



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad
Provincial de Arequipa, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Br. Camasita Mendoza, Martha Bersabeth (ID: [0000-0003-0720-1860](#))

Br. Chambi Mamani, Marleny Blanca (ID: [0000-0003-1407-1005](#))

ASESOR:

Dr. Frías Guevara, Roberth (ID: [0000-0003-3670-3384](#))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

LIMA ESTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios, quien me fortalece cada día y cuida de mis pasos. De la misma forma dedico esta tesis a mis padres quienes me infundieron valores y principios a quienes les estaré eternamente agradecida por brindarme su apoyo.

A mi hija y a mi pareja quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme y seguir adelante.

Marleny

Dedico este trabajo a Dios, por brindarme vida y fuerzas para permitirme compartir este momento tan importante de mi formación profesional. A mis hermanos por su apoyo incondicional.

A mi hijo Liam Hasamh quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme y seguir adelante. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria

Martha

Agradecimiento

Un agradecimiento especial a la Universidad Cesar Vallejo, por permitirme realizar el presente trabajo, asimismo al Magister Dr. Roberth Frías Guevara por la asesoría y el tiempo brindado para el desarrollo de la presente tesis.

Un agradecimiento especial a mis padres, quienes me motivaron para alcanzar mis objetivos, a todos ellos un agradecimiento muy especial.

Marleny

A los coordinadores de la UCV por la oportunidad brindada para culminar mis estudios de Contador Público.

Gracias a Dios, por brindarme la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida

A la Plana Docente que me brindaron sus conocimientos y experiencias que sirvieron bastante en mi Formación Profesional.

Martha

Índice de Contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y Operacionalización.....	18
3.3. Población, Muestra, Muestreo.....	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5. Validez y confiabilidad del instrumento	23
3.6. Método de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos Éticos.....	25
IV. RESULTADOS.....	26
V. DISCUSION	46
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS	64

Índice de Tablas y Figuras

Tablas

Tabla 1 Nivel de Escala Likert.....	19
Tabla 2 Personal administrativo de las Oficinas de logística y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.....	20
Tabla 3 Principales técnicas e instrumentos	22
Tabla 4 Validadores	22
Tabla 5 Escala de Alfa de Cronbach	23
Tabla 6 Resumen de confiabilidad	23
Tabla 7 Estadística de Fiabilidad – Prueba piloto.....	23
Tabla 8 Estadística de Fiabilidad de la muestra	26
Tabla 9 Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración.	27
Tabla 10 Aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad.....	28
Tabla 11 Baremos de (V1) Control Interno y (V2) Procesos de contrataciones	29
Tabla 12 Baremos de (D1) Ambiente de control y (V2) Procesos de contratación....	30
Tabla 13 Baremos (D2) evaluación de Riesgos y (V2) Procesos de contratación	31
Tabla 14 Baremos de (D3) Actividades de Control y (V2) Procesos de contratación	32
Tabla 15 Baremos de (D4) información y comunicación y (V2) Procesos de contratación.....	35
Tabla 16 Baremos de (D5) Supervisión y (V2) Procesos de contratación.....	35
Tabla 17 Prueba de Normalidad.....	36
Tabla 18 Coeficiente de Rho Spearman	38
Tabla 19 Grado de correlación y nivel de significancia entre (V1) Control Interno y (V2) Proceso de Contrataciones	39
Tabla 20 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D1: Ambiente de control y la V2: Procesos de contratación	40
Tabla 21 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D2: Evaluación de riesgos y la V2: Procesos de contrataciones.....	41

Tabla 22 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D 3: Actividades de control y la V2: Procesos de contrataciones.	42
Tabla 23 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: la información y comunicación y la Variable 2: Procesos de contrataciones	43
Tabla 24 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: la supervisión y la Variable 2: Procesos de contrataciones	44

Figuras

Figura 1 Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración.	27
Figura 2 La aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad	28
Figura 3 Baremos de (V1) Control Interno y (V2) Procesos de contrataciones	29
Figura 4 Baremos de (D1) Ambiente de control y (V2) Procesos de contratación	30
Figura 5 Baremos de (D2) evaluación de Riesgos y (V2) Procesos de contratación.	31
Figura 6 Baremos de (D3) Actividades de Control y (V2) Procesos de contratación.	32
Figura 7 Baremos de (D4) información y comunicación y (V2) Procesos de contratación.....	34
Figura 8 Baremos de (D5) Supervisión y (V2) Procesos de contratación	35
Figura 9 Normalidad V1: Control Interno	36
Figura 10 Normalidad V2: Procesos de contratación	37

Resumen

La investigación planteó el objetivo general, explicar la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, la metodología fue aplicada, de diseño no experimental transversal, correlacional, descriptivo y de enfoque cuantitativo. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario para la obtención de la información, la población y muestra fue de 20 servidores administrativos conformado por la subgerencia de abastecimientos y presupuesto, según el procesamiento descriptivo e inferencial de la información, el estadístico Rho de Spearman, evidenció que la correlación entre las variables estudiadas es positiva alta de 0.766 con una significancia bilateral de 0,000. Se llegó a la conclusión que: El control Interno se debe reforzar, en la Municipalidad Provincial de Arequipa para mejorar el proceso de contrataciones públicas lo que va a permitir lograr los objetivos de la entidad, para mejorar la transparencia de los procesos de contrataciones públicas, de tal forma que se realice las actividades teniendo en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, los actos preparatorios, los procedimientos de selección y la ejecución contractual.

Palabras claves: Control Interno, Procesos de Contrataciones, Ambiente de control y Actos preparatorios.

Abstract

The Research raised the general objective, to explain the relationship between internal control and contracting processes in the Provincial Municipality of Arequipa, 2020, the methodology was applied, with a non-experimental cross-sectional, correlational, descriptive design and a quantitative approach. The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire to obtain the information, the population and sample was 20 administrative servers made up of the sub-management of supplies and budget, according to the descriptive and inferential processing of the information, the Rho statistic of Spearman, evidenced that the correlation between the variables studied is positive high of 0.766 with a bilateral significance of 0.000. It was concluded that: Internal control must be reinforced, in the Provincial municipality of Arequipa to improve the public contracting process. that will allow the objectives of the entity to be achieved, to improve the transparency of the public contracting processes, in such a way that the activities are carried out taking into account the control environment, the risk assessment, the control activities, the information and communication, supervision, preparatory acts, sentencing procedures, lesson and contractual execution.

Keywords: Internal Control, Contracting Processes, Control environment and Preparatory acts.

INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

Actualmente, producto de la globalización, las instituciones públicas han desarrollado y amplificado de una manera más estricta el proceso de control interno, para las diferentes actividades que consisten en gestionar los recursos del estado. Todo esto con la finalidad de minimizar la corrupción en los diferentes campos, realizando correctamente las funciones de acuerdo a herramientas de gestión y formulando mejores medidas de control.

La realidad problemática a nivel mundial en referencia al control interno y el sistema de contrataciones como lo resaltan algunos autores es que:

En la región Latinoamericana, se ha visto cambios en los procesos de contrataciones realizadas en las entidades del estado, así como también la burocratización se ha reducido, a través del control interno, para que el estado pueda intervenir en sus relaciones con la ciudadanía.

En los últimos años, la burocratización de los funcionarios públicos ha sido un problema a largo plazo al que se enfrentan los ciudadanos. Cuando las entidades públicas no tienen una estructura administrativa sin jerarquía, estos temas se generalizarán, por lo que reflejan que son organizaciones incompetentes porque no tienen metas y visiones establecidas. En estas entidades, la gestión de resultados para actividades poco definidas es confusa y estas actividades afectan adquisiciones y contratos nacionales.

Rivera (2014), menciona el control interno y cómo afecta la utilidad de una corporación dedicada a la ferretería en Colombia, en la que se buscó precisar la función del control interno en las actividades que se llevan a cabo en esta empresa, generando el desarrollo eficaz del negocio. Por otro lado, explica que toda organización debe tener un líder, el cual tiene como responsabilidad tomar las decisiones, ya sea financieras o propias de la materia del rubro del negocio, todo esto van a depender del ambiente rentable generado en la empresa.

La realidad problemática en Latinoamérica sobre la investigación que se está desarrollando, indican que:

Entre las entidades estatales peruanas inmersas en la ley de contratación nacional, ejecutan erogaciones de recursos nacionales para brindar mejores condiciones y brindar servicios al pueblo. Sin embargo, cuando no existan las medidas de control necesarias para avalar un convenio suficiente, el público cuestionará el proceso de contratación. La Agencia Nacional de Supervisión de las Adquisiciones (OSCE), como entidad reguladora, emite instrucciones para garantizar que las entidades públicas celebren los contratos adecuados. El proceso de control de contratos nacionales que realiza los órganos de control estatal y la Oficina de Control Institucional (OCI) se basa en el proceso de contratación que realiza la entidad.

Por otro lado, en Perú, la realidad problemática que mencionan los siguientes autores es:

De acuerdo a lo mencionado por Calderón (2016), en el cual asocia el control interno con los componentes que existen en los ambientes de control, referentes a las diferentes obligaciones de toda entidad comercial. Debido a que las empresas comerciales Chaclacayo, se encuentran en una posición menos favorable, basado en el hecho de que el control interno, promueve la óptima operatividad y el cumplimiento de los procesos y políticas que están implementadas en el negocio. Así mismo, se aplica la significancia del proceso de control interno, ya que previene las estafas, y otro riesgo financiero, por consiguiente, esto genera que los datos financieros que se obtengan de la empresa sean verdaderos, eficaces y que sirvan para disminuir los riesgos de sanción por parte del estado.

