



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**“Control interno y procesos de contrataciones en la  
municipalidad distrital de Mosoc Llacta, provincia de  
Acomayo, Cusco, 2020”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Bach: Gloria Espinoza Flórez (ORCID: 0000-0003-4526-9655)

**ASESOR:**

Mgt. Alberto Álvarez López (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

CALLAO – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A la mujer que simplemente me hace llenar de orgullo, por brindarme apoyo en todo momento, por tus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos Norma, Henry, Cristian y Witmar en quienes siempre he encontrado un respaldo incondicional, gracias por compartir sus vidas y por estar siempre en las buenas y en las malas

Posiblemente en este momento no entiendas mis palabras, pero para cuando seas capaz, quiero que te des cuenta lo que significas para mí, eres la razón de que me levante cada día esforzándome por el presente y el mañana, eres mi principal motivación mi Alessandro Steve.

A mi esposo, representa una persona importante en mi vida, gracias por tu apoyo me que permite alcanzar mis objetivos.

## **Agradecimiento**

Debo agradecer a la universidad César Vallejos y sus autoridades por haber permitido concluir con el desarrollo de esta investigación.

A mi asesor Mgt. Alberto Álvarez López, por su orientación y asesoramiento continuo en la elaboración de mi tesis, por sus consejos y motivación profesional para continuar creciendo profesionalmente.

## Índice de Contenido

Caratula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Indice de Contenido .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos .....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCION .....	ii
II. MARCO TEORICO.....	4
III. METODOLOGIA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización .....	11
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	15
3.5. Procedimientos .....	15
3.6. Método de análisis de datos .....	16
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV.RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIONES .....	54
V. CONCLUSIONES .....	59
IV. RECOMENDACIONES.....	60
Bibliografía .....	61

## Índice de tablas

Tabla 1: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta .....	14
Tabla 2: Resumen de procesamiento de casos .....	17
Tabla 3: Alpha de Cronbach variable Control Interno.....	17
Tabla 4: Estadísticas de total de elemento.....	18
Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos .....	19
Tabla 6: Alpha de Cronbach variable Procesos de Contrataciones del Estado	19
Tabla 7: Estadísticas de total de elemento.....	19
Tabla 8: Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2 .....	21
Tabla 9: Alpha de Cronbach de las variables control interno y procesos de contrataciones .....	21
Tabla 10: Estadísticas de total de elemento.....	22
Tabla 11: .....	23
Tabla 12 .....	24
Tabla 13 .....	25
Tabla 14 .....	26
Tabla 15 .....	27
Tabla 16 .....	29
Tabla 17 .....	30
Tabla 18 .....	31
Tabla 19 .....	32
Tabla 20 .....	34
Tabla 21 .....	35
Tabla 22 .....	36
Tabla 23 .....	37
Tabla 24 .....	38

Tabla 25 .....	40
Tabla 26 .....	41
Tabla 27 .....	42
Tabla 28 .....	44
Tabla 29 .....	45
Tabla 30 .....	46
Tabla 31 .....	47
Tabla 32 .....	48
Tabla 33 .....	49
Tabla 34 .....	49
Tabla 35 .....	50
Tabla 36 .....	51
Tabla 37 .....	51
Tabla 38 .....	52
Tabla 39 .....	52

## Índice de gráficos

Gráfico 1:.....	23
Gráfico 2.....	24
Gráfico 3:.....	25
Gráfico 4:.....	26
Gráfico 5: .....	28
Gráfico 6.....	29
Gráfico 7.....	30
Gráfico 8.....	31
Gráfico 9.....	33
Gráfico 10.....	34
Gráfico 11.....	35
Gráfico 12.....	36
Gráfico 13.....	37
Gráfico 14.....	38
Gráfico 15.....	40
Gráfico 16.....	41
Gráfico 17.....	42
Gráfico 18.....	44
Gráfico 19.....	45
Gráfico 20.....	46

## Resumen

La presente investigación titulada: “Control Interno Y Procesos De Contrataciones En La Municipalidad Distrital De Mosoc Llacta, Provincia De Acomayo, Cusco, 2020”, tiene como objetivo principal: Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020

Según el desarrollo de la investigación, podemos aseverar que es un tipo de investigación básica porque permite aplicar y profundizar la teoría contable, es de diseño no experimental transversal, debido a que ninguna de las variables en estudio será manipulada y está dada en un tiempo único. La población está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, para la delimitación de muestra no se utilizó ninguna fórmula estadística debido al tamaño de la población, más bien se utilizó el muestro no probabilístico en forma intencionada no probabilística tomado como muestra a 35 colaboradores a las cuales se les aplico la técnica de recolección de datos de la encuesta con un instrumento (cuestionario) de 20 preguntas 10 para cada variable, el cual ha sido validado por jueces expertos para ver la confiabilidad del instrumento apoyado por programa estadístico SPSS versión 25 el cual logro determinar un coeficiente de alfa de Cronbach de (0.665 y 0.806) por cada variable respectivamente. Para la comparación de las hipótesis tanto generales como específicas se procedió a utilizar la correlación de Spearman y las Tablas cruzadas, obteniendo como resultado la relación existente entre las variables. Finalmente, la investigación se concluyó que en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, 2020 existe una relación entre el control interno y los procesos de contrataciones de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta.

Palabras Claves

Control Interno -Procesos de Contrataciones



## **Abstract**

This research entitled: "Internal Control and Contracting Processes in the District Municipality of Mosoc Llacta, Acomayo Province, Cusco, 2020", has as main objective: To determine how the Internal Control is related to the Procurement and Contracting Processes in the District Municipality of Mosoc Llacta, Acomayo province, Cusco, 2020

According to the development of the research, we can assert that it is a type of basic research because it allows to apply and deepen the accounting theory, it is of a non-experimental cross-sectional design, because none of the variables under study will be manipulated and it is given in a single time. The population is made up of workers from the district municipality of Mosoc Llacta, for the delimitation of the sample, no statistical formula was used due to the size of the population, rather the non-probabilistic sample was used in an intentional non-probabilistic way taken as a sample to 35 collaborators to whom the survey data collection technique was applied with an instrument (questionnaire) of 20 questions 10 for each variable, which has been validated by expert judges to see the reliability of the instrument supported by the SPSS statistical program version 25 which was able to determine a Cronbach's alpha coefficient of (0.665 and 0.806) for each variable respectively. For the comparison of both general and specific hypotheses, the Spearman correlation and crossed tables were used, obtaining as a result the relationship between the variables.

Finally, the investigation concluded that in the District Municipality of Mosoc Llacta, province of Acomayo, 2020 there is a relationship between internal control and the procurement and hiring processes of the workers of the District Municipality of Mosoc Llacta.

Keywords

Internal Control - Contracting the Processes

## I. INTRODUCCION

El control interno en los últimos años viene siendo un tema de mucha relevancia para todas las entidades, es más este es considerado uno de los pilares importantes en el desarrollo de una organización ya sea privada o pública, esto se debe a que si la entidades poseen los mecanismos adecuados para el planteamiento de un eficiente control interno estas podrán cumplir con sus metas y objetivos que se plantearon pero si no tienen un adecuado control interno dentro de su organización estas no tendrán un buen desarrollo dentro de sus distintas áreas lo que se verá reflejado en los resultados que obtendrán al final de cada actividad; ya que no cumplirán con los objetivos y metas propuestos.

Actualmente las entidades públicas, como las municipalidades no son ajenas a esta situación ya que en estas se ve una gran ineficiencia en sus gestiones, las han tomado notoriedad debido a los altos índices de corrupción que se han detectado dentro de estas. Por lo que podemos decir que dentro de estas no tienen los mecanismos de control para que este funcione de manera óptima. Una de las áreas que se ve afectada por esta problemática es el área que se encarga del proceso de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios , una de las causas que aqueja este área es que no se ha asumido de manera efectiva la responsabilidad sobre los distintos procedimientos para la adquisición de los bienes o servicios, y para el cumplimiento de los diferentes procedimientos de contratación de estos, por tal motivo, se determinó que las personas involucradas tienen que poseer los conocimientos necesarios sobre los procedimientos.

Teniendo en cuenta lo mencionado detectamos estas deficiencias en la municipalidad el distrital de Mosoc Llacta la cual se encuentra en la provincia de Acomayo ubicada en el departamento del Cusco esta posee 7 distritos, uno de estos es el distrito de Mosoc Llacta., los problemas que se detectaron en la municipalidad es que estos tienen desconocimiento sobre los distintos mecanismos y lineamientos que deben de seguir para lograr alcanzar sus objetivos y metas, además de ello carecen de una buena gestión de sus recursos económicos y humanos. Sumado a ello se ha podido observar que faltan

registros del libro de actas de procesos de selección. Así mismo estas carecen de directivas internas para la sub gerencia de tesorería, contabilidad, logística y áreas usuarias; ya que se vio que estas no cumplen con las cláusulas de los contratos, además de ellos no cumplen con las bases del proceso de selección. El origen de sus faltas radica en la interacción de una serie de factores como: la Programación del plan anual de contrataciones, proceso de selección, disponibilidad presupuestaria y la ejecución contractual, estas causas afectan negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la municipalidad y directamente en los procesos de contrataciones.

Bajo estas bases se plantearon las siguientes interrogantes: Problema general; ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco 2020 Y sus problemas específicos son: ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?; ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?; ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco 2020?.

El propósito de nuestro estudio de investigación es poner en conocimiento a la Municipalidad la aplicación de los distintos mecanismos con los que logran alcanzar los objetivos y metas, además de ello les las permitirá tener una buena gestión de sus recursos económicos y humanos. Así mismo queremos dar a conocer que si se implementa un adecuado control interno dentro de la entidad esta mejorara en su área encargada del proceso de adquisiciones y contrataciones. Por lo tanto, la investigación desde el punto de vista teórico tiene como finalidad aportar conocimiento sobre el Control Interno, Procesos de Adquisiciones, Contrataciones, brindando un consolidado de revisión técnica, legal del tema de estudio analizando la situación actual en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020, esto con la finalidad de evitar la ineficiencia en las entidades públicas de forma general, posee una justificación practica debido a que nuestro estudio de investigación

servirá como herramienta de consulta para futuras investigaciones de estudiantes, docentes, o a carreras que tengan relación con la contabilidad. Tiene una justificación metodológica porque para su desarrollo se hizo uso de los lineamientos propuestos de por la universidad para la elaboración de un estudio de investigación, además de ello su formato cumple con las normas APA.

A partir de lo propuesto en estudio de investigación se planteó los objetivos del estudio que son: Objetivos General; Determinar la relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; y objetivos específicos: Determinar la relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; Determinar la relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; Determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

Finalmente, en base a estos se formularon las siguientes hipótesis: hipótesis general: Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; como hipótesis específicas; Existe relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020; Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020.

## II. MARCO TEORICO

Continuando con el desarrollo de la investigación tomaremos a algunos autores que realizaron investigaciones relacionados con nuestros temas de investigación y así de esta manera con estos nos ayuden a comprender de mejor manera la investigación en general. Para ello tomaremos en consideración algunos antecedentes a nivel internacional:

Ramírez (2017) en su tesis “Análisis De Los Procesos De Compras Del Departamento De Contratación Pública Del Gobierno Autónomo Descentralizado De La Provincia De Esmeraldas” concluyó que, de acuerdo con el manual emitido por el Sistema Nacional de Contratación Pública, los pasos para desarrollar las contrataciones se encuentran plenamente representadas; por otra parte también hemos podido observar varias deficiencias en sus distintas etapas, esto se debe a que muchas veces la entidad no tiene los documentos pertinentes, además de ello no llevan un registro de los mismos; en tal sentido se puede decir que no se lleva un control de los documentos. Además de ello tampoco se lleva a cabo un seguimiento del vencimiento de pólizas, las personas que laboran en la entidad son ineficientes debido a que no tienen una capacitación; todas estas deficiencias afectan los procesos de compras y contrataciones.

Mamani (2016) en su tesis denominada: “Metodología para diseñar e implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de COSO III (versión 2013) direccionada para pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Bolivia”, concluye que, tomando en cuenta la observación percibida y las encuestas realizadas en su investigación para concluir que para mejorar el control interno, indica que se requiere encontrar formas para emplear un adecuado sistema de control adecuado para aplicar el plan organizacional y tomar medidas para la óptima custodia de bienes y recursos financieros con la realización de un informe contable, para llevar una adecuada gestión se requiere del cumplimiento de metas y objetivos con eficiencia, las metas planteadas se deben de cumplir bajo las normas y leyes, promoviendo la eficiencia de actividades operativas y estimulando el logro de metas, es así que el control interno es una herramienta que puede supervisar adecuadamente la gestión de las instituciones estatales y empresas privadas ya que los métodos que utiliza requieren el logro y la

evaluación de los objetivos.

Salnave y Lizarazo (2017) en su tesis titulada: “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030”, concluye que las estrategias de gestión permiten que las instituciones públicas funcionen de mejor manera; al utilizar el control interno como herramienta de gestión, combinado con lo dispuesto en la constitución política, se puede lograr la confiabilidad de la población en la gestión de las instituciones públicas y se puede evitar la corrupción o el mal comportamiento. .

Guzmán (2017) Como resultado, en su investigación sobre el “control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD municipal de San Miguel de Urcuquí”, concluyo es necesaria la implementación de un control interno eficiente para que las entidades del estado logren recuperar los préstamos que vencieron. En tal sentido podemos decir que si las entidades implementan un buen control interno para las carteras vencidas la tesorería tendrá una buena gestión.

Poaquiza (2016) En la investigación desarrollada sobre “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”, concluyó que para tomar las medidas de control interno adecuadas, se deben seguir las políticas del organismo y también se debe evaluar, observar e intervenir el proceso de empleo con la finalidad de poder reducir posibles defectos que aparecen en el momento.

