compartir información con los integrantes de un gobierno, y formar parte de la ciudadanía libremente. Este es el núcleo de la responsabilidad ciudadana sobre los funcionarios o trabajadores del estado.

Según Aliaga (2010), Los gerentes y gestores son activamente responsables de una mayor apertura, claridad y precisión de comunicar e informar a las personas que estén interesadas. Para ejemplificar, los expertos que asumen el cargo de gerente público brindan información sobre el impacto medioambiental del organismo empresarial con activistas ambientales mostrando importancia de forma voluntaria. Salazar (2013), considera que los administradores restringen el uso de letras pequeñas, símbolos matemáticos complejos o términos técnicos para expresar claridad en la correspondencia con proveedores y clientes, asimismo, los administradores que no favorecen a los inversionistas, modifican o cambian las acciones entendidas como sus comunicaciones con inversionistas están mostrando precisión.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

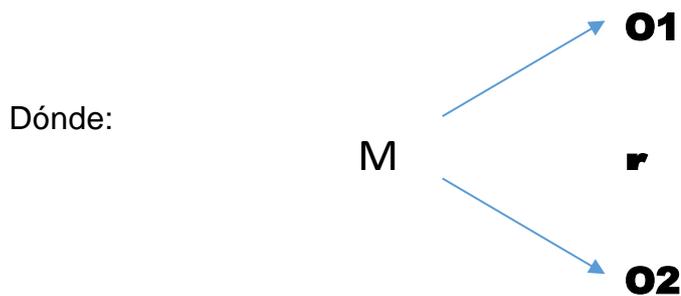
3.1.1 Tipo de investigación.

Nuestro trabajo de investigación se caracteriza ser de tipo básica. Para Hernández, Fernández y baptista (2014) la investigación científica básica tiene como objetivo cambiar o modificar el conocimiento "puro" en conocimiento útil. Su propósito es buscar y consolidar conocimientos y utilizarlos para enriquecer el patrimonio científico y cultural, al igual que la producción tecnológica que sirva al desarrollo integral del país.

3.1.2 Diseño de investigación.

El trabajo de investigación tiene un diseño no experimental, descriptivo, cuantitativo y correlacional: Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), la investigación no experimental se da a través de indagaciones las cuales se efectúan sin maniobrar intencionalmente las variables y solamente es observado los fenómenos en su hábitat natural para realizar un análisis. Carrasco (2009), indica que la investigación descriptiva es conceptualizada como un método en el que se observa la conducta de un individuo con el fin de detallar una serie de atributos donde se elegirá las cualidades razonables del objeto de manera sistemática. Por otro lado, Tamayo (2003), menciona que el enfoque es cuantitativo, cuando los datos recolectaos sean estudiados mediante la descripción estadística que parte de la moda, la media y la mediana logrando conocer el grado de relación. Finalmente, QuestionPro (2020), afirma que la investigación es correlacional en el momento en que se describir y predice el vínculo natural de variables en el mundo real, los investigadores no intentaron modificarla o asignar alguna causalidad.

Se presenta el esquema del diseño siguiente:



O1: CI.

O2: Contrataciones en la municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero

M: Muestra de 87 funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero

r: Relación entre control interno y las contrataciones en la municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

Contraloría (2016) Menciona que el CI. Permite lograr de manera continua, dinámica e integral la verificar todo acto administrativo por los diversos funcionarios a favor de, funcionarios y trabajadores del estado, diseñado con el fin de velar la seguridad de las finanzas de la entidad de manera razonable para el logro de las metas organizacionales. De esta forma, ayuda a prevenir irregularidades y acciones relaciona a la corrupción en las entidades públicas.

Definición operacional

La variable del CI., es una variable de naturaleza cualitativa, tipo categórica, de escala ordinal, polinómica posee un instrumento compuesto por 11 ítems, mismo que se descompone en 5 dimensiones: evaluación y riesgo, información y comunicación, ambiente de control, supervisión, actividades de control general (Soto 2016); dicha variable será medida mediante la escala de Likert del 1 al 3 donde: 1= nunca, 2= a veces y 3= siempre.

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala	Nivel y Rango
Control interno	<p>Contraloría (2016) Menciona que el CI. Permite lograr de manera continua, dinámica e integral la verificar todo acto administrativo por los diversos funcionarios a favor de, funcionarios y trabajadores del estado, diseñado con el fin de velar la seguridad. De esta forma, ayuda a prevenir irregularidades y acciones relaciona a la corrupción en las entidades públicas.</p>	<p>La variable control interno, es una variable de tipo categórica, de naturaleza cualitativa, de escala ordinal, politómica posee un instrumento compuesto por 11 ítems, el cual se descompone 5 dimensiones: dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 3 donde: 1= nunca, 2= a veces y 3= siempre.</p>	Ambiente de control.	Competencia profesional	1,2	Ordinal	adecuado (11 - 18)
				Integridad y valores éticos.			
			Evaluación de riesgos.	Valoración del riesgo	3,4	nunca (1)	Regularmente adecuado (19 - 26)
				Respuesta al riesgo.			
	Actividades de control general.	Procedimiento de autorización.	5,6	A veces (2)	inadecuado (27 -33)		
	Tareas y actividades						
	Información y comunicación	Suficiencia de información	7,8	siempre (3)			
		Sistema de información					

	Resultados y actividades de prevención	9,10,11
Supervisión	Seguimiento de resultados	

Fuente: Autoría propia

Variable 2: Contrataciones del Estado

Definición conceptual

El DL. 1017 y el DS. 184 – 2008 señala que el reglamento formulado y planteado por el organismo que realiza las convocatorias, en el que es especificado los siguientes aspectos; las cláusulas para continuar con la preparación y contratar, así como ejecutar los contratos públicos, la finalidad de todo el procedimiento, derechos, responsabilidades y compromisos que deben asumir los participantes, licitadores, así como el futuro contratante, en base al reglamento y dentro del marco legal

Definición operacional

La variable en la contratación realizada por el gobierno, es una variable de naturaleza cualitativa, de escala ordinal, de tipo categórica, polinómica posee un instrumento compuesto por 11 ítems, el cual se descompone 2 dimensiones: transparencia y legalidad; dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 3 donde: 1= nunca, 2= a veces y 3= siempre.

Tabla 2: Operacionalización de la variable contrataciones del estado

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala	Nivel y Rango	
Contrataciones	El DL. 1017 y el DS. 184 – 2008 señala que el reglamento formulado y planteado por el organismo que realiza las convocatorias, en el que es especificado los siguientes aspectos; las clausulas para continuar con la preparación y contratar, así como ejecutar los contratos públicos, la finalidad de todo el procedimiento, derechos, responsabilidades y compromisos que deben asumir los participantes.	La variable contrataciones del estado, es una variable de tipo categórica, de naturaleza cualitativa, de escala ordinal, politómica posee un instrumento compuesto por 11 ítems, el cual se descompone 3 dimensiones: la eficacia, la eficiencia, la transparencia; dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 3 donde: 1= nunca, 2= a veces y 3= siempre.	Transparencia	Cumplimiento de metas.	1,2,3,4,5,6	Ordinal		
				Cumplimiento de objetivos.			Nunca (1)	Adecuado (11 - 18)
			Legalidad	Información clara y coherente	7,8,9,10,11		A veces (2)	Regularmente adecuado (19 - 26)
							Siempre (3)	Inadecuado (27 - 33)

Fuente: Autoría propia

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población muestral

La población maestra, está compuesta por 87 personas tienen vínculo laboral con el municipio JLByR, entre ellos trabajadores (CAS, nombrado y funcionario).