Como parte del gobierno local, la Provincia de Arequipa se rige por la Ley Nacional de Contratos y la Ley N ° 28716. Todos los procedimientos administrativos del contrato están debidamente regulados por procedimientos de CI, y estos están sujetos a inspecciones especiales. Control interno, control simultáneo, en caso contrario, auditoría. Estos procedimientos de control se realizan para comprender si los procedimientos del contrato son los más adecuados.

Actualmente, los países con las entidades son considerados como los mayores compradores de bienes, servicios y proyectos de acuerdo a los procesos de selección convocados según las restricciones presupuestarias (LP, CP, AS, etc.). Estos criterios de selección son particularmente importantes para los licitadores porque son, por lo tanto, la gestión de los recursos financieros expone una serie de riesgos de corrupción oficial. El CI de cada entidad nacional debe verificar la adecuada protección de los fondos y recursos públicos, y estos se utilizan de la mejor manera, y lo más importante, para maximizar los recursos públicos.

Para que se cumplan las contrataciones de la entidad pública es importante que el CI logre reducir los errores del área encargada de las contrataciones, por tal motivo es importante desarrollar este proceso en las entidades públicas, caso contrario se obtendrá mayores observaciones por parte de la contraloría terminando en denunciados por malversación o colusión por parte de los servidores especialistas en estas áreas de contrataciones.

En la actualidad, la gestión de los recursos estatales está originando gran cantidad de cuestionamientos, como se evidencia en todos los niveles de gobierno, a través de casos de corrupción e ineficacia en los servicios. Por lo cual el objetivo es supervisar las acciones regulatorias anteriores y las que se están ejecutando, a fin de cumplir con las autoridades contratantes del Estado en la planeación, para una correcta selección de proyectos y de esta manera encontrar y acreditar las relaciones que existen entre ellos.

Respecto a la formulación del problema, fue necesario elaborar el problema general el cual consiste en lo siguiente: ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?, y los problemas específicos generados en el siguiente orden: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?, ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020? Y ¿Cuál es la relación de la

supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?

Respecto a la justificación se tomó en cuenta lo siguiente: La teórica, el cual tiene como propósito dar nuevos aportes de los procesos teóricos, sobre el control interno en el Estado a través del estudio del desempeño de las oficinas o unidades encargadas de los procesos de contratación con el estado, los resultados obtenidos podrán mejorar el control y ser aplicados de forma correcta las normatividades y reglamentaciones que emanan los órganos rectores. La práctica, la investigación que se está realizando busca sobrevalorar el sistema de control en el Estado, en las contrataciones públicas, aplicando correctamente la normatividad, con el fin de maximizar el uso de los recursos de la Nación. La valorativa, la tesis tiene la finalidad de fomentar el estudio del control interno en los contratos públicas y que los gerentes y responsables asuman con responsabilidad cada uno de los pliegos o unidades ejecutoras a implementar un eficiente control y la académica, este trabajo de investigación servirá de referencia para los trabajos académicos y también se tomará como antecedentes para seguir investigando estos temas que de interés público.

En cuanto a la elaboración del objetivo general, fue necesario elaborar el problema general el cual consiste en lo siguiente: Explicar la relación entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, y los objetivos específicos generados en el siguiente orden: Describir la relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, describir la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, describir la relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones. en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, describir la relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020 y describir la relación de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Por último, fue necesario formular la hipótesis general el cual consiste de la siguiente manera: Existe una relación significativa entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, y las

hipótesis específicas generados en el siguiente orden: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, existe una relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, existe una relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020 y existe una relación significativa de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales

Aguilera (2018), investigó sobre la evaluación y recomendación para perfeccionar la gestión en los municipios que hay en Concepción con relación a las adquisiciones que efectúan, por medio del análisis de la gestión municipal, con referencia a los reclamos de proveedores sobre los procesos de adquisición. Fue una investigación de tipo básico de nivel descriptivo. Concluye que los aspectos más importantes es el reconocimiento de las instalaciones que han beneficiado a diferentes organizaciones, ya que están ubicadas en la provincia, es decir, cercanas a las ciudades beneficiarias. Por otro lado, se tiene en cuenta la experiencia del proveedor, que no sancionará la intervención de nuevas agencias privadas en el mercado público. Así mismo, Crespo (2014), en el trabajo relacionado a incorporar procedimientos de control interno aplicado en un emprendimiento Ecuatoriano, su finalidad es diseñar y poner en práctica un modelo sistémico que permita el control de las diferentes actividades internas de las empresas, para ello utiliza una metodología cuantitativa, por tal motivo se aplicó encuestas a los empleados para recolectar datos. Los resultados permiten concluir que los primordiales favorecidos de la implementación del S.C.I. sean los consumidores y colaboradores, los beneficiarios directos de estos procesos. Así mismo, se garantiza el trabajo de los empleados y desempeño en la empresa. Por otro lado, Zambrano (2016), en la tesis de contenido sobre la contratación pública y los procedimientos de subasta inversa electrónica como mejora del proceso de contratación estatal, busca implementar las operaciones necesarias fundadas en el reglamento y resoluciones vigentes. Los resultados evidencian que un 86,96% percibe que LOSNCP necesita alguna mejora; así como que un 80,73%, indica que se debe dar mejoras en el proceso de contratación. También, Uribe y Melo (2017), investigo sobre el planteamiento de mejoramiento de procedimientos de control interno en el ámbito contable busca realizar una propuesta procedimental de control, por lo que se vale de una metodología básica y descriptiva. Es así que, para los análisis elaborados para los procesos y prácticas de control interno,

por los procedimientos contables en sus empresas que brindan servicios, se propone valorar a través de juicios de control el desarrollo del control interno, los riesgos y acciones que se deben cumplir. Además, Pucha (2016), en acerca de los procesos de contrataciones públicas en la declaratoria del contrato incumplido, determina las formas en que se realizan estos procesos y el nivel de repercusión en la declaratoria de incumplimiento, su investigación es explicativa y concluye que existe una incidencia significativa de los procedimientos de los contratos en la declaración de los contratistas. Así mismo, Galeano y Mejía (2018), en la tesis referente a procedimientos sistemáticos de control interno en organizaciones de la nación, propone un sistema para asegurar las líneas de acción y ejecución de toda institución estatal, así como las obligaciones en relación con las distintas entidades que rigen este sistema. La metodología es participativa, donde los responsables de las operaciones de la empresa son los protagonistas de todo el proceso de diseño, verificación e implementación; concluyeron que, a través del análisis y diagnóstico, existía la necesidad de fortalecer el control operacional, así como la rendición de cuentas y el rendimiento de los actos administrativos. Por otro lado, Rodríguez (2020), en la tesis referente a fortalecer los procesos de control interno es los establecimientos hospitalarios, abordado en el enfoque COSO, la finalidad es consolidar el SCI dentro de los “Hospitales Regionales Medianos”: el enfoque COSO. La metodología se define en un marco cuantitativo, basado en el uso de métodos estadísticos para conocer los aspectos poblacionales y operativos de importancia en las operaciones de ESE; Se concluyó que los resultados diagnósticos comparados con el análisis de distancia para cada foco y principio presentado por el modelo COSO (2013). También, Vega y Herrera (2017), propone como eje fundamental al control interno, con la finalidad de realizar los procedimientos contables e industriales, busca determinar cómo los controles constituyen una herramienta fundamental en la gestión contable. La metodología corresponde a un enfoque cualitativo de categoría sistemática de tipo descriptivo. Concluyen que los resultados obtenidos muestran que los establecimientos adhieren a la mayoría de los elementos de control interno, lo que asegura que las actividades aseguran la licitud de la información. Además, Vera (2016), en el estudio de

indagación de la preselección que se aplica en las operaciones de contratación estatal en Ecuador. Tiene como finalidad observar el estado actual de los pre-exámenes de los procedimientos de contratación pública aplicados por el Departamento de Finanzas de GADPE. La metodología que utilizó fue mixta, básica y descriptiva. El autor concluyó que GADPE cuenta con un manual de operaciones y normas y que estos trabajos se realizan de acuerdo con los pasos del manual. Por otro lado, Patricio (2016), evalúa el control interno, como también el área de compras o adquisiciones y contrataciones públicas. La finalidad es analizar el control actual y su valoración con respecto a las adquisiciones. La metodología que utilizó es mixta, básica y descriptiva. La muestra censal fue de 81 funcionarios. Se concluye que no hubo control interno, lo que resultó en procedimientos defectuosos, debido a la mala aplicación de las leyes y reglamentos.