A continuación, para el avance de la presente investigación, consideraremos los siguientes antecedentes a nivel nacional, entre ellos tomaremos a:

Condezo y Cristóbal (2018) en su tesis "El Control Interno Como Instrumento De Gestión Y Su Contribución Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Locales De La Provincia De Pasco Periodo 2018" concluyo que la guía para la implementación del sistema de control interno, establece 3 fases para la implementación del SCI sin embargo aún existen diversas entidades

públicas, básicamente del gobierno central, regional y gobierno local, que no han iniciado la fase de ejecución. La implementación de estrategias no se viene desarrollando y no fue realizado apropiadamente, no obstante, la importancia del sistema de control interno en una entidad, para entre otras bondades, no protege los actos de corrupción.

Boada (2018) en su investigación sobre “El control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017”, indica que para que el control interno sea eficiente dentro de una entidad es necesario que las personas que laboran en la entidad tengan el compromiso y que además de ello estos incentiven su funcionamiento eficiente y así de esta manera no incurran en errores o riesgos que se pueden prevenir.

Aquipucho, L. (2016) en su tesis titulada: “Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, llegó a concluir que para llevar de manera eficiente los procesos de adquisiciones y contrataciones. Ya que si se implementa un adecuado sistema de control interno se podrá desarrollar de manera eficiente el plan anual, y por otra parte también la entidad tendrá disponibilidad presupuestal lo que también le permitirá realizar de manera más eficiente y eficaz la ejecución presupuestal.

Abarca (2017) en su tesis titulada “Control Interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas. Periodo: 2008-2009”, donde concluyó que, la importancia de los controles internos están basados evidenciar las fallas que puedan ocurrir en el cumplimiento de un rol, en la que son implementados con ese fin de los lugares y los plazos que deben ser cumplidos, en la que se debe de tener en cuenta el plazo deseado, teniendo en cuenta cualquier desviación que correspondan al objetivo. Los controles mencionados permiten realizar de manera inmediata, teniendo en consideración los procedimientos que se realizan, permite delimitar las prioridades.

Tirado (2016) en su tesis “Los Procesos De Contrataciones Del Estado Y Su Incidencia En La Gestión Institucional De La Municipalidad De Pacasmayo –

San Pedro De Lloc En El Año Fiscal 2015” donde llego a la conclusión de que para realizar de forma correcta el proceso de contrataciones en las entidades públicas es necesario que la entidad cuente con un organigrama y un manual de funciones en donde se encuentren detalladas las obligaciones de cada colaborador de la empresa, esto genera que cada uno de los colaboradores desempeñe de manera más eficiente y eficaz sus funciones.

Una vez que ya identificamos los trabajos de autores nacionales e internacionales que nos ayudaran a entender de mejor manera el tema, estableceremos un marco teórico el cual se encuentra basado en autores que nos ayudaran a definir nuestras unidades de estudio. Como primera variable de estudio tenemos Control Interno:

Mantilla (2014) el autor nos da a conocer que los responsables de la dirección de las empresas como son la organización y el logro de sus objetivos deberán de seguir una serie de pasos para realizarlo de manera eficiente y eficaz, a este proceso se le denomina Control interno; por otra parte en la Ley N° 27785 (2014) de acuerdo a propiedad la ley comprende el objeto, de manera oportuna, efectivo ejercicio de control de gubernamental, lo cual nos permite prevenir y modificar el ejercicio de teniendo en cuenta los sistemas y los distintos procedimientos técnicos la aplicación de los procedimientos técnicos y financieros. Los cuales el cumplimiento de los resultados que se botan de la aplicación de dicho instrumento, en la que se tiene como fin el de mejorar y contribuir en beneficio de la Nación; Meléndez, (2016) nos dice que el control interno estará compuesto por una serie de pasos y lineamientos que serán usados por los altos directivos de la entidad con la finalidad de que estas cumplan de manera eficiente con sus objetivos.

Así, mismo de las conceptualizaciones estudiadas podemos extraer las dimensiones de estudio en donde nos menciona la primera dimensión que es Planeamiento de Acciones; en la que Pareja (2020) menciona que es una guía que se utiliza para definir objetivos, establecer plazos y recursos informáticos con el objetivo de planificar correctamente, optimizarla gestión y mejorar el desempeño de la empresa. La segunda dimensión que es Requerimientos



Técnicos donde; Delgado (2015) indica que es el acto y consecuencia de necesitar, pedir, pedir o necesitar algo. Es decir, se trata de una solicitud que hace cada área de usuario para atender sus necesidades de bienes, servicios generales, consulta o trabajo. Como tercera dimensión se tiene Objetivos Estratégicos, Roncancio (2018) nos menciona que los objetivos estratégicos son aquellas metas y objetivos que son establecidos a nivel estratégico y que la organización se propone alcanzar en un tiempo determinado.

Para proseguir con el desarrollo de la presente investigación basado en autores se conceptualizará su variable número 02 (Procesos de adquisición y contratación): Ley N° 30225 (2019) en esta normativa nos indica que está compuesta por reglas y normas que las organizaciones pertenecientes al sector público deberán de tomar en cuenta para realizar el proceso de contrataciones; Díaz (2017) señala que los distintos procesos de adquisiciones constantemente forman parte de una estrategia teniendo en cuenta las habilidades que puedan tener en la adquisición de bienes lo cual será determinante para la continuidad de las operaciones. Las adquisiciones que se compran no podrán ser mayores a las ventas puesto que se genera un desbalance negativo lo cual no se podrá vender un producto real; Riquelme, M. (2017) El proceso de contratación consiste en una serie de interacciones que se realiza entre la empresa y el solicitante de empleo para cubrir un puesto hasta que se firma un documento denominado contrato.

Seguidamente de los conceptos antes estudiadas podemos conocer las dimensiones de estudio en donde nos menciona la primera dimensión que es Plan Anual de Adquisiciones, donde Ministerio de Economía y Finanzas (2018) especifica que las Contrataciones de acuerdo al plan anual tiene en conocimiento el funcionamiento de la entidad y es en ella en la que se delega las funciones teniendo en cuenta las reglas que son previstas de la normatividad en cuenta al Sistema Nacional de abastecimiento.

La segunda dimensión que es Procesos de selección, donde Carazo (2018) menciona que el proceso de selección es una etapa del proceso de contratación, cuyo propósito es permitir que la entidad elija a la persona natural

o jurídica que haga la mejor propuesta para satisfacer sus necesidades y en donde la entidad estatal celebrará un contrato con ella para concluir en la contratación de bienes, servicios o trabajo. Como tercera dimensión se tiene Ejecución contractual según Reynoso (2015) indica que, durante la ejecución del contrato, si los bienes y/o servicios prestados por el contratista tienen las mismas o mejores características técnicas de calidad y precio, la entidad podrá modificar el contrato previa evaluación, siempre y cuando los bienes y/o servicios satisfagan sus necesidades.

Finalmente, para tener una mejor comprensión del presente trabajo de investigación realizaremos un marco teórico basado en algunas definiciones:

García (2015) Las actividades de control deben ser monitoreadas utilizando métodos de monitoreo efectivos ya sean (observaciones, cuestionarios, inspecciones sorpresa, etc.) Estos métodos deben ser llevados a cabo permanentemente por el gerente y los auditores internos para asegurar el funcionamiento normal del control interno y controlar la efectividad de la actividad en el tiempo para que pueda ser reemplazada por otra actividad. Lugo (2018) el cumplimiento de la meta consiste en aquel objetivo final que desea alcanzar, mientras que el objetivo son aquellos pasos que se debe completar para alcanzar un objetivo. Rubio (2016) indica que el otorgamiento de la buena pro es una acción que la realizan las entidades públicas con la finalidad de aprobar los procesos de selección estos se darán de forma pública, pero para las adjudicaciones directas y selectivas o adjudicaciones de menor cuantía se realizarán de manera privada. Chong (2014) nos a da conocer que la ejecución de presupuesto requiere de herramientas que le ayuden a programar la estimación de sus gastos e ingresos y además de ello estas actividades deberán ser vigiladas por la contraloría.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

Carrasco (2019) el autor nos indica que la investigación se realizó utilizando el tipo de investigación básica teniendo como propósito particular modificar el hecho de estudio brindando alternativas útiles y prácticas con la finalidad de poder ampliar e incrementar los conocimientos en relación al hecho de estudio, es por ello que en el presente trabajo se utilizara el tipo de investigación es básica ya que solo se buscará ampliar e incrementar la información y los conocimientos de acuerdo a las variables de estudio que son Control interno y Procesos Adquisiciones y Contrataciones brindando así alternativas de solución a los problemas que fueron planteados en la presente investigación.

##### **Nivel o Alcance de la investigación**

Hernández et al (2014) señala que el nivel o alcance correlacional se emplea con la finalidad de establecer el nivel de asociación o también denominado el grado de correlación que existe entre dos unidades de estudio denominadas variables, en este sentido podemos indicar que en el trabajo de investigación se empleará el alcance correlacional debido a que se tiene como propósito buscar la relación existente entre las dos variables de estudio como es el caso de la variable independiente que es Control interno seguidamente de la segunda variable dependiente que es Procesos de Adquisiciones y Contrataciones lo que será considerado de vital importancia de acuerdo al tema de estudio.

##### **Diseño de la investigación**

###### **Diseño no Experimental**

Hernández et al (2014) indica que un diseño no experimental se considera como aquel estudio en la que no se manipula las variables de estudio y solo se procede a observar el hecho y describirlo de manera clara y precisa sin la necesidad de alterar los resultados que se tengan a partir de estas. Es por ello que en este estudio se empleará el diseño no experimental ya que no se manipularan las variables de estudio ni se alteraran los resultados y se buscará ampliar los

conocimientos que se tiene a partir de las unidades de estudio que son el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta Provincia de Acomayo.

### **Diseño Transversal**

Hernández et al (2014) el autor nos indica que un estudio trasversal tiene como propósito estudiar los hechos y fenómenos reales que se realiza en un tiempo determinado. En este caso para este estudio se considerará la información sobre control interno y Procesos de contrataciones del estado que fue recopilada por los colaboradores Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, por lo que dicha investigación se realiza en el 2020?.

## **3.2. Variables y operacionalización**

### **3.2.1 Variable 01:**

Control Interno

#### **Definición conceptual**

Mantilla (2014) el autor nos da a conocer que los responsables de la dirección de las empresas como son la organización y el logro de sus objetivos deberán de seguir una serie de pasos para realizarlo de manera eficiente y eficaz, a este proceso se le denomina Control interno; por otra parte, en la Ley

#### **Definición operacional**

Meléndez (2016) Para el desarrollo del control interno la entidad tendrá que implementar mecanismos para el planeamiento de las acciones de control, basados en requerimientos técnicos de acuerdo a la normativa vigente con el fin de dar cumplimiento a los objetivos estratégicos de la entidad.

### **Variable 01 Dimensión 1**

Mecanismos de control interno

#### **Indicadores**

- a. Programación de procedimientos
- b. Disponibilidad de presupuesto

- c. Actividades de control

### **Variable 01 Dimensión 2**

Requerimientos técnicos

#### **Indicadores**

- a. Razonables y adecuados
- b. Técnicos mínimos
- c. Autenticidad de la documentación
- d. Perfeccionamiento de contrato

### **Variable 01 Dimensión 3**

Cumplimiento del contrato

#### **Indicadores**

- a. Satisfacción del área usuaria
- b. Cumplimiento de metas y objetivos
- c. Cláusulas del contrato inconclusa

### **3.2.2 Variable 02:**

Procesos de Contrataciones

#### **Definición conceptual**

Ley N° 30225 (2019) Son los procedimientos realizados para la contratación pública, mediante acto de transparencia, donde pueden participar personas naturales o jurídicas que cumplan con los requisitos de las bases establecidas y que estén debidamente inscritas en el Registro Nacional de Proveedores y que no estén inhabilitados para contratar con el estado.

#### **Definición operacional**

Rojas (2017) indica que los procesos de contrataciones y adquisiciones estos compuestos por una serie de documentos en los que se detallara de manera planificada y ordenada los procesos de selección para la adquisición de un bien o un servicio y con ayuda de estos poder cumplir sus objetivos.

### **Variable 02 Dimensión 1**

Plan Anual de Adquisiciones

### **Indicadores**

- a. Ejecución del presupuesto
- b. Incumplimiento del plan anual de adquisiciones y contrataciones
- c. Modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones

### **Variable 02 Dimensión 2**

Procesos de selección.

### **Indicadores**

- a. Factores de evaluación
- b. Determinante para su calificación
- c. Propuesta no Admitida
- d. Otorgamiento de la buena pro

### **Variable 02 Dimensión 3**

Ejecución contractual.

### **Indicadores**

- a. Aplicar penalidades
- b. Perjuicio a la entidad
- c. Deficiente elaboración del contrato

## **3.3. Población, muestra y muestreo**

### **Población**

Hernández et al (2014) el autor indica que la población está considerada por el total de personas que presentan las mismas cualidades, características y atribuciones lo cual permite que los datos se recolecten de manera uniforme y ayude con la investigación. La población en el presente estudio está conformada por 35 trabajadores que cuentan con las mismas atribuciones y cualidades que pertenecen a la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta.

Tabla 1: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta

GRUPO	SEXO	
	HOMBRES	MUJERES
Contabilidad	1	1
Logística y Patrimonio	3	1
Tesorería	0	3
Asesoría legal administrativa	2	1
Recursos Humanos	1	1
Almacén	2	0
Gerencia de obras	3	2
Gerencia de desarrollo social	2	1
Gerencia de desarrollo económico local	3	2
Registro civil	1	1
Rentas	1	
Informática	2	1
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>14</b>

Elaboración propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta- Acomayo

### **Muestra**

Hernández et al (2014) el autor señala que la muestra es un subconjunto o parte del universo que representa a toda la población en el que se llevara a cabo la investigación; para la realización de este estudio, el tamaño de la muestra es equivalente a 35 trabajadores que fueron elegidos de manera convencional e intencional pertenecientes a la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta.

