



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Licenciado en Administración

#### **AUTORES:**

Evangelista Calderón, Erika (ORCID: 0000-0001-5572-2383)

Urbina Camacho, Erickson Jerssinio (ORCID: 0000-0001-7448-1810)

#### **ASESOR:**

Dr. Casma Zárate, Carlos Antonio (ORCID: 0000-0002-4489-8487)

#### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Organizaciones

LIMA - PERÚ

2021

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a mis padres y hermanos que, han sido mi apoyo y quienes me han motivado a seguir mis metas y objetivos.

Evangelista Calderon, Erika.

Este trabajo va dedicado especialmente a mis padres Santiago Urbina D. y Silvia Camacho N., han sido mi motivación para seguir mis metas y culminar mi carrera; a Dios por ser mi fe y mi guía siempre.

Urbina Camacho, Erickson Jeressinio.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a nuestro asesor el Dr. Carlos Casma por su apoyo y enseñanza, así como también estamos agradecidos por la universidad de brindarnos la oportunidad de alcanzar y concretar esta etapa importante para nosotros.

Los Autores.

## Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.1.1. Enfoque de investigación	14
3.1.2. Tipo de investigación	14
3.1.3 Nivel de investigación	14
3.1.4 Diseño de investigación	14
3.1.5 Método de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.2.1 Definición conceptual	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.3.1 Población	16
3.3.2 Unidad de análisis	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.4.1 Técnica de recolección de datos	17
3.4.2 Instrumentos de recolección de datos	17
3.4.3 Validez	18
3.4.4 Confiabilidad de los instrumentos.	18
3.5 Procedimientos	18

3.6 Método de análisis de datos	18
3.7 Aspectos éticos.	19
IV RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	40
ANEXO	

## Índice de Tablas

Tabla 1	Unidad de análisis	17
Tabla 2	Validez de los expertos	18
Tabla 3	Confiabilidad de los instrumentos	18
Tabla 4	Interpretación de los niveles de rango	20
Tabla 5	Variable 1: Control interno	20
Tabla 6	Dimensión1 : Cultura organizacional	21
Tabla 7	Dimensión 2: Gestión de riesgos	22
Tabla 8	Dimensión 3: Supervisión	22
Tabla 9	Variable 2: Contrataciones públicas	23
Tabla 10	Dimensión 1: Actos preparatorios	24
Tabla 11	Dimensión 2: Procesos de selección	25
Tabla 12	Dimensión 3: Ejecución contractual	25
Tabla 13	Pruebas de normalidad	27
Tabla 14	Prueba de correlación de variables – hipótesis general	28
Tabla 15	Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 1	29
Tabla 16	Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 2	30
Tabla 17	Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 3	31

## Índice de figuras

Figura 1 Reporte de cumplimiento de la presentación de entregables para la implementación del sistema de control interno en las entidades públicas.	8
Figura 2 Variable 1: Control interno	21
Figura 3 Variable 2: Contrataciones Públicas	23

## RESUMEN

La presente investigación titulada Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima, 2021, tuvo como objetivo general, determinar la relación entre ambas variables. La población es de 41 administrativos, es probabilística, y tiene como variables al control interno y las contrataciones públicas.

El método empleado fue el deductivo, el tipo de investigación fue básica de nivel descriptivo correlacional, con enfoque metodológico cuantitativo de método científico no experimental de corte transversal. La técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios, los cuales se validó debidamente a través de juicios de expertos y se determinó su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad alfa de Cronbach, realizado con el programa SPSS versión 25.

Se concluyó que el valor de significación asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y se afirma que las variables control interno y contrataciones públicas presentan una relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.555, podemos afirmar que la relación es positiva considerable

Palabras clave: Control interno, contrataciones públicas



## **ABSTRACT**

The present investigation entitled Internal control and public contracting at the National Institute of Statistics and Informatics, Lima, 2021, had the general objective of determining the relationship between both variables. The population is 41 administrative staff, it is probabilistic, and its variables are internal control and public contracting.

The method used was deductive, the type of research was basic descriptive-correlational level, with a quantitative methodological approach of a non-experimental cross-sectional scientific method. The technique used to collect the information was the survey and the data collection instruments were questionnaires, which were duly validated through expert judgments and their reliability was determined through Cronbach's alpha reliability statistic, carried out with the program SPSS version 25.

It was concluded that the significance value associated with the test is 0.000 inferring the significance value of the test, so we can reject the null hypothesis and it is stated that the internal control and public procurement variables present a direct relationship and the coefficient of Spearman's Rho correlation reaches 0.555, we can affirm that the relationship is considerable positive

Keywords: Internal control, public contracting

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno gubernamental desde un aspecto global, siempre quedó plasmado en las Leyes y Decretos de los países, que tienen como objetivo el empleo apropiado de los fondos, recursos públicos y bienes dentro de la Ley. Sobre el particular en el año 2016 se difundió la Ley 28716 en el Estado peruano, normativa que establece en su artículo N° 4, que obligatoriamente todos los organismos públicos implementen el sistema de control interno, manifestándose en fases integrales realizadas por el titular, funcionarios, servidores; y son planteados para confrontar aquellos conflictos que darán estabilidad de acuerdo a la misión de cada entidad en la administración pública.

Cabe considerar, por otra parte, que el INEI, entidad con personería jurídica de derecho público interno, ejerce las funciones con independencia técnica y de mando precisadas en su Ley de creación; asimismo produce y publica estadísticas oficiales de calidad que el país requiere, de igual manera contribuye en el diseño, evaluación y monitoreo de políticas públicas para las decisiones que tomen las organizaciones privadas y públicas en beneficio de la ciudadanía en general.

Ahora, bien las contrataciones públicas, son acciones que realizan las entidades del Estado, el cual deber ser íntegro, competitivo y eficiente en beneficio de la población, cumpliendo las condiciones establecidas en la normativa de contrataciones que se encuentren vigentes, sobre el particular la Dirección Ejecutiva de Abastecimiento y Servicios, es la encargada de atender el requerimiento de todos los órganos del organigrama funcional del INEI, efectuando los procesos de selección de acuerdo a lo dictaminado en la normativa vigente, estas tienen como razón avalar que los compromiso de prestaciones públicas satisfagan los requerimientos de manera adecuada y precios apropiados, esto con el fin de obtener eficacia de los recursos públicos.

Es conveniente recalcar que, el control interno tiene como objetivo reforzar los procedimientos operativos, administrativos dentro de sus actividades, con acciones de control previo, simultáneo y por último posterior, esto en razón a los actos de corrupción y prácticas impropias que se pudieran dar, teniendo como premisa la transparencia y la integración en obtención de los fines, metas y objetivos de las organizaciones gubernamentales.

Particularmente, la entidad de estudio, para la ejecución de sus actividades estadísticas y trabajos operativos por parte de las direcciones u oficinas ejecutivas, de acuerdo a la revisión del portal del SEACE, requieren contratar los servicios de transporte del personal a campo, mensajería, alquiler de aulas para capacitación, tablets, laptops, útiles de escritorio, indumentarias, materiales de higiene, limpieza y de protección EPP, servicios de software y hardware entre otros.

Es necesario precisar que, el control interno, no avala que no vayan a suceder alteraciones, puesto que esta es una herramienta de gestión que solo elimina las posibilidades de que no suceda estas deficiencias, es decir tiene como objetivo salvaguardar el bien público ante cualquier desgaste por derroche, exigencia, error, estafa y mala gestión

Las entidades públicas que contratan bienes y servicios deberían poseer una apropiada proyección de lo que requieran, los mismos que tendrían que guardar relación con sus actividades y alcanzar una finalidad pública, siendo estas articuladas con sus necesidades para la realización de sus propósitos, puesto que esto permitiría consolidar todos los requerimientos y hacer un correcto agrupamiento para tener una compra eficiente de acuerdo a la escala de precios, en ese sentido de la revisión del portal del SEACE durante los últimos cinco años se apreció que los procedimientos de selección en ocasiones suelen producirse, nulidades, pronunciamientos y apelaciones, no suscripciones del contrato que podrían generar el riesgo de no cumplir con la finalidad pública para la cual es requerido

A esto se agrega, que los colaboradores en su mayoría poseen una débil cultura sobre el control interno, la cual su importancia está sujeta al uso correcto del control sobre el manejo de los recursos, bienes, servicios y operaciones.

La investigación, ha nacido del interés de determinar la relación que existe entre las variables de estudio: control interno y contrataciones públicas.

Como problema general, ¿Cuál es la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI, Lima 2021?, problemas específicos se encontró: a) ¿Cuál es la relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI, Lima 2021?, b) ¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de

selección del INEI 2021?, c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución contractual del INE, Lima 2021?

Justificación teórica. Para su estudio se consultó las teorías y conceptos previos que los investigadores estudian de los textos, libros, normas legales pertinentes, de manera que con ello se lograra obtener la relación que mantienen las dos variables. En esta ocasión se ha logrado entender la relevancia de ambas, debido a que es de importancia en el ámbito público.

La justificación práctica. El resultado será puesto a disposición del INEI, por tanto, las autoridades conocerán los resultados y podrían modificar o mejorar su estrategia en las acciones que vienen realizando hacia la concretización del enfoque del control interno y la segunda variable.

La justificación metodológica: En la realización del estudio utilizará la técnica de la encuesta y como instrumento cuestionario, su aplicación nos llevará a lograr las metas planteadas. El enfoque fue cuantitativo de tipo aplicada nivel correlacional.

Como objetivo general. Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI, Lima 2021. En los objetivos específicos se encontró: a) Determinar la relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI, Lima 2021, b) Determinar la relación entre el control interno y los procesos de selección del INEI, Lima 2021, c) Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del INEI, Lima 2021.

Como hipótesis general tenemos: Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI, Lima 2021. Hipótesis específicas: a) Existe relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI, Lima 2021, b) Existe relación entre el control interno y los procesos de selección del INEI, Lima 2021, c) Existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del INEI, Lima 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes internacionales. Cevallos (2017) Evaluación de Control interno y su impacto en el área de inventarios. Como objetivo tuvo analizar el correcto modelo de control interno y su afectación a los estados financieros. Empleo el diseño no experimental de tipo transversal, puesto que la primera variable fue examinada en diferentes contextos, investigación tipo descriptiva y explicativa. La población estuvo formada por 14 sujetos que se desempeñaron en el área de inventarios y administrativo. Obtuvo una confiabilidad de 0,821 lo que significó que el instrumento fue altamente confiable. Llegó como conclusión que, los riesgos son relativamente altos y el impacto afectó los inventarios, debido a la evidencia de ausencia de procedimientos y políticas para la administración en los inventarios.

Quiñonez (2017) Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multipuestos, planteó como propósito trazar un instrumento de gestión que describa los procedimiento, políticas y guías de gestión para una idónea administración. Empleó el método inductivo y de investigación tipo descriptiva mediante el que permitió conducirse a un estudio eficiente en cuanto al escenario de la empresa. La población estuvo formada por 04 trabajadores que se desempeñaron en el departamento de bodega-ventas y en el área administrativa contable. La técnica utilizada fue la entrevista. Llegó como conclusión que, la implementación permite fijar los horarios inservibles y calcular cuantitativa el flujo de los inventarios, que usara para planear tácticas de progreso en acciones que cumplirían dentro de esa área.

Pilataxi (2015) Control interno y la gestión del talento humano en UE bilingüe "CEBI". La investigación planteó como objetivo general estudiar las variables en la organización a fin de proponer opciones de mejora. Empleo de metodología el enfoque cuantitativo, modalidad básica, nivel exploratorio y descriptivo. Utilizó como recolección de la información observación, encuestas y lectura científica, todo ellos se formularon a través del método deductivo Contó con una población de 67 personas, mientras que para la verificación de hipótesis usó el método de Chi 2. Concluyó que en la institución no existe una unidad o proceso de auditoría, que mantuviese los controles concurrentes en el progreso de actividades de cada área laboral.

Saavedra (2010) Control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal, planteó como propósito estudiar y saber la normativa vigente en las municipalidades. Empleó una investigación de tipo descriptiva. La población y muestra constó con 20 funcionarios pertenecientes a los niveles operativos, jefaturas y directivos. La técnica fue la entrevista y el cuestionario el instrumento. Obtuvo como resultado que el alcalde evita realizar acciones de alto riesgo, asimismo de un universo de 20 encuestados el 60% indicó que siempre evita aventurarse, 25% que nunca y 15% ocasionalmente. Concluyo que existe rotación de funciones en puestos claves, las respuestas no fueron satisfactorias ya que corre un riesgo al no aplicar esta forma de trabajo que desconcentraría actividades en tiempo críticos, las respuestas fueron 50% que nunca se rota, 25 % que ocasionalmente y siempre.