De acuerdo con la problemática a nivel nacional, podemos observar algunas tesis:

Según Mendo (2014), en el estudio sobre, los procedimientos de control logístico en la gestión financiera, busca determinar cómo afectará la mejora del SC logístico interno de las tareas administrativas de la empresa CIPSUR E.I.R.L. 2014, para lo cual recolectó datos de los empleados del sector logístico y procedió a evaluar los estados financieros del período 2013 y 2014. Concluye que el SCI en el ámbito de la logística mejora y contribuye a la administración del área financiera del negocio de manera positiva, esto se debe a que las normas se cumplieron de manera eficaz, así como también las diferentes funciones que estableció la entidad. De acuerdo con lo mencionado por Serpa (2017), sobre el control interno como herramienta de control administrativo para la mejora eficiente de la logística de una entidad, busca determinar el impacto del modelo COSO en los procesos logísticos. Utilizó una metodología mixta y descriptiva. Concluye que una evaluación de los CI en la unidad de operaciones logísticas de la empresa, de los componentes COSO, se notó fallas logísticas e identificó los malos escenarios, pero también destaca que existen soluciones para resolver los procesos de posproducción y las necesidades comerciales. Por consiguiente, León (2017), sobre el control interno y su aplicación en diferentes modelos para adquirir y contratar tangibles e intangibles en una municipalidad provincial, busca valorar la asociación de las variables mencionadas, haciendo uso de una metodología de enfoque cuantitativo, no experimental y

correlacional. Concluye que se da una congruencia lineal y relevante entre temas estudiados, además de indicar que esta sigue una tendencia directa o positiva. De acuerdo con lo mencionado por Roca y Taípe (2017), en la relación que tiene el control interno referente a los modelos de adquisiciones o compras, en la provincia de Huancavelica, tiene como objetivo realizar una medición del nivel de relación del C.I y el sistema de contrataciones. Utilizo una metodología mixta y de tipo básica. Concluye que el CI es positiva para los procesos de compra y contratación de la entidad. Por otro lado, Uzuriaga (2016), en la tesis sobre los recursos económicos y su optimización en las municipalidades de los distritos de Huánuco. Busca conocer los enlaces que existe en el control de la optimización de los recursos financieros. La metodología es mixta y de nivel explicativo. Se concluye que el control se dimensiona en cinco fases y estos se relacionan entre sí. Sin embargo, según el estudio en algunas municipalidades no se da el ambiente de control. Así mismo, Aquipucho (2015), sobre el control interno en las diferentes etapas de requerimiento de tangibles e intangibles en un municipio de la provincia constitucional del Callao. El autor tiene como objetivo determinar si los CI afectan las adquisiciones y contrataciones. Utiliza un enfoque mixto, y de nivel descriptivo. Concluyó que el débil SCI que tiene la Municipalidad influye deficientemente en cuanto a los requerimientos técnicos mínimos. Por otro lado, para Vidal (2016), en el control interno y efectos en las diferentes etapas de contratación de una municipalidad en Trujillo, el autor tuvo como objetivo analizar la normativa relevante y brindar información sobre el impacto de los C.I en las etapas de las adquisiciones. La metodología aplicada es explicativa y para ello efectuó un análisis de la percepción del C.I en el desarrollo de adquisiciones y contrataciones. Concluyó que el C.I influye positivamente durante el proceso de compra y contratación de la entidad. De acuerdo a lo mencionado por, Zarpan (2014), en el estudio que realiza de evaluar los programas de control interno y el efecto que tiene en los riesgos operacionales en un municipio, señala que el departamento de RRHH no estuvo desocupado, debido a no estar preparado suficientemente para la ejecución de sus procesos, porque el área no capacita a sus colaboradores ya que los empleados de la ciudad no están familiarizados (manual de operaciones y funciones de asuntos legales) Entidades y regulaciones vigentes, derecho contractual adquisiciones gubernamentales. Utilizaron metodología de enfoque mixto, no experimental y

descriptivo. Finalmente, no se evidencia una correlación notoria entre los temas estudiados. También Guevara (2021), en la incidencia que tiene el control interno referente al gasto que realiza la municipalidad de San Martín, el autor buscaba conocer la incidencia del C.I en el gasto público en la municipalidad de Moyobamba, por medio de una metodología explicativa. Concluye que el gasto público este afecto al C.I esto debido a que no está implementado y por lo tanto no se puede cumplir con la hoja de ruta trazada por la gestión. Por otro lado, Arévalo (2018), referente al control interno e impacto en las fases administrativas de un municipio en Loreto, busca conocer la integración entre el C.I y los procesos administrativos en la institución, el trabajo fue de nivel correlacional, por lo que mediante el análisis puede determinar que las variables mencionadas se relacionan significativamente y de forma positiva.

Para la presente investigación mencionaremos las teorías que la sustentan las variables estudiadas:

La variable control interno, está relacionada según las siguientes variables:

La Teoría de Arthur Holmes (1987), del Control Interno afirma que:

Es un proceso gerencial cuyo propósito es proteger y velar por los recursos de las instituciones, evitando dispendios inoportunos y brindar garantías de que no se perderán pasivos. Firmado sin permiso. Chiavenato, (2004, p.45).

Para Argandoña (2010), Control interno y la Administración de Riesgos en la Gestión Pública:

Se ocupa de tres niveles de control interno: Los subsistemas son: El subsistema estratégico de control interno, y el primer nivel es la separación de actividades; el segundo nivel del subsistema de control interno operacional son sus elementos constitutivos, más específicamente sus componentes se determinan en última instancia en el tercer nivel Subsistema para evaluar el CI, estos elementos están interrelacionados y detallados en conseguir los objetivos.

Según la (Resolución 320-2006-CG- Contraloría), en donde menciona que la normativa define los siguientes elementos: Ambiente de control, informar y comunicar, así como también evaluar riesgos,

realizar actividades relacionadas al control, así como de la gestión empresarial.

Como menciona Isaza (2014), Control interno es la manera en cómo se integran diferentes sistemas, métodos, principios, procedimientos, pruebas y evoluciones de la entidad que lleven a cabo todas las actividades dentro de la organización. La organización tiene que cumplir con las diferentes disposiciones que establece la constitución y las leyes que aplican en la política establecida por los altos directivos o administración y así alcanzar los objetivos deseados.

Así mismo, la Variable Proceso de Adquisiciones se mencionarán las siguientes teorías:

John Locke y Montesquieu (1690) en su Teoría de los Procesos de Contrataciones:

Prueba de que el estado moderno se ha ocultado entre las grandes potencias, al entendimiento del estado como una entidad legal hoy, como una forma única de entidad legal, donde ya no se considera una entidad legal. Es más, una agencia única de poder, sino un conjunto de elementos de gobernanza cuyas funciones se gestionan estrictamente y en este entendimiento las instituciones públicas adquieren una comprensión de cómo se regulan y operan allí los intereses. Retamos, (2013, p. 32).

Sin embargo, el grado de desarrollo dependerá de la implementación de desarrollo organizacional alcanzado por las unidades constitutivas debido a las formas de control e implementación. Es decir, las entidades con un avanzado desarrollo organizacional contarán con un mecanismo de retroalimentación que les permitirá examinar la composición de las unidades de control interno, funcionales o sistemas de gestión; En cambio, las entidades que no tengan un desarrollo organizacional adecuado no podrán monitorear su control y progreso. Contraloría General de la República, (2014, p. 15).

Este es un método de selección, que se incluye en el proceso de compra o licitación. Entre ellos se encuentran otros aspectos que podemos citar: la culminación de los trámites preparatorios del proceso electoral y el trabajo de desempeño pactado al final del proceso de selección, la entrega de la recompensa es parte del proceso de selección de la etapa. Al final de la

ejecución del contrato, aceptación y cumplimiento de lo establecido en la norma (Tello, 2009).

Es un requisito que incluye requisitos especificados en la ley tales como: regulaciones y estándares que ayudan a regular la terminación obligatoria del empleo. Asimismo, podrá incluir términos o reglamentaciones de forma voluntaria, siempre que contribuyan y no interfieran con el cumplimiento de la reglamentación original, más allá de considerar si son públicas. Reconocer su existencia o no (MEF, 2015).

Los enfoques conceptuales de esta investigación son los siguientes:

El control interno según, Isaza (2014), Control interno forma parte de un método integrado al grupo de esquema planificados, métodos, lineamientos, normatividad procesos de control y revisión obtenidos por las jefaturas con el propósito de que todo lo planificado se ejecute en la empresa y se cumplan los procedimientos legales en función a lo planificado y se alcancen los objetivos. (p.42)

Define el orden como un conjunto de reglas y principios relacionados con un producto, un ordenamiento lógico y relacionado, que conduce al logro de un objetivo particular (Santillana, 2015). Resulta que el monitoreo es el proceso de decidir qué hacer, así mismo realizar una evaluación si es necesario, como también establecer las diferentes medidas correctivas que se tomarán para que lo implementado se desarrolle según lo planificado (Estupiñán, 2012). De la investigación realizada se desprende claramente que los controles evolucionan de acuerdo con la necesidad de prevenir actividades no autorizadas. Ciertas tendencias recientes definen el control como un esfuerzo que debe realizarse para aumentar la probabilidad de lograr las metas organizacionales (Cruz, 2011).

El control interno incluye el plan organizacional de una entidad para proteger los recursos públicos. Este es un proceso que los propietarios de unidades y los empleados emprenden para afrontar los riesgos que puedan surgir (Huamán y Jiménez, 2015).

El control interno esta constituidos por diferentes componentes los cuales están considerados de la información obtenido del Informe COSO y la ley N° 28716, que establece los elementos del C.I:

- Ambiente de Control: Fonseca (2007), define que determina como está conformado el ente, e influye en el control del empleado. Es base de

todos los ítems que forman el control interno y asegura que la organización este bien estructurada, y disciplinada. Así mismo manifiesta que el entorno de control está integrado por varios elementos, entre ellos la independencia, la ética, el buen desempeño y la calidad del trabajo del gerente quien tiene la responsabilidad de cómo definir el gobierno, sus poderes y responsabilidades, así como es el encargado de organizar y velar por el desarrollo de sus empleados, también nutre y dirige a los directivos de la entidad.