3.3.2. Muestra.

Tamayo (2001), El muestreo es no probabilístico intencionado criterio del investigador.

3.3.3. Criterios de selección.

Criterios de inclusión

- Mayores de edad
- Personas de ambos sexos
- Personal que acepte participar voluntariamente en la investigación, luego de haber explicado de manera verbal y breve los objetivos de dicho estudio.
- Personal que desarrolle labores administrativas en el municipio JLByR

Criterios de exclusión

- Personal que se niega a participar
- Personas que no se encarguen de labores administrativas.
- Personal que no se encuentre en el ámbito de las contrataciones del estado
- Personas que no laboren en la municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero

3.3.4. Unidad de análisis.

Un trabajador con vínculo laboral en el municipio JLBy R

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica.

La principal técnica empleada para llevar a cabo el estudio de investigación es la encuesta, la cual permitirá recolectar información correcta que nos servirá para medir las variables a estudiar

3.4.2. Instrumentos.

Con el fin de recolectar información relevante se empleó el cuestionario de 11 ítems, cuya elaboración es propia para medir el control interno y las contrataciones del municipio de JLByR. Cuyo autor del instrumento es Cortés Zapana, Luis, instrumento que se encuentra en el anexo pertinente.

3.5 Procedimiento

Se hace la entrega de los instrumentos para que sean contestadas para la aplicación de los cuestionarios y la recolección de datos, los apoyos serán capacitados acerca de las variables y la aplicación de los cuestionarios.

Obtener la información de la muestra de los colaboradores del municipio de JLByR

Al momento de aplicar los cuestionarios los participantes tendrán que firmar un documento de consentimiento, el cual servirá como constancia de que los participantes en la investigación no fueron obligados a responder en los cuestionarios.

Una vez definida las variables para ordenar se obtienen los datos obtenidos para el trabajo

Los instrumentos estadísticos y el programa de cómputo el cual se utilizará será el programa Excel y para el procesamiento de datos será el SSPS,

Finalmente, cuando se tenga los datos de los cuestionarios, se procesarán y se analizarán y así obtener resultados que permitan comparar con las hipótesis planteadas

3.6. Método de análisis de datos

Análisis descriptivo

Se llevó a cabo la descripción de los datos en gráficos y tablas, empleado porcentajes y frecuencia.

Análisis inferencial

Se realizó la prueba de normalidad (Kolmogorov-Smirnov), ya que la muestra es mayor de 50 personas.

3.7. Aspectos éticos

En la investigación se cuidó y protegió la información que los participantes proporcionaron en el transcurso de la investigación, así mismo se tuvo en cuenta la confidencialidad, la libre participación y la libertad de los participantes al momento de realizar los cuestionarios

Confidencialidad

CEPAL (2020), menciona que la confidencialidad hace referencia al trato entre el participante e investigador en relación a la manera en el que se debe administrar, dirigir e informar la información privada de identificación. Asimismo, en la propuesta de investigación tiene que desatollarse las estrategias que ayuden a conservar la confidencialidad de los datos identificados, incluso la manipulación, el compartir datos personales y los controles relacionados al almacenamiento y otros aspectos tomados en cuenta para el estudio.

Libre participación

EL trabajador con vinculo al municipio de JLByR, participaron de forma voluntaria en las encuestas realizadas para con la investigación.

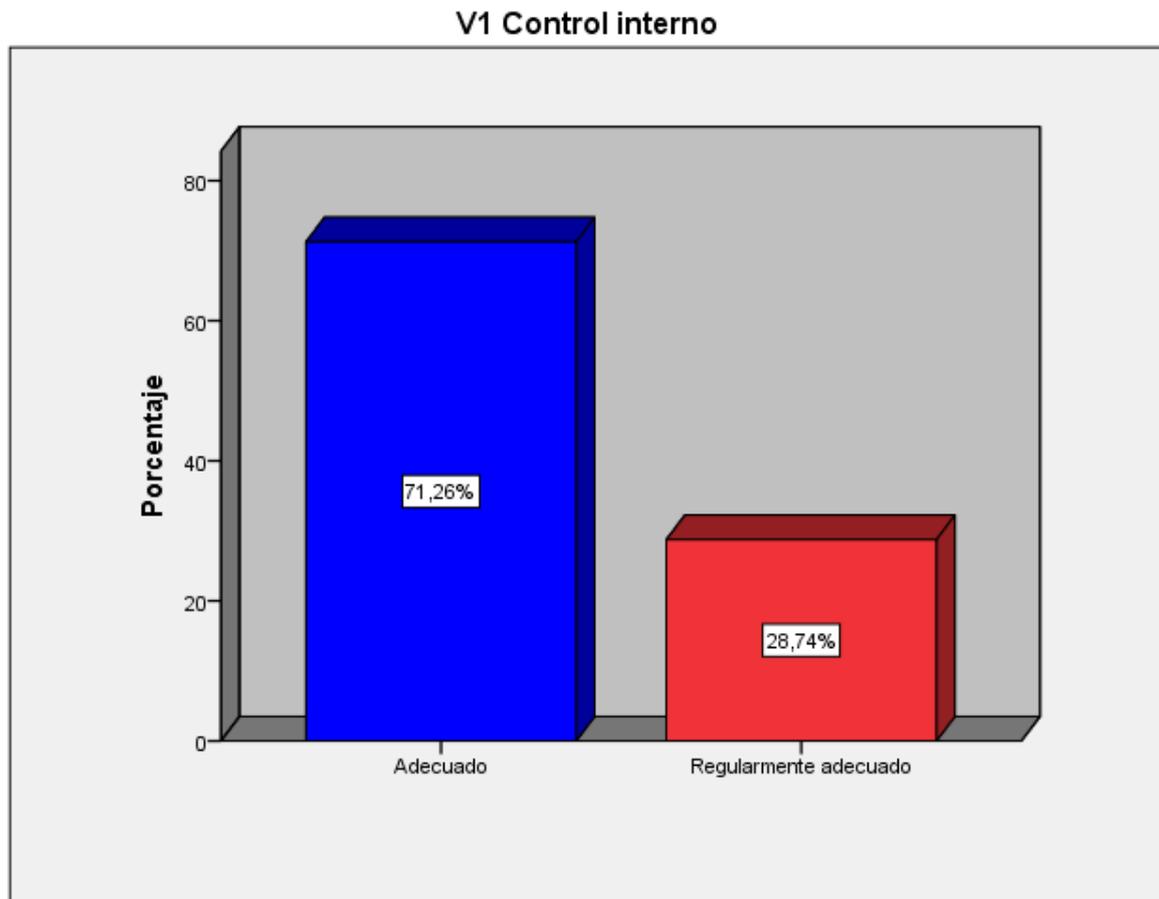
Libertad de los participantes al realizar el cuestionario

Se vincula a participar a los participantes de estudio del municipio de JLByR respondieron las encuestas realizadas de forma correcta, fundamentando adecuadamente según sus conocimientos y experiencias dadas, y bajo condiciones razonables.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

En este punto se presenta los resultados aplicados de los instrumentos de variables y dimensiones.