Antecedentes nacionales. Carrasco (2017) Sistema de control interno y los procesos de contrataciones. El propósito es encontrar relación significativamente con los procesos de contrataciones. Fueron evaluados ambos instrumentos con escala Likert. La población fue establecida por 20 trabajadores, existe una relación significativa, arrojando como confiabilidad  $=0.884$ , demostrándose un alto asociación entre las variables mencionadas. Empleo método hipotético-deductivo en el estudio, con diseño no experimental del nivel correlacional. Concluyendo que existe relación en alta confiabilidad y recomendando que se capacite de forma permanente al personal, así como optimizar con diseño manuales para una operación en control interno y contrataciones con sustento legislativos en vigencia

Para Bazan (2019) El control interno y los procedimientos de contratación pública, La población fue conformada por 31 trabajadores, consigo a determinar que si hay una muy buena correlación entre estas variables, arrojando un coeficiente de validez  $= 0.860$ , su significancia es  $= 0.00$  aprobando estadísticamente la relación. Siendo el estudio como básica, tipo descriptiva correlacional, de carácter no experimental y utilizó el cuestionario para recolectar los datos. Como conclusión mostró que existe relación, demostrando una alta correlación denota en los resultados estadísticos y recomendando que se capacite de forma permanente al personal, así llegando alcanzar a permitir a los comités en

implementar procedimientos de selección en contrataciones y adquisiciones con supervisión controlada del órgano interno de la institución.

En sentido Maita (2018) Implementación del control interno y su influencia en el desempeño. La población fue conformada por 175 individuos y una muestra de 62, obteniendo como resultado una correlación de valor 0.630 con  $\text{sig} = 0.003$  siendo positiva considerable, evidenciando la aprobación de la hipótesis alterna. Fue una investigación tipo descriptivo–explicativo, diseño no experimental del nivel correlacional. Concluyendo en el estudio, que si hay influencia y recomendando que se implemente el control interno para la mejoría en el desempeño de la institución.

Asimismo, Soto (2018) El control interno y gestión administrativa. El propósito es encontrar relación significativamente con la gestión administrativa. Fueron evaluados ambos instrumentos con escala Likert, compuesta con 69 ítems. La muestra conformada por 30 trabajadores, se encontró entre las variables mencionadas una media correlación, arrojando un coeficiente = 0.685, con valor de  $\text{sig} = 0.000$ . Esta investigación fue de carácter tipo no experimental, diseño descriptivo-correlacional. Se comprobó que hay una relación media en las variables de estudio, llegando a determinar que la medición del desempeño en todos los niveles de la organización hará lograr los objetivos aplicándose la corrección de acciones.

Para Cajahuanca (2017) Control interno y contrataciones públicas. La finalidad es obtener si hay relación significativamente entre las variables citadas. Fueron evaluados con escala Likert y constituida con 53 ítems. Con 120 trabajadores como población y 92 fue su muestra, llegó a la conclusión en relación a las variables sí existe significativamente, arrojando un coeficiente de correlación de 0.764, con valor de  $\text{sig} = 0.000$ ; demostrando una alta correlación. El método que empleó la investigación, hipotético-deductivo, diseño no experimental del nivel correlacional. Para el estudio se concluyó que la primera variable con la segunda denota una relación alta, llegando a recomendar la realización de planificar en sus necesidades adecuadas para beneficio de elaborar un plan de contratación con énfasis determinado a beneficio.

Isaza (2018), indicó que el control interno también es calificado por los funcionarios en las diferentes áreas, que controlan a otras desempeñándose como fiscalizadores internos, conforme a la clasificación formada por el jefe, quien tiene cuidado de no

programar al mismo personal para que verifique los mismos procesos desarrollados (p.21). En una publicación la CGR (2014), señaló que el control interno es ejecutado por los servidores, funcionarios y titular de una entidad, el cual ha formado para enfrentar las inseguridades dentro de gestiones y dar solidez, en la obtención de los logros de las misiones de una entidad (p.9). Fonseca (2011, p.49), considero que en los procesos de la organización el control interno está incluido y es parte del planeamiento, monitoreo y ejecución representando así una herramienta útil para la gerencia, de igual forma indica que según el COSO los componentes son:(i) ambientes de control, (ii) evaluación de riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación, (v) monitoreo. Fonseca (2007, p. 301), el control interno es un suceso continuo planteado por los funcionarios de una entidad y el personal en razón a sus facultades y capacidades funcionales, que permita gestionar la consecución de los resultados anhelados con efectividad, economía en las operaciones y origina el cumplimiento de las responsabilidades establecidas, como conservar los recursos públicos y protegerlos con el cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normativas que se aplican. El control interno, viene a ser un estratégico plan con procedimientos que acoge una organización para proteger sus activos, fomentando el acatamiento en las capacidades, motiva su eficacia y garantiza que sean fiables y precisos, asimismo que estos sean seguros cuando los funcionarios de todas las áreas adopten las normas éticas y objetivos de la organización. (Bamber, Harrison y Horngren, 2003, p.255).

De lo expuesto por los autores, se deduce que es un instrumento de gestión en las organizaciones el control interno, que permite que todas las entidades privadas y públicas puedan gestionar e implementar acciones a fin de cuidar los activos financieros y fijos, a fin de evitar pérdidas.



La CGR (2014) en una publicación, indicó que desde la década de los 70 inició la evolución del control interno, a raíz del hallazgo de constantes irregularidades, fraudes y otras trabas en los negocios, por lo que inició a ponerse mayor énfasis a esta herramienta de gestión, puesto que el tema era reservado y desde los años 80 se ejecutaron acciones en el ámbito internacional (p.13)

En el ámbito legal peruano el control interno, se ha ido formando por medio de normativas que se detallarán. La (Ley N.º 28716, 2006) en su artículo 10, establece que la CGR es la entidad que le compete establecer normativas técnicas referente al control relacionado a la correcta articulación e implementación del control interno a las entidades públicas, también, a su correspondiente evaluación. En ese sentido la CGR, aprobó una normativa que tiene como meta lograr en las entidades del Estado lo efectúen como un instrumento de gestión permanentemente contribuyendo a la realización de las finalidades institucionales y promueven una dirección eficaz, transparente, eficiente y ética (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del sistema de control interno, 2019). Con la (Ley N° 30879, 2019) se aprobó el presupuesto para el año 2019, en el cual estableció en su centésima vigésima segunda disposición que el tiempo de implementación debía ser en un periodo máximo de 18 meses en las entidades estatales en todos sus niveles de gobierno bajo responsabilidad funcional.

En ese contexto, se tiene como búsqueda de la página del sistema de consulta de la CGR que el INEI lo ha implementado en sus tres ejes a diciembre del 2020.

REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS									
Fecha y hora del reporte: 13/01/2021 05:22 p.m.									
PERÍODO	DIRECTIVA	NOMBRE DE ENTIDAD	NIVEL DE GOBIERNO	GRUPO	ENTREGABLE	FECHA PLAZO	FECHA DE PRIMER ENVÍO	FECHA DE ÚLTIMO ENVÍO	ESTADO
2019	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Diagnóstico de la cultura organizacional	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	CUMPLIÓ
2019	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Plan de acción anual - sección medidas de remediación	30/10/2019	30/10/2019	30/06/2020	CUMPLIÓ
2019	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Plan de acción anual - sección medidas de control	29/11/2019	29/11/2019	30/06/2020	CUMPLIÓ
2020	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Seguimiento del plan de acción anual	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	CUMPLIÓ
2020	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Plan de acción anual - sección medidas de control	31/12/2020	30/06/2020	30/06/2020	CUMPLIÓ
2020	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Plan de acción anual - sección medidas de control	31/12/2020	30/06/2020	30/06/2020	CUMPLIÓ
2020	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG	INEI	Nacional	Grupo 1	Plan de acción anual - sección medidas de control	31/12/2020	30/12/2020	30/12/2020	CUMPLIÓ

Figura 1. Reporte de cumplimiento - Fuente: <https://apps1.contraloria.gob.pe/sci/Consulta>

Para (Capote,2001, p.1), es parte significativa de una entidad bien organizada el control interno y el control, puesto que garantiza el cuidado de los fondos haciendo leal los resultados y los registros de las cuentas, siendo indispensable para un buen manejo de cualquier organización, pequeña o grande y de suma importancia para los directivos como para los profesionales.

La presente investigación, se sustenta en tres ejes del control interno propuestas por la CGR en el entorno del sector público que han sido adecuadas y adaptadas para un mejor entendimiento en: (i) cultura organizacional, (ii) gestión de riesgos y (iii) supervisión, los cuales vendrán a ser nuestras dimensiones. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019, p.6).

Asimismo, es necesario hacer de conocimiento que actualmente son 05 componentes que se encuentran vigente y responden a una metodología que es un estándar internacional denominado el COSO, el mismo que es un comité conformado por algunas organizaciones en Estados Unidos que tienen lineamientos y orientaciones pensados para evitar el fraude financiero, esto en concordancia con lo citado por los autores en los párrafos precedentes.

La dimensión cultura organizacional, está conformado por los elementos de comunicación y ambientes de control e información, el cual origina la creación de escenarios apropiadas hacia la obtención del resultado de los propósitos institucionales, fortaleciendo la estructura orgánica de forma adecuada con una gestión y distribución clara en las responsabilidades, con reglas de conducta y valores éticos (CGR, 2019, p.10). Amorós (2017, p. 229) considero que la cultura organizacional simboliza un esquema de expectativas, dogmas, ideas, actitudes, valores y actitudes que son compartidas por los integrantes de una de una organización.

La dimensión gestión de riesgos, está compuesto por el componente evaluación de riesgos y prácticas de control, que abarca la identidad y estimación de los incidentes que llegaran a perjudicar el desempeño de los objetivos institucionales, referente al abastecimiento de los bienes o servicios públicos donde se brindaran a la población, y fija las medidas de inspección que disminuye la posibilidad que se realicen dichos eventos o factores, (CGR, 2019, p.11). El BID

(1999), en una publicación mencionó que la gestión de riesgos se transforma en un componente decisivo de la estrategia y del proceso de elección de opciones de la entidad, bajo esta premisa indicó que esta debe ser la función primordial de cualquier organización, en la cual se debería organizar el resto de cargos involucrando directa e indirectamente. (p.23).

La dimensión supervisión, contiene el conjunto de hechos que permite mostrar lo implementado acerca del SCI, por medio del monitoreo de la práctica del plan de acción anual hecho de acuerdo al progreso de la entidad, (CGR, 2019, p.15). Para Coopers & Lybrand (1997), la supervisión es necesaria, debido que este proceso evidencia que se mantenga un correcto trabajo a lo largo del periodo, a través de actividades de inspecciones habituales, incluyendo lo desempeñado por el personal en la ejecución de sus funciones (p.6).

En una publicación el OCDE (2020), define conceptualmente que la contratación pública es la obtención de bienes, servicios y obras, así como una actividad económica de gran valor para el país, que en efecto están comprendidas a que se cumpla con los principios de transparencia, integridad, responsabilidad, efectividad y eficiencia en dichas tareas que los contribuyentes en adquisiciones públicas que realizan en el Estado (p. 158). Así mismo de Arroníz (2019) define a la contratación pública, como un procedimiento de representación administrativa, donde el cual un ente público elige y posteriormente, celebra un convenio de voluntades, sea de persona física o jurídica, así este, tendría algún servicio público o lleve a cabo la realización de una obra pública, con recursos y en beneficio de la ciudadanía (p. 4) Para Moreno y Cancino (2018), la contratación pública es una figura que se manifiesta en varias facetas con una serie de interpretaciones y por tanto de utilización, el cual es complejo pues representa la aplicación de criterios, métodos de análisis y evaluación de riesgos, que resulta controversial para una de las partes que intervienen en un concurso o licitación (p.19). Para Pachón (2014) la contratación pública la define como una línea técnica en método a que guía a la aplicación de los principios de un buen cumplimiento de sus procesos a fines que los recursos del estado se materialicen en forma estratégica y política, procurando obtener objetivos y metas en la entidad bajo el plan de desarrollo institucional (p.318).

De lo expuesto por los autores, se concluye que, si la contratación pública es regulada correctamente utilizando los principios de transparencia, integridad, etc., contribuye a obtener una óptima ejecución de los recursos públicos del estado, que conlleva al bien común.