- Evaluación de Riesgos: Evalúa cualquier entidad que enfrente riesgos internos y externos, y los objetivos deben establecerse a nivel de unidad, según como han sido evaluados.
- Actividades de Control: Son métodos, mediante los cuales se establecen normas y procesos de gestión que ayudan a aplicar las mejores prácticas para controlar los riesgos identificados por la organización.
- Información y Comunicación: Consiste en identificar todos los datos relevantes, recopilarla y comunicarla a los funcionarios de la entidad, para que puedan lograr las metas establecidas. Estos sistemas generan información operativa y financiera. Debe haber una comunicación real y efectiva dentro de la unidad que se produzca en toda la organización.
- Supervisión: Se requiere monitoreo, y con eso podemos decir que es un proceso que se puede verificar y que aún funciona en el tiempo, y esto se hace a través de actividades de monitoreo continuo.

En referencia a los Procesos de Contrataciones para Bastidas y Pisconte (2009), estas actuaciones son ordenadas y se realiza para autorizar las compras y/o contratos de tangibles, intangibles u obras hasta culminar la ejecución contractual. Así mismo Silva (2009), indica que, el objetivo de las contrataciones es seleccionar al postor que tenga la mejor oferta que cumpla con satisfacer las necesidades del estado, siguiendo los procedimientos establecidos según los tipos presupuestales del año en ejercicio. Por último, Castañeda (2001), afirma que los contratos, así como las órdenes de servicio y compra que son requeridos por el estado, para adquirir bienes y servicio son necesarias para cumplir las funciones establecidas, por lo cual se asume el pago del precio o retribución monetaria pactada en el contrato. A través de adquisiciones gubernamentales, se adquieren bienes, se

contratan servicios y se adjudican negocios, todo con el objetivo de lograr las metas organizacionales; sin embargo, debido a la falta de comprensión del marco legal para el sistema de contratación y adquisición o gestión inadecuada, las entidades públicas a menudo tienen problemas en sus procesos de reclutamiento. De la misma manera, muchos proveedores no están al tanto de cómo usar y adquirir procedimientos y servicios, estos detalles crean oportunidades para brindar bienes y servicios o de asignaciones de empleo con entidades estatales peruanas.

El proceso de contratación se construyó en 3 etapas para reducir la brecha social y el gasto público con resultados, donde cada etapa tiene diferentes procedimientos como la fase de inicio, procedimientos y la etapa de desarrollo de los procesos:

Los Actos Preparatorios es la etapa donde se inicia el proceso de adquisiciones, en primer lugar, se debe planificar las adquisiciones. Debemos recordar las distintas dependencias tienen que contar con un cuadro de necesidades pertinentes al culminar el año fiscal. Zambrano (2009).

Los actos preparatorios esta constituidas por etapas las cuales son:

Determinación de necesidades: Estas prioridades surgen de las necesidades de la organización, para poder llevar a cabo sus actividades y poder alcanzar sus metas presupuestarias, estas necesidades se describen en las necesidades urgentes y prioridades de la OEC, para su inclusión en el cronograma de demanda (OSCE, 2018).

Plan Anual de Contrataciones: Según la OSCE (2017), se le atribuye la condición de recurso por el que la gestión logra hacer viable el periodo fiscal, bajo la observación del cumplimiento del POI y PIA de la entidad. Para aprobar el PAC, esta debe estar protegida con un presupuesto elaborado en el PIA, según las fuentes de financiamiento y sujeto al alcance de la ley.

Expedientes de Contratación: Son los documentos que se recopilan de carácter técnico que se necesita. El expediente registra el número de sucesos en el proceso de contratación. En los documentos se encontrará toda la documentación del proceso, disponibilidad presupuestal, especificaciones técnicas o TDR, estudio de mercado, valores normativos, Crédito presupuestario, proceso de selección, sistema de adquisiciones, Zambrano (2009, p. 158)

Después de la ejecución de los actos preparatorios, se da paso a la siguiente etapa llamada Procedimientos de selección los cuales contando con el certificado

presupuestal y la aprobación del expediente se inicia con el procedimiento de selección para cual se escogerá un tipo de procedimiento según los topes presupuestales para el año de la convocatoria. En esta etapa se inicia con la convocatoria para luego evaluar las propuestas y otorgar la buena pro al postor con mejor propuesta (LA LEY, 2021).

Los procedimientos de selección contienen los pasos a seguir con la finalidad de determinar al postor con la cual el estado firmará un contrato jurídico (Zambrano, 2009).

La OSCE (2014) menciona que los procedimientos incluyen (1) el proceso de licitación pública, que incluye el concurso abierto, (2) la adjudicación simplificada, en donde se descartan los prestados por consultores individuales, (3) la selección de consultores externos, (4) la comparación que existen entre el costo del bien o servicio, en el que se debe considerar la disposición inmediata, (5) la subasta inversa electrónica con previsión de ficha técnica y verificación de su inclusión en la lista de bienes y servicios Comunes; finalmente, (6) la contratación directa bajo el marco legal vigente.

Por ultimo para concluir el proceso de contrataciones se procede a la ejecución contractual, cuando las partes están obligadas a cumplir con los servicios que se les solicitan para cumplir en el procedimiento de contratación, el contratista realiza el trabajo, entrega la mercancía o presta el servicio. Para el mercado objetivo (Ley 2021).

La Convocatoria: Módulo que publica una compra iniciada a través de SEACE.

Registro de Participantes: Los proveedores de servicios aprobados por RNP pueden participar suscribiéndose a la llamada.

Consultas: Después del registro, los participantes pueden hacer preguntas sobre los motivos publicados.

Observaciones e Integración de Bases: Al desarrollar consultas, los proveedores participantes también pueden proporcionar retroalimentación sobre la base del proceso, donde la entidad o la OSCE descarta la retroalimentación y las consultas, después de que tales aclaraciones se incluyan en la instalación.

Presentación de Propuestas: Durante este período, cada participante está obligado a continuar con su oferta hasta la finalización del contrato.

Es fundamental que incluso en ausencia de una oferta específica, el segundo postor pueda obtener el contrato si el ganador no intenta completarlo.

Valoración de la propuesta: Las ofertas se verifican asignando puntos en función a los requisitos mínimos y su cumplimiento que se establecen en las bases de convocatorias.

Otorgamiento de la buena pro: El proceso finaliza con la firma de un contrato entre las dos partes.

METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Esta investigación por presentar dos variables presenta el tipo de investigación aplicada, según el artículo 5 del Reglamento Renacyt (Concytec) el cual indica que estas investigaciones se realizan con la finalidad de determinar, a través del conocimiento científico, la satisfacción de necesidades específicas, las necesidades específicas pueden ser satisfechas e identificadas.

3.1.2. Diseño de Investigación

Es no experimental, a consecuencia que la obtención de los datos de manera intacta sobre el fenómeno. En diseños no experimentales, el investigador no puede manipular las variables que se están investigando, porque la finalidad es observar el comportamiento o los resultados en su contexto natural y luego realizar el análisis (Hernández et al. 2014, p.79).

Es transversal, porque recolecta datos en un momento específico. Por tanto, su objetivo será sólo de analizar la ocurrencia en un tiempo establecido. (Hernández et al. 2014)

En lo concerniente al diseño es correlacional, se estudia la asociación entre variables durante períodos de tiempo asignados, en términos de asociación según una correspondencia de causa y efecto (Hernández et al. 2014, p.158).

Es descriptiva, porque tiene la facultad de poder identificar las características fundamentales del tema que se está estudiando y por lo tanto es capaz de describir sus tipos o clases con mayor detalle. Bernal (2016).

La investigación es cuantitativa y este método se utiliza para recopilar datos que se utilizarán para probar hipótesis sobre la base de mediciones numéricas y análisis estadístico (Hernández et al. 2014).

3.2. Variables y Operacionalización

Definición conceptual

Variable cualitativa 1:

Control Interno: Es la forma en la que se incorporan todos los sistemas, programas, normas, procedimientos, estándares, verificación y revisiones en una entidad para realizar todas las actividades dentro de la organización. La entidad debe dar cumplimiento a las indicaciones que dice el marco normativo, aplicadas como política fijada por la dirección, para lograr los objetivos trazados.

Variable cualitativa 2:

Procesos de Contrataciones: Es el conjunto de acciones contempladas según normativa estatal para adquirir bienes y servicios en las instituciones, incluyen tres actos preparatorios, procedimiento de selección y ejecución contractual, contemplados bajo la ley N ° 23025. Pero cada etapa tiene sub procedimientos que se deben seguir para contratar en su totalidad y se deben utilizar al máximo los recursos públicos, los cuales deben ajustarse a las bases de contratación.

Definición Operacional

Variable 1: Control Interno

En el estudio, el método utilizado es una encuesta, a través del instrumento del cuestionario que permite obtener información importante y relevante para el objetivo de nuestra encuesta, sobre la población de una muestra seleccionada. Opera en 5 dimensiones.

Variable 2: Procesos de Contrataciones

La técnica utilizada es la encuesta, mediante el uso de cuestionarios para que de una muestra seleccionada se pueda obtener información importante sobre la población. Opera en 3 dimensiones. Sus indicadores se especifican en MO de la investigación.

Medición de las variables

Las características se medirán por un cuestionario, el mismo que considerará como escala de respuesta cerrada a una de tipo Likert; en el que los valores se especifican como (1) Nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre y (5) siempre. Cabe señalar que el cuestionario será sometido a la evaluación de validez y confiabilidad antes de ser aplicado a la muestra.