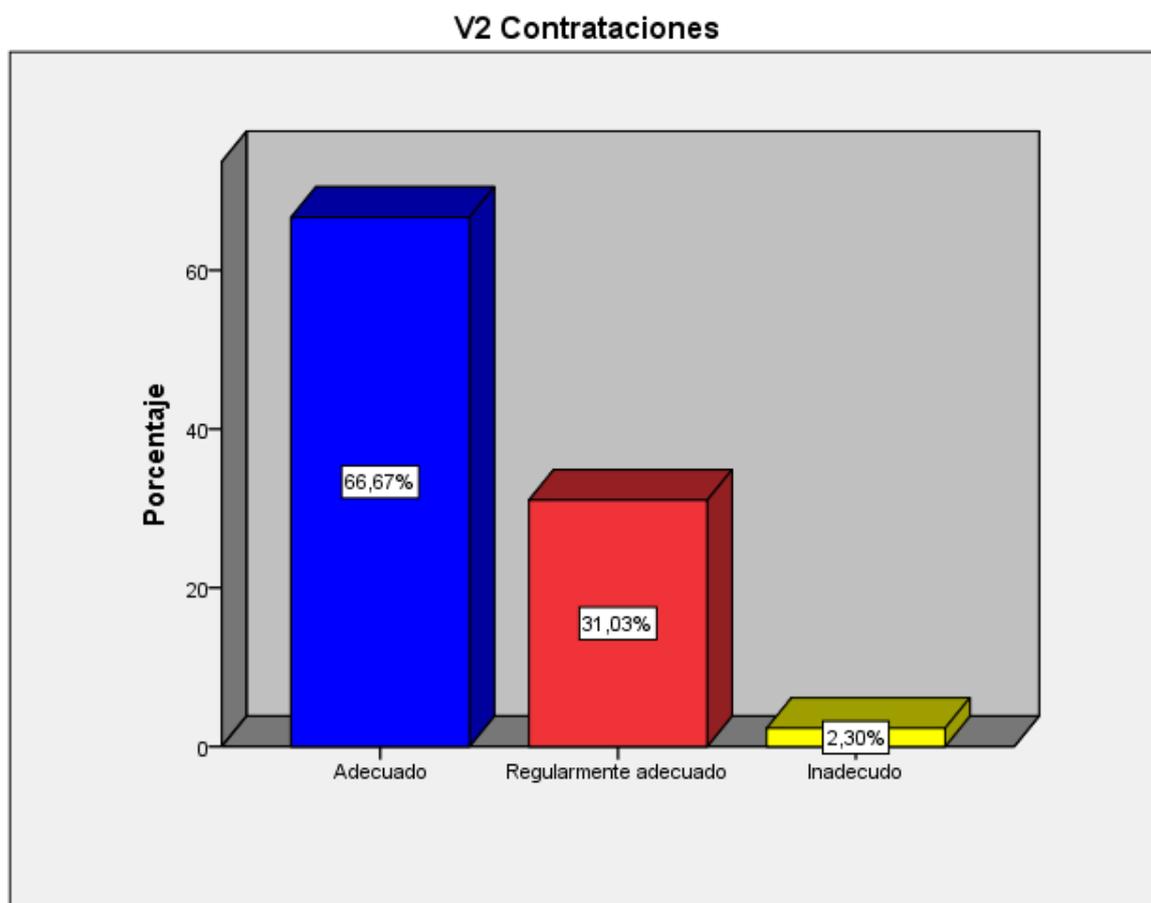


Fuente Autoría Propia

Figura 1: El Control interno

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 71.26% indican que el control interno es adecuado, el 28.74% señalan que el control interno es regularmente adecuado.

V2 Contrataciones Del estado

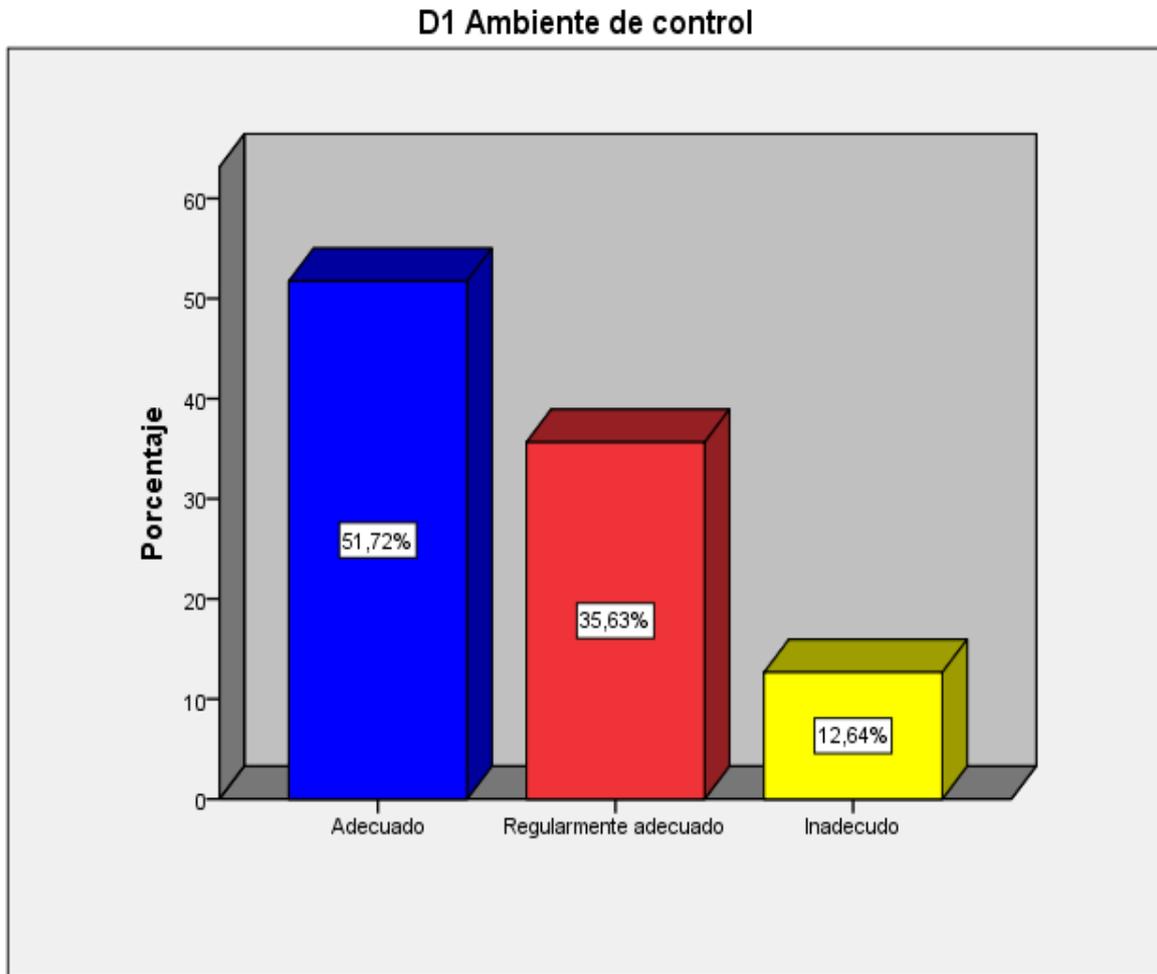


Fuente Autoría Propia

Figura 2: V2 Las contrataciones:

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 66,67% indican que la contratación con el estado es adecuada, el 31.03% señalan que las contrataciones con ese estado se llevan regularmente adecuad, el 2.30% señalan que es inadecuado

D1 Ambiente de control

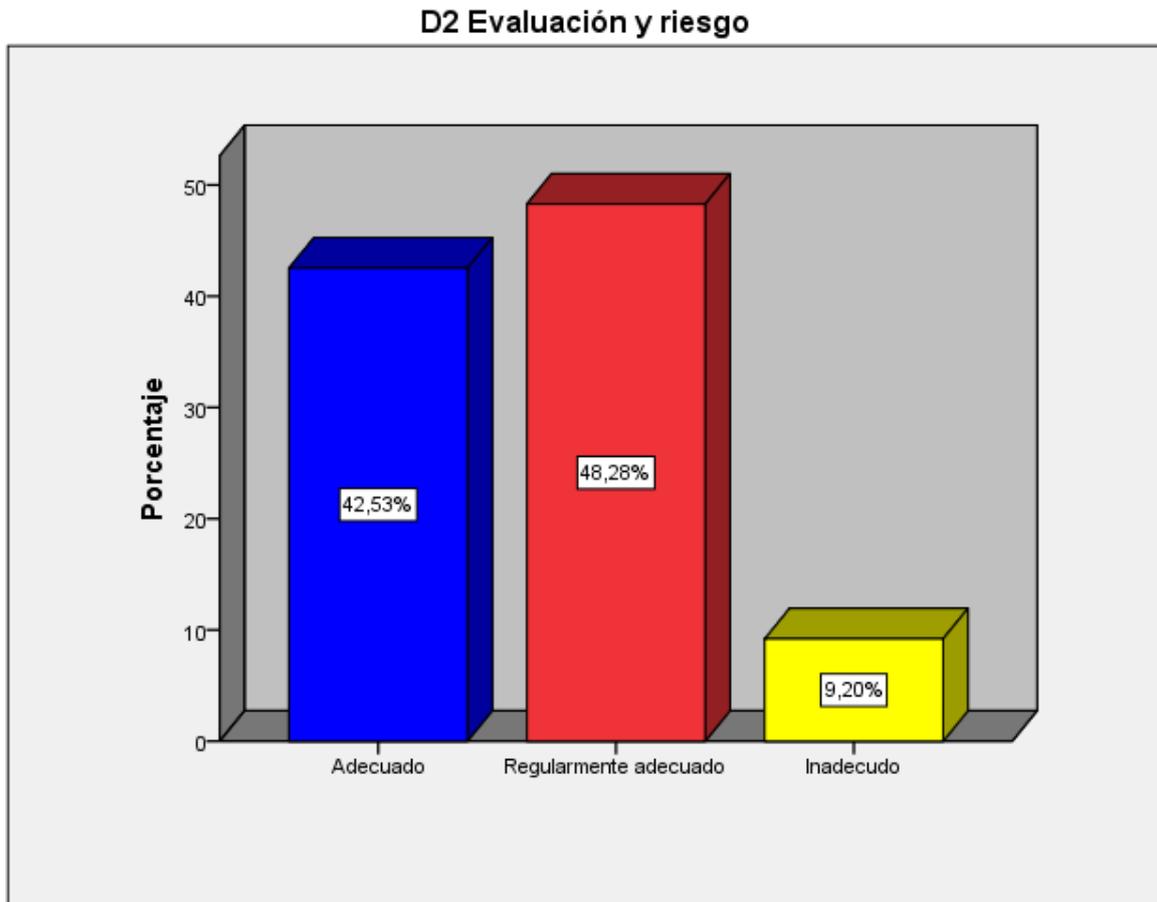


Fuente Autoría Propia

Figura 3: El ambiente de Control

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 51.72% indican que el ambiente de control es adecuado, el 35,63% señalan que el ambiente de control se lleva de manera regular, el 12.64% señalan que es inadecuado

D2 Evaluación y Riesgos

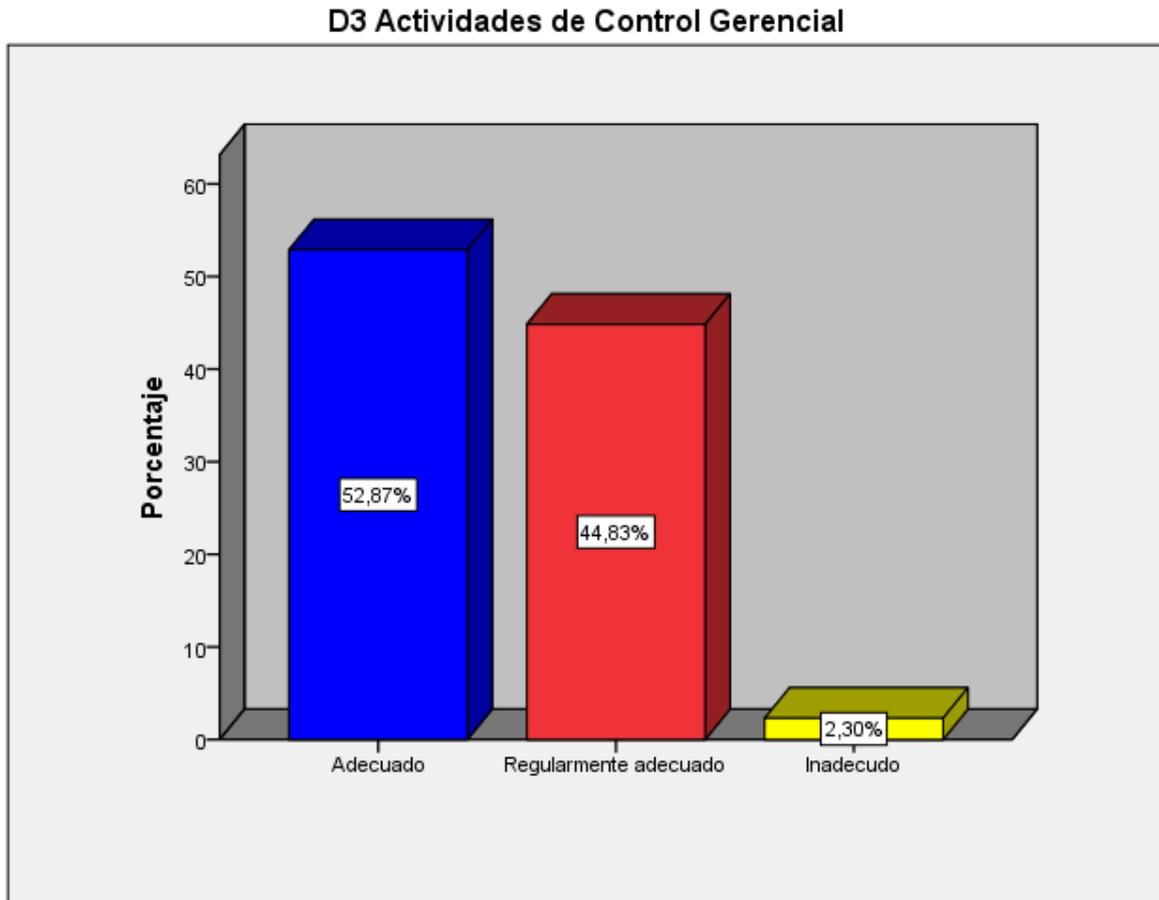


Fuente Autoría Propia

Figura 4: Evaluación y riesgo

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 42,53% indican que la evaluación y riesgo es adecuado, el 48,28% señalan que la evaluación y riesgo se llevan de manera regular, el 9,20% señalan que es inadecuado