### **Muestreo**

Hernández et al (2014) se utiliza el muestro con la finalidad de seleccionar aquellos componentes que pertenecen a la muestra, es decir consiste en aquel conjunto de reglas, procedimientos y estándares a través del cual el investigador seleccionara sin hacer empleo de ninguna regla matemática ni estadística. En el desarrollo de la investigación se encuestará a una cantidad determinada de la población es decir a los trabajadores pertenecientes a la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica**

Hernández et al (2014) la técnica a emplear en el presente trabajo de investigación será la encuesta que es considerado como aquel método que permitirá medir los niveles de instrucción y las escalas de actitudes. Por lo tanto, en el trabajo de investigación la técnica que se empleará será la encuesta que permitió obtener los resultados sobre el control interno y los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta.

#### **Instrumentos**

Hernández et al (2014) indica que el instrumento son aquellos mecanismos que emplea el investigador para la obtención de la información, por lo tanto, en la investigación como instrumento se utilizó el cuestionario que consta de 20 ítems de alternativa múltiple, 10 por cada unidad de estudio que se realizará a través de la escala de Likert, el cual será respondido por los 35 trabajadores que nos brindaran la información necesaria.

#### **Validación**

Hernández et al (2014) señala que la validación es la verificación de los instrumentos, esto será realizado por expertos o jueces quienes dictaran la viabilidad y aceptaran el cuestionario que se presentara en la investigación, dichas interrogantes serán respondidas por 35 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo, es por ello que contamos con los siguientes expertos:

- A** Dr Pedro Constante Costilla Castillo
- B** Dr Rosario Grijalva Salazar
- C** Mg Donato Diaz

### **3.5. Procedimientos**

Después de realizar la encuesta por medio de la utilización de un cuestionario que consta de 20 interrogantes, las 10 primeras estarán en referencia a la



primera unidad de estudio que es el Control Interno y las 10 siguientes preguntas estarán en referencia a los procesos de contrataciones del estado, dicha información será procesada en el sistema estadístico Spss versión 25 con la finalidad de obtener los resultados de forma precisa y eficaz, que nos ayude a realizar de mejor manera el trabajo de investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Al momento de efectuar la investigación es necesario elaborar un orden para que de esta manera se procesen los datos estadísticos con el fin de recolectar información útil para el análisis de los resultados esto se realizó mediante el programa estadístico Spss 25, para la recolección de información se tomó como punto de partida la elaboración de un instrumento denominado cuestionario el cual para su validación se contó con dos procedimientos el primero la validación por un juicio de expertos y la segunda por el instrumento de confiabilidad estadística del Spss 25 y luego de ello la elaboración de tablas de frecuencia y gráficos que permitirán el análisis, luego de la recopilación de la información fue necesario efectuar la prueba de normalidad, pruebas de hipótesis y finalmente hallar la correlación existente entre las dos unidades de estudio mediante la correlación de Spearman. Por cada objetivo planteado en el estudio las variables y dimensiones.

### **3.7. Aspectos éticos**

Los datos recabados mediante la encuesta son manejados con responsabilidad, se respetó los principios de originalidad de los antecedentes de estudio. Se obtiene información confiable y no se administra ni se controla para mostrar el resultado esperado. Se aplica la metodología de investigación científica.

## IV.RESULTADOS

### 4.1. PRUEBA DE CONFIABILIDAD

#### VARIABLE 1 – Control Interno

Para lograr determinar la validación y la confiabilidad de nuestros instrumentos hicimos uso del Alpha de Cronbach el cual obtuvo de haber procesado las 20 interrogantes propuestas en el cuestionario por medio del software estadístico del SPSS versión 25. Teniendo en cuenta esto para lograr determinar la fiabilidad de la primera variable de estudio solo tomamos en cuenta las 10 primeras interrogantes de las cuales obtuvimos que nuestro estudio tiene una confiabilidad de 97.1%

Tabla 2: Resumen de procesamiento de casos

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	34	97.1
	Excluido	1	2.9
	Total	35	100.0

Elaboración propia

Tabla 3: Alfa de Cronbach variable Control Interno

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.665	0.673	10

Elaboración propia

#### Interpretación

Luego de haber aplicado los cuestionarios a las personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Mosoc procesaremos los datos, de esta información procesada lograremos obtener los siguientes resultados donde nos mostrarán el nivel de confiabilidad el cual se extrajo mediante la prueba del Alfa de Cronbach dándonos como resultado (0.665) para su primera unidad de estudio; como pudimos observar que este resultado se aproxima a la unidad podemos decir que la investigación es viable.

**Tabla 4: Estadísticas de total de elemento**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.	26.26	13.958	0.455	0.412	0.619
La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.	26.18	13.119	0.469	0.533	0.609
La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.	26.41	14.492	0.425	0.519	0.628
Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.	26.44	15.890	0.120	0.270	0.673
Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección	26.18	15.119	0.162	0.430	0.673
La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección.	26.44	13.951	0.333	0.306	0.639
El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.	26.26	14.261	0.395	0.387	0.629
La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.	26.12	13.804	0.279	0.346	0.654
El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.	26.62	13.031	0.370	0.282	0.632
Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.	26.21	14.471	0.324	0.400	0.641

**Elaboración propia**

## VARIABLE 2 – Procesos de Contrataciones del Estado

Para lograr determinar la validación y la confiabilidad de nuestros instrumentos hicimos uso del Alpha de Cronbach el cual obtuvo de haber procesado las 20 interrogantes propuestas en el cuestionario por medio del software estadístico del SPSS versión 25. Teniendo en cuenta esto para lograr determinar la fiabilidad de la segunda variable de estudio tomamos en cuenta las otras 10 interrogantes de las cuales obtuvimos que nuestro estudio tiene una confiabilidad de 97.1%

Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	34	97.1
	Excluido	1	2.9
	Total	35	100.0

Elaboración propia

Tabla 6: Alfa de Cronbach variable Procesos de Contrataciones del Estado

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.806	0.805	10

Elaboración propia

### Interpretación

Luego de haber aplicado los cuestionarios a las personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Mosoc procesaremos los datos, de esta información procesada lograremos obtener los siguientes resultados donde nos mostrarán el nivel de confiabilidad el cual se extrajo mediante la prueba del Alfa de Cronbach dándonos como resultado (0.805) para su primera unidad de estudio; como pudimos observar que este resultado se aproxima a la unidad podemos decir que la investigación es viable.

Tabla 7: Estadísticas de total de elemento

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.	26.74	27.534	0.505	0.590	0.789
El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.	26.65	26.781	0.468	0.444	0.791
La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.	26.71	29.365	0.223	0.555	0.814
Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.	26.85	24.857	0.506	0.645	0.788
Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.	26.82	27.059	0.493	0.496	0.789
Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.	26.56	23.709	0.744	0.782	0.757
En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.	26.71	25.487	0.431	0.583	0.798
Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido.	27.09	24.628	0.591	0.527	0.776
El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual	26.68	28.710	0.316	0.617	0.805
El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual	26.56	25.406	0.573	0.523	0.779

**Elaboración propia**

### **Análisis De Confiabilidad de las dos unidades de estudio: Control Interno**

Finalmente, se procesó los datos para la fiabilidad de las dos unidades de estudio haciendo uso de la técnica del Alpha de Cronbach; el cual obtuvo de haber procesado las 20 interrogantes propuestas en el cuestionario por medio del software estadístico del SPSS versión 25. Obteniendo así un resultado de

*Tabla 8: Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	34	97.1
	Excluido	1	2.9
	Total	35	100.0

**Elaboración propia**

*Tabla 9: Alpha de Cronbach de las variables Control Interno y procesos de contrataciones del estado*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos	
0.869	0.868	20	

**Elaboración propia**

### **Interpretación**

Luego de haber aplicado los cuestionarios a las personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Mosoc procesaremos los datos, de esta información procesada lograremos obtener los siguientes resultados donde nos mostrarán el nivel de confiabilidad el cual se extrajo mediante la prueba del Alfa de Cronbach dándonos como resultado 0.869, para sus dos unidades de estudio; como pudimos observar que este resultado se aproxima a la unidad podemos decir que la investigación es viable.

*Tabla 10: Estadísticas de total de elemento*

<b>Estadísticas de total de elemento</b>					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.	55.97	81.060	0.563		0.860
La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.	55.88	79.198	0.562		0.859
La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.	56.12	82.046	0.565		0.861
Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.	56.15	86.796	0.137		0.872
Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección	55.88	84.289	0.245		0.870
La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección.	56.15	82.008	0.380		0.866
El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.	55.97	83.666	0.356		0.866
La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.	55.82	82.938	0.266		0.871
El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.	56.32	76.650	0.607		0.857
Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.	55.91	82.689	0.405		0.865
La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.	55.97	81.060	0.563		0.860
El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.	55.88	79.198	0.562		0.859
La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.	55.94	85.148	0.215		0.871
Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.	56.09	77.234	0.519		0.861
Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.	56.06	80.906	0.501		0.861
Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.	55.79	75.259	0.735		0.851
En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.	55.94	77.390	0.498		0.862
Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido.	56.32	76.650	0.607		0.857
El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual	55.91	82.689	0.405		0.865
El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual	55.79	77.865	0.595		0.857

**Elaboración propia**

## 4.2 Análisis descriptivos de las variables.

**Ítem 1:** La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.

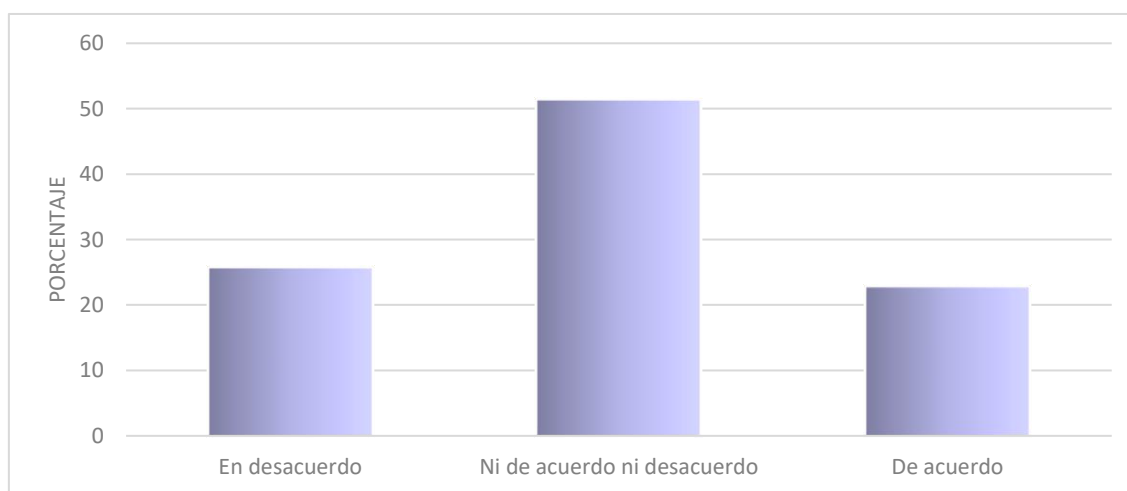
Tabla 11:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	18	51.4	51.4	77.1
	De acuerdo	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Elaboración propia

*Nota la tabla indica La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.*

Gráfico 1:



*Nota El grafico indica: La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.*

### Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De



los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 51.4%, de acuerdo 22.9%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 2:** La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.

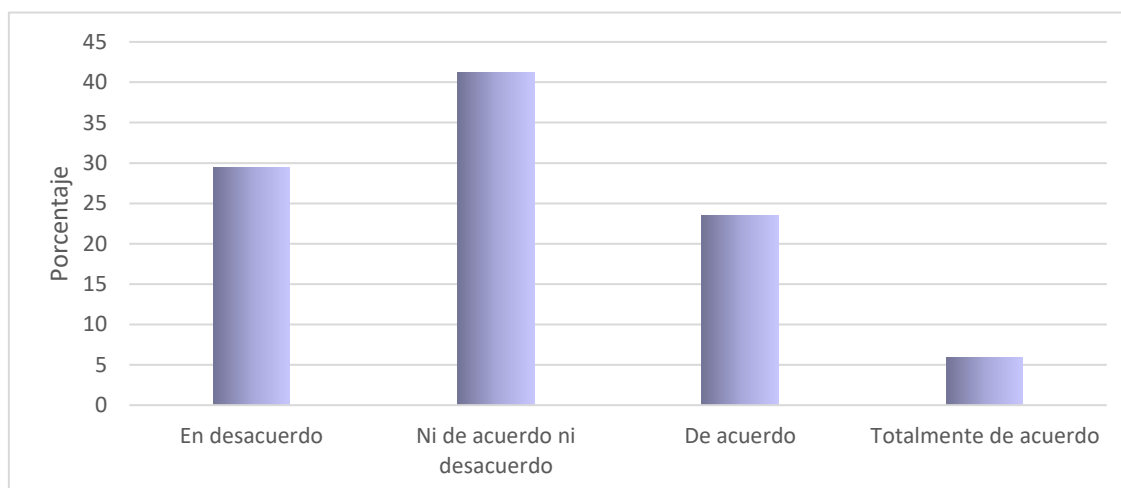
Tabla 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	28.6	29.4	29.4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	40.0	41.2	70.6
	De acuerdo	8	22.9	23.5	94.1
	Totalmente de acuerdo	2	5.7	5.9	100.0
	Total	34	97.1	100.0	
Perdidos	Sistema	1	2.9		
	Total	35	100.0		

Elaboración propia

**Nota la tabla indica La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.**

Gráfico 2



**Nota El grafico indica: La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.**

## Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 28.6%, ni acuerdo ni en desacuerdo 40%, de acuerdo 22.9%, totalmente de acuerdo 5.7%; esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 3:** La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.