Tabla 1

Nivel de Escala Likert

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población, Muestra, Muestreo

Formada por la colección de casos sobre los que se realizará la encuesta. Cabezas et ál. (2018) afirma claramente que una población es un conjunto de datos o información en el que se desarrollan diversos procedimientos para la realización de la investigación (Hernández et al. 2014).

3.3.1. Población

Incluye veinte colaboradores, entre gerentes, funcionarios y trabajadores de las oficinas administrativas como logística y presupuesto responsables de la administración de la comuna Provincial de Arequipa en el 2020.

Criterios de inclusión

Se consideró a todo el grupo humano que laboran en el área de logística y presupuesto del municipio Provincial de Arequipa.

Criterios de exclusión

No se consideró a la oficina de recursos humanos, ya que estas no se involucran en el área que estamos estudiando.

3.3.2. Muestra

Se determinó a través del método probabilístico, la cual fue aplicada a 20 personas que trabajan en el área de requerimientos y presupuesto del Municipio Provincial de Arequipa 2020; los cuales cumplen con funciones que están vinculadas de manera directa a la valorización de los recursos tangibles e intangibles.

El estudio se trabajó con la muestra censal dado que $n < 50$.

Bernal (2010), denomina el término como un subconjunto tomado del grupo total la cual será estudiada para ver sus comportamientos. Para Ramírez (1997), la muestra censal está integrada por la totalidad de los elementos que la integran, debido a que la población es un objeto que se puede controlar y evaluar.

Tabla 2

Personal administrativo de las Oficinas de logística y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Oficina	Población.	Muestra.	Muestreo-P.Piloto	
			(50%)	Tasa
Logística	16	16	8	80%
Presupuesto	4	4	2	20%
Total	20	20	10	100%

Fuente: Municipalidad Provincial de Arequipa.

3.3.3. Muestreo

Es de tipo no probabilístico, por conveniencia, para ello se seleccionará el 50 % de la muestra que corresponde a 10 sujetos de la investigación.

El muestreo dirigido o no probabilístico es más que nada un medio de selección hacia modelos de investigación, así como una evaluación estadística de la población en general (Hernández et al., 2014, p. 189).

Según López (2004), el muestreo consiste en la selección de elementos de la investigación de una muestra seleccionada del total de la población.

Ortega (2004), indica que el muestreo aleatorio o no probabilístico, no se hace, pero el investigador cree en su juicio correcto para su selección, y este juicio puede decirse que es subjetivo. En otras palabras, en el muestreo no probabilístico, es poco probable que se seleccionen todas las unidades de la encuesta.

Unidad de análisis

El contexto investigativo se sitúa en la Municipalidad Provincial de Arequipa, por lo que la unidad de análisis son los funcionarios y personal administrativo responsable de la gestión.

Hernández Sampieri et ál., (2014) indican que está compuesta por los sujetos a estudiar, y estos pueden estar formados por individuos o empresas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

La información se recolecto mediante la encuesta, la cual fue aplicada a 20 personas. La RAE (2014) denomina el término como un conjunto de interrogantes formuladas en base a normativas de contenido y que son enviadas a una muestra representativa social, para determinar opiniones o para conocer otras cosas de interés.

3.4.2. Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario con una medición de Likert de 5 valores, el instrumento de investigación contiene reactivos para la característica 1 y 2.

Tabla 3*Principales técnicas e instrumentos*

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

3.5. Validez y confiabilidad del instrumento**3.5.1. Validez**

El instrumento fue validado, recurriendo a la valoración de especialistas en el área, quienes son profesionales calificados en su área, quienes analizaron las preguntas formuladas y darle una calificación.

Tabla 4*Validadores*

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Roberth Frías Guevara	Doctor	90%
2.-Maria E. Medina Guevara	Magister	90%
3.- Marcelo D. Gonzales Matos	Magister	80%

Fuente: Elaboración propia

3.5.2. Confiabilidad

Este requerimiento se valorará por medio del índice de Alfa de Cronbach, el mismo que se extraerá por medio de un banco de datos de la prueba piloto en un programa estadístico.

Los resultados obtenidos se contrastarán con la siguiente tabla:

Tabla 5*Escala de Alfa de Cronbach*

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración propia

Asimismo, el resultado de confiabilidad del instrumento corresponde a:

Tabla 6*Resumen de confiabilidad*

	N	%
Casos Validos	10	100,0
Excluidos	0	0
Total	10	100,0

Fuente: SPSS Versión 25.

Interpretación: Se realizó una encuesta a un total de 10 sujetos que están involucradas en las áreas de logística y presupuesto de la Municipalidad de la Provincia de Arequipa en el año 2020.

Tabla 7*Estadística de Fiabilidad – Prueba piloto*

Alfa de Cronbach Estandarizados	Alfa de Cronbach Basada en Elementos	N° de Elementos
0.926	0,936	46

Fuente: SPSS Versión 25.

Interpretación: Los datos indican que el coeficiente obtenido es de 0.926, concluyéndose que el instrumento es muy seguro de ser aplicado.

3.5.3. Procedimientos

Para desarrollar este proyecto de investigación obtuvimos información recolectada de fuentes bibliográficas confiables como tesis, artículos de investigación científica, libros, páginas de internet, revistas, etcétera; las cuales permiten la defensa teórica de las variables y sus dimensiones. El cuestionario se aplicó a los servidores administrativos involucrados en las oficinas de logística, así como presupuesto del municipio señalado, con la intención de corroborar la hipótesis planteada.

Asimismo, para construir el instrumento, se recurrió a la revisión documental, es decir, se recurrió a diversos trabajos relacionados para contextualizar las características estudiadas

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó la encuesta, y se procedió a obtener la confiabilidad, usándose el estadístico de Alfa de Cronbach; así como también, sobre la muestra. Se obtuvieron resultados descriptivos a través del SPSS, que nos proporcionó tablas y figuras de porcentajes y frecuencias. Los resultados inferenciales, de igual manera se obtuvieron con el programa estadístico SPSS, el cual determinó la normalidad y el Rho de Spearman para determinar la integración de las características estudiadas.

3.7. Aspectos éticos

En conformidad a las Normas de Estilo APA (7ma ed.), la cual está vigente al momento de la presentación del trabajo. Así mismo, se empleó la guía de presentación que otorga la Universidad César Vallejo, y esta investigación cuenta con autorización de la Municipalidad Provincial de Arequipa.

En cuanto a la redacción del informe final de investigación, se realizaron siguiendo las pautas establecidas por la Guía de presentación de trabajos de investigación y el código de ética de investigación presentada por la universidad.

RESULTADOS

Presentación de resultados

La información obtenida , responde a la pregunta general: ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020?, es necesario calcular el alfa de Cronbach aplicado a su muestra, para determinar si el instrumento era confiable, se aplicó a 20 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Arequipa, por lo que se probó dos variables, consistencia interna, equivalencia y estabilidad, que permitieron conocer en qué medida se obtienen mediciones parciales con diferentes elementos. "Consistentes" entre sí y así representar el universo potencial de los elementos que pueden medir esta estructura, el estadístico señalado muestra los siguientes resultados:

Tabla 8

Estadística de Fiabilidad de la muestra

	Alfa de Cronbach	
Alfa de Cronbach	basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,926	,936	46

Fuente: SPSS Versión 25

Interpretación: Según los datos obtenidos, la confiabilidad es 0.926 al ser mayor de 0.80, se procedió a validar el instrumento ya que es de muy alta confiabilidad. Por consiguiente, se presentó las siguientes dimensiones: i) Ambiente de Control, ii) Evaluación de Riesgos, iii) Actividades de Control, iv) Información y Comunicación, v) Supervisión, vi) Actos Preparatorios, vii) Procedimiento de Selección y viii) Ejecución Contractual, según estos datos, están expresados los siguientes estadígrafos:

Tabla 9

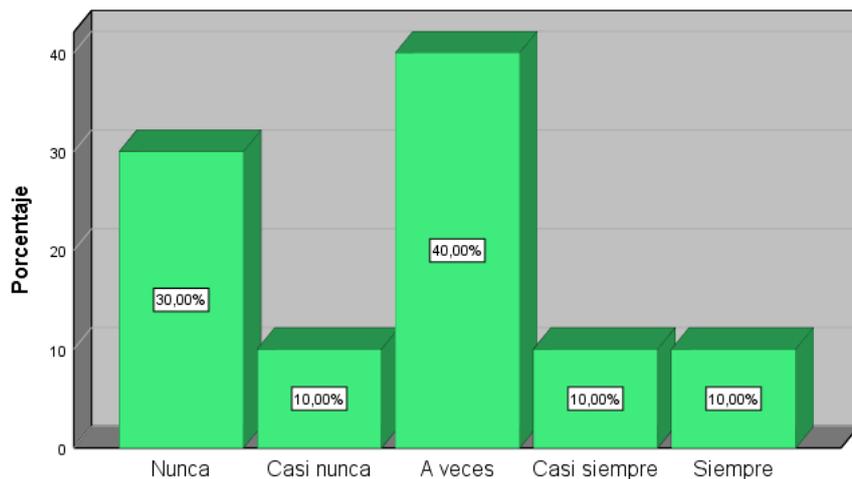
Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,0	30,0	30,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	40,0
	A veces	8	40,0	40,0	80,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 1

Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración.



Interpretación: Se examina que, de 20 encuestados, el 40% respondieron a veces, así mismo, el 30% respondieron nunca, el 10% respondieron casi nunca, el 10% casi siempre y el 10% siempre. Concluyendo que el 20% de los funcionarios, a

veces necesitan la autorización para medir los riesgos de la empresa, el 40%, lo considera a veces y el resto 40% no necesitan la autorización de la administración.