Para Tirado (2012), en relación al desarrollo de la contratación pública en el Perú se inició en los años ochenta con distintas normas o modalidades para obtener un contrato con el Estado, dado que ausentaba una disposición legal que regía con carácter general a la contratación. Posteriormente con la Constitución de 1979 en el artículo 143º se dio el respaldo de obligación donde el gobierno tenga disposición de realizar por medio de concurso público o licitación la contratación de bienes, servicios u obras, dando el nivel de transparencia de los recursos utilizados. En la década de los noventa se decretó la Ley N° 26850, que en ella integraba legalmente el régimen al proceso de contrataciones, siendo creada por el CONSUCODE que en su actualidad es el OSCE, introduciendo a esta ley a diversas modificaciones así que en el año 2000 se modifica a la Ley N° 27330 y en el año 2004 a la Ley N°28267. Finalmente, el gobierno peruano participó en diversas modificaciones de la ley y se fue cambiando hasta obtener la Ley N° 30225 que fue publicada el 11 de julio del 2014 hasta la actualidad (p. 50-55). El decreto Legislativo N° 1444 nos menciona en las Normas Legales (2019), que tiene la facultad de modificar e incorporar, así como la anulación de algunos artículos de la Ley de contrataciones del estado pudiendo realizarse, dado que el poder ejecutivo da esta facultad para la agilidad y efectividad de los procesos de la misma (p.10).

Para Salazar (2001), la importancia que predilecta a la contratación pública tiene como característica especial las regulaciones propias a la involucración de los recursos públicos y su finalidad de estos para alcanzar en conjunto a las acciones, que son las normas, impacto social y principios con la administración pública (p. 235). A lo argumentado anteriormente se concluye que la importancia de la contratación pública en el estado peruano implica regular en principio de transparencia y optimiza la calidad del mecanismo al contraer servicios, bien u obras por terceros.

Respecto con lo que nos dice Zambrano (2009), la importancia de la Contratación Pública, viene siendo un principio de valor por dinero que establece

las tres etapas, y son: i) actos preparatorios, ii) procesos de selección y iii) ejecución contractual, que dentro de su desarrollo se encuentra la calidad, el riesgo y la satisfacción que se quiere dejar al usuario final, dejando atrás ese pensamiento que menor valor monetario se consigue una contratación con éxito (p. 156).

Las contrataciones públicas del estado se desarrollan en fases las cuales se desenvuelven con la finalidad de que esta secuencia obtenga un resultado óptimo y próspero para la entidad.

Según para el OSCE (2012) los actos preparatorios se inician con los requerimientos y las características del bien y servicio al que se quiere adquirir, preparando las posibilidades en el mercado y obtener el valor referencial para solicitar el presupuesto que debe incluido en el PAC (p. 21). Zambrano (2009) refiere que los actos preparatorios son las acciones de preparación donde se estima los costos y se realiza los requerimientos de los servicios o bienes que llevará a definir los objetivos de la contratación, así como lo plazos y proyectos que considere dentro de la programación o planificación determinada al presupuesto y las necesidades detectadas para el desarrollo de las bases que serán manejadas por el titular de la entidad (p.156).

La segunda fase llamada selección de procesos, según Zambrano (2009) en ella se encuentra procesos para encontrar al mejor postor calificado que pasara a participar en los siguientes procesos, iniciando con la convocatoria, inscripción de postores, planteamiento de observaciones y consultas, desarrollo de las bases e integración, evaluación de las propuestas y por último la adjudicación de la buena pro, así como aprobación de la buena pro (p.156). Para Retamozo (2018) el procedimiento de selección tiene como condición administrativa que a través de esta ejecuta y actúa con fines a la perfección de otorgar un contrato para ser ejecutado, llegando así a los puntos como la consulta la observación, impugnación de postores o participantes en este proceso. (p.98). En la misma línea de conceptos, Retamozo (2018), nos indica en base a la normativa de contrataciones los procesos declarados desierto, se dan cuando no queda valida ninguna oferta o de la misma manera no se recibieron ofertas, por lo cual debe de registrarse en el SEACE el mismo día de producido el desierto, igualmente señala que la entidad

tiene la potestad de cancelar el procedimiento de selección en el estado que se encuentre, siempre y cuando no se haya suscrito el contrato respectivo (p.110).

En la publicación del OSCE (2015, p.14), sobre la gestión de la ejecución contractual para bienes y servicios nos precisa que esta tercera fase de la contratación pública, empieza con la firma del contrato y finaliza con el pago correspondiente por las prestaciones, dado que el plazo establecido con la firma del contrato y la prestación del servicio por parte del proveedor es variable, puesto que depende de las condiciones que se establezcan en cada requerimiento para que se realice la medición y el monitoreo del tiempo que se toman las entidades en ejecutar el pago a los contratistas. Salazar y Angles (2018), determina que la ejecución contractual, fase donde se declara un ganador ya habiendo pasado por el proceso de selección donde a su vez se le otorgó la buena pro; en esta fase también se lleva el acondicionamiento de las garantías de fiel cumplimiento a favor de la entidad con los cumplimientos de plazos y las condiciones contractuales, así como para efectuar modificaciones, nulidad, siempre cuando se antes de su celebridad (p. 17). Se puede llegar a entender que las fases de la ley contrataciones del estado es un instrumento capaz de desarrollar, proteger y accionar a satisfacer las necesidades previstas que sujeta al régimen son vitales para el funcionario de obtener el beneficio institucional donde servidor o proveedor con proyección a la veracidad pueda ejecutar la obra bien o servicio.

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **3.1.1 Enfoque de investigación.**

Gómez (2006) hace referencia que el estudio de enfoque cuantitativo emplea el uso de la recaudación de datos y observación de estos para comprobar las hipótesis, con la medición de las variables en contexto estadístico, como lo dice su propia palabra es cuantificar y de aporte evidencias a una teoría que se basa a explicar, asociada con lo experimentado ya que existe la manipulación de las variables, se empleó como instrumentos de medición estandarizados (preguntas cerradas o encuestas) que se adquiere de una muestra de la población que se va estudiar para obtener los resultados del estudio (p.61).

##### **3.1.2 Tipo de investigación.**

Al respecto Naghi (2005), indica que la investigación aplicada sirve para la toma de acciones que nos llevan a establecer estrategias, dando énfasis en resolver el problema. Prioriza una solución a un largo plazo, tomando decisiones de interés e importancia para su aplicación a la investigación (p. 44).

##### **3.1.3 Nivel de investigación.**

Bernal (2006), hace referencia que la investigación fue de nivel correlacional ya que tiene como intención expresar el nexo entre las variables que examinan su asociamiento para conseguir resultados (p. 113).

##### **3.1.4 Diseño de investigación.**

Según nos dice Toro & Parra (2006), refiere al estudio de una investigación fue no experimental – transversal, ya que observa aquellos fenómenos de modo natural para luego ser analizado, donde sus variables no han sido manipuladas sin haber construido una situación provocada (p. 158).

##### **3.1.5 Método de investigación.**

La investigación es hipotético-deductivo; para Cegarra (2012), se emplea como medio para buscar la solución de aquellas incógnitas que nos establecemos, que arraiga a las aserciones de las hipótesis, dan un paso a su comprobación confrontada

a los hechos que conducen a su aceptación o no por el fenómeno observado y/o estudiado con los datos obtenidos de la investigación (p. 82).

### **3.2 Variables y Operacionalización.**

En este estudio se determinó dos variables: control interno y contrataciones públicas.

#### **3.2.1 Definición conceptual.**

Variable: Control Interno

El control interno se sustenta en tres ejes, propuestas por la CGR en el entorno del sector público que han sido adecuadas y adaptadas para un mejor entendimiento en: (i) cultura organizacional, (ii) Gestión de riesgos y (iii) Supervisión, los cuales vendrán a ser nuestras dimensiones. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019, p.6).

La dimensión cultura organizacional, siendo conformado por los elementos de comunicación y ambientes de control e información, el cual origina la creación de escenarios apropiadas hacia la obtención del resultado de los propósitos institucionales, fortaleciendo la estructura orgánica de forma adecuada con una gestión y distribución clara en las responsabilidades, con reglas de conducta y valores éticos (CGR, 2019, p.10).

La dimensión gestión de riesgos, este compuesto por el componente evaluación de riesgos y actividades de control, que abarca la identidad y estimación de los elementos o incidentes que logran perjudicar el desempeño de los objetivos institucionales, referente al abastecimiento de los bienes o servicios públicos que se brindaran a la población, y fija las medidas de inspección que disminuye la posibilidad que se realicen dichos eventos o factores, (CGR, 2019, p.11).

La dimensión supervisión, contiene el conjunto de hechos que permite mostrar lo implementado acerca del SCI, por medio del monitoreo de la práctica del plan de acción anual hecho de acuerdo al progreso de la entidad, (CGR, 2019, p.15).



Variable: Contrataciones Públicas.

Nos dice Zambrano (2009) que la Contratación Pública es establecida para generar un impacto positivo al gobierno en su desarrollo y adecuación, siendo regulada por la ley de contrataciones del estado que conlleva a la aplicación de tres fases de importancia, y son: i) actos preparatorios, ii) procesos de selección y iii) ejecución contractual, cuyo sentido es encontrar el éxito y la satisfacción al usuario final (p. 156).

La dimensión de actos preparatorios, de acuerdo a Zambrano (2009) menciona que toma acciones de preparación, planificación y programación que lleva a definir los objetivos de la contratación y las necesidades de ello (p.156).

La dimensión de procesos de selección, de acuerdo a Zambrano (2009) permite determinar al mejor postor según los requerimientos, al desarrollo de las bases de requerimientos para una exitosa licitación o concurso (p.156).

La dimensión de ejecución contractual, de acuerdo a la OSCE (2015) empieza con la firma del contrato y finaliza con el pago por aquella prestación (p. 4)

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

#### **3.3.1 Población.**

Está establecida por 41 trabajadores de todas las diferentes unidades orgánicas del INE, Lima 2021. Se utilizó como criterio de inclusión a los trabajadores que realizan actividades específicamente administrativas en relación al abastecimiento de bienes y servicios y al personal de contrataciones

Al respecto López & Fachelli (2015), la población o así también conocido como conjunto universal en marca al interés a los elementos que la conforman para el análisis de estudio estadístico o teórico enfocado en su interior a la muestra o población objetiva para extraer resultados (p. 17)

En tal sentido Según Hayes, B. (1999) indica que la población censal es toda aquella unidad de investigación que se establece como la muestra, cuya población a estudiar es determinada como censal por su proporción pequeña para el estudio (p.37).

### 3.3.2 Unidad de análisis.

Según Hernández, R, Fernández, C y Baptista, M (2014), refiere al análisis de la investigación como unidad a quienes van a ser medidos que nos da a entender ser aquellos participantes que serán sometidos al instrumento de medición (p. 183). Pues está conformada en la investigación por los administrativos de las oficinas y direcciones técnicas que participan directamente en el abastecimiento y trabajadores del área de logística del INEI.

Tabla 1

<b>Trabajadores</b>	<b>N°</b>
Logística	21
Administrativos	20
<b>Total</b>	<b>41</b>

Fuente: Elaboración propia

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

#### 3.4.1 Técnica de recolección de datos.

Según Hernández, R, Fernández, C y Baptista, M (2014), la técnica utilizada es la encuesta que va recolectar en la investigación los datos midiendo las variables en su interés.

#### 3.4.2 Instrumentos de recolección de datos.

Para Hernández, R, Fernández, C y Baptista, M (2014), el recolector de datos es el cuestionario, que hace uso de una serie de preguntas que serán aplicadas al grupo de estudio para la medición de ellos (p.2017)

Se realizó cuestionario a los 41 trabajadores de la entidad, compuesta por 10 ítems por cada variable, cuyas respuestas tienen 5 alternativas, dicho instrumento se compone de 6 dimensiones, con el propósito de recolectar datos por

medio de ella, así obtener los resultados e información de los individuos, asimismo, el link del cuestionario, ver en el anexo 9.

### **3.4.3 Validez.**

La validez del instrumento fue realizada en conjunto con tres expertos los cuales determinaron su aplicación. (ver anexo 4)

Tabla 2.