D3 Actividades de Control Gerencial

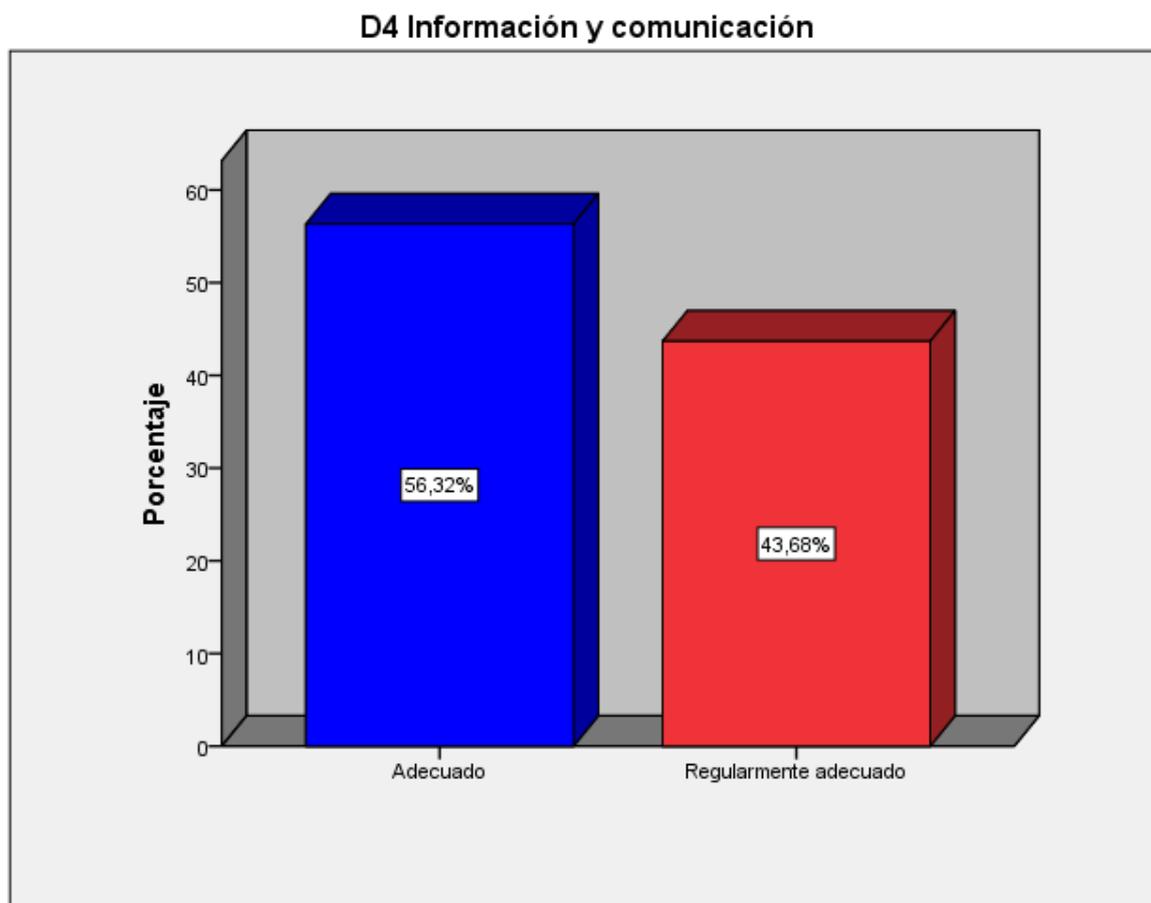


Fuente Autoría Propia

Figura 5: Actividades de control gerencial

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 52,87% indican que la actividad de control gerencial es adecuada, el 44,83% señalan que las actividades de control gerencial se llevan de manera regularmente adecuado, el 2.30% señalan que es inadecuado

D4 Información y comunicación

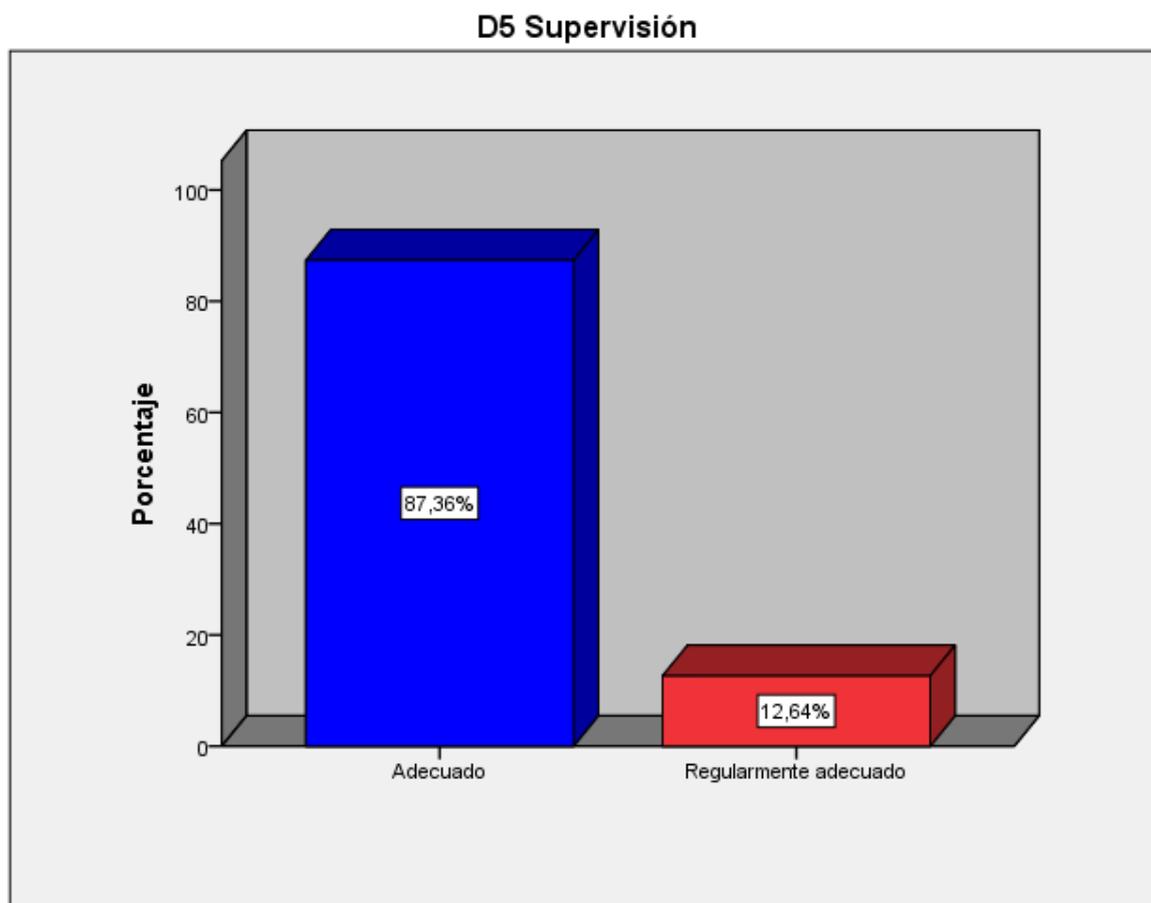


Fuente Autoría Propia

Figura 6: Información y comunicación

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 56,32% indican que la información y comunicación es adecuado, el 43,68% señalan que la información y comunicación se llevan de manera regularmente adecuada.