Tabla 10

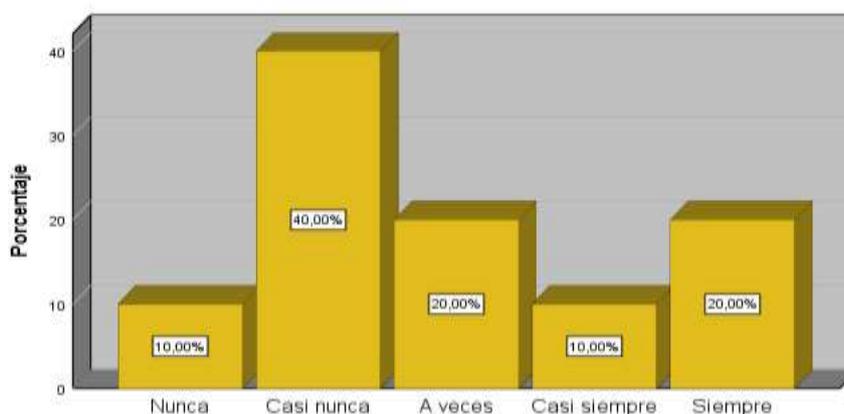
¿La aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,0	30,0	30,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	40,0
	A veces	8	40,0	40,0	80,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Versión 25

Figura 2

¿La aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad?



Interpretación: Se examina que de los 20 encuestados, en la variable 2 Procesos de contrataciones y en la dimensión actos preparatorios el 10%, su respuesta fue casi siempre, así mismo el 10%, respondieron siempre, el 40% la respuesta

obtenida fue a veces, el 10% respondieron casi nunca y el 30% su respuesta fue nunca. Concluyendo que el 20% de los trabajadores consideran que la aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad y el 40% no lo considera así.

Tabla 11

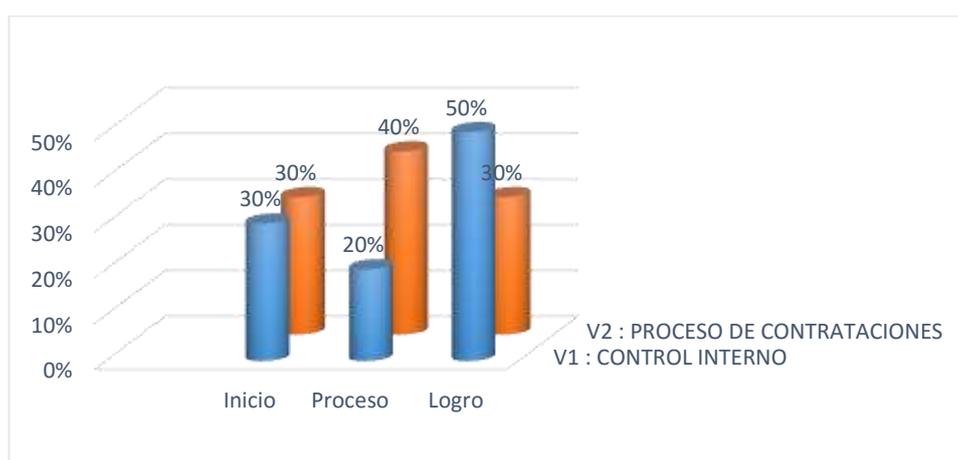
Baremos de (V1) Control Interno y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles/escala	Control Interno		Procesos de contrataciones		
		fi	hi	Fi	Hi	
[34 - 45]	[39 - 49]	Inicio	6	30%	6	30%
[46 - 57]	[50 - 60]	Proceso	4	20%	8	40%
[58 - 69]	[61 - 72]	Logrado	10	50%	6	30%
Total			20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 3

Baremos de (V1) Control Interno y (V2) Procesos de contrataciones



Interpretación: Según los resultados obtenidos de los 20 sujetos encuestados, la variable Control interno se encuentran en inicio del 30% y en proceso un 20%, en logro hay un 50%, en los procesos de contrataciones un 30% están en inicio, 40% en proceso y 30% están en logro, por lo cual; la variable Control Interno en un 50%

aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los procesos de contrataciones en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 50% manifiestan que han logrado el control Interno; así mismo el 30% consideran que lograron un desarrollo en los procesos de contrataciones. Concluyó que debe reforzarse el control interno, para tener un mejor flujo de los procesos de contrataciones públicas, de tal forma que se realice las actividades teniendo en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, los actos preparatorios, los procedimientos de selección y la ejecución contractual.

Tabla 12

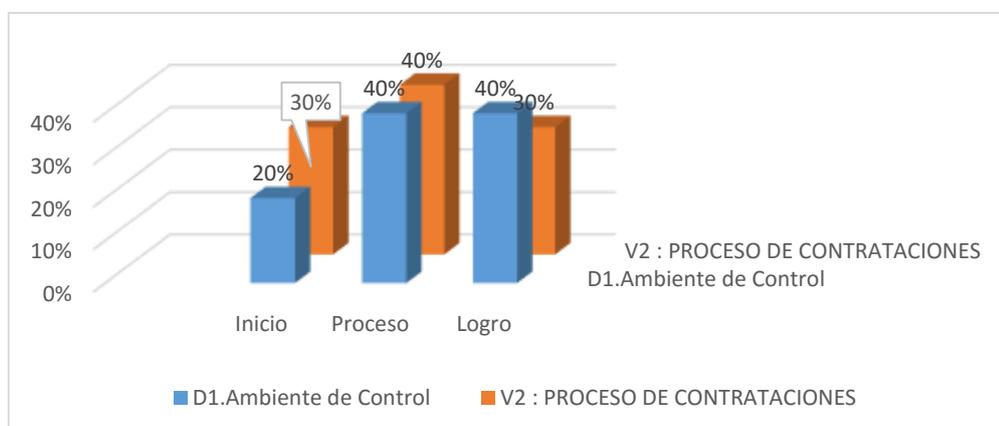
Baremos de (D1) Ambiente de control y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles	(D1) Ambiente de control		(V2) Procesos de contrataciones		
		fi	hi%	fi	hi%	
[07 - 10]	[39 - 49]	Inicio	4	20%	6	30%
[11 - 14]	[50 - 60]	Proceso	8	40%	8	40%
[15 - 18]	[61 - 72]	Logrado	8	40%	6	30%
		Total	20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 4

Baremos de (D1) Ambiente de control y (V2) Procesos de contrataciones



Interpretación: Se puede observar que de 20 los encuestados, la dimensión ambiente de control se encuentran en inicio de 20% y en proceso el 40%, así como también en el nivel de logro 40%, en los procesos de contrataciones un 30% tienen un nivel inicio, 40% están en proceso y 30% lo han logrado, así mismo, la dimensión ambiente de control en un 60% no lo han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, por consiguiente, el 40% de los encuestados han logrado el ambiente de control; el 30% opinan que han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones. En conclusión, se debe reforzar el ambiente de control para mejorar los procesos que permiten controlar la entidad, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta valores éticos de conducta, integridad personal, estructura organizacional, asignación de responsabilidades, competencia profesional y órgano de control institucional.

Tabla 13

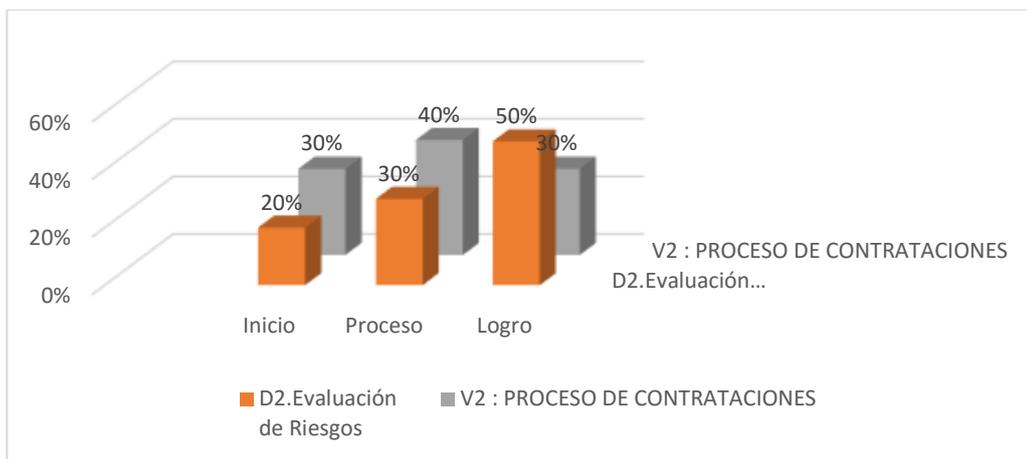
Baremos (D2) evaluación de Riesgos y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles	(D2) Evaluación de riesgos		(V2) Procesos de contrataciones		
		fi	hi%	fi	hi%	
[03 - 05]	[39 - 49]	Inicio	4	20%	6	30%
[06 - 07]	[50 - 60]	Proceso	6	30%	8	40%
[08 - 09]	[61 - 72]	Logrado	10	50%	6	30%
Total			20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 5

Baremos de (D2) evaluación de Riesgos y (V2) Procesos de contrataciones



Interpretación: Se observa de los datos obtenidos que de los 20 encuestados, en la dimensión evaluación de riesgos están en inicio de 20% y en proceso el 30%, en el nivel de logro 50%, en los procesos de contrataciones un 30% se encuentra en inicio, 40% están en proceso y 30% están en un nivel de logro, por lo tanto, la dimensión mencionada en un 50% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo. Se concluye que se debe reforzar la evaluación de riesgos, para mejorar los procesos de contrataciones.