<b>Nombre y Apellidos del experto</b>	<b>Calificación</b>	<b>Resultados</b>
Mg. Rogelio Espinoza Gálvez	Es aplicable	100%
Lic. Arixel Arlin Araujo Osorio	Es aplicable	100%
Lic. Cesar Erick Dávila Rivera	Es aplicable	100%

Fuente: Elaboración propia

### **3.4.4 Confiabilidad de los instrumentos.**

Mediante el alfa de Cronbach se obtuvo el nivel de 0.876. para la primera variable 0.794 para la segunda variable. Tabla 3. (Ver en anexo 6)

Se empleó la estadística de fiabilidad de alfa de Cronbach en el cual se obtuvo un resultado de 0.876 (87.6%) de la primera variable control interno mostrando al coeficiente como bueno y la variable contrataciones públicas con una fiabilidad de 0.794 (79.4%) mostrando que el coeficiente es aceptable. Así mismo nos revela que el instrumento posee un nivel de confiabilidad de manera adecuada

### **3.5 Procedimientos.**

El procedimiento para la recaudación de datos e información que se ha efectuado en la investigación con las preguntas formuladas en base a las variables de control interno y contrataciones públicas de los 41 trabajadores donde laboran en las diferentes unidades orgánicas del INE, Lima 2021; que se ha realizado con previa autorización y coordinación de la institución que será ha estudiado, cual documento de aceptación está en el anexo 5.

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

En el proceso de recolectar los datos en relación de las variables de la investigación, este concurriendo al uso de los resultados que se reflejan en gráficos,

cuadros y tablas a efectos de ser sintetizado e interpretado con el uso del programa estadístico SPSS v.25.

### **3.7. Aspectos éticos.**

Los datos utilizados en este estudio fueron recolectados de la población, los administrativos de las oficinas y direcciones técnicas que participan directamente en el abastecimiento y por el personal del área de logística del INEI. Dichos datos están sustentados en nuestro instrumento empleado. De igual manera el estudio contó con el respectivo permiso de la oficina técnica de administración, así mismo, se mantuvo: la discrecionalidad de los encuestados, el respeto y consideración, la garantía y calidad ética de desarrollo.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Para analizar los resultados del estudio.

Muestran el objetivo de la investigación I teniendo en cuenta los resultados obtenidos, asimismo, se hace la interpretación de los niveles de rango de acuerdo a la siguiente tabla es:

Tabla 4

Bajo	Representan los resultados obtenidos del rango 1 y 2: totalmente en desacuerdo y en desacuerdo.
Regular	Representan los resultados obtenidos del rango 3: ni de acuerdo, ni en desacuerdo.
Alto	Representan los resultados obtenidos del rango 4 y 5: de acuerdo y totalmente de acuerdo.

#### 4.1.1 Estadística descriptiva de la variable control interno.

Tabla 5

Variable: Control interno

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Control interno	Bajo	13	31,7	31,7	31,7
	Regular	19	46,3	46,3	78,0
	Alto	9	22,0	22,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

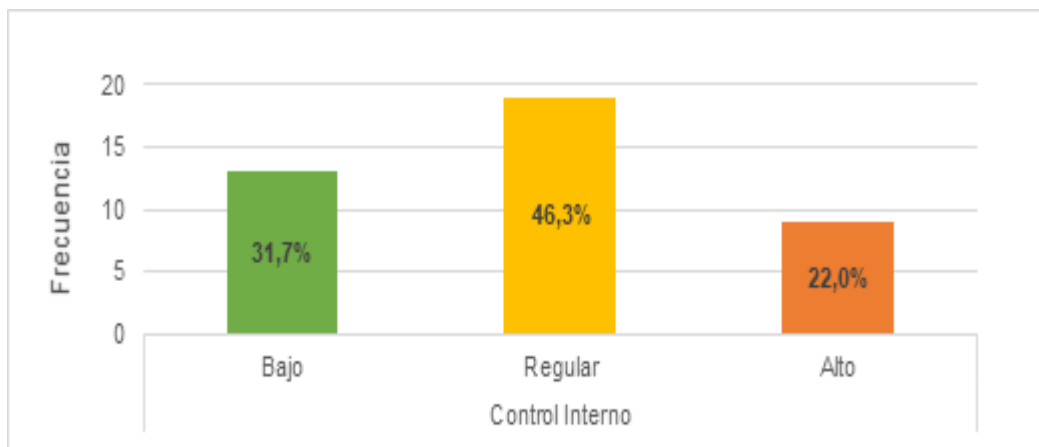


Figura 2. Variable 1: Control interno

La tabla 5 y figura 2, se encontró, que 19 trabajadores consideraron que el control interno es regular, lo que representa el 46.3% de los encuestados, mientras que solo 9 (22%) opinaron que el nivel de la primera variable es alto y por otro lado 13 (31.7%) indicaron que existe un nivel bajo, concluyendo que aproximadamente el 50% de los encuestados no están de acuerdo, ni en desacuerdo en la aplicación del control interno que se desarrolla en el INEI.

#### 4.1.2. Estadística descriptiva de la dimensión cultura organizacional.

Tabla 6

Dimensión 1: Cultura organizacional

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Cultura Organizacional	Bajo	13	31,7	31,7	31,7
	Regular	22	53,7	53,7	85,4
	Alto	6	14,6	14,6	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 6, se visualiza los resultados correspondientes a la dimensión cultura organizacional. Se encontró que el 31.7% consideran que existe un nivel bajo de cultura organizacional, el 53.7% considera un nivel regular y mientras que solo 14.6% de ellos considera que el nivel de la dimensión cultura organizacional es alto, por lo expuesto se deduce que más del 50% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo, con la comunicación, valores éticos y reglas de conducta dentro de la estructura orgánica que se aplica en la entidad de estudio.

#### 4.1.3. Estadística descriptiva de la dimensión gestión de riesgos.

Tabla 7

Dimensión 2: Gestión de riesgos

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Gestión de Riesgos	Bajo	11	26,8	26,8	26,8
	Regular	21	51,2	51,2	78,0
	Alto	9	22,0	22,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

La tabla 7, donde se observa que resulta correspondientemente a la dimensión gestión de riesgos. Se encontró que el 51.2% de los trabajadores encuestados considera que existe un nivel regular, mientras que el 26.8% indica que existe un nivel bajo y por otro lado solo el 22% opina que el nivel de la dimensión de gestión de riesgos es alto, por tanto, se determina que más del 50% no está en desacuerdo ni en desacuerdo en la evaluación, identificación y estrategias que efectúa la entidad para el logro de los objetivos de la institución.

#### 4.1.4. Estadística descriptiva de la dimensión supervisión.

Tabla 8

Dimensión 3: Supervisión

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Supervisión	Bajo	15	36,6	36,6	36,6
	Regular	17	41,5	41,5	78,0
	Alto	9	22,0	22,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

La tabla 8, donde se observa que resulta correspondientemente a la dimensión supervisión. Se encontró que el 36.6%, (15 trabajadores) consideraron que la dimensión supervisión se encuentra en un nivel bajo; mientras que el 41.5% de trabajadores opinaron que la dimensión supervisión es regular y por otro lado apenas el 22% están de acuerdo (nivel alto) con que se aplique la inspección, el plan de acción anual y la difusión de las funciones del control interno.

#### 4.1.5. Estadística descriptiva de la variable Contrataciones Públicas.

Tabla 9

Variable 2: Contrataciones públicas

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Contrataciones Públicas	Bajo	7	17,1	17,1	17,1
	Regular	26	63,4	63,4	80,5
	Alto	8	19,5	19,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



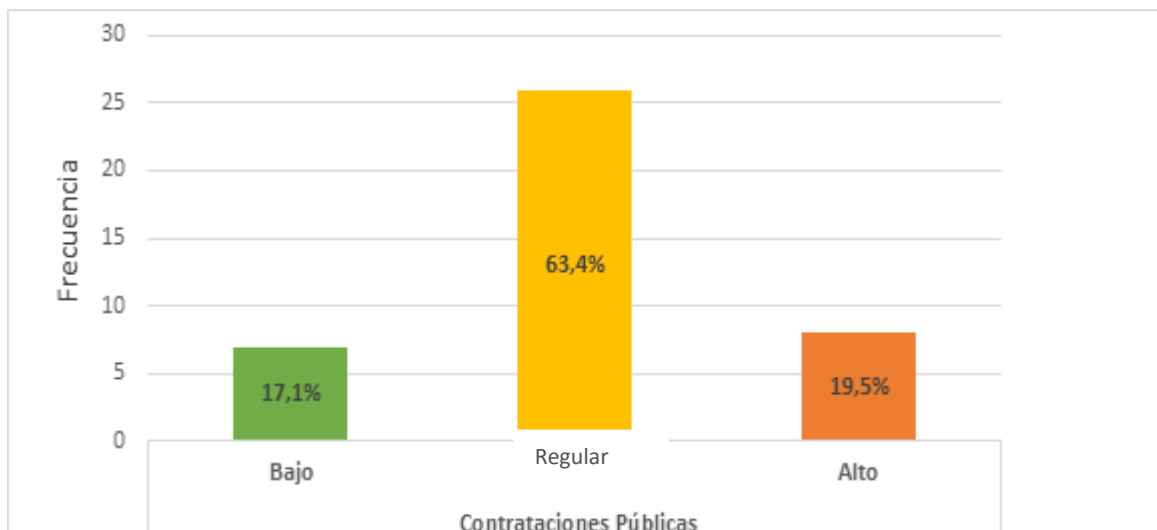


Figura 3. Variable 2: Contrataciones Públicas

La tabla 9 y figura 3, que evidencia que los resultados correspondientes a la variable contrataciones públicas. Se encontró que el 17.1% de indican que existe un nivel bajo de las contrataciones públicas, mientras el 63.4% opina que existe con nivel regular y el 19.5% manifestó que existe un nivel alto de la variable mencionada, por lo cual se infiere que más del 50% no está de acuerdo ni en desacuerdo con la planificación, desarrollo y ejecución de las contrataciones de bienes y servicios que requiere la entidad en función a sus objetivos estratégicos.

#### 4.1.6. Estadística descriptiva de la dimensión actos preparatorios.

Tabla 10

Dimensión 1: Actos preparatorios

		Frec.	%	% válido	% acumulad o
Actos Preparatorios	Bajo	13	31,7	31,7	31,7
	Regular	25	61,0	61,0	92,7
	Alto	3	7,3	7,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 10, se evidencia que los resultados correspondientes a la dimensión de actos preparatorios. Se encontró que el 31.7% de los trabajadores considera que la dimensión de actos preparatorios se encuentra en un nivel bajo, por tanto, el 61% manifiesta que la dimensión se halla en un nivel regular y por otro lado el 7.3% indica que existe un nivel alto, por ende, se deduce que la minoría de los encuestados están de acuerdo con la planificación, la formulación de requerimientos y la disponibilidad presupuestal para la atención de sus necesidades y ejecución de sus actividades.

#### 4.1.7. Estadística descriptiva de la dimensión procesos de selección.

Tabla 11

Dimensión 2: Procesos de selección

		Fre.	%	% válido	% acumulado
Procesos de Selección	Bajo	13	31,7	31,7	31,7
	Regular	21	51,2	51,2	82,9
	Alto	7	17,1	17,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

La tabla 11, se visualiza que los resultados correspondientes a la dimensión de proceso de selección. Se observó que el 31.7%, (13 trabajadores) consideraron que la dimensión proceso de selección existe en un nivel bajo; mientras que el 51.2% de los individuos opinaron que el nivel del proceso de selección es regular y 17.1% indica que existe un nivel alto, por lo descrito, se colige que la minoría de los encuestados están de acuerdo con el desarrollo de los procedimientos de selección.

#### 4.1.8. Estadística descriptiva de la dimensión ejecución contractual.

Tabla 12:

Dimensión 3: Ejecución contractual

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Ejecución Contractual	Bajo	9	22,0	22,0	22,0
	Regular	26	63,4	63,4	85,4
	Alto	6	14,6	14,6	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 12, se evidencia que los resultados correspondientes a la dimensión de ejecución contractual. Se encontró que el 22% de los trabajadores consideraron que un nivel bajo respecto a la dimensión ejecución contractual; mientras que 63.4% trabajadores opinaron que el nivel de la ejecución contractual es regular y por otro lado el 14.6% indica que existe un nivel alto de la dimensión citada, lo que entiende que casi la cuarta parte de los encuestados no están de acuerdo con las acciones e infracción durante la ejecución contractual.