D5 Supervisión



Fuente Autoría Propia

Figura 7: Supervisión

La figura muestra que del total de personas encuestadas el 60,92% indican que la supervisión es adecuada, el 39,08% señalan que la supervisión se lleva de manera regularmente adecuada.

4.2 Análisis Inferencial

Tabla 1: Prueba de normalidad de las variables y dimensiones

FACTOR	Z	Sig (P)
V1: Control Interno	.162	0.00
D1 Ambiente de control	.300	0.00
D2 Evaluación y riesgo	.254	0.00
D3 Control interno gerencial	.326	0.00
D4 Información y comunicación	.350	0.00
D5 Supervisión	.247	0.00
V2 Contrataciones del estado	.154	0.00

Fuente: Elaboración propia

La tabla muestra el resultado procesado en la prueba de kolmogorov

Siendo ello procesado a los 87 participantes que tienen la condición de trabajadores de la municipalidad distrital, los resultados son procesados tanto de la variable control interno, la dimensión ambiente de control, D2 evaluación y riesgo; la D3 el control interno gerencial; la D4 la información y comunicación; la D5 la supervisión. presentan una normalidad en una distribución ($p < 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de Rho de spearman.

Hipótesis a comprobar

Hi: Existe relación entre el control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Ho: No existe relación entre el control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Tabla 2

Correlación del control interno y las contrataciones con el estado

Correlaciones		V1. Control interno	V2. Contrataciones
Rho de Spearman	V1. Control interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,724**
		N	87
	V2. Contrataciones	Coefficiente de correlación	,724**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	87

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 2, permite observar el resultado siendo esta positiva alta, fuerte considerable, entre la variable control interno y la variable contrataciones públicas de la Municipalidad JLBy R, Arequipa 2021, ello es contrastado con Rho Spearman =0,790 y $p < 0,05$. Resultado que permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis (Ho)

Hipótesis a comprobar

Hi: Existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Tabla 4:

Correlación de la D2 Evaluación y riesgo y las contrataciones

Correlaciones		D2 Evaluación y riesgo	V2. Contrataciones
Rho de Spearman	D2 Evaluación y riesgo	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,621**
		N	87
V2. Contrataciones		Coeficiente de correlación	,621**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	87

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 4, permite observar el resultado siendo esta positiva media, entre la evaluación y riesgo y la variable contrataciones públicas de la Municipalidad JLBy R, Arequipa 2021, ello es contrastado con Rho Spearman =0,621 y $p < 0,05$. Resultado que permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipotesi (Ho)

Hipótesis a comprobar

Hi: Existe relación entre la evaluación y riesgo con las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Ho: No existe relación entre la evaluación y riesgo con las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Tabla 5:

Correlación entre D3 Actividades de control general y las contrataciones

	Correlaciones		D3 Actividades de control general	V2. Contrataciones
Rho de Spearman	D3 Actividades de control general	Coeficiente de correlación	1.000	,331**
		Sig. (bilateral)		.002
		N	87	87
	V2. Contrataciones	Coeficiente de correlación	,331**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	
		N	87	87

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 5, permite observar el resultado siendo esta positiva debil, entre las actividades de control y la variable contrataciones públicas de la Municipalidad JLBy R, Arequipa 2021, ello es contrastado con Rho Spearman =0,331 y $p < 0,05$. Resultado que permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipotesi (Ho)

Hipótesis a comprobar

Hi: Existe relación entre las actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Ho: No existe relación entre las actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Tabla 6:

Correlación entre la D4 Información y comunicación y las contrataciones

Correlaciones		D4 Información y comunicación	V2. Contrataciones
Rho de Spearman	D4 Información y comunicación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,556** .000 87
	V2. Contrataciones	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 .000 87

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 6, permite observar el resultado siendo esta positiva moderada, entre la información y comunicación y la variable contrataciones públicas de la Municipalidad JLBy R, Arequipa 2021, ello es contrastado con Rho Spearman =0,556 y $p < 0,05$. Resultado que permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis (Ho)

Hipótesis a comprobar

Hi: Existe relación entre la información y comunicación con las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Ho: No existe relación entre la información y comunicación con las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021

Tabla 7:

Correlación entre la D5 Supervisión y las contrataciones

Correlaciones		D5 Supervisión	V2. Contrataciones
Rho de Spearman	D5 Supervisión	1.000	,589**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		.000
	N	87	87
V2. Contrataciones	V2. Contrataciones	,589**	1.000
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	87	87

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La tabla 6, permite observar el resultado siendo esta positiva moderada, entre la información y comunicación y la variable contrataciones públicas de la Municipalidad JLBy R, Arequipa 2021, ello es contrastado con Rho Spearman =0,589 y $p < 0,05$. Resultado que permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis (Ho)

V. DISCUSIÓN

Los hallazgos encontrados al realizar la investigación están relacionados al objetivo general planteado como sigue: Determinar la relación entre control interno y las contrataciones de la Municipalidad de JLByR, Arequipa 2021. La investigación ha indagado de manera adecuada el comportamiento de la variable control interno y la variable contrataciones en la comuna distrital de JLByR, se ha obtenido los resultados. Los resultados obtenidos de ambas variables está en la tabla 4 donde se muestra el resultado procesado entre la variable control interno y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,790 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva alta. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

En relación a la D1 ambiente de control interno y su relación con las contrataciones Gómez (2010) considera que es la base de los componentes relacionados al control interno aportando estructura y disciplina. De igual, manera resalta las pautas en una organización respeto a su funcionamiento basada en la verdad de sus trabajadores con respecto al control, las causas del entorno de control están formadas por la integridad, respecto a lo que considera los resultados de investigación la tabla 4 muestra el resultado procesado entre la D1 Ambiente de control y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,778 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva alta. Por

tanto, se acepta la hipótesis de investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho), en referencia a ello Choez (2015), quien en su investigación concluye que existe relación positiva moderada entre el control interno y la gestión administrativa de la r de Pearson de 0,568, resultado que indica si se logra optimizar el control se logra la mejora de la gestión administrativa. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice programas de control de acuerdo al método COSO con el fin de lograr resultados más adecuados para la entidad. Andrade, de manera opuesta Roncolio (2009), quien en su investigación refiere que es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice monitoreo respecto al cumplimiento del manual de procedimientos de los colaboradores de las comunas distritales con el fin de lograr resultados más adecuados para las municipalidades.

Respecto a la segunda dimensión evaluación y riesgo y contrataciones la investigación tiene como resultado la tabla muestra el resultado procesado entre la D2 Evaluación y riesgo y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,612 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva moderada. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho), Andrade (2013), quien en su investigación tuvo como conclusión la relación entre las contrataciones y la evaluación de control interno en los programas de salud colectiva al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,768, resultado que indica si se logra optimizar las contrataciones se logra la mejora el control interno en los programas de salud colectiva. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice programas de control, selección en los programas de control del Deaus con el fin de lograr resultados más adecuados para la institución.