Tabla 14

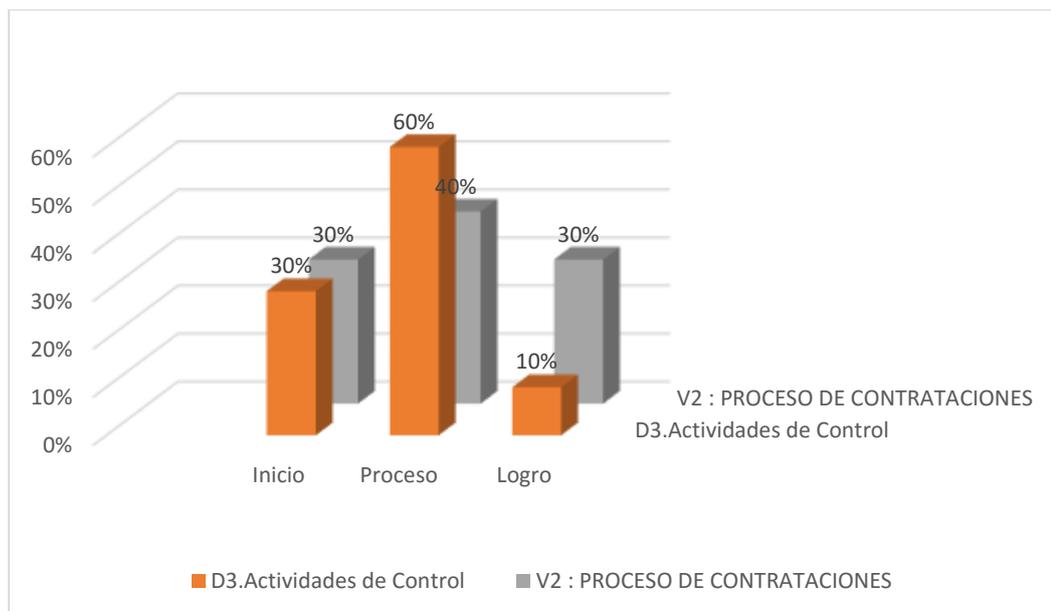
Baremos de (D3) Actividades de Control y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles	Actividades de Control		Procesos de contrataciones		
		fi	hi%	fi	hi%	
[07 - 10]	[39 - 49]	Inicio	6	30%	6	30%
[11 - 14]	[50 - 60]	Proceso	12	60%	8	40%
[15 - 17]	[61 - 72]	Logrado	2	10%	6	30%
		Total	20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 6

Baremos de (D3) Actividades de Control y (V2) Procesos de contrataciones



Interpretación: De los 20 encuestados, la dimensión Actividades de control tiene un inicio del 30% y proceso de 60%, lo han logrado un 10%; en los procesos de contrataciones un 30% se encuentra en inicio, 40% están en proceso y 30% están en un nivel de logro. La dimensión Actividades de Control un 90% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, por consiguiente, el 10% muestran que ha logrado la actividades de control; así mismo, el 30% opinan que han logrado un desarrollo en los Procesos de contrataciones, se concluyó que se debe reforzar la actividades de control para mejorar los procesos para contratar bienes y servicios, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta el procedimiento de autorización, evaluar el desempeño, rendir cuentas, las fuentes del proceso de actividades y tareas de control interno.

Tabla 15

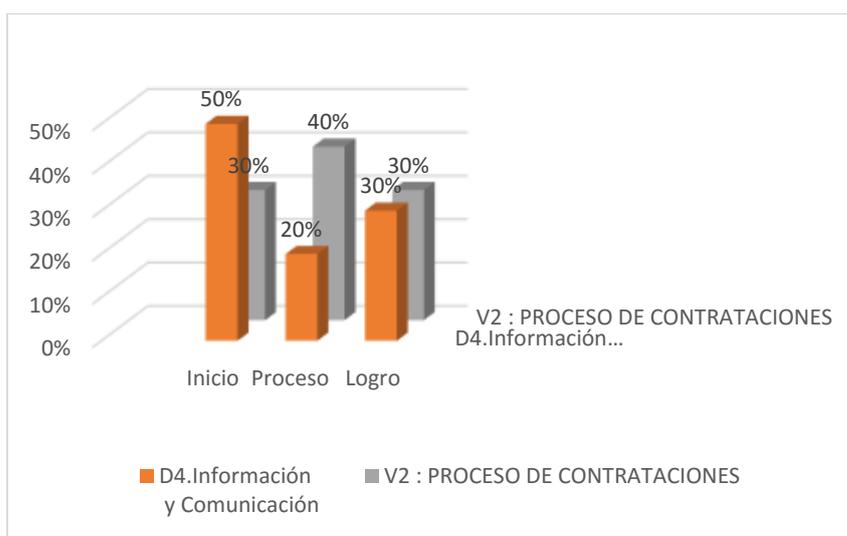
Baremos de (D4) información y comunicación y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles	(D4) información y comunicación		(V2) Procesos de contratación		
		fi	hi%	fi	hi%	
[07 - 08]	[39 - 49]	Inicio	10	50%	6	30%
[09 - 10]	[50 - 60]	Proceso	4	20%	8	40%
[11 - 12]	[61 - 72]	Logrado	6	30%	6	30%
		Total	20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Figura 7

Baremos de (D4) información y comunicación y (V2) Procesos de contrataciones.



Interpretación: Observamos que de 20 los encuestados, la dimensión información y comunicación, tienen el 50 % de inicio, en proceso el 20%, además, en logro 30%; en los procesos de contrataciones un 30% están en inicio, 40% están en proceso y 30% lo han logrado. La dimensión estudiada, en un 70% aún no ha logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, así mismo, el 30% de los encuestados ha logrado la información y comunicación; así mismo, el 30% opinan que han logrado un desarrollo en los procesos de

contrataciones. Concluyendo, que se debe reforzar la comunicación en la municipalidad, para mejorar los Procesos de control, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta la Información de calidad, suficiencia de la información, efectividad de las comunicaciones internas y externas.

Tabla 16

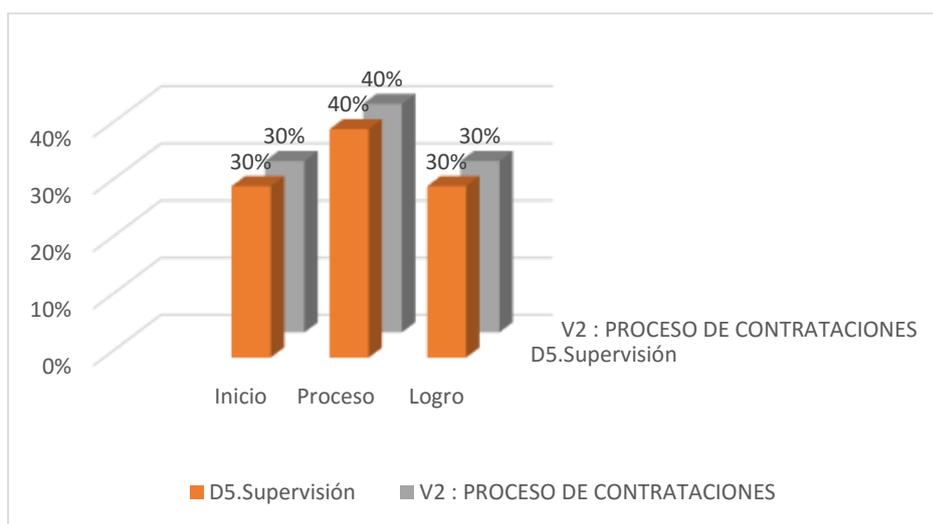
Baremos de (D5) Supervisión y (V2) Procesos de contrataciones

Baremos	Niveles	(D5) Supervisión		(V2) Procesos de contratación	
		fi	hi%	fi	hi%
[06 - 09]	[39 - 49] Inicio	6	30%	6	30%
[10 - 13]	[50 - 60] Proceso	8	40%	8	40%
[14 - 16]	[61 - 72] Logrado	6	30%	6	30%
Total		20	100%	20	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25

Figura 8

Baremos de (D5) Supervisión y (V2) Procesos de contrataciones



Interpretación: Se examina que, de 20 encuestados, la dimensión supervisión se encuentra en inicio de 30% y en proceso el 40%, además, en el nivel de logro 30%, en los procesos de contrataciones un 30% están en inicio, 40% están en el proceso

y 30% están en un nivel de logro. La dimensión supervisión en un 70% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso. Por consiguiente, el 30% si ha logrado la supervisión; así mismo, el 30%, opinan que han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones. Concluyendo que se debe reforzar la supervisión en la municipalidad, para mejorar el Proceso de control, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta la prevención de actos ilícitos, monitoreo de los actos ejecutados, supervisar resultados, el compromiso para mejorar estos procesos y la autoevaluación.

Contrastación de Hipótesis

Para este procedimiento se considera la hipótesis general y específicas, por lo cual, para establecer el modelo estadístico, se llevó a cabo la prueba de normalidad.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal y usar Pearson
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica. Rho Spearman

Tabla 17

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control Interno	,784	20	,004
Variable 2: Procesos de Contrataciones	,845	20	,001

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Figura 9

Normalidad V1: Control Interno

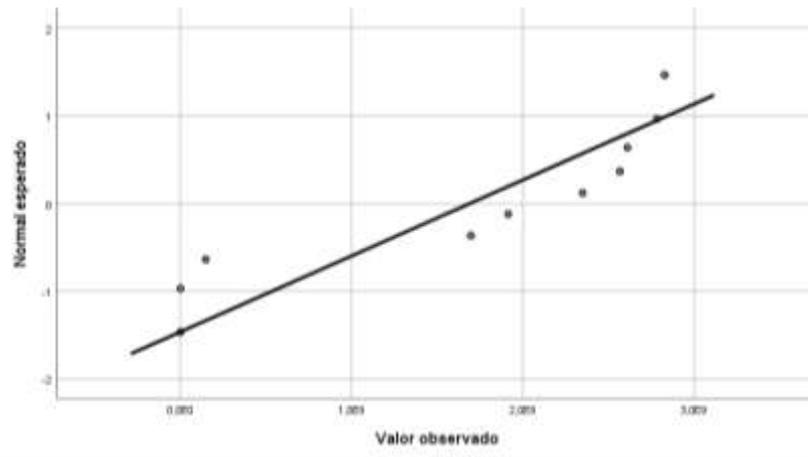
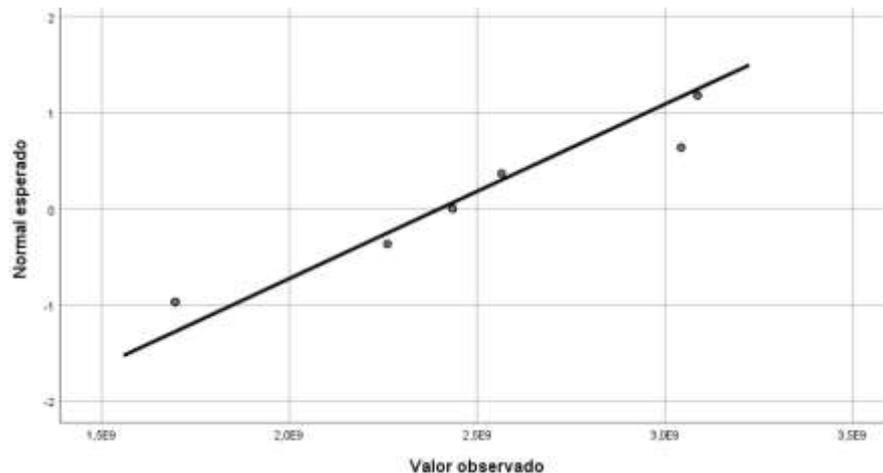


Figura 10

Normalidad V2: Procesos de Contrataciones



Interpretación: El estadístico que se utilizara es Shapiro Wilk, ya que el grado de libertad es $20 < 50$, la significación es $0,004$ y $0,001 < 0,05$, por lo cual se trabajará con una distribución no paramétrica. Así mismo, se utilizó Rho de Spearman para especificar la prueba de hipótesis y comprobar si las variables están correlacionadas.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que Rho de Spearman, consiste en la medida de la correlación para variables a nivel de escala ordinal; los individuos o unidades pueden categorizarse por rango. La prueba de hipótesis se realiza mediante pruebas estadísticas inferenciales con la finalidad de obtener y comparar la correlación entre las variables y dimensiones, tomando en cuenta la hipótesis general y específica.

Tabla 18*Coeficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de Hipótesis General:

H₀: No existe una relación significativa entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

H₁: Existe una relación significativa entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

Para contrastar la hipótesis a un nivel de significancia (Sig.), $\alpha < 0,05$; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 19

Grado de correlación y nivel de significancia entre (V1) Control Interno y (V2) Proceso de Contrataciones

Correlaciones				
			Control Interno	Proceso de Contrataciones
Rho de Spearman	Variable 1:	Coeficiente		
	Control Interno	de	1,000	,766**
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Variable 2:	Coeficiente		
	Proceso de	de	,766**	1,000
	Contrataciones	correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.	
	N	20	20	

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Contrastación

Si el resultado de significación es $p = 0,000$, es menor a $0,05$, para la confirmación de hipótesis, se especificará lo siguiente: aceptamos la hipótesis alternativa H_1 y rechazamos la hipótesis nula H_0 , en caso contrario si la significancia es mayor a 0.05 , entonces rechazaremos H_1 y aceptaremos H_0 .

Interpretación

Los resultados muestran que $p=0,000$ siendo inferior a $0,05$ se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_1), determinando la relación significativa entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020. Analizando la correlación de Spearman el resultado es $0,766$, indicándonos existe una relación positiva moderada. Por ende, existe una relación positiva alta entre las dos variables.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H₀: No existe una relación Significativa entre el Ambiente de Control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

H₁: Existe una relación Significativa entre el Ambiente de Control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Tabla 20

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D1: Ambiente de control y la V2: Procesos de contrataciones

Correlaciones				
			Ambiente de control	Procesos de contratación
Rho de Spearman	Dimensión 1: Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,447**
		Sig. (bilateral)	.	,048
		N	20	20
	Variable 2: Procesos de contratación	Coeficiente de correlación	,447**	1,000
		Sig. (bilateral)	,048	.
		N	20	20

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación: Los datos obtenidos muestran que, $p=0,048$ por lo cual, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1), obteniendo una relación significativa entre la Dimensión 1 y la Variable 2. Así mismo, el resultado de la correlación de Spearman es 0,447, de modo que se determina que la relación entre Ambiente de control y Procesos de contrataciones, es positiva moderada. Por ende, existe una relación positiva moderada y significativa entre ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

H₀: No existe una relación significativa de la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

H₁: Existe una relación significativa de la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

Tabla 21

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D2: Evaluación de riesgos y la V2: Procesos de contrataciones.

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlac.	1,000	,463**
		Sig (bilateral)	.	,040
		N	20	20
	Variable 2: Procesos de contrataciones	Coeficiente de correlac.	,463**	1,000
		S (bilateral)	,040	.
		N	20	20

Fuente: Software SPSS Versión 25

Interpretación: Según los resultados obtenidos, la correlación entre D2: Evaluación de riesgos y la V2: Procesos de contrataciones, según Rho de Spearman es 0,463 por ende existe una correlación positiva moderada, además el nivel de significancia es $p = 0,040 < 0,05$; por consiguiente, se rechazó la (H_0) y se aceptó la (H_1), se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

H₀: No existe una relación significativa de las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

H₁: Existe una relación significativa de las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

Tabla 22

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D3: Actividades de control y la V2: Procesos de contrataciones.

Correlaciones				
			<i>Dimensión 3: Actividades de control</i>	<i>Variable 2: Procesos de contrataciones</i>
	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,786**
		Sig.(bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	Procesos de contrataciones	N	20	20
		Coefficiente De correlación	,786**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación: Según los resultados, el valor mostrado es $p=0,000$, rechazamos (H_0) y aceptamos (H_1), mostrando una relación significativa entre la D3: Actividades de control y la V2: Procesos de contratación. El análisis de correlación de Spearman brindo el resultado 0,786, indicándonos que la relación entre D3: Actividades de control y la V2: Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta y significativa entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 4:

H₀: No existe una relación significativa de la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

H₁: Existe una relación significativa de la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Tabla 23

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: la información y comunicación y la Variable 2: Procesos de contrataciones

			Correlaciones	
			<i>Dimensión 4:</i> la información y comunicación	<i>Variable</i> 2: <i>Procesos</i> <i>de</i> <i>contratac</i> <i>iones</i>
Rho de Spearman	Dimensión 4: la información y comunicación	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 20	,522** ,028 20
	Variable 2: Procesos de contrataciones	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,522** ,028 20	1,000 . 20

Fuente: Software SPSS Versión 25

Interpretación: El valor es $p=0,028$ siendo inferior a 0,05, rechazamos (H_0) y aceptamos (H_1), teniendo una relación significativa entre la D4: la información y comunicación y la V2: Procesos de contratación. Por otra parte, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo 0,522, indicándonos que la relación entre D4:

la información y comunicación y la V2: Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, es positiva moderada. Por ende, existe una relación positiva moderada y significativa entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 5:

H₀: No existe una relación significativa de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

H₁: Existe una relación significativa de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

Tabla 24

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: la supervisión y la Variable 2: Procesos de contrataciones

Correlaciones				
		la supervisión		Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	La supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,786**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Procesos de contrataciones	Coeficiente de correlación	,786**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: Software SPSS Versión 25

Interpretación: El valor de $p=0,000$ siendo inferior a $0,05$, rechazamos (H_0) y aceptamos (H_1), mostrando una relación significativa entre la D5: la supervisión y la V2: Procesos de contratación. Así mismo en el análisis de correlación de

Spearman se obtuvo 0,786, indicándonos que la relación entre *D5*: la supervisión y la *V2*: Procesos de contratación en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta y significativa entre la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

DISCUSIÓN

DISCUSIÓN

Después que se presentaron y analizaron los resultados descriptivos e inferenciales, el paso siguiente es desarrollar el debate con los estudios y teorías previamente presentados, sobre las variables de esta investigación.

En alusión a la **hipótesis general**: Existe una relación significativa entre el Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, según los resultados del método Rho de Spearman, se puede evidenciar que la correlación es positiva alta de 76.6% y tiene una significancia de 0,000 entre las variables. Por consiguiente, del análisis de los baremos se obtuvo que el nivel de logro de Control Interno, fue de