#### 4.2 Prueba de Normalidad.

En la evaluación y validación de las hipótesis generadas del presente estudio se catalogan los siguientes parámetros:

T.  $N < 50$  se aplica el estadístico Shapiro-Wilk.

T.  $N > 50$  se aplicará el estadístico Kolmogorov-Smimov

Hernández (2015) sostiene si la muestra es como máximo de tamaño 50 se puede comprobar la normalidad con la prueba de Shapiro-Wilk (p.198)

$N = 41$  colaboradores

#### Hipótesis de normalidad.

Ho: La distribución de la muestra sigue una distribución normal

Ha: La distribución de la muestra no sigue una distribución normal.

### Significación.

Sig. P=0.05= 5%

Nivel de aceptación = 95%

### Regla de decisión.

Sig.,  $E < \text{Sig. P. (0.05)}$  entonces se rechaza Ho

Sig.,  $E < \text{Sig. P. (0.05)}$  entonces se acepta Ha

Tabla 13

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,236	41	,000	,808	41	,000
Contrataciones públicas	,321	41	,000	,770	41	,000

Fuente: Elaboración propia

Al observar la tabla 13 se determinó utilizar el estadístico Shapiro-Wilk, ya que la muestra está conformada por 41 trabajadores. Asimismo, las variables control interno y contrataciones públicas abarcan un nivel de significancia encontrado menor que el nivel de significancia apropiado para el estudio, quiere decir ( $0.000 < 0.05$ ), dando como regla de decisión se rechaza el Ho y por consiguiente se acepta la hipótesis alterna Ha, mostrando que el estudio presente no tiene distribución normal.

### 4.3. Contrastación de Hipótesis.

De acuerdo al contraste para este estudio se aplicaron pruebas no paramétricas, por medio de la prueba de Rho de Spearman, debido a los resultados obtenidos con la prueba de normalidad. Para López y Fachelli (2015) señala al coeficiente Rho de Spearman siendo una medida que evalúa la relación existente entre variables, asociada en función de niveles ordenadas en rango (p.78). Estableciéndose en rangos de interpretación correlación. (ver en anexo 7).

### 4.4. Prueba de hipótesis General.

Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.

**Ho:** No existe relación significativa entre el control interno y contrataciones públicas.

**Ha:** Existe relación significativa entre el control interno y contrataciones públicas.

Tabla 14

Prueba de correlación de variables – hipótesis general

			Control interno	Contrataciones publicas
Rho de spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.555**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	41	41
	Contrataciones publicas	Coeficiente de correlación	.555**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	41	41

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 14, el índice de significancia es de 0.000, con una correlación positiva considerable entre ambas variables, por lo que afirmamos que las variables control interno y contrataciones públicas presentan una relación positiva considerable por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , asimismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.555, lo cual indica que existe una relación positiva considerable entre las variables de estudio.

#### 4.5. Prueba de hipótesis específica 1.

**HE1:** Existe relación entre el control interno y los actos preparatorios del Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.

**Ho:** No existe relación significativa entre el control interno y los actos preparatorios.

**Ha:** Existe relación significativa entre el control interno y los actos preparatorios

Tabla 15

Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 1

		Control Interno	Actos preparatorios
Rho de spearman	Coeficiente de correlación	1.000	.527**
	Sig. (bilateral)	.	.000
	N	41	41
	Coeficiente de correlación	.527**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	41	41

Fute: Elaboración propia

En la tabla 15, el índice de significancia es de 0.000, con una correlación positiva considerable entre la primera variable y la primera dimensión de la segunda variable, por lo que afirmamos que se presentan una relación positiva considerable por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , asimismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.527, lo cual indica que existe una relación positiva considerable entre las variables de estudio.

#### 4.6. Prueba de hipótesis específica 2.

HE2: Existe relación entre el control interno y los procesos de selección del Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.

**H<sub>0</sub>:** No existe relación significativa entre el control interno y los procesos de selección.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de selección.

Tabla 16

Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 2

			Control Interno	Procesos de selección
Rho de spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.585**
		Sig. (bilateral)	.	.000
	N		41	41
	Procesos de selección	Coeficiente de correlación	.585**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
	N		41	41

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16, el índice de significancia es de 0.000, con una correlación positiva considerable entre la primera variable y la segunda dimensión de las contrataciones públicas, por lo que afirmamos que se presentan una relación positiva considerable por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , asimismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.585, lo cual indica que existe una relación positiva considerable entre las variables de estudio.

#### 4.6. Prueba de hipótesis específica 3.

HE3: Existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.

**H<sub>0</sub>:** No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución contractual.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución contractual.

Tabla 17

Prueba de correlación de variables – hipótesis específica 3

			Control Interno	Ejecución contractual
Rho de spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.478**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	41	41
	Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	.478**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	41	41

Fuente: Elaboración propia



En la tabla 17, el índice de significancia es de 0.000, con una correlación positiva considerable entre la primera variable y la tercera dimensión de las contrataciones públicas, por lo que afirmamos que se presentan una relación positiva media por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , asimismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.478, por lo cual se entiende que existe una relación positiva considerable entre las variables de estudio.

## V. DISCUSIÓN

De las variables en estudio, se establece las siguientes discusiones, conseguidos a través de la aplicación SPSS V.25, los cuales se presentaron por medios de gráficos y cuadros con la finalidad que simplifique su comprensión de estos.

Como Objetivo general se buscó determinar si existe relación en el control interno y la contratación públicas del INEI, Lima 2021. Para medir la fiabilidad se procedió a usar el Alfa de Cronbach arrojando de resultado: 0.736 = primera variable y segunda variable = 0.612, conformadas por 10 ítems en escala de Likert en cada variable mencionada.

De acuerdo a la hipótesis general, se arribó que el control interno y contrataciones públicas arrojó al análisis del cuadro de resultados del estadístico de Rho de Spearman = 0.555, con  $p = 0.000 < 0.05$ , que significancia que hay una correlación positiva considerable entre las variables del control interno y contrataciones públicas del INEI, Lima 2021. Hallada en Cajahuanca (2017), donde según Rho de Spearman= 0.764, donde se entiende que se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula, con una correlación muy fuerte entre las variables estudiadas, dando a entender que existe relación entre ellas. Maita (2018) concluye que en la investigación estudiada se obtuvo correlación  $r = 0.630$ ,  $p = 0.003$ ; evidenciando que existe una relación positiva considerable entre sus variables. Soto (2018) concluye que se reconoce la hipótesis del investigador y no se acepta la hipótesis nula con un P- valor de 0.000 positiva media con correlación de 0.609 entre el control Interno y contratación administrativa. Bazan (2019) obtuvo una correlación  $r = 0.860$  positiva fuerte, con  $p = 0.000 < 0.05$ , mostrando que existe relación entre las variables del estudio, rechazando para la hipótesis la nula.

En la hipótesis específica 1, se comprobó que entre el control interno y actos preparatorios del INEI, Lima 2021, con un nivel de significancia(bilateral) menor a 0.05, es decir " $0.000 < 0.05$ ", por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula. Además, la variable y dimensión poseen una correlación de 0.527, evidenciado que si existe una relación positiva considerable. Cajahuanca (2018) sostuvo que según la correlación de  $R = 0.738$ , con un  $p = 0.000$  ( $p < .05$ ), afirma que existe relación entre

la variable y la dimensión de su estudio, aceptando su hipótesis alterna de su estudio.

Maita (2018) se ha obtenido correlación en valor de  $r= 0.753$  y  $p < 0,005$ , que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple el ambiente control significativamente en el desempeño de la Institución. Bazán (2019) Concluye afirmar la alta correlación de  $r=0.888$ , arrojando significancia encontrada ( $p < 0.05$ ), que permite afirmar la aceptación de la primera hipótesis de la investigación estudiada. Carrasco (2017) obtuvo como resultado en correlación  $r=0.633$  evidenciando una relación positiva, con un  $p=0.002$  ( $p < .05$ ), aceptando la alterna.

En cuanto la hipótesis específica 2, se demostró que el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y procesos de selección del Instituto nacional de estadística e informática, Lima 2021, dando el valor de  $r= 0.585$ ; concluyendo a ser positiva considerable; puesto que  $p<0.05$ . Asimismo, Maita (2018) concluye con alta correlación con  $r=0.560$  en  $p=0.008$  ( $p < 0.05$ ), afirmando que la hipótesis alterna si cumple en el estudio. Soto (2018) obtuvo como resultado correlación positiva media con  $r=0.619$ , con nivel  $p=0.000$  menos  $p < .05$ , dando como resultado que se acepta la hipótesis alterna. Carrasco (2016) como resultado a su hipótesis específica indica una relación alta de  $r= 0.816$  con  $p=0.000$  ( $p<.05$ ); evidenciando la aceptación de la hipótesis alterna en significancia entre control interno y su dimensión. Cajahuanca (2018) concluyendo que existe relación entre su variable y la dimensión es alta con  $r=0.774$ , con  $p=0.000$  ( $p<.05$ ), rechazando la hipótesis nula.

En cuanto a la hipótesis específica 3, se observa que el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y ejecución contractual del Instituto nacional de estadística e informática, Lima 2021, dando el valor de  $r= 0.478$ ; concluyendo que es una correlación positiva media. Coincide Cajahuanca (2018) en una correlación de  $r= 0,708$ , lo cual se considera un nivel de correlación positiva alta, siendo un valor  $p$  de  $0,000 < 0,05$  se rechaza la hipótesis nula y afirmando que existe una relación entre la dimensión con la variable. Bazan (2018) concluye con una correlación considerable positiva con  $r=0.540$  en  $p=0.015$  ( $p < 0.05$ ), afirmando que la hipótesis alterna si cumple en la tercera hipótesis

especifica entre su variable y su dimensión del estudio. Soto (2018) concluye con una correlación positiva considerable de  $r=0.490$  con  $p=0.006$  ( $p < 0.05$ ), afirmando que la hipótesis alterna sí cumple en el estudio en relación a su variable y dimensión.

Maita (2018) concluyendo que con una correlación  $r= 0.540$  con  $p=0.015$ , mostrando ser positiva considerable; aprobando la hipótesis alterna y corroborando que sí existe relación.

Para culminar consideramos que el proyecto de investigación sirva como un aporte en los futuros estudios de investigación y métodos nuevos de abordaje para las nuevas indagaciones y encontrando solución a problemáticas que se presenten para un desarrollo de nuevas tesis que ayuden en el ámbito o entorno hacia las Ciencias Administrativas.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** De la aplicación de test Rho Spearman se consiguió como resultado que el coeficiente de correlación fue de 0.555 con sig. ( $p=0.0.00$ ), por lo que se concluye que existe una relación considerable positiva entre el control interno y las contrataciones públicas. Asimismo se evidencia en los resultados estadísticos, que el 22% de los trabajadores encuestados consideran a la primera variable (control interno) con un nivel alto y sobre la segunda variable (contrataciones públicas) el 19.5% opino de igual manera, del cual se infiere que la minoría de los encuestados están de acuerdo con su aplicación dentro de la entidad, asimismo se precisa que aproximadamente el 50% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo con las preguntas formuladas en el cuestionario, interpretándose que existe un falta de capacitación dentro de la unidades orgánicas, puesto que los encuestados son indiferente el objeto de estudio.

**Segunda:** El control interno se relaciona de forma apropiada con la dimensión actos preparatorios, denotando en los resultados con relación considerable positiva ( $Rho=0.527$ ) y con sig. ( $p=0.0.00$ ) del INEI, aprobándose la hipótesis formulada del estudio. Se visibiliza un 61% con nivel regular como resultado en la primera dimensión de la variable contrataciones públicas, que fue recopilada a través de los 41 trabajadores que fueron partícipes del estudio.

**Tercera:** En cuanto el control interno, si llega a tener una adecuada relación con los procesos de selección, evidenciando en los resultados con correlación considerable positiva ( $Rho=0.585$ ) y con sig. ( $p=0.0.00$ ) con la segunda dimensión de la variable contrataciones públicas. Aprobándose la hipótesis manifestada del estudio. Con un 51.2% con nivel regular denotado según la opinión de los trabajadores.

**Cuarta:** Se denota que el control interno se relaciona de manera apropiada con la ejecución contractual, con relación media positiva ( $Rho=0.478$ ) y con sig. ( $p=0.0.00$ ) denotando en la tercera dimensión. Aprobándose la hipótesis

formulada de la investigación. Con el 63.4% con nivel regular que muestra la estadística a referencia de las opiniones de los trabajadores que fueron partícipes del estudio que más resalta.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se sugiere que la Secretaría General o la que haga de sus veces como responsable de la implementación del SCI en las entidades del Estado de acuerdo a la Directiva del año 2019, incentive el manejo de las TICs en los funcionarios y servidores de la INEI, por medio de videoconferencias con el uso de las plataformas zoom, meet, team y etc, esto con el fin de desarrollar capacitaciones de esta herramienta de gestión, la cual fomentaría la comunicación y difusión de la informaciones fomentando que los funcionarios se involucren en su ejecución dentro de la entidad, poniendo en prácticas los valores de la institución.