Respecto a la tercera dimensión control interno gerencial la investigación tiene como resultado La presente tabla 7 muestra el resultado procesado entre la

D2 Evaluación y riesgo y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,612 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva moderada. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o). Por su parte Camayo (2017), quien en su investigación tuvo como conclusión se logró Precisar la relación del control interno y las ventas en tiendas Maestro al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,815, resultado que indica si se logra optimizar el control interno en las tiendas también en esa misma medida se logra optimizar las funciones del área de ventas. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice el cumplimiento a cabalidad las funciones del área de ventas con el fin de conocer si existen debilidades en las áreas de ventas con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para las tiendas de Maestro con el fin de lograr reducir los faltantes motivadas por pérdidas de mercancías.

Respecto a la cuarta dimensión información y comunicación la investigación tiene como resultado. La presente tabla se muestra el resultado procesado entre la D4 Información y comunicación y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,554 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva moderada. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

Respecto a la quinta dimensión supervisión la investigación tiene como resultado la presente tabla se muestra el resultado procesado entre la D5

supervisión y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de población objeto de estudio está conformada por 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la r de Pearson. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar la relación que existe entre las variables de estudio. ($p > 0,005$), este resultado permite procesar la estadística inferencial a través de la r de Pearson, y cuyo grado de correlación es 0,559 la tabla de Hernández permite referir que la relación es positiva moderada. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o). Maita (2015) quien en su investigación Concluye que se logró Establecer una relación entre el conocimiento sistema de contrataciones y su relación con las adquisiciones efectivas al someterse la comprobación con el estadígrafo la r de Pearson de 0,000 y el grado de relación 0,696, resultado que indica si se logra optimizar las contrataciones en las instituciones públicas también en esa misma medida se logra optimizar las adquisiciones efectivas por parte de las entidades públicas. Es relevante la investigación ya que permite que la entidad realice capacitaciones para mejorar el conocimiento de los colaboradores que tengan que realizar funciones de contrataciones y adquisiciones con el fin de reducir debilidades en las áreas de contrataciones con el fin de lograr mejorar los resultados más adecuados para poder lograr las metas propuestas por la entidad municipal de Socabaya.

VI. CONCLUSIONES

1. Se logró determinar la relación entre control interno y las contrataciones de la Municipalidad JLByR, Arequipa 2021, la determinación de ambas variables se da por medio de resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de de 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo Rho Spearman $r=0,724$. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite afirmar el objetivo principal.
2. Establecer la relación entre el ambiente de control y las contrataciones de la Municipalidad distrital JLByR, Arequipa 2021, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la Rho de Spearman .650. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar que las variables están relacionadas
3. Determinar la relación entre la evaluación y riesgo y las contrataciones de la Municipalidad distrital de JLByR, Arequipa 2021. resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la Rho de Spearman .621 donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar que las variables están relacionadas
4. Determinar la relación entre las actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital JLByR, Arequipa 2021, El resultado procesado entre la D2 Evaluación y riesgo y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la Rho de Spearman .331. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar que las variables están relacionadas
5. Determinar la relación entre la información y comunicación y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021, El resultado procesado entre la D4 Información y

comunicación y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales de 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la Rho de Spearman .556. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar que las variables están relacionadas

6. Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021, el resultado procesado entre la D5 supervisión y la variable contrataciones, resultados que son obtenidas al procesar los resultados finales 87 colaboradores que vienen laborando actualmente en la mencionada municipalidad distrital, los resultados son procesados a través del estadígrafo la Rho de Spearman 589. donde la sig. (bilateral)= ,000 resultado que permite señalar que las variables están relacionadas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al alcalde que dirige la gestión municipal del distrito de JLByR, a considerar los resultados encontrados en la variable control interno y de las contrataciones de la presente investigación, y ordenar a quien corresponda el cumplimiento de manera eficaz lograr un adecuado control interno y desarrollar contrataciones de manera adecuada en el tiempos oportunos para no generar de abastecimiento de las diferentes áreas usuarias así como de aquellas obras que son realizadas por administración directa.
2. Al responsable del control interno estableciendo el adecuado cumplimiento del ambiente de control, a ser empático con todas las áreas generando los lineamientos de control con tiempos oportunos y necesarios especialmente al área de contrataciones ya que se requiere viabilizar el abastecimiento de manera efectiva.
3. Se sugiere al personal que realiza evaluaciones y riesgos en una contratación de cursar comunicados de manera oportuna a todas las áreas respecto a las bases publicadas en una compra realizada para poder ser verificadas el cumplimiento de los mismos según la ley de contrataciones con el estado ello con la finalidad de reducir y evitar observaciones cada vez que la contraloría general de la república lo solicite.
4. Se sugiere al personal que realiza actividades de control de cursar comunicados de manera oportuna a todas las áreas respecto a la documentación requerida para poder ser verificadas el cumplimiento de los mismos según la ley de contrataciones con el estado ello con la finalidad de reducir y evitar observaciones cada vez que la contraloría general de la república lo solicite.
5. Se sugiere al gerente general a realizar reuniones permanentes con cada área lograr resultados más adecuados en las contrataciones de bienes y servicios, por ello se logra una información y comunicación con resultados positivos ya que se logra desarrollar a la gestión balances de la gestión en el control interno y la información oportuna a través de la comunicación de manera mensual.

6. Se sugiere al gerente administrativo a realizar reuniones permanentes con cada área lograr supervisar de manera adecuados en las contrataciones de bienes y servicios, por ello se logra disminuir errores y optimizar resultados positivos ya que se logra desarrollar a la gestión buena en la comuna distrital de JLByR.

REFERENCIAS

- Aguilera, Z., & Moron, J. (2017). *Aspecto jurídicos de la contratación estatal*. Lima: PUCP.
- Alfaro. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014*. Talara: Universidad Nacional de Trujillo.
- Aliaga, C. (2010). *Fundamentos de la gestión pública*. Lima: Universidad Pacifico.
- Alvarado, J. (2012). *El Control Interno de una Empresa Comercial*. Guatemala: Prentice Hall.
- Andrade. (2013). *Auditoría como estrategia para el fortalecimiento del control interno del SUS*. Brasil: Universidad de Brasilia.
- Barbarán. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el Distrito de José Crespo y Castillo-Leoncio Prado-2014*. Huanuco: Universidad de Huanuco.
- Borbor, W. (2013). *Efectos del sistema nacional de contrataciones públicas y el procedimiento de adquisiciones*. Argentina: Universidad de Buenos Aires.
- Bravo. (2007). *Influencia del control interno en la gestión*. Lima: UCV.
- Camayo. (2017). *Control Interno de Inventarios del área de pisos y su influencia en las Ventas de Tiendas Maestro*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Carrasco, D. (2009). *Metodología de la investigación*. Lima: UNMSM.
- Castro, C. (2010). *La contratación estatal*. Colombia: Universidad del Rosario.
- Cespada. (2007). *Nivel de control interno en la empresa prestadora*. Lima: UCV.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones Fulldocs*. Venezuela : Mc.Graw Hill.