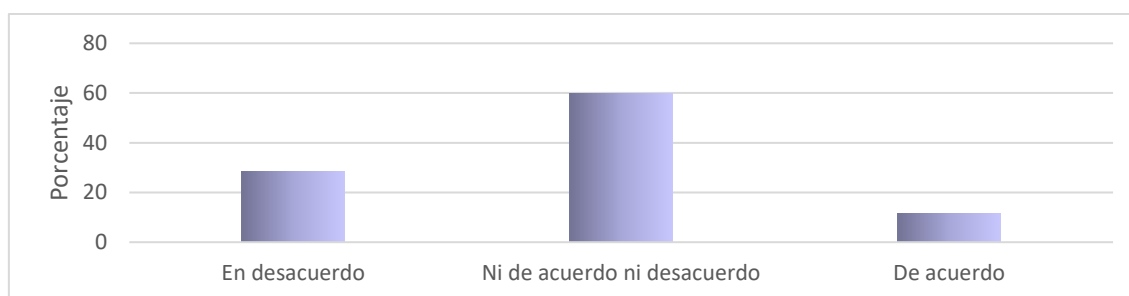
*Tabla 13*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	28.6	28.6	28.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	21	60.0	60.0	88.6
	De acuerdo	4	11.4	11.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.*

*Gráfico 3:*



*Nota El grafico indica: La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.*

## Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 28.6%, ni acuerdo ni en desacuerdo 60%, de acuerdo 11.4%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 4:** Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.

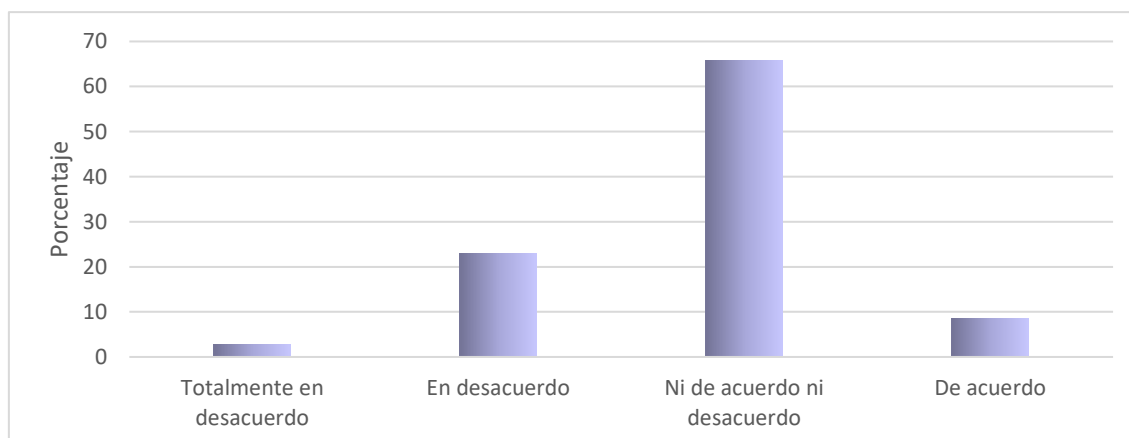
*Tabla 14*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	8	22.9	22.9	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	23	65.7	65.7	91.4
	De acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.**

*Gráfico 4:*



**Nota El grafico indica: Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.**

## **Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 22.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 65.7%, de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 5:** Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección

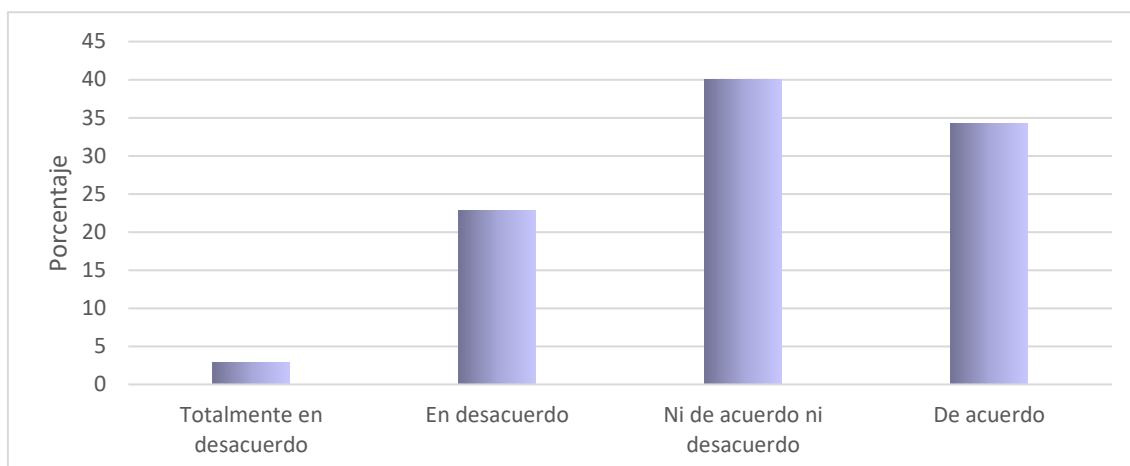
*Tabla 15*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	8	22.9	22.9	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	40.0	40.0	65.7
	De acuerdo	12	34.3	34.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección.**

**Gráfico 5:**



**Nota** El gráfico indica: *Los Requerimientos técnicos mínimos muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección.*

### **Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Los Requerimientos técnicos mínimos muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 22.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 40%, de acuerdo 34.3%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 6:** La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección.

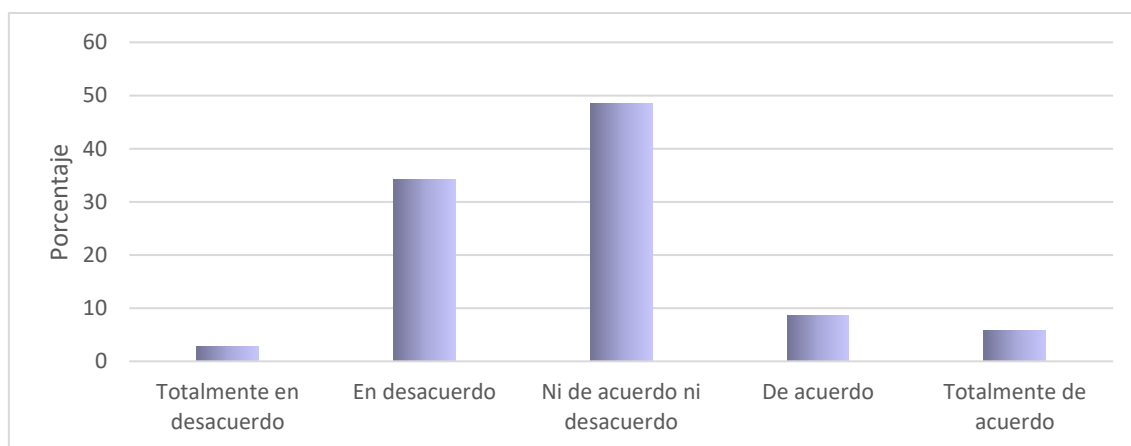
*Tabla 16*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	12	34.3	34.3	37.1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	17	48.6	48.6	85.7
	De acuerdo	3	8.6	8.6	94.3
	Totalmente de acuerdo	2	5.7	5.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección**

*Gráfico 6*



**Nota El grafico indica: La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección**

### **Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La autenticidad de los documentos permite la certeza de los

documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 34.3%, ni acuerdo ni en desacuerdo 48.6%, de acuerdo 8.6%, totalmente de acuerdo 5.7% esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 7:** El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.

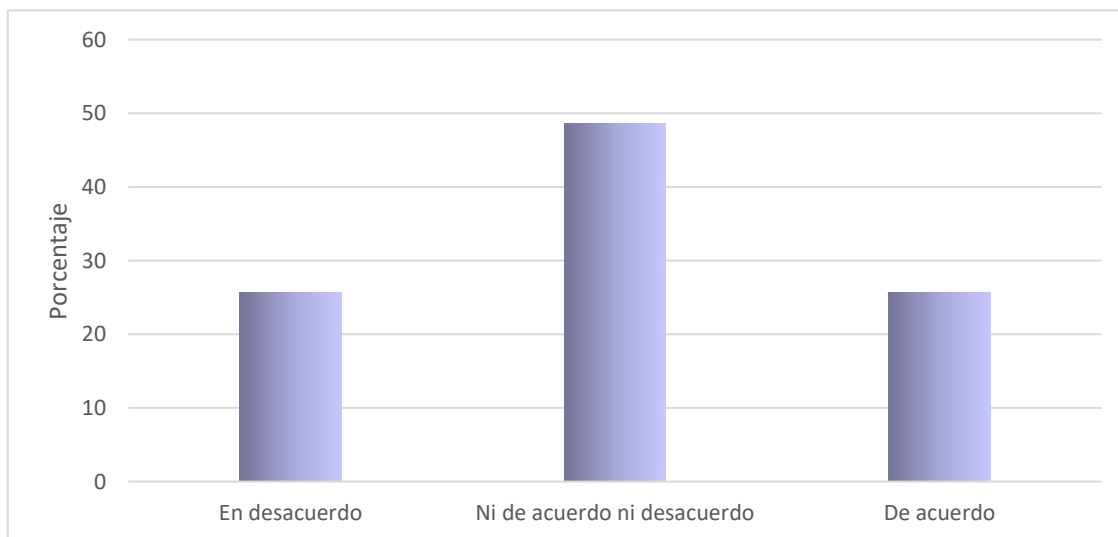
*Tabla 17*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	17	48.6	48.6	74.3
	De acuerdo	9	25.7	25.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.*

*Gráfico 7*



*Nota El grafico indica: El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.*

### **Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de

20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 48.6%, de acuerdo 25.7%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 8:** La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.

*Tabla 18*

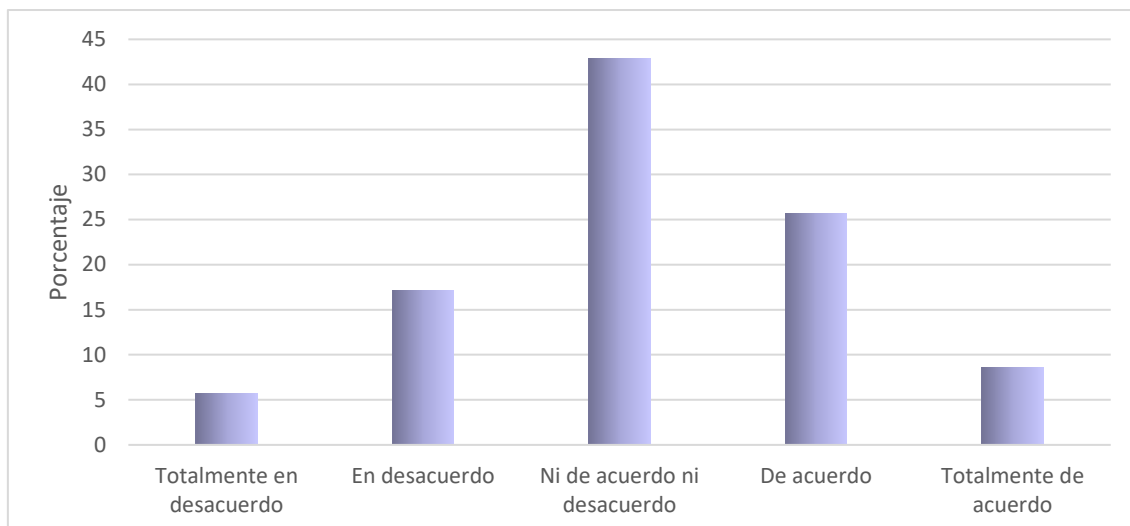
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5.7	5.7	5.7
	En desacuerdo	6	17.1	17.1	22.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	42.9	42.9	65.7
	De acuerdo	9	25.7	25.7	91.4
	Totalmente de acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.**

*Gráfico 8*





**Nota** El gráfico indica: La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.

### Interpretación

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato. Se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 5.7%, en desacuerdo 17.1%, ni acuerdo ni en desacuerdo 42.9%, de acuerdo 25.7%, totalmente de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 9:** El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.

*Tabla 19*

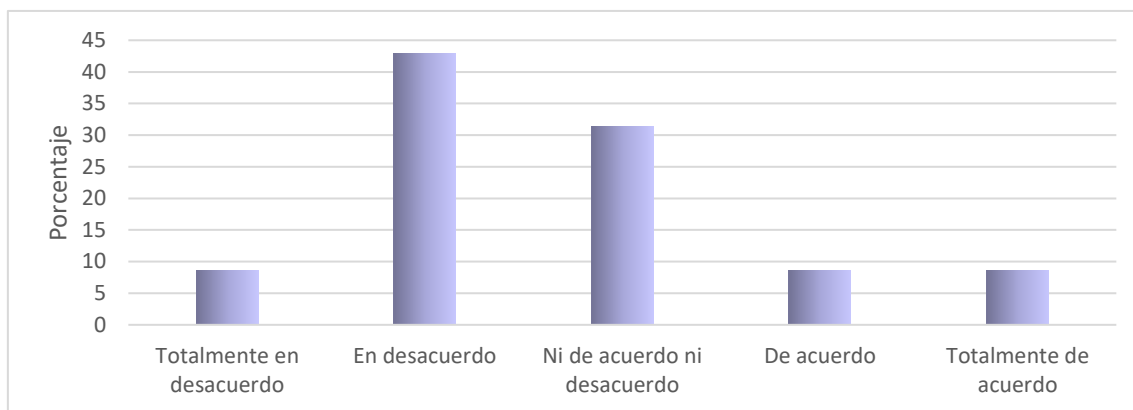
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	8.6	8.6	8.6
	En desacuerdo	15	42.9	42.9	51.4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	31.4	31.4	82.9

De acuerdo	3	8.6	8.6	91.4
Totalmente de acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.*

**Gráfico 9**



*Nota El grafico indica: El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.*

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato se logró obtener la respuesta: totalmente en descuerdo 8.6%, en desacuerdo 42.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 31.4%, de acuerdo 8.6%, totalmente de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 10:** Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

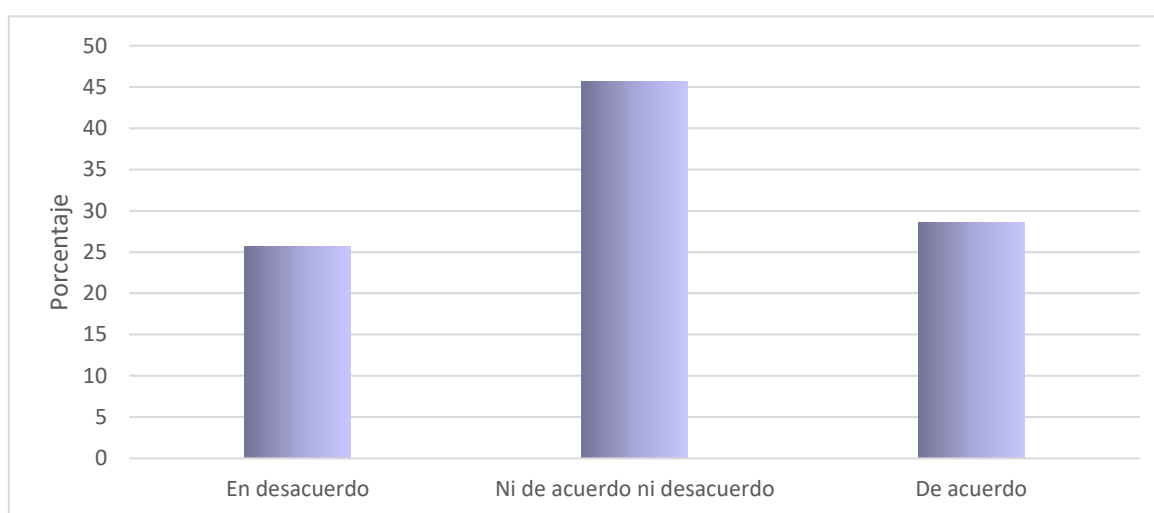
Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	16	45.7	45.7	71.4
	De acuerdo	10	28.6	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.**

Gráfico 10



**Nota El grafico indica: Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.**

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 45.7%, de acuerdo 28.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 11:** La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.