**Segunda:** Se aconseja a los encargados de la ejecución del SCI que elaboren un plan con procedimientos dentro de la entidad, del cual deberían realizar reuniones con casuísticas involucrando a los funcionarios de las diferentes áreas donde cada uno de ellos podrían desempeñarse como fiscalizadores internos o viceversa y verificar de esta manera los procesos que han sido desarrollados por cada uno de ellos, de manera que permitiría que los trabajadores cumplan la normatividad que es aplicable a la entidad con sus operaciones y desenvolvimiento.

**Tercera:** Se recomienda que las áreas que participan del soporte relevante del SCI (logística) tengan conocimiento sobre las actividades que se realizan, esto con el fin de tener información confiable sobre las actividades que se desarrollan dentro de la entidad en el ámbito de las contrataciones públicas, efectuándose el control previo, simultáneo y posterior fungiendo de auditor y viceversa.

**Cuarta:** Los funcionarios involucrados en el sistema de control interno deberían efectuar seguimientos periódicos, en el desarrollo de los procedimientos programados en el PAC, dicha supervisión debe ser integrada es decir que participen los administrativos están involucrados en el abastecimiento de cada unidad orgánica de la entidad, como también el personal de logística de manera que se garantice las contrataciones públicas de forma

oportuna, así como la ejecución del presupuesto de acuerdo a la programación.



## REFERENCIAS

- Amorós, E. (2007), Comportamiento organizacional en busca del desarrollo de ventajas competitivas. Recuperada de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/231/index.htm>
- Análisis económico de las Contrataciones Públicas. OSCE. (noviembre, 2015). Recuperado de <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Banner/Enlaces/Revista%20An%20a1lisis%20Econ%20b3mico.pdf>
- Análisis económico de las Contrataciones Públicas. OSCE. (noviembre, 2015). Recuperado de <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Banner/Enlaces/Revista%20An%20a1lisis%20Econ%20b3mico.pdf>
- Arróniz, H. La contratación pública: retos y perspectivas (2019). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1E1TzAEACAAJ&dq=Arr%20B3niz++La+contrataci%20B3n+p%20BAblica:+retos+y+perspectivas&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwit07HS8pfvAhWtG7kGHdXKAhcQ6AEwAXoECAMQAQ>
- Bazán, J. (2019). EL control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón-Huamalíes, 2018. (Tesis de pregrado). Recuperada de [file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antescedentes/atescedentes%20corrllacion/TS\\_BMJJ\\_2019.pdf](file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antescedentes/atescedentes%20corrllacion/TS_BMJJ_2019.pdf)
- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=h4X\\_eFai59oC&pg=PA113&dq=bernal+investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiSksXxs7zuAhXAH7kGHdZAOgQ6AEwAHoECAMQAq#v=onepage&q=bernal%20investigacion%20correlacional&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA113&dq=bernal+investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiSksXxs7zuAhXAH7kGHdZAOgQ6AEwAHoECAMQAq#v=onepage&q=bernal%20investigacion%20correlacional&f=false)

- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=h4X\\_eFai59oC&pg=PA113&dq=bernal+investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiSksXxs7zuAhXAH7kGHdZAOgQ6AEwAHoECAMQA#v=onepage&q=bernal%20investigacion%20correlacional&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA113&dq=bernal+investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiSksXxs7zuAhXAH7kGHdZAOgQ6AEwAHoECAMQA#v=onepage&q=bernal%20investigacion%20correlacional&f=false)
- Cajahuanca, S. (2017). Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, 2016. (Tesis de maestría). Recupera de <file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antescedentes/atescedentes%20corrllacion/nuevo.pdf>
- Carrasco, B. (2017). Sistema de control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016. (Tesis de maestría). Recupera de <file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antescedentes/atescedentes%20corrllacion/carrasco%7D.pdf>
- Cegarra, J. (2012). Los métodos de investigación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=YROOq6wzgC&printsec=frontcover&dq=hipot%C3%A9ticodeductivo+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjTsdv8v7zuAhXOG7kGHd4WB2AQ6AEwAnoECAkQA#v=onepage&q&f=false>
- Cegarra, J. (2012). Los métodos de investigación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=YROOq6wzgC&printsec=frontcover&dq=hipot%C3%A9ticodeductivo+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjTsdv8v7zuAhXOG7kGHd4WB2AQ6AEwAnoECAkQA#v=onepage&q&f=false>
- Cevallos, P. (2017). Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima 2016-2017. (Tesis de título). Recuperada de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Coopers y Librand (1997), Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Recuperada de [https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Córdova, J. (2009). La nueva ley de contrataciones del estado: estudio sistemático. En C. Bustamante (ed.), (p.7). Perú: Lima. Recuperado de [https://issuu.com/jesumanvar/docs/libro\\_de\\_contrataciones\\_con\\_el\\_esta](https://issuu.com/jesumanvar/docs/libro_de_contrataciones_con_el_esta)

Córdova, J. (2009). La nueva ley de contrataciones del estado: estudio sistemático. En C. Bustamante (ed.), (p.7). Perú: Lima. Recuperado de [https://issuu.com/jesumanvar/docs/libro\\_de\\_contrataciones\\_con\\_el\\_esta](https://issuu.com/jesumanvar/docs/libro_de_contrataciones_con_el_esta)

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf)

Fonseca, L., O. (2007), Auditoria gubernamental moderna. Recuperada de [https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&dq=fonseca+\(2007\)+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwilo7KF2ZfvAhXy01kKHctGAd8Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=fonseca%20\(2007\)%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&dq=fonseca+(2007)+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwilo7KF2ZfvAhXy01kKHctGAd8Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=fonseca%20(2007)%20control%20interno&f=false)

Fonseca, L., O. (2011), Sistemas de control interno para organizaciones. Recuperada de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Gestión de riesgos financieros. (1999). Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperada de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-de-riesgos-financieros-Un-enfoque-pr%C3%A1ctico-para-pa%C3%ADses-latinoamericanos.pdf>

- Gómez, M. (2006). Introducción a la metodología de la investigación científica. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA59&dq=enfoque+cuantitativo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjI6s60q7vuAhWSA9QKHSACBLEQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q&f=false>
- Hayes, B. (1999). Capítulo 3. Metodología. Recuperado de [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/fernandez\\_b\\_je/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/fernandez_b_je/capitulo3.pdf)
- Hernandez, R, Fernandez, C & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación Sexta edición. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Horngren T., Harrison T. y Bamber S. (2003), Contabilidad. Recuperada de [https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PR8&dq=Bamber,+Harrison+y+Horngren\(contabilidad\)&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjE0enx2pfvAhVhu1kKHW13A4UQ6wEwBHoECAIQAAQ#v=onepage&q=Bamber%2C%20Harrison%20y%20Horngren\(contabilidad\)&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PR8&dq=Bamber,+Harrison+y+Horngren(contabilidad)&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjE0enx2pfvAhVhu1kKHW13A4UQ6wEwBHoECAIQAAQ#v=onepage&q=Bamber%2C%20Harrison%20y%20Horngren(contabilidad)&f=false)
- <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TC%20OAU%2048.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- <https://books.google.com.pe/books?id=eWFRDwAAQBAJ&pg=PA91&dq=contratacion+publica&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiwk6fhh4LvAhVsh-AKHa0CC78Q6AEwBnoECAkQAQg#v=onepage&q=contratacion%20publica&f=false>
- Isaza, S, A. (2018) Control interno y sistema de gestión de calidad: guía para su implantación en empresa públicas y privadas. Recuperada de [https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Isaza+\(2018\)+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwizh8OQ2JfvAhXuw1kKHQ1zAlSQ6wEwAHoECAAQQAQ#v=onepage&q=Isaza%20\(2018\)%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Isaza+(2018)+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwizh8OQ2JfvAhXuw1kKHQ1zAlSQ6wEwAHoECAAQQAQ#v=onepage&q=Isaza%20(2018)%20control%20interno&f=false)

Jurídicas en el estado mexicano  
<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/12/5857/3.pdf>

Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Recuperado de  
[http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. (octubre, 2010). OSCE.  
Recuperado de  
<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/TUO%20da%20edicion%202010%20con%20indice%20analitico.pdf>

Ley N<sup>a</sup> 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019. Recuperado de  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233816/ley30879.pdf>

López, P & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa.  
Recuperado de  
[https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccua_cap2-4a2017.pdf)

Maita, M. (2018). Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú. (Tesis de maestría). Recupera de  
<file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antesceden/ntes/atescedentes%20corrlicion/Maita%20Casachahua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf>

Marco conceptual del control interno. (agosto, 2014). Contraloría General de la Republica. Recuperada de  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Ministerio de economía y finanzas: Decreto Supremo N° 082-2019-EF. (Mazo, 2019). Recuperado de  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/266672-082-2019-ef>

- Ministerio de economía y finanzas: Decreto Supremo N° 082-2019-EF. (Mazo, 2019). Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/266672-082-2019-ef>
- Naghi, M. (2005). Metodología de la investigación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA44&dq=investigacion+aplicada+metodologia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjXnr6durvuAhXFKrkGHVPrD2kQ6AEwAXoECAcQAg#v=onepage&q=investigacion%20aplicada%20metodologia&f=false>
- OCDE. (2019). La contratación pública en el Perú: Reforzando Capacidad y Coordinación, Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública, Éditions OCDE, Paris. Recuperado de [https://read.oecd-ilibrary.org/governance/la-contratacion-publica-en-el-peru\\_9789264281356-es#page3](https://read.oecd-ilibrary.org/governance/la-contratacion-publica-en-el-peru_9789264281356-es#page3)
- OCDE. (2020). Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2020. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=YAjeDwAAQBAJ&pg=PA162&dq=ocde+2020+contrataci%C3%B3n+publica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjw59Dyv4PvAhUiLLkGHV4PDI8Q6AEwB3oECAgQAg#v=onepage&q&f=true>
- Pachón, C. (2014). Contratación Pública. Análisis normativo descripción de procedimientos. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=FNo3DgAAQBAJ&pg=PA318&dq=contrataci%C3%B3n+publica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj79qG24o\\_uAhWnHLkGHXNWChIQ6AEwAXoECAQQAg#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=FNo3DgAAQBAJ&pg=PA318&dq=contrataci%C3%B3n+publica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj79qG24o_uAhWnHLkGHXNWChIQ6AEwAXoECAQQAg#v=onepage&q&f=true)
- Pilataxi, C. (2015). Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato. (Tesis de título). Recuperada de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>
- Quiñones, D. (2017). Sistema de control interno para área de inventario en la empresa multipuestos Játiva de la ciudad de esmeraldas 2017. (Tesis de título). Recuperada de

[https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%  
%c3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf](https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%c3%91%c3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf)

Retamozo, A. (2018). Los procedimientos de selección en la Ley N.º 30225, Ley de contrataciones del estado. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/Aequitas/article/view/15224>

Saavedra, M. (2010). Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. (tesis de título). Recuperada de

Salazar, R. (2001). La Contratación Administrativa. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/16887>

Soto, D. (2018). El control interno y gestión administrativa en la división de tesorería de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria. Lima 2018. (Tesis de pregrado). Recuperada de <file:///C:/Users/usuario/Desktop/TESIS%202020/TESIS%202020/Antecedentes/atescedentes%20corrllacion/Soto%20Urrutia,%20Doris%20Shakira.pdf>

Toro, I & Parra, R. (2006). Método y conocimiento: metodología de la investigación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=4Y-kHGjEjy0C&pg=PA140&dq=investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiytOvKsbzuAhWMLLkGHRXnAtQQ6AEwBHoECAIQAg#v=onepage&q&f=false>

Zambrano, E. Algunos apuntes sobre la fase de actos preparatorios en las contrataciones del estado (2009). Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14018>

## ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables.

Título: Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
Control Interno	La presente investigación, se sustenta en tres dimensiones del control interno propuestas por la CGR en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG que han sido adecuadas y adaptadas para un mejor entendimiento en el sector público en el ámbito nacional peruano: a) cultura organizacional, b) Gestión de riesgos y c) Supervisión, (CGR, 2019, p.6).	La medida de esta variable se realiza a través de un cuestionario dirigido a los funcionarios que realizan actividades netamente administrativas en el INEI, se desarrolla la estadística descriptiva e inferencial mediante el software SPSS. V25.	Cultura organizacional	Comunicación	1	Ordinal (LIKERT)
				Valores éticos	2	
				Estructura orgánica	3	
				Reglas de conducta	4	
			Gestión de riesgos	Evaluación	5	1.Nunca
				Identificación	6	2.Casi nunca
				Estrategia	7	3. A veces
			Supervisión	Plan de acción anual	8	4.Casi siempre
				Inspección	9	5.Siempre
				Funciones	10	
Contrataciones Públicas	Zambrano (2009) que la Contratación Pública es establecida para generar un impacto positivo al gobierno en su desarrollo y adecuación, siendo regulada por la ley de contrataciones del estado que conlleva a la aplicación de tres fases de importancia, y son: i) actos preparatorios, ii) procesos de selección y iii) ejecución contractual, cuyo sentido es encontrar el éxito y la satisfacción al usuario final (p. 156).	La medida de esta variable se realiza a través de un cuestionario dirigido a los funcionarios que realizan actividades netamente administrativas en el INEI, se desarrolla la estadística descriptiva e inferencial mediante el software SPSS. V25.	Actos preparatorios	Necesidades	11	Ordinal (LIKERT)
				Planificación	12	
				Requerimientos	13	
				Presupuesto	14	
			Procesos de selección	La convocatoria	15	1.Nunca
				Impugnación de postores	16	2.Casi nunca
				Procesos declarados desiertos	17	3. A veces
			Ejecución contractual	Contrato	18	4.Casi siempre 5.Siempre
				Prestación de servicios	19	
Incumplimiento	20					



## ANEXO 2: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CUESTIONARIO SOBRE Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021

### A. INTRODUCCIÓN:

Estimado(a) trabajador, el presente cuestionario es parte de un proyecto de investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del control interno y las contrataciones públicas.