- Choez. (2015). *Modelo para la implementación de controles internos para empresas Constructoras*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago.
- Defliese, Macleod, & Johnson. (2006). *Control interno en la gestión administrativa*. México: McGraw Hill.
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima: Publicidad & Matiz.
- Fonseca, O. (2004). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: San Marcos.
- Gaitan. (2007). *Control interno estructura integral conceptual*. México: Mc. Graw Hill.
- Gámez, I. (2010). *Control Interno en la áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas*. España: Universidad de Málaga.
- Gómez, M. (2010). *Control interno de las empresas públicas*. España: Wordpress.
- Gonzales. (2014). *Sistema de control interno en la unidad de Adquisiciones públicas en la escuela de la marina mercante*. Ecuador: Universidad Politécnica.
- Guerra, M. (2015). *Gestión administrativa y el control interno*. Ecuador.
- Hernández. (2011).
- Hernández. (2011). *Los avances en la contratación con el estado publicación en Gaceta oficial*. Colombia: ESAN.
- Hernández, A. (2008). *El Método hipotético deductivo como legado del positivismo*. Ciencias economicas-ISSN.
- Herrera, R. (2015). *Falla control interno en el sector público*. México: Mc Graw Hill.
- Leiva, D. (2015). *Marco conceptual del control interno*. Venezuela: Mc Graw Hill.
- Lybrand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Instituto de Auditores Internos.
- Mantilla, S. (2008). *Control interno de los nuevos instrumentos financieros*. Colombia: Ecoe.

- Mayta. (2015). *Conocimiento del sistema de contrataciones y adquisiciones*. Arequipa: UCV.
- Mendoza. (2016). *La implementación de la política pública de control interno y de seguridad ciudadana en Arequipa: caso distrito de Socabaya*. Arequipa: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Mendoza. (2016). *La implementación de las políticas públicas de control interno*. Lima: Universidad Católica del Perú.
- Miranda, R. (2016). *Contratación estatal algunas reflexiones estatales*. Lima: Pacifico.
- OSCE. (2012). *Reglamento de Ministerio de economía y finanzas*. Lima: El Peruano.
- Pacheco, I. (2016). *Contrataciones de bienes y servicios Fase de actos preparatorios*. Lima: Organismo supervisor de contrataciones del estado.
- Roncolio. (2009). *Control interno en la administración pública municipal: un estudio sobre la organización y la actuación de órganos centrales de control interno de municipios Catarinenses*. Catarinenses.
- Salazar, R. (2013). *El contrato en la administración pública*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.
- Salazar. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima: Universidad Pontificia del Perú.
- Salazar, R. (2012). *Introducción a las contrataciones*. Lima: OSCE.
- Sanic. (2010). *Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones*. Guatemala: Universidad de San Carlos.
- Torres, A. (2012). *Teoría general del contrato*. Lima: Pacifico.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema	Objetivo General	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>¿De qué manera se relaciona el control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p>	<p>Hi: Existe relación entre el control interno y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p>	<p>Variable control interno</p>	<p>D1 Ambiente de control.</p> <p>D2 Evaluación de riesgo</p> <p>D3 Control interno gerencial</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia profesional - Integridad y valores éticos - Valoración del riesgo - Respuesta al riesgo - Procedimiento de autorización

	<p>control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p> <p>Determinar la relación entre la información y comunicación y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p>	<p>Existe relación entre las actividades de control general y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p> <p>Existe relación entre la información y comunicación y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p> <p>Existe relación entre la relación entre la supervisión y las contrataciones de la Municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa 2021</p>	<p>Variable contrataciones</p>		<p>Información clara y coherente</p>
--	--	---	--------------------------------	--	--------------------------------------

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Instrumento de la variable control interno

	Control interno	Nunca	A veces	Siempre
		1	2	3
	Ambiente de control			
1	Usted conoce algunas políticas de control de la municipalidad			
2	La gerencia administrativa notifica el cumplimiento respecto al cumplimiento de las herramientas de gestión			
	Evaluación y riesgo			
3	Usted ha formado parte de un equipo de planificación los mismos que tiene la finalidad de minimizar los riesgos			
4	A usted le notificaron con anticipación el cumplimiento de un programa de gestión			
	Actividades de control general			
5	La gestión actual controla de manera adecuada las diversas actividades y compromisos con los vecinos			
6	La municipalidad realiza controles inopinados para conocer los resultados de las actividades			
	Información y comunicación			

7	Usted ha sido comunicado sobre cambios de aun procedimiento			
8	La gestión municipal mantiene una comunicación fluida para el cumplimiento de metas			
	Supervisión			
9	Usted cumple con responsabilidad sus funciones en base al manual de organizaciones de organizaciones y funciones			
10	Usted ha sido monitoreado respecto a sus funciones			
11	Usted es evaluado de manera permanente			

Instrumento de la variable contrataciones

	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Nunca	A veces	Siempre
		1	2	3
	TRANSPARENCIA			
1	La municipalidad logra los objetivos en las compras directas			
2	El área de adquisiciones genera oportunamente las compras de manera adecuada las necesidades			
3	El área usuaria es abastecida oportunamente en base a los requerimientos solicitados			
4	Las adquisiciones tienen eficacia en adquirir los productos solicitados			
5	Las adquisiciones realizadas en la gestión han sido cuestionados			
6	Los requerimientos del área usuaria se viabilizaron de manera adecuada			
	LEGALIDAD			
7	Se logró realizar con eficiencia el gasto público			
8	La gestión actual ha recibido informes negativos respecto a las adquisiciones por parte de la contraloría			
9	Las adquisiciones mayores a 8 UIT cumplen con el proceso de compra			
10	Las compras directas realizadas por la gestión			

	están a disposición de los usuarios			
11	La gestión actual transparenta oportunamente el uso de los recursos directamente recaudados, así como aquellas recibidas por transferencia			

Anexo 3: Ficha técnica del instrumento aplicado

FICHA TÉCNICA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	
Nombre del Instrumento	Cuestionario de la variable Control interno
Autor	Mg. Luis Enrique Cortez Zapana
Objetivo	Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017
Confiabilidad	Muestra un Alpha de Cronbach de 0.871
N° de Preguntas	11 preguntas
Tiempo de Aplicación en minutos	20
Campo de Aplicación	Colaboradores de la municipalidad de Yarabamba
Validación: A través de Juicio de Expertos (tres validadores)	
Firma	

Anexo 4: Carta de autorización de uso de información

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo: **Lic Jesús Aurelio Meza Pantigoso**, identificado con DNI N° **29719933**, como Sub Gerente de Abastecimientos del área de la Sub gerencia de Abastecimientos de la empresa / institución Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero con R.U.C: 20312108284, Domiciliada en Av. Dolores S/N **AUTORIZO** el uso de la información siguiente: encuesta a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero para proceder al desarrollo de la tesis "Control Interno y las Contrataciones de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero - Arequipa 2021"; al señor (es) **Giles Maldonado Christian Joel** Identificado(s) con (DNI) N° 41342229, estudiante (s) / bachiller (es) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (*subrayar según corresponde*); considerando que (*marcar con x la opción autorizada*):

- Puede mencionar el nombre de la empresa () o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Arequipa 05 de Enero del 2021


MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE JOSÉ LUIS BUSTAMANTE Y RIVERO

Lic. Jesús Aurelio Meza Pantigoso
Firma y sello del Representante legal o
directivo de la empresa
Fecha: 05/01/2021
DNI: 29719933

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (*subrayar según corresponde*), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.


Firma estudia / Bachiller
Fecha: 05-01-2021
DNI: 41342229