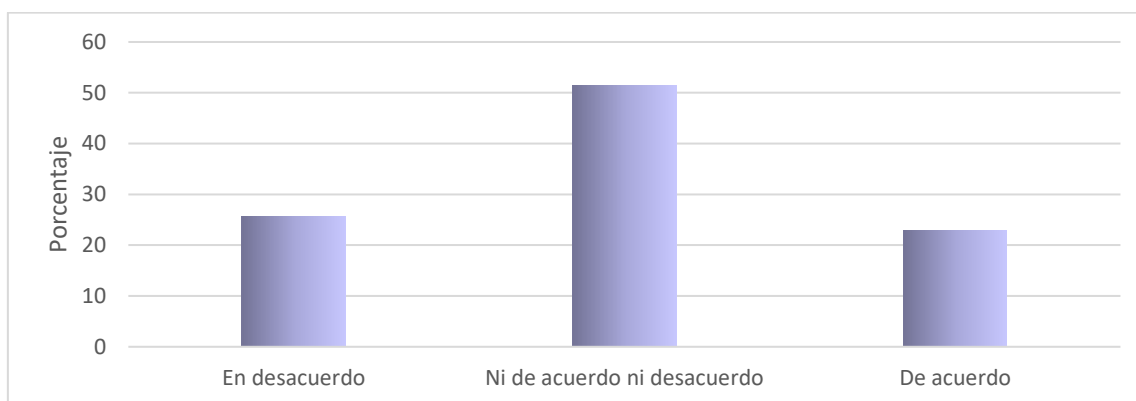
*Tabla 21*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	18	51.4	51.4	77.1
	De acuerdo	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.**

*Gráfico 11*



**Nota El grafico indica: La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.**

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 51.4%,

de acuerdo 22.9%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 12:** El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.

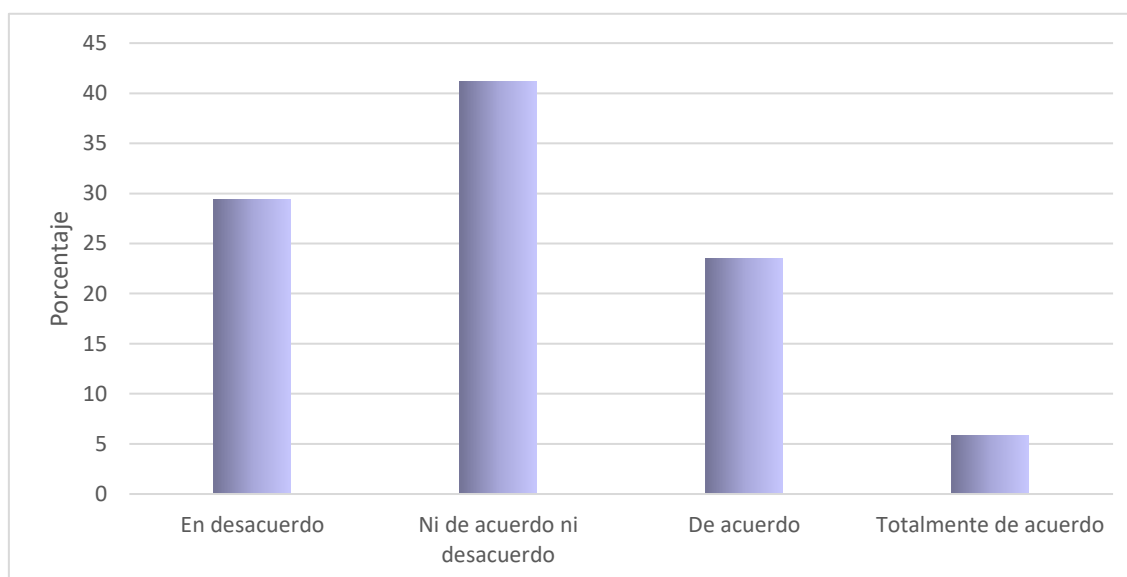
*Tabla 22*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	28.6	29.4	29.4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	40.0	41.2	70.6
	De acuerdo	8	22.9	23.5	94.1
	Totalmente de acuerdo	2	5.7	5.9	100.0
	Total	34	97.1	100.0	
Perdidos	Sistema	1	2.9		
Total		35	100.0		

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.*

*Gráfico 12*



*Nota El grafico indica El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.*

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación

con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 28.6%, ni acuerdo ni en desacuerdo 40%, de acuerdo 22.9%, totalmente de acuerdo 5.7% esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 13:** La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.

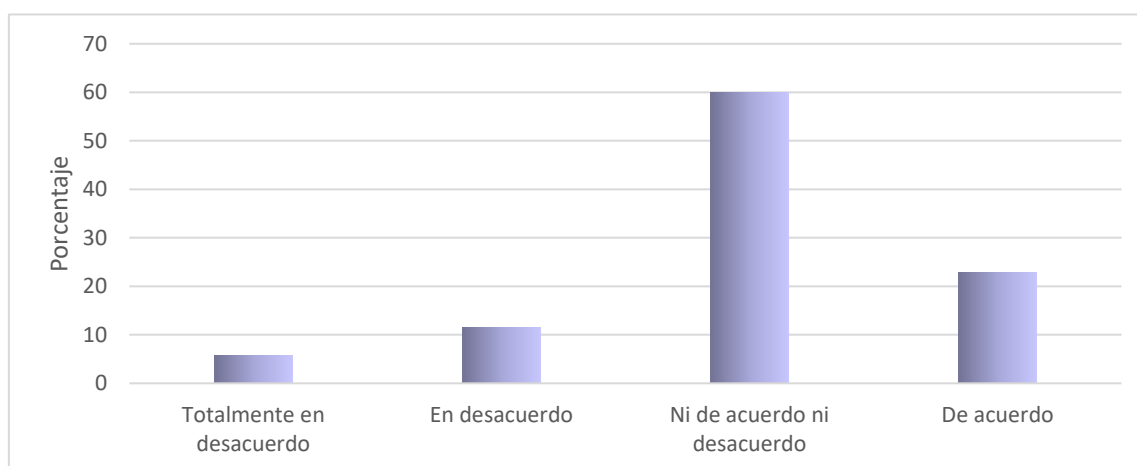
*Tabla 23*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5.7	5.7	5.7
	En desacuerdo	4	11.4	11.4	17.1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	21	60.0	60.0	77.1
	De acuerdo	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.**

*Gráfico 13*



**Nota** El grafico indica La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.

### Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 5.7%, en desacuerdo 11.4%, ni acuerdo ni en desacuerdo 60%, de acuerdo 22.9%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 14:** Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.

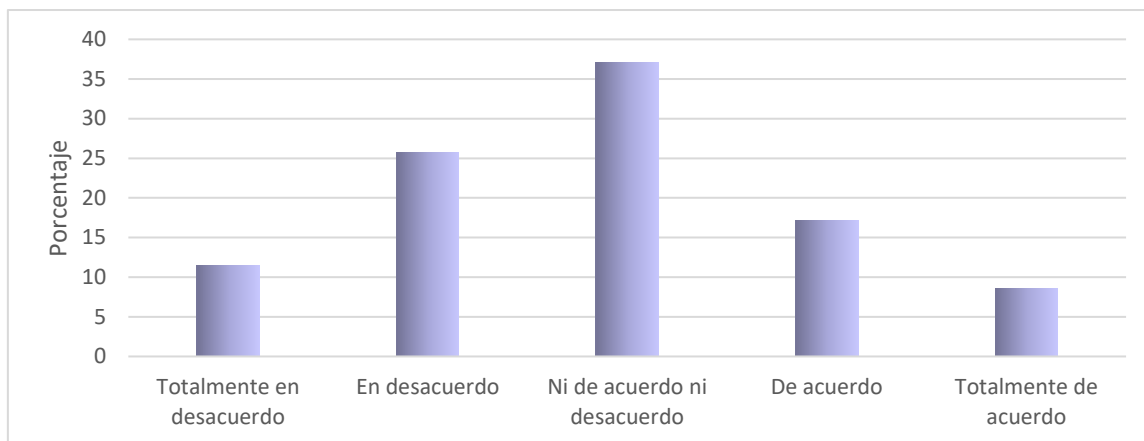
*Tabla 24*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11.4	11.4	11.4
	En desacuerdo	9	25.7	25.7	37.1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	37.1	37.1	74.3
	De acuerdo	6	17.1	17.1	91.4
	Totalmente de acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

#### Elaboración propia

**Nota** la tabla indica Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.

*Gráfico 14*



**Nota** El grafico indica Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.

### Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 11.4%, en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 37.1%, de acuerdo 17.1%, totalmente de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25



**Ítem 15:** Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.

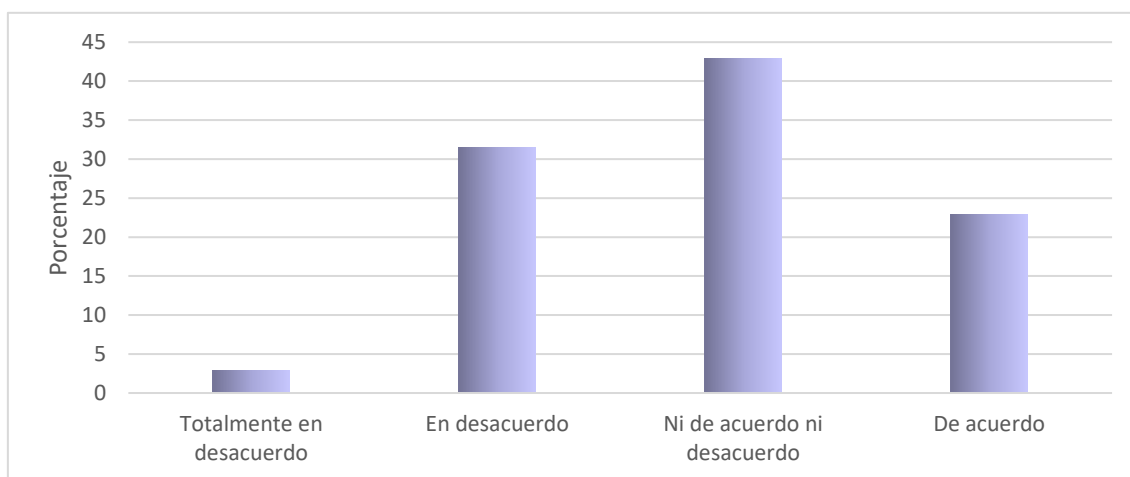
*Tabla 25*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	11	31.4	31.4	34.3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	42.9	42.9	77.1
	De acuerdo	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.*

*Gráfico 15*



*Nota El grafico indica Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.*

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección se logró obtener la respuesta: totalmente

en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 31.4%, ni acuerdo ni en desacuerdo 42.9%, de acuerdo 22.9%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 16:** Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.

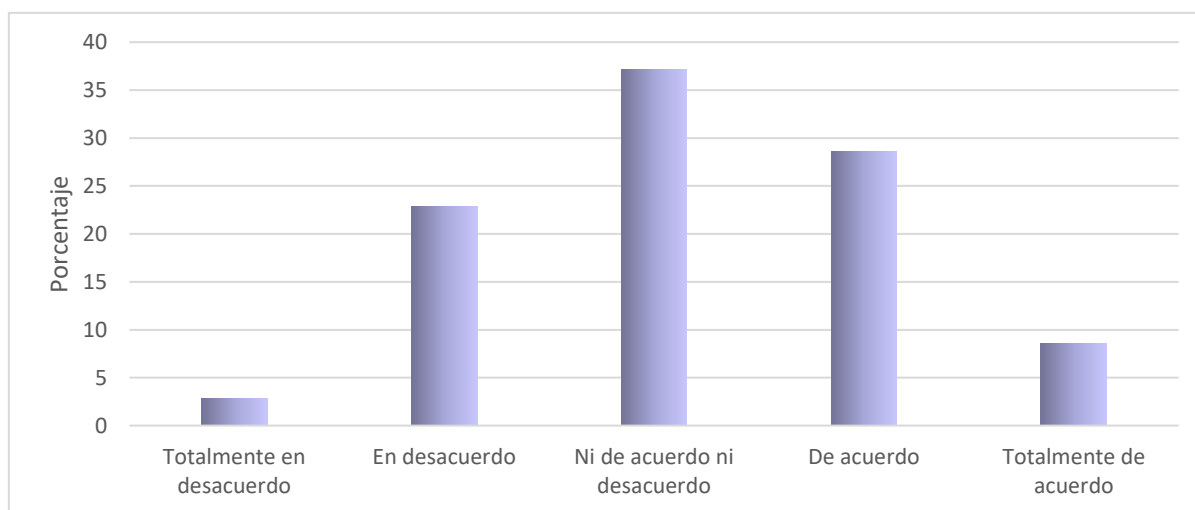
Tabla 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	8	22.9	22.9	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	37.1	37.1	62.9
	De acuerdo	10	28.6	28.6	91.4
	Totalmente de acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.**

Gráfico 16



**Nota El grafico indica Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.**

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de

20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 22.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 37.1, de acuerdo 28.6%, totalmente de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 17:** En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.

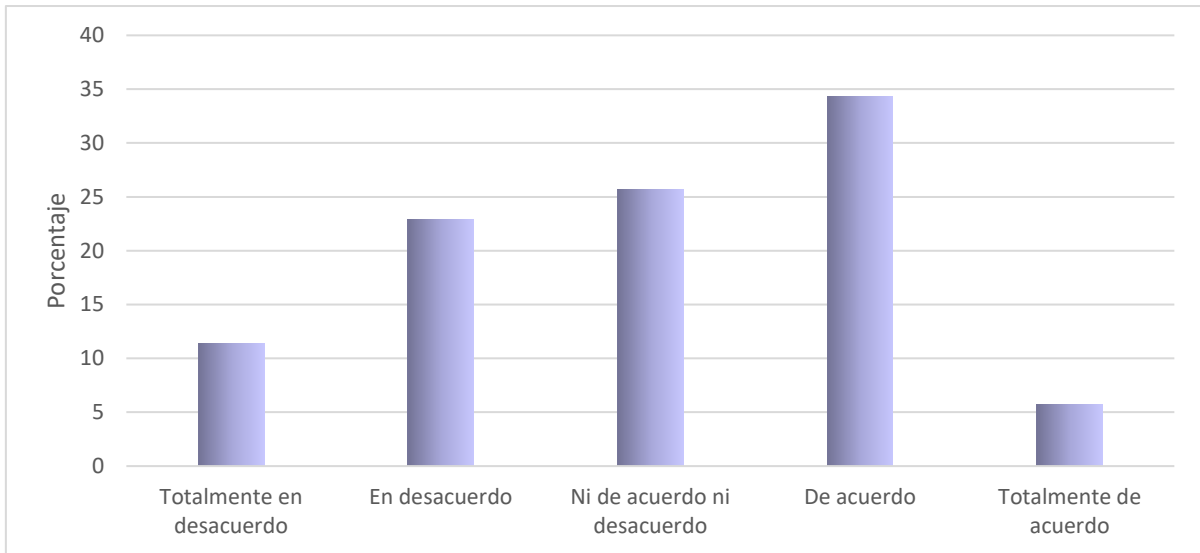
*Tabla 27*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11.4	11.4	11.4
	En desacuerdo	8	22.9	22.9	34.3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	25.7	25.7	60.0
	De acuerdo	12	34.3	34.3	94.3
	Totalmente de acuerdo	2	5.7	5.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

**Nota la tabla indica En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.**

*Gráfico 17*



**Nota** El grafico indica En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.

### Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección se logró obtener la respuesta: totalmente en desacuerdo 11.4%, en desacuerdo 22.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 25.7%, de acuerdo 34.3%, totalmente de acuerdo 5.7%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 18:** Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido.

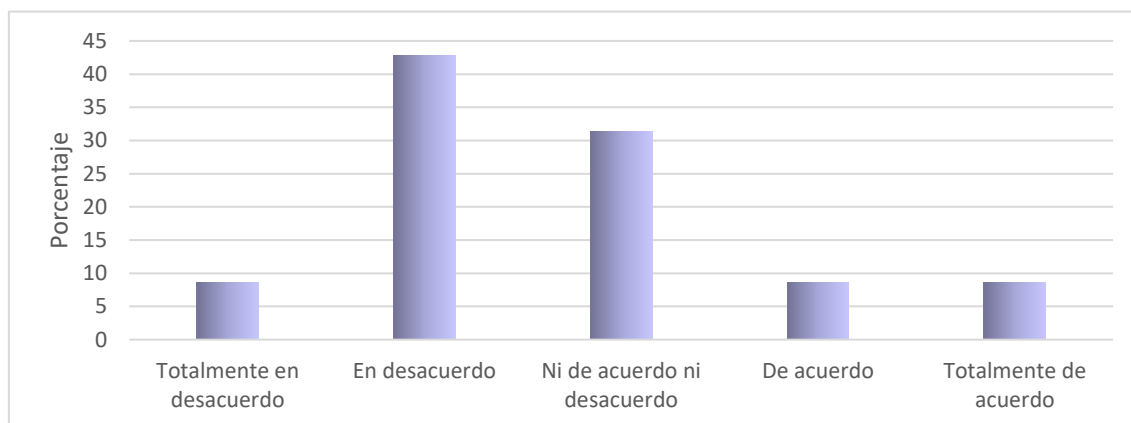
*Tabla 28*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	8.6	8.6	8.6
	En desacuerdo	15	42.9	42.9	51.4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	31.4	31.4	82.9
	De acuerdo	3	8.6	8.6	91.4
	Totalmente de acuerdo	3	8.6	8.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido.*

*Gráfico 18*



*Nota El grafico indica Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido*

### **Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido se logró obtener la respuesta: totalmente en

desacuerdo 8.6%, en desacuerdo 42.9%, ni acuerdo ni en desacuerdo 31.4%, de acuerdo 8.6%, totalmente de acuerdo 8.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 19:** El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual

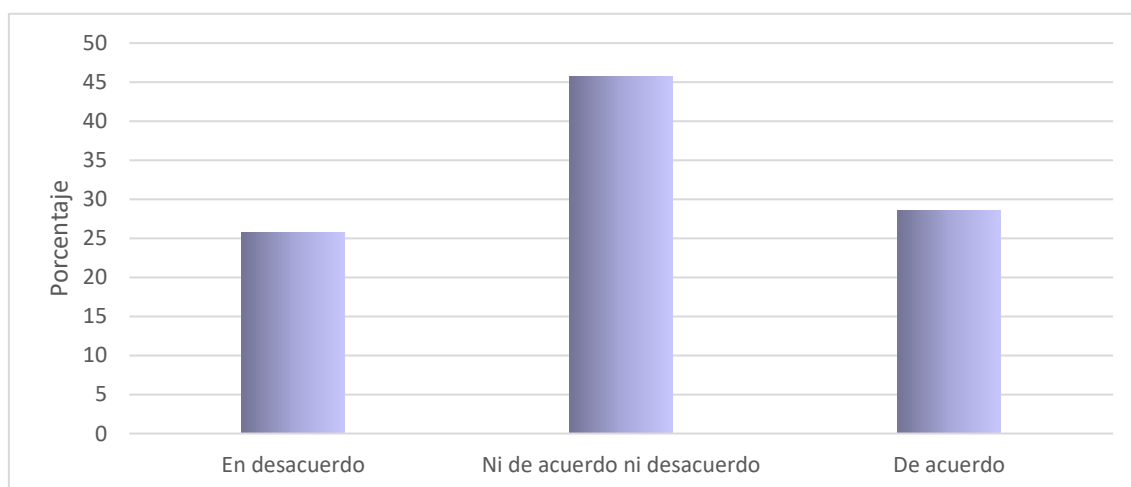
*Tabla 29*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	16	45.7	45.7	71.4
	De acuerdo	10	28.6	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual*

*Gráfico 19*



*Nota El grafico indica El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual*

**Interpretacion**

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control

Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual se logró obtener la respuesta: en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 45.7%, de acuerdo 28.6%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

**Ítem 19:** El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual

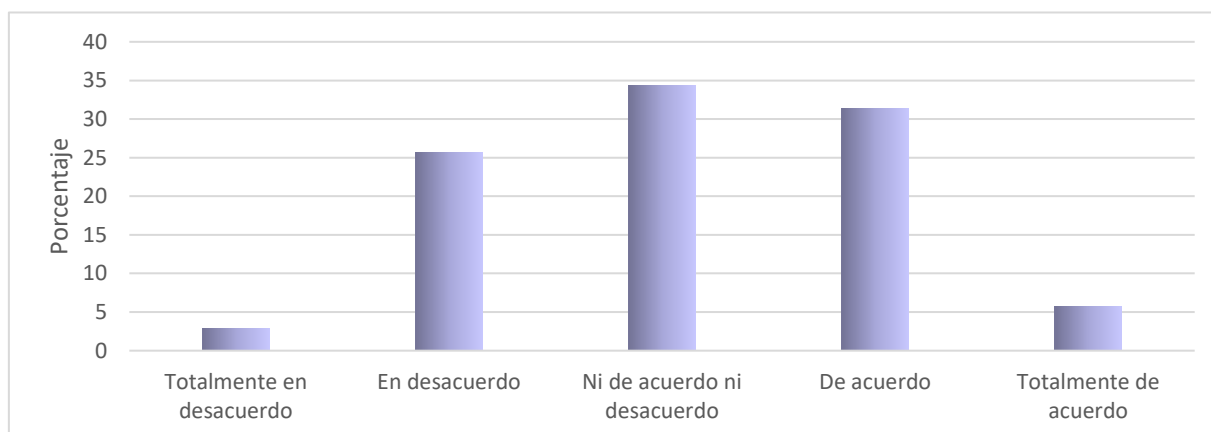
*Tabla 30*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9	2.9	2.9
	En desacuerdo	9	25.7	25.7	28.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	34.3	34.3	62.9
	De acuerdo	11	31.4	31.4	94.3
	Totalmente de acuerdo	2	5.7	5.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Elaboración propia**

*Nota la tabla indica El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual*

*Gráfico 20*



*Nota El grafico indica El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual*

## Interpretacion

Para el desarrollo del estudio se procedió a la elaboración de un cuestionario de 20 ítems referidos a la política de créditos de la entidad financiera y su relación con la rentabilidad, 10 preguntas enfocadas en la variable de estudio Control Interno y otras 10 para la variable 02 Procesos de Contrataciones del Estado. De los 35 colaboradores encuestados en relación a la interrogante El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual se logró obtener la respuesta totalmente en desacuerdo 2.9%, en desacuerdo 25.7%, ni acuerdo ni en desacuerdo 34.3%, de acuerdo 31.4%, totalmente de acuerdo 5.7%, esto se obtuvo de la información que fue procesada y analizada con el Software estadístico SPSS.25

### 4.3. PRUEBA DE NORMALIDAD

$H_0$ : Los datos no tienen distribución normal

$H_1$ : Los datos tienen distribución normal

Tabla 31: Prueba De Normalidad

	Pruebas de normalidad		
		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	0.704	35	0.000
PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO	0.719	35	0.000
Mecanismos de Control Interno.	0.773	35	0.000
Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección	0.639	35	0.000
Cumplimiento del contrato	0.726	35	0.000
Plan Anual de Contrataciones.	0.758	35	0.000
Procesos de Selección	0.824	35	0.000
Ejecución Contractual	0.768	35	0.000

**Elaboración propia**

Tomando en consideración que la proporción que se tomó como muestras a 35 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta de la Provincia de Acomayo y para ello se hizo uso de la prueba de Shapiro – Wilk debido a que nuestra muestra es menor a 50 datos. Para procesar la información



aremos uso del programa estadístico spss25 y de estos se obtuvieron los resultados sobre la significación de sus unidades de estudio: teniendo como variable 1 (Control Interno); dimensiones (mecanismos de control interno; requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección; cumplimiento del contrato) y como variable 2 (Proceso de Contrataciones del Estado); dimensiones (Plan anual de contrataciones; proceso de selección; ejecución contractual) su sig. Es menor a 0.05, esto nos indica que los datos obtenidos tienen distribución normal.

#### 4.4. PRUEBA DE HIPORESIS

##### TABLAS CRUZADAS

$H_1$ : Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

$H_0$ : No existe relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

Tabla 32

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO \*PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO**

		Recuento				Total
		PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO				
		Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
CONTROL INTERNO	Malo	7	0	0	0	7
	Regular	1	23	1	0	25
	Bueno	0	1	1	1	3
Total		8	24	2	1	35

Elaboración propia

##### Interpretación

Luego de haber procesado los datos que se obtuvieron de los cuestionarios que llenaron las personas que trabajan en la Municipalidad. El cuestionario fue

elaborado en base a la escala Likert. En la tabla cruzada podemos observar que el recuento total de las respuestas de los 35 encuestados.

## CORRELACIÓN

Tabla 33

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.839	0.071	8.873	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.868	0.077	10.019	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		35			

Elaboración propia

### Interpretación

Por otra parte, también de los datos que procesamos pudimos obtener los siguientes resultados en cuanto a la significación de las pruebas de hipótesis es de 0.000 por lo que podemos decir que es aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Además de ello en la tabla también obtuvimos la Correlación de Spearman donde se determinó que existe correlación positiva moderada entre las variables las variables de estudio (Control Interno y el Procesos de Contrataciones del Estado).

### PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICAS 1

$H_1$ : Existe relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020.

$H_0$ : No existe relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020.

Tabla 34

Tabla cruzada CONTROL INTERNO \*Plan Anual de Contrataciones.

Recuento	
Plan Anual de Contrataciones.	Total

		Malo	Regular	Bueno	
CONTROL INTERNO	Malo	5	2	0	7
	Regular	1	20	4	25
	Bueno	0	1	2	3
Total		6	23	6	35

#### Elaboración propia

#### Interpretación:

Luego de haber procesado los datos que se obtuvieron de los cuestionarios que llenaron las personas que trabajan en la Municipalidad. El cuestionario fue elaborado en base a la escala Likert. En la tabla cruzada podemos observar que el recuento total de las respuestas de los 35 encuestados respecto a la Control Interno y la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones.

#### CORRELACION

Tabla 35

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.654	0.111	4.968	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.659	0.114	5.030	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		35			

#### Elaboración propia

#### Interpretación

Por otra parte, también de los datos que procesamos pudimos obtener los siguientes resultados en cuanto a la significación de las pruebas de hipótesis es de 0.000 por lo que podemos decir que es aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Además de ello en la tabla también obtuvimos la Correlación de Spearman donde se determinó que existe correlación positiva moderada entre la primera dimensión y dimensión de la segunda variable (Control Interno y la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones).

## PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICAS 2

$H_1$ : Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

$H_0$ : No existe relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

Tabla 36

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO \*Procesos de Selección**

		Recuento				Total
		Procesos de Selección				
		Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
CONTROL INTERNO	Malo	3	4	0	0	7
	Regular	3	16	5	1	25
	Bueno	0	0	1	2	3
Total		6	20	6	3	35

**Elaboración propia**

### Interpretación

Luego de haber procesado los datos que se obtuvieron de los cuestionarios que llenaron las personas que trabajan en la Municipalidad. El cuestionario fue elaborado en base a la escala Likert. En la tabla cruzada podemos observar que el recuento total de las respuestas de los 35 encuestados a el Control Interno.

## CORRELACION

Tabla 37

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.587	0.114	4.161	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.553	0.119	3.810	,001 <sup>c</sup>
N de casos válidos		35			

**Elaboración propia**

### Interpretación

Por otra parte, también de los datos que procesamos pudimos obtener los siguientes resultados en cuanto a la significación de las pruebas de hipótesis es de 0.000 por lo que podemos decir que es aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Además de ello en la tabla también obtuvimos la

Correlación de Spermán donde se determinó que existe correlación positiva moderada entre la segunda la variable y la dimensión (Control Interno con los procesos de selección).

### PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICAS 3

$H_1$ : Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

$H_0$ : No existe relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020

Tabla 38

		Recuento				Total
		Ejecución Contractual				
		Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
CONTROL INTERNO	Malo	5	2	0	0	7
	Regular	3	19	2	1	25
	Bueno	0	1	1	1	3
Total		8	22	3	2	35

**Elaboración propia**

#### Interpretación

Luego de haber procesado los datos que se obtuvieron de los cuestionarios que llenaron las personas que trabajan en la Municipalidad. El cuestionario fue elaborado en base a la escala Likert. En la tabla cruzada podemos observar que el recuento total de las respuestas de los 35 encuestados respecto Control Interno y la ejecución contractual.

### CORRELACION

Tabla 39

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.586	0.123	4.155	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.609	0.121	4.406	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		35			

**Elaboración propia**

## **Interpretación**

Por otra parte, también de los datos que procesamos pudimos obtener los siguientes resultados en cuanto a la significación de las pruebas de hipótesis es de 0.000 por lo que podemos decir que es aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Además de ello en la tabla también obtuvimos la Correlación de Serman donde se determinó que existe correlación positiva moderada entre la variable y la dimensión (Control Interno y la ejecución contractual).

## V. DISCUSIONES

Luego de obtener los resultados de la investigación se procederá a dar la discusión e interpretación de la investigación planteada, por lo tanto, se considera importante indicar que el objetivo general será determinar la relación entre el Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta Provincia de Acomayo; en relación a los resultados que se obtuvieron de acuerdo a la encuesta que se aplicó a los 35 colaboradores de la Municipalidad del distrito de Mosoc Llacta, teniendo en cuenta que al realizar la prueba de fiabilidad a través del Alfa de Cronbach se obtuvo un resultado de 0.655 para la primera variable que es Control Interno y un resultado de 0.805 correspondiente a la segunda variable que es Procesos de Contrataciones, por lo tanto de acuerdo a los resultados que se obtuvieron podemos mencionar que la investigación es confiable para su aplicación ya que se aproxima a uno.

Por consiguiente, luego de procesar los datos en el programa estadístico SPSS 25 y al obtener los principales hallazgos encontrados en nuestra investigación podemos mencionar que, si hay una relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones, a través de la prueba de correlación el cual se muestra en la prueba de Spearman donde se vio un resultado de ( $Rho=0.868$ ) por lo que podemos determinar que existe una correlación positiva alta entre dichas unidades de estudio.

Donde Mantilla (2014) el autor nos da a conocer que los responsables de la dirección de las empresas como son la organización y el logro de sus objetivos deberán de seguir una serie de pasos para realizarlo de manera eficiente y eficaz, a este proceso se le denomina Control interno; por otra parte, en la Ley. Así mismo, Meléndez (2016) Para el desarrollo del control interno la entidad tendrá que implementar mecanismos para el planeamiento de las acciones de control, basados en requerimientos técnicos de acuerdo a la normativa vigente con el fin de dar cumplimiento a los objetivos estratégicos de la entidad. El control interno es realizado por diferentes niveles, todos los cuales tienen múltiples compromisos u obligaciones importantes. Ley N° 30225 (2019) Son los procedimientos realizados para la contratación pública, mediante acto de

transparencia, donde pueden participar personas naturales o jurídicas que cumplan con los requisitos de las bases establecidas y que estén debidamente inscritas en el Registro Nacional de Proveedores y que no estén inhabilitados para contratar con el estado.; Díaz, D. (2017) señala que los distintos procesos de adquisiciones constantemente forman parte de una estrategia teniendo en cuenta las habilidades que puedan tener en la adquisición de bienes lo cual será determinante para la continuidad de las operaciones. Las adquisiciones que se compren no podrán ser mayores a las ventas puesto que se genera un desbalance negativo lo cual no se podrá vender un producto real; Riquelme, M. (2017) El proceso de contratación consiste en una serie de interacciones que se realiza entre la entidad y el solicitante para cubrir un puesto hasta que se firma un documento denominado contrato.

La investigación es corroborada por: Ramírez (2017) concluyó que, de acuerdo con el manual emitido por el Sistema Nacional de Contratación Pública, los pasos para desarrollar las contrataciones se encuentran plenamente representadas; por otra parte también hemos podido observar varias deficiencias en sus distintas etapas, esto se debe a que muchas veces la entidad no tiene los documentos pertinentes, además de ello no llevan un registro de los mismos; en tal sentido se puede decir que no se lleva un control de los documentos. Además de ello tampoco se lleva a cabo un seguimiento del vencimiento de pólizas, las personas que laboran en la entidad son ineficientes debido a que no tienen una capacitación; todas estas deficiencias afectan los procesos de compras y contrataciones.; Aquipucho, L. (2016) llegó a concluir que para llevar de manera eficiente los procesos de adquisiciones y contrataciones. Ya que si se implementa un adecuado sistema de control interno se podrá desarrollar de manera eficiente el plan anual, y por otra parte también la entidad tendrá disponibilidad presupuestal lo que también le permitirá realizar de manera más eficiente y eficaz la ejecución presupuestal; Tirado, M. (2016) donde llego a la conclusión de que para realizar de forma correcta el proceso de contrataciones en las entidades públicas es necesario que la entidad cuente con un organigrama y un manual de funciones en donde se encuentren detalladas las obligaciones de cada colaborador de la empresa, esto genera que cada uno de los



colaboradores desempeñe de manera más eficiente y eficaz sus funciones.

De los resultados obtenidos en relación a si existe relación entre el Control Interno y la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020, para poder validar la información que se tiene de acuerdo a la hipótesis específica 1 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de ( $Rho=0.659$ ) por lo que podemos determinar que existe una correlación positiva moderada entre dichas unidades de estudio.

La investigación es corroborada por: Mamani, A. (2016) concluye que, tomando en cuenta la observación percibida y las encuestas realizadas en su investigación para concluir que para mejorar el control interno, indica que se requiere encontrar formas para emplear un adecuado sistema de control adecuado para aplicar el plan organizacional y tomar medidas para la óptima custodia de bienes y recursos financieros con la realización de un informe contable, para llevar una adecuada gestión se requiere del cumplimiento de metas y objetivos con eficiencia, las metas planteadas se deben de cumplir bajo las normas y leyes, promoviendo la eficiencia de actividades operativas y estimulando el logro de metas, es así que el control interno es una herramienta que puede supervisar adecuadamente la gestión de las instituciones estatales y empresas privadas ya que los métodos que utiliza requieren el logro y la evaluación de los objetivos; Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017) concluye que las estrategias de gestión permiten que las instituciones públicas funcionen de mejor manera; al utilizar el control interno como herramienta de gestión, combinado con lo dispuesto en la constitución política, se puede lograr la confiabilidad de la población en la gestión de las instituciones públicas y se puede evitar la corrupción o el mal comportamiento; Guzmán, C. (2017) concluyo es necesaria la implementación de un control interno eficiente para que las entidades del estado logren recuperar los préstamos que vencieron. En tal sentido podemos decir que si las entidades implementan un buen control interno para las carteras vencidas la tesorería tendrá una buena gestión.; Abarca, C. (2017) donde concluyó que, la importancia de los controles internos están basados evidenciar

las fallas que puedan ocurrir en el cumplimiento de un rol, en la que son implementados con ese fin de los lugares y los plazos que deben ser cumplidos, en la que se debe tener en cuenta el plazo deseado, teniendo en cuenta cualquier desviación que correspondan al objetivo. Los controles mencionados permiten realizar de manera inmediata, teniendo en consideración los procedimientos que se realizan, permite delimitar las prioridades.

Respecto a los resultados obtenidos a la relación entre el Control Interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020, para poder validar la información que se tiene de acuerdo a la hipótesis específica 2 del presente trabajo de investigación se tuvo que mediante el coeficiente de correlación de Spearman un resultado de ( $Rho=0.553$ ) por lo que podemos mencionar que se tiene una correlación positiva moderada entre las distintas unidades de estudio.

La investigación es corroborada por: Poaquiza, A (2016) concluyó que para tomar las medidas de control interno adecuadas, se deben seguir las políticas del organismo y también se debe evaluar, observar e intervenir el proceso de empleo con la finalidad de poder reducir posibles defectos que aparecen en el momento; Boada, M (2018) indica que para que el control interno sea eficiente dentro de una entidad es necesario que las personas que laboran en la entidad tengan el compromiso y que además de ello estos incentiven su funcionamiento eficiente y así de esta manera no incurran en errores o riesgos que se pueden prevenir.

De acuerdo a los resultados obtenidos sobre si existe relación entre el Control Interno la adecuada ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020 para poder validar la información que se tiene de acuerdo a la hipótesis específica 3 del presente trabajo de investigación se tuvo que mediante el coeficiente de correlación de Spearman un resultado de ( $Rho=0.609$ ) por lo que podemos mencionar que se tiene una correlación positiva moderada entre las distintas unidades de estudio.

La investigación es corroborada por: Condezo, E. y Cristóbal N. (2018) concluyo que la guía para la implementación del sistema de control interno, establece 3 fases para la implementación del SCI sin embargo aún existen

diversas entidades públicas, básicamente del gobierno central, regional y gobierno local, que no han iniciado la fase de ejecución. La implementación de estrategias no se viene desarrollando y no fue realizado apropiadamente, no obstante, la importancia del sistema de control interno en una entidad, para entre otras bondades, no protege los actos de corrupción.

## V. CONCLUSIONES

En consideración a los resultados obtenidos se concluye que:

1. Se concluye si hay una relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones, esto se determinó a través de la prueba de correlación Spearman donde se vio un resultado de ( $Rho=0.868$ ) por lo que podemos determinar que existe una correlación positiva alta entre dichas unidades de estudio. Por lo que se pudo determinar que los mecanismos usados para el proceso de ejecuciones y contrataciones son deficientes por lo tanto podemos decir que la municipalidad de Mosoc Llacta no tienen un adecuado control interno.
2. Se concluye que el control interno y la programación del plan anual de adquisiciones en la “Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo, Cusco, 2020”, es de forma uniforme puesto que esta verificado por el 53,3% de la población manifiesta que a veces la entidad tiene deficiencias en la programación del plan anual de la misma.
3. Se concluye que el control interno en la ejecución de los procesos de selección en la “Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo, Cusco, 2020” se realiza de positivamente ya que el 73,33% de la población intervenida manifiesta que a veces se califica de manera adecuada, al igual que los procesos de contratación para el estado de la Municipalidad.
4. Se concluye que la ejecución contractual del proceso de adquisición y contratación para el estado se lleva de manera regular, ya que el 86,67% de los empleados manifiestan que a veces la evaluación de la ejecución contractual del proceso de contratación para el estado es adecuada.

#### **IV. RECOMENDACIONES**

1. De acuerdo a las inconsistencias en el cumplimiento de las distintas normas y las actividades las cuales son efectivas, se les recomienda a las distintas autoridades y los funcionarios de la “Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta” en la que se les sugiere la implementación de las distintas normas de acuerdo al sistema de Control Interno correspondiente al sector Público, de la cual se ha establecido en la resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG y la ley 30225.
2. Se recomienda a los distintos funcionarios y autoridades que laboran en la “Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta” se lleve a cabo de manera rigurosa en el sistema de control interno, con la finalidad de poder mejorar las deficiencias de las normas de control interno aplicables, las cuales corresponden a las actividades y sus funciones de las áreas según su función de las áreas, de acuerdo a las resoluciones de la contraloría, lo cual representa como una guía para realizar los procesos de implementación de los Sistemas de Control Interno.
3. De acuerdo a los procedimientos que corresponden al control Interno y su relación con el proceso de selección, en la que se sugiere un plan a los empleados en la que participen el personal encargado de la Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, en la que se pone en evaluación del control interno realizado, en la que se pone en evaluación a los procedimientos de control interno realizado, de las cuales les permite mejorar los distintos procesos en la efectividad y la importancia en la eficiencia de las actividades.
4. La recomendación va dirigida a los distintos directivos de la sub gerencia correspondiente a “Municipalidad Distrital De Mosoc Llacta” a un personal que represente de acuerdo al comité de evaluación de riesgos, en la que se pretende evaluar los distintos riesgos, en la que se implemente planes de acción en la que se pueda lograr y trabajar de con mayor eficiencia de acuerdo a las normas de control interno y su cumplimiento.

## Bibliografía

- Abarca Vera, C. F. (2017). *Control Interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas. Periodo: 2008-2009.* Cusco: <http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/2899/253T20171109.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Abarca Vera, C. F. (2017). *Control Interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas. Periodo: 2008-2009.* Cusco: <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/2899>.
- Aquipucho Lupo, L. S. (2016). “*Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012.* Lima, Perú: <https://hdl.handle.net/20.500.12672/4247>.
- Boada Chuquiure , M. (2018). “*Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017*”. Lima: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada\\_CHM.pdf?sequence=4](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4) .
- Carazo Alcalde, J. (2018). *El SEACE y los Procesos de selección (OSCE).* Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2014/08/el-seace-y-los-procesos-de-seleccion-osce/>
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos.
- Chong Campusano, C. (2014). *EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.* Obtenido de [https://www.u-cursos.cl/inap/2009/1/DGFIP/3/material\\_docente/bajar%3Fid\\_material%3D553984](https://www.u-cursos.cl/inap/2009/1/DGFIP/3/material_docente/bajar%3Fid_material%3D553984)

Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, N. E. (2018). *EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y SU CONTRIBUCIÓN PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN EN LOS GOBIERNOS LOCALES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2018*". Pasco, Perú: <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>.

Contraloría General de la Republica del Perú. (2014). Obtenido de [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal)

Delgado , I. (2015). *Requerimiento Tecnico: ¿Qué es y cuál es su importancia?* Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2016/08/requerimiento-tecnico-minimo/#:~:text=Para%20tener%20un%20concepto%20m%C3%A1s,en%20general%2C%20consultor%C3%ADa%20u%20obra>.

Díaz Rivera, D. (2017). *Proceso de adquisición*. Obtenido de <https://softgrade.mx/proceso-de-compras-y-adquisiciones/#:~:text=El%20proceso%20de%20adquisici%C3%B3n%20se,para%20que%20una%20organizaci%C3%B3n%20funcione>.

Garcia Batista, D. (2015). *ACTIVIDADES DE CONTROL*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm>

Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí*. Urcuquí: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf> .

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación Científica sexta edición*. México: Editorial Mc Grawll Hill Education.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2014). *LEY N° 27785*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/sinad/Ley\\_27785.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/sinad/Ley_27785.pdf)

Lugo, Z. (2018). *Meta y objetivo*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/meta-y-objetivo/#:~:text=La%20meta%20es%20el%20fin,medir%20y%20observar%20los%20resultados>.

Mamani Chavez, A. (2016). *Metodología para diseñar e implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de COSO III (versión 2013) direccionada para pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Bolivia*. La Paz, Bolivia: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/14543>.

Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Obtenido de <https://www.gob.pe/mef>

Pareja, D. (2020). *¿Qué es un plan de acción?* Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-es-un-plan-de-accion>

Peña Peña , J. (2018). *“Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”*. Bellavista: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a\\_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato:



<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf> .

Ramirez Intriago, K. (2017). *“Análisis De Los Procesos De Compras Del Departamento De Contratación Pública Del Gobierno Autónomo Descentralizado De La Provincia De Esmeraldas”*. Esmeraldas, Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1000/1/RAM%C3%8DREZ%20INTRIAGO%20%20KAYRA.pdf>.

Reynoso Peñaherrera, R. (2015). *Ejecución contractual*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/present\\_reynoso\\_032016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/present_reynoso_032016.pdf)

Riquelme, M. (2017). *¿Cómo es el proceso de contratación en una empresa?* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/como-es-el-proceso-de-contratacion-en-una-empresa/#:~:text=El%20proceso%20de%20contrataci%C3%B3n%20es,a%20la%20ejecuci%C3%B3n%20del%20contrato>.

Roncancio, G. (2018). *¿Qué son los objetivos estratégicos y cómo crearlos?* . Obtenido de <https://gestion.pensem.com/que-son-los-objetivos-estrategicos-y-como-crearlos-algunos-ejemplos>

Rubio Salcedo, C. (2016). *EL OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO EN LAS COMPRAS ESTATALES*. Obtenido de <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/otorga.pdf>

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. Bogotá: [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf).

Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. (2019). Obtenido de <https://portal.osce.gob.pe/osce/content/ley-de-contrataciones-del-estado-y-reglamento>

Tirado Acencio, M. M. (2016). *Los Procesos De Contrataciones Del Estado Y Su Incidencia En La Gestión Institucional De La Municipalidad De Pacasmayo – San Pedro De Lloc En El Año Fiscal 2015*". Trujillo : [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5392/tiradoacencio\\_mario.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5392/tiradoacencio_mario.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Vidal Colchado , F. (2017). *“Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.”*. Lima: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal\\_CFG.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1) .

## MATRIZ OPERACIONAL

"CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOSOC LLACTA, PROVINCIA DE ACOMAYO, CUSCO, 2020"					
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>GENERAL:</b>                      existe relación entre el Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la "Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco 2020"</p>	<p><b>VARIABLE1:</b>  <b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p>Mantilla (2014) El control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos</p>	<p>Meléndez (2016) Para el desarrollo del control interno la entidad tendrá que implementar mecanismos para el planeamiento de las acciones de control, basados en requerimientos técnicos de acuerdo a la normativa vigente con el fin de dar cumplimiento a los objetivos estratégicos de la entidad.</p>	<p>Mecanismos en el Planeamiento.</p>	programación de procedimientos
					disponibilidad de presupuesto
					Actividades de control
				<p>Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección</p>	razonables y adecuados
					técnicos mínimos
					Autenticidad de la documentación
				<p>Cumplimiento del contrato</p>	satisfacción del área usuaria
					cumplimiento de metas y objetivos
					Cláusulas del contrato inconclusa
<p><b>ESPECIFICOS:</b>                      existe relación entre el Control Interno y la apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones en la "Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020".</p> <p>La relación existe entre el Control</p>	<p><b>VARIABLE 2:</b>  <b>PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO</b></p>	<p>Ley N° 30225 (2019) Son los procedimientos realizados para la contratación pública, mediante acto de transparencia, donde pueden participar personas naturales o jurídicas que cumplan con los requisitos de las bases establecidas y que estén debidamente inscritas en el Registro Nacional de Proveedores y que no estén</p>	<p>Rojas (2017) Los procesos de Contrataciones y adquisiciones es el documento en el que constan, de manera planificada y ordenada, los Procesos de Selección que la Entidad va a convocar o realizar en el año, en función al cumplimiento de sus</p>	<p>Plan Anual de Adquisiciones.</p>	ejecución del presupuesto
					incumplimiento del plan anual de adquisiciones y contrataciones
					modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones
				<p>procesos de selección.</p>	factores de evaluación
					determinante para su calificación

<p>Interno con la buena ejecución de los procesos de selección en la "Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020".</p> <p>existe relacion entre el Control Interno y la adecuada ejecución contractual en la "Municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, provincia de Acomayo, Cusco, 2020".</p>		<p>inhabilitados para contratar con el estado.</p>	<p>metas y objetivos. El proceso de contrataciones del estado cuenta con tres componentes principales: plan anual de adquisiciones, procesos de selección y la ejecución contractual</p>		propuesta no admitida
				Ejecución contractual	aplicar penalidades
					perjuicio a la entidad
					deficiente elaboración del contrato

**ANEXO I  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TITULO: CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOSOC LLACTA, PROVINCIA DE ACOMAYO, CUSCO, 2020

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLE 1</b>	<b>1. MÉTODO DE INVESTIGACION</b>
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?	Determinar la relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Control Interno	Cuantitativo
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>2. TIPO DE ESTUDIO</b>
				Basica
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>		<b>3. DISEÑO DE ESTUDIO</b>
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?	Determinar la relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Existe relación entre el Control Interno y el Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Mecanismos de Control Interno Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección Cumplimiento del contrato	No experimental  Transversal
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?	Determinar la relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Existe relación entre el Control Interno y los Procesos de selección en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	<b>VARIABLE 2</b> Procesos de Adquisiciones y Contrataciones	<b>4. POBLACIÓN</b>
			<b>DIMENSIONES</b> Plan Anual de Adquisiciones	Municipalidad de Mosoc Llacta
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020?	Determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución contractual en la municipalidad Distrital de Mosoc Llacta, Provincia de Acomayo Cusco, 2020	Procesos de selección	<b>5. MUESTRA</b>
			Ejecución contractual	35 colaboradores
				<b>6. TÉCNICA</b>
				Encuesta
				<b>7. INSTRUMENTOS</b>
				Test

**Elaboración Propia**

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable 01: VARIABLE1: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Mecanismo de Control Interno.	Programación de Procedimientos	La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo.
	Disponibilidad Presupuestal	La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Actividades de Control	La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección	Razonables y Adecuados	Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Técnicos mínimos	Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo

			Totalmente en desacuerdo
	Autenticidad de los documentos	La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Cumplimiento de contrato	Perfeccionamiento del Contrato	El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Satisfacción del área usuario	La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Cumplimientos de metas y objetivos	El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Cláusulas del contrato inconclusa	Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

## Variable 02: PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Plan Anual de Contrataciones	Ejecución del Presupuesto	La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones	El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Modificaciones del Plan Anual de Contrataciones	La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Procesos de Selección	Factores de evaluación	Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y criterios que se establezcan en las bases del proceso de selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo



	Determinante para su calificación	Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Propuesta no admitida	Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Otorgamiento de la buena pro	En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Ejecución Contractual	Aplicar penalidades	Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Perjuicio a la entidad	El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Deficiente elaboración del contrato	El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:” EL CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOSOCLLACTA 2020”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugere ncias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Mecanismos de Control Interno</b>							
<b>a</b>	La programación de los procedimientos determina un proceso desde el requerimiento hasta que se convoca un proceso de selección como parte del Mecanismo de Control Interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La disponibilidad presupuestaria permite la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles en el Mecanismo de Control Interno	X		X		X		
<b>c</b>	La actividad de control permite la aplicación de procedimientos, prácticas y una serie de medidas del Mecanismo de Control Interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
<b>2</b>	<b>Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección</b>							
<b>a</b>	Es razonable y adecuada la formulación del requerimiento técnico mínimos que determina el área usuaria en los Procesos de Selección.	X		X		X		
<b>b</b>	Los Requerimientos técnicas mínimas muestran la descripción objetiva y precisa las características del bien o servicio en los Procesos de Selección	X		X		X		
<b>c</b>	La autenticidad de los documentos permite la certeza de los documentos presentados por parte de los postores en los procesos de selección.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Cumplimiento del contrato</b>							
<b>a</b>	El perfeccionamiento del contrato establece las obligaciones de las partes que lo suscriben para el cumplimiento del contrato	X		X		X		
<b>b</b>	La satisfacción del área usuaria muestra que un proveedor ha alcanzado o superado sus expectativas en el cumplimiento del contrato.	X		X		X		
<b>c</b>	El cumplimiento de metas y objetivos evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante la ejecución del contrato.	X		X		X		
<b>d</b>	Las cláusulas del contrato inconclusa muestran el incumplimiento de las obligaciones contractuales.	X		X		X		
	<b>DIMENSION 4</b>							
<b>4</b>	<b>Plan Anual de Contrataciones</b>							
<b>a</b>	La ejecución del presupuesto asignados permite obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad a la Programación del Plan Anual de Contrataciones.	X		X		X		
<b>b</b>	El incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones muestra el deficiente desarrollo y programación del Plan Anual de Contrataciones	X		X		X		
<b>c</b>	La modificación del Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobada y deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en el nuevo Plan Anual de Contrataciones	X		X		X		
	<b>DIMENSION 5</b>							
<b>5</b>	<b>Procesos de Selección</b>							
<b>a</b>	Los factores de evaluación evalúan la propuesta técnica y económica asignándoles puntajes de acuerdo a los factores y	X		X		X		

	critérios que se establezcan en las bases del proceso de selección.							
<b>b</b>	Es determinante para su calificación el cumplimiento de los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de selección.	X		X		X		
<b>c</b>	Una propuesta no admitida es considerada como no presentada cuando no cumple con los requisitos solicitados en un proceso de selección.	X		X		X		
<b>d</b>	En el otorgamiento de la buena muestra al postor ganador del proceso de selección.	X		X		X		
	<b>DIMENSION 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>Ejecución Contractual</b>							
<b>a</b>	Se aplica penalidades cuando el contratista no cumple con la entrega o prestación del servicio en el plazo establecido	X		X		X		
<b>b</b>	El perjuicio a la entidad causado por incumplimiento es posible la aplicación de penalidades o resolución de la ejecución contractual	X		X		X		
<b>c</b>	El Deficiente elaboración del contrato muestra el desconocimiento de los profesionales de la Ley de contrataciones con el Estado en una ejecución contractual	X		X		X		



**Mosoc Llacta; 15 de febrero del 2021**

**CARTA Nº 36 -2021-MDM-A**

**Señora:**

**BACH. GLORIA ESPINOZA FLOREZ**

Presente.-

**ASUNTO** : AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACION.

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., en mi condición de Alcalde de la Municipalidad Distrital de Mosocllacta, provincia de Acomayo, Departamento de Cusco, en atención al Documento CARTA Nº 001-2021-GEF, por medio del cual, solicita la **AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION.**

En consecuencia, AUTORIZO el USO DE INFORMACION para el desarrollo de su trabajo de investigación denominado "Control Interno y Procesos de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Mosocllacta, Provincia de Acomayo, Departamento de Cusco.

Es propicia la ocasión para manifestarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,



Dirección: Plaza de Armas s/n  
Contactos: 980571686  
Email: munimosocllacta@gmail.com