### B. INDICACIONES:

- Este cuestionario es ANÓNIMO. Por favor, responda con sinceridad
- Lea determinadamente coma ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una "X".

El significado de cada número es: 1=nunca 2=casi nunca 3=a veces 4=casi siempre 5=siempre

VARIABLE CONTROL INTERNO						
DIMENSIONES	ÍTEMS	1	2	3	4	5
CULTURA ORGANIZACIONAL	En su opinión, con qué frecuencia la entidad comunica y monitorea, el código de conducta.					
	Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus funcionarios, además de mantenerse alerta de su cumplimiento.					
	Cada cuanto, la entidad, fortalece sus políticas y cultura corporativa con mensajes en relación al fortalecimiento de la gestión en cada unidad de la estructura orgánica.					
GESTION DE RIESGOS	Con qué frecuencia, la entidad, toma una acción adecuada en respuesta a las desviaciones de las reglas de conducta en el personal.					

	Alguna vez, la entidad, ha comunicado la importancia de la evaluación de los riesgos y determinación de acciones adecuadas para afrontarlas.					
	Con qué frecuencia, la entidad, ha establecido mecanismos de identificación de riesgos para prever los cambios que puedan afectar actividades del personal.					
	En su opinión, con qué frecuencia la entidad hace uso de las tecnologías de la información y comunicación, como estrategia para el desarrollo de los objetivos institucionales.					
SUPERVISION	Alguna vez, ha participado en la identificación de deficiencias dentro de la entidad que permitan a la oficina o dirección técnica elaborar el plan de acción anual.					
	En algún momento, la entidad, ha realizado inspecciones que determinen si los componentes del control interno están en funcionamiento dentro de las unidades orgánicas.					
	Alguna vez, la entidad, ha hecho de conocimiento las funciones del control interno dentro de la unidad orgánica en la que depende.					
VARIABLE CONTRATACIONES PUBLICAS						
ACTOS PREPARATORIOS	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones identifica todas las necesidades que demanda la institución.					
	Con qué frecuencia se ha realizado una correcta planificación en función a los objetivos estratégicos.					
	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones aprobado cumple con los ajustes necesarios de los requerimientos de acuerdo a las actividades y metas de la entidad.					

PROCESOS DE SELECCIÓN	En su opinión, el presupuesto otorgado, para la contratación de bienes y servicios, es suficiente.					
	Con qué frecuencia la entidad, realiza la convocatoria de los procesos de selección incluido en el Plan Anual de Contrataciones de acuerdo a las fechas programadas.					
	En los requerimientos de contratación de bienes y servicios que ha participado se han presentado impugnación por parte de los postores.					
	De los procesos declarados desiertos, es decir, donde no hubo presentación de ofertas, cree Ud. que fue ocasionado por una inadecuada determinación del valor estimado.					
EJECUCION CONTRACTUAL	Alguna vez ha existido inconvenientes por parte del contratista con la documentación a presentar para la suscripción del contrato.					
	En su opinión, la entidad cumple con otorgar el pago al contratista por las prestaciones de servicios o entregas de bienes, en el plazo establecido en la norma de contrataciones.					
	Con qué frecuencia, se han presentado incumplimientos por parte del contratista en la ejecución del servicio o entrega de los bienes contratados.					


### ANEXO 3: Matriz de consistencia.

Título: Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.						
Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLE: CONTROL INTERNO			
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI 2021?</p> <p>Problemas específicos.</p> <p>a) ¿Cuál es la relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI 2021?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación entre el control interno y los procedimientos de selección del INEI 2021?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución contractual del INEI 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar si existe una relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar la relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI 2021.</p> <p>b) Determinar la relación entre el control interno y los procesos de selección del INEI 2021.</p> <p>c) Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del INEI 2021.</p>	<p>Hipótesis general Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del INEI 2021</p> <p>Hipótesis específico</p> <p>a) Existe relación entre el control interno y los actos preparatorios del INEI 2021.</p> <p>b) Existe relación entre el control interno y los procesos de selección del INEI 2021.</p> <p>c) Existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del INEI 2021.</p>	Dimensiones	Indicadores		
			Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación</li> <li>- Valores éticos</li> <li>- Estructura orgánica</li> <li>- Reglas de conducta</li> </ul>	1, 2, 3, 4	Niveles o rangos  Bajo :1-2 Regular: 3 Alto: 4-5
			Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evacuación</li> <li>- Identificación</li> <li>- Estrategia</li> </ul>	5, 6, 7	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan de acción</li> <li>- Inspección</li> <li>- Funciones</li> </ul>	8, 9,10	
VARIABLE: CONTRATACIONES PUBLICAS						
			Dimensiones	Indicadores		
			Actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Necesidades</li> <li>- Planificación</li> <li>- Requerimientos</li> <li>- Presupuesto</li> </ul>	11, 12, 13,14	
			Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Convocatoria</li> <li>- Impugnación de postores</li> <li>- Procesos declarados desiertos</li> </ul>	15, 16, 17	
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrato</li> <li>- Prestación del servicio</li> <li>- Garantías del cumplimiento</li> </ul>	18, 19, 20	
Tipo y diseño de investigación		Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Estadísticas a utilizar	
<p>Enfoque de investigación: Cuantitativo</p> <p>Método: Hipotético deductivo</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: correlacional</p> <p>Diseño de investigación: No experimental-transversal</p>		<p>Población: 41 trabajadores de las diferentes unidades orgánicas del INE</p> <p>Población Censal: 41 administrativos de las oficinas y direcciones técnicas que participan directamente en el abastecimiento y trabajadores del área de logística del INEI.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Variable 2: Contrataciones públicas</p> <p>Técnicas: Encuestas</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>		<p>Descriptiva: Presentación en tablas de frecuencia y figura, descripción de los resultados y conclusiones.</p> <p>Inferencial: Para la contratación de las hipótesis se aplicó la estadística no paramétrica, mediante el coeficiente de Rho Spearman</p>	

#### ANEXO 4: Validación de encuesta.

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

<b>Título de la investigación:</b>		Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021					
<b>Apellidos y nombres de los investigadores:</b>		Evangelista Calderón, Erika Urbina Camacho, Erickson Jerssinio.					
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>		Mg. Espinoza Gálvez, Rogelio					
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	Cultura organizacional	Comunicación	En su opinión, con qué frecuencia la entidad comunica y monitorea, el código de conducta.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Valores éticos	Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus funcionarios, además de mantenerse alerta de su cumplimiento.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Estructura orgánica	Cada cuanto, la entidad, fortalece sus políticas y cultura corporativa con mensajes en relación al fortalecimiento de la gestión en cada unidad de la estructura orgánica.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Reglas de conducta	Con qué frecuencia, la entidad, toma una acción adecuada en respuesta a las desviaciones de las reglas de conducta en el personal.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Evaluación	Alguna vez, la entidad, ha comunicado la importancia de la evaluación de los riesgos y determinación de acciones adecuadas para afrontarlas.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Identificación	Con qué frecuencia, la entidad, ha establecido mecanismos de identificación de riesgos para prever los cambios que puedan afectar actividades del personal.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Estrategia	En su opinión, con qué frecuencia la entidad hace uso de las tecnologías de la información y comunicación, como estrategia para el desarrollo de los objetivos institucionales.		✓		
Control interno	Supervisión	Plan de acción anual	Alguna vez, ha participado en la identificación de deficiencias dentro de la entidad que permitan a la oficina o dirección técnica elaborar el plan de acción anual.		✓		
Control interno	Supervisión	Inspección	En algún momento, la entidad, ha realizado inspecciones que determinen si los componentes del control interno están en funcionamiento dentro de las unidades orgánicas.		✓		

Control interno	Supervisión	Funciones	Alguna vez, la entidad, ha hecho de conocimiento las funciones del control interno dentro de la unidad orgánica en la que depende.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Necesidades	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones identifica todas las necesidades que demanda la institución.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Planificación	Con qué frecuencia se ha realizado una correcta planificación en función a los objetivos estratégicos.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Requerimientos	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones aprobado cumple con los ajustes necesarios de los requerimientos de acuerdo a las actividades y metas de la entidad.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Presupuesto	En su opinión, el presupuesto otorgado, para la contratación de bienes y servicios, es suficiente.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Convocatoria	Con qué frecuencia la entidad, realiza la convocatoria de los procesos de selección incluido en el Plan Anual de Contrataciones de acuerdo a las fechas programadas.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Impugnación de postores	En los requerimientos de contratación de bienes y servicios que ha participado se han presentados impugnación por parte de los postores.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Procesos declarados desiertos	De los procesos declarados desiertos, es decir, donde no hubo presentación de ofertas, cree Ud. que fue ocasionado por una inadecuada determinación del valor estimado.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Contrato	Alguna vez ha existido inconvenientes por parte del contratista con la documentación a presentar para la suscripción del contrato.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Prestación del servicio	En su opinión, la entidad cumple con otorgar el pago al contratista por las prestaciones de servicios o entregas de bienes, en el plazo establecido en la norma de contrataciones.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Incumplimientos	Con qué frecuencia, se han presentado incumplimientos por parte del contratista en la ejecución del servicio o entrega de los bienes contratados.		✓		
Firma del experto			Fecha 16 / 02 / 2021	Si hoy Pertinencia			
 Angella Espinoza Gálvez Magister en Gestión Pública							

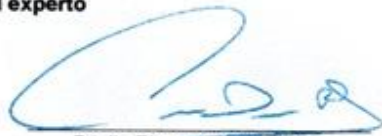
Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Observa que se propugna la verificación de documentos fuentes



### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

<b>Título de la investigación:</b>		Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021.					
<b>Apellidos y nombres de los investigadores:</b>		Evangelista Calderón, Erika Urbina Camacho, Erickson Jerssinio.					
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>		Lic. Dávila Rivera, César Erick.					
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	Cultura organizacional	Comunicación	En su opinión, con qué frecuencia la entidad comunica y monitorea, el código de conducta.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Valores éticos	Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus funcionarios, además de mantenerse alerta de su cumplimiento.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Estructura orgánica	Cada cuanto, la entidad, fortalece sus políticas y cultura corporativa con mensajes en relación al fortalecimiento de la gestión en cada unidad de la estructura orgánica.		✓		
Control interno	Cultura organizacional	Reglas de conducta	Con qué frecuencia, la entidad, toma una acción adecuada en respuesta a las desviaciones de las reglas de conducta en el personal.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Evaluación	Alguna vez, la entidad, ha comunicado la importancia de la evaluación de los riesgos y determinación de acciones adecuadas para afrontarlas.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Identificación	Con qué frecuencia, la entidad, ha establecido mecanismos de identificación de riesgos para prever los cambios que puedan afectar actividades del personal.		✓		
Control interno	Gestión de Riesgos	Estrategia	En su opinión, con qué frecuencia la entidad hace uso de las tecnologías de la información y comunicación, como estrategia para el desarrollo de los objetivos institucionales.		✓		
Control interno	Supervisión	Plan de acción anual	Alguna vez, ha participado en la identificación de deficiencias dentro de la entidad que permitan a la oficina o dirección técnica elaborar el plan de acción anual.		✓		
Control interno	Supervisión	Inspección	En algún momento, la entidad, ha realizado inspecciones que determinen si los componentes del control interno están en funcionamiento dentro de las unidades orgánicas.		✓		

Control interno	Supervisión	Funciones	Alguna vez, la entidad, ha hecho de conocimiento las funciones del control interno dentro de la unidad orgánica en la que depende.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Necesidades	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones identifica todas las necesidades que demanda la institución.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Planificación	Con qué frecuencia se ha realizado una correcta planificación en función a los objetivos estratégicos.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Requerimientos	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones aprobado cumple con los ajustes necesarios de los requerimientos de acuerdo a las actividades y metas de la entidad.		✓		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Presupuesto	En su opinión, el presupuesto otorgado, para la contratación de bienes y servicios, es suficiente.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Convocatoria	Con qué frecuencia la entidad, realiza la convocatoria de los procesos de selección incluido en el Plan Anual de Contrataciones de acuerdo a las fechas programadas.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Impugnación de postores	En los requerimientos de contratación de bienes y servicios que ha participado se han presentados impugnación por parte de los postores.		✓		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Procesos declarados desiertos	De los procesos declarados desiertos, es decir, donde no hubo presentación de ofertas, cree Ud. que fue ocasionado por una inadecuada determinación del valor estimado.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Contrato	Alguna vez ha existido inconvenientes por parte del contratista con la documentación a presentar para la suscripción del contrato.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Prestación del servicio	En su opinión, la entidad cumple con otorgar el pago al contratista por las prestaciones de servicios o entregas de bienes, en el plazo establecido en la norma de contrataciones.		✓		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Incumplimientos	Con qué frecuencia, se han presentado incumplimientos por parte del contratista en la ejecución del servicio o entrega de los bienes contratados.		✓		
<b>Firma del experto</b>			<b>Fecha 16 / 02 / 2021</b>	<i>Si hay Retención.</i>			
 Dávila Rivera, César Erick. Licenciado en Administración							

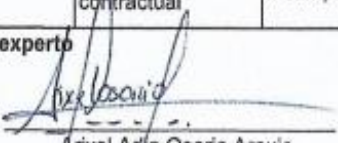
**Nota:** Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Observa que se propugna la verificación de documentos fuentes



## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

<b>Título de la investigación:</b>		Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática, Lima 2021					
<b>Apellidos y nombres de los Investigadores:</b>		Evangelista Calderón, Erika. Urbina Camacho, Erickson Jeressinio.					
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>		Lic. Arixel Arlin Osorio Araujo.					
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	Cultura organizacional	Comunicación	En su opinión, con qué frecuencia la entidad comunica y monitorea, el código de conducta.		X		
Control interno	Cultura organizacional	Valores éticos	Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus funcionarios, además de mantenerse alerta de su cumplimiento.		X		
Control interno	Cultura organizacional	Estructura orgánica	Cada cuanto, la entidad, fortalece sus políticas y cultura corporativa con mensajes en relación al fortalecimiento de la gestión en cada unidad de la estructura orgánica.		X		
Control interno	Cultura organizacional	Reglas de conducta	Con qué frecuencia, la entidad, toma una acción adecuada en respuesta a las desviaciones de las reglas de conducta en el personal.		X		
Control interno	Gestión de Riesgos	Evaluación	Alguna vez, la entidad, ha comunicado la importancia de la evaluación de los riesgos y determinación de acciones adecuadas para afrontarlas.		X		
Control interno	Gestión de Riesgos	Identificación	Con qué frecuencia, la entidad, ha establecido mecanismos de identificación de riesgos para prever los cambios que puedan afectar actividades del personal.		X		
Control interno	Gestión de Riesgos	Estrategia	En su opinión, con qué frecuencia la entidad hace uso de las tecnologías de la información y comunicación, como estrategia para el desarrollo de los objetivos institucionales.		X		
Control interno	Supervisión	Plan de acción anual	Alguna vez, ha participado en la identificación de deficiencias dentro de la entidad que permitan a la oficina o dirección técnica elaborar el plan de acción anual.		X		
Control interno	Supervisión	Inspección	En algún momento, la entidad, ha realizado inspecciones que determinen si los componentes del control interno		X		

			están en funcionamiento dentro de las unidades orgánicas.				
Control interno	Supervisión	Funciones	Alguna vez, la entidad, ha hecho de conocimiento las funciones del control interno dentro de la unidad orgánica en la que depende.		X		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Necesidades	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones identifica todas las necesidades que demanda la institución.		X		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Planificación	Con qué frecuencia se ha realizado una correcta planificación en función a los objetivos estratégicos.		X		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Requerimientos	En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones aprobado cumple con los ajustes necesarios de los requerimientos de acuerdo a las actividades y metas de la entidad.		X		
Contrataciones publicas	Actos preparatorios	Presupuesto	En su opinión, el presupuesto otorgado, para la contratación de bienes y servicios, es suficiente.		X		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Convocatoria	Con qué frecuencia la entidad, realiza la convocatoria de los procesos de selección incluido en el Plan Anual de Contrataciones de acuerdo a las fechas programadas.		X		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Impugnación de postores	En los requerimientos de contratación de bienes y servicios que ha participado se han presentados impugnación por parte de los postores.		X		
Contrataciones publicas	Procesos de selección	Procesos declarados desiertos	De los procesos declarados desiertos, es decir, donde no hubo presentación de ofertas, cree Ud. que fue ocasionado por una inadecuada determinación del valor estimado.		X		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Contrato	Alguna vez ha existido inconvenientes por parte del contratista con la documentación a presentar para la suscripción del contrato.		X		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Prestación del servicio	En su opinión, la entidad cumple con otorgar el pago al contratista por las prestaciones de servicios o entregas de bienes, en el plazo establecido en la norma de contrataciones.		X		
Contrataciones publicas	Ejecución contractual	Incumplimientos	Con qué frecuencia, se han presentado incumplimientos por parte del contratista en la ejecución del servicio o entrega de los bienes contratados.		X		
Firma del experto			Fecha 16/ 02 / 2021				
 Aríxel Arjín Osorio Araujo Licenciada en Administración							

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Observa que se propugna la verificación de documentos fuentes

## ANEXO 05: Solicitud de autorización



Presidencia  
del Consejo de Ministros

Instituto Nacional de  
Estadística e Informática



Centros  
Subcentros  
Oficinas

Empleo digitalmente con MÓDULO  
SICRETA, desde el 2017  
2018 hasta el 2021  
Inicio: 05 de marzo del documento  
Fin: 05 de marzo del 2021

"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de independencia"

Lima, 05 de Marzo del 2021

### CARTA N° 000012-2021-INEI/OTA-OEAS

Señorita,

**ERIKA EVANGELISTA CALDERON**

DNI N° 478670856

[erika18\\_20@hotmail.com](mailto:erika18_20@hotmail.com)

**Asunto :** REMITE CARTA DE SOLICITUD DE AUTORIZACION DIRIGIDA A LA JEFATURA, PARA DESARROLLAR , TRABAJO DE INVESTIGACION

**Referencia:** a) Proveído N° 001017-2021-INEI/OTA-OEAS (04MAR2021)  
b) Carta N° 002-2021/EECC-EUC

#### De nuestra consideración:

Sirva la presente para hacerle llegar nuestro más afectuoso saludo y en atención al documento de la referencia, manifestarle que esta Oficina Ejecutiva autoriza a realizar el trabajo de investigación (tesis) denominado "Control interno y contrataciones públicas en el Instituto Nacional de Estadística e Informática", el cual informo para conocimiento y fines.

Sin otro particular hago propicia la ocasión para reiterarles las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente por:

Mg. María del Carmen Huíhuá Quipe  
Directora Ejecutiva (a)  
Oficina Ejecutiva de Abastecimiento y Servicios





**MESA DE PARTES**

**18/02/2021 - 10:39:00**

**Expediente N°: 0001848-2021**



**Nota : La recepción no da conformidad al contenido.**

**Teléfono: 652 0000 - 203 2640**

**Visítanos : [www.inei.gob.pe](http://www.inei.gob.pe)**

**INEI**

Firma: .....

## **ANEXO 6:**

**Tabla 3**

**Confiabilidad de los instrumentos.**

<b>Variable</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Ítems</b>
<b>Control Interno</b>	<b>0.876</b>	<b>10</b>
<b>Contrataciones Públicas</b>	<b>0.794</b>	<b>10</b>

**Fuente: Elaboración propia**

## ANEXO 7:

### Rango de interpretación correlación

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy perfecta
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
0.01 a 0.10	Correlación positiva débil
0.11 a 0.50	Correlación positiva media
0.51 a 0.75	Correlación positiva considerable
0.76 a 0.90	Correlación positiva muy fuerte
0.01 a 1.00	Correlación positiva muy fuerte

Fuente: López y Fachelli (2015, p.215)



## ANEXO 9:

**Link del cuestionario:** [https://docs.google.com/forms/d/1piqUZPkBVlxJi8IM0f9mwvAw-LusGOLIXM\\_JBfSBJ\\_8/edit](https://docs.google.com/forms/d/1piqUZPkBVlxJi8IM0f9mwvAw-LusGOLIXM_JBfSBJ_8/edit)

### CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES PÚBLICAS

Estimado(a) trabajador(a) el presente cuestionario se presenta con fines de estudio universitarios, tendrá que responder una serie de preguntas.  
Indicaciones:  
Este cuestionario es anónimo.  
Agradecemos su colaboración y sinceridad al responder.

Variable:

CONTROL INTERNO.

1. En su opinión, con qué frecuencia la entidad comunica y monitorea, el código de conducta. \*

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

2. Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus funcionarios, además de mantenerse alerta de su cumplimiento. \*

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

3. Cada cuanto, la entidad, fortalece sus políticas y cultura corporativa con mensajes en relación al fortalecimiento de la gestión en cada unidad de la estructura orgánica. \*

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

4. Con qué frecuencia, la entidad, toma una acción adecuada en respuesta a las desviaciones de las reglas de conducta en el personal. \*

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

5. Acerca del control interno, cree Ud. que la entidad prioriza los valores éticos de sus

6. Alguna vez, la entidad, ha comunicado la importancia de la evaluación de los riesgos y determinación de acciones adecuadas para afrontarlos. \*

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

6. Con qué frecuencia, la entidad, ha establecido mecanismos de identificación de riesgos para prevenir los cambios que puedan afectar actividades del personal. \*

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

7. En su opinión, con qué frecuencia la entidad hace uso de las tecnologías de la información y comunicación, como estrategia para el desarrollo de los objetivos institucionales. \*

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

8. Alguna vez, ha participado en la identificación de deficiencias dentro de la entidad que permitan a la oficina o dirección técnica elaborar el plan de acción anual. \*

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

9. En algún momento, la entidad, ha realizado inspecciones que determinen si los componentes del control interno están en funcionamiento dentro de las unidades orgánicas. \*

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

10. Alguna vez, la entidad, ha hecho de conocimiento las funciones del control interno dentro de la unidad orgánica en la que depende. \*

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

Variable.

CONTRATACIONES PÚBLICAS.

11. En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones identifica todas las necesidades que demanda \*  
la Institución.

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

12. Con que frecuencia se ha realizado una correcta planificación en función a los objetivos \*  
estratégicos.

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

13. En su opinión, el Plan Anual de Contrataciones aprobado cumple con los ajustes necesarios \*  
de los requerimientos de acuerdo a las actividades y metas de la entidad.

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

111

17. De los procesos declarados desiertos, es decir, donde no hubo presentación de ofertas, cree \*  
Ud. que fue ocasionado por una inadecuada determinación del valor estimado.

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

18. Alguna vez ha existido inconvenientes por parte del contratista con la documentación a \*  
presentar para la suscripción del contrato.

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

19. En su opinión, la entidad cumple con otorgar el pago al contratista por las prestaciones de \*  
servicios o entregas de bienes, en el plazo establecido en la norma de contrataciones.

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

20. Con que frecuencia, se han presentado incumplimientos por parte del contratista en la \*  
ejecución del servicio o entrega de los bienes contratados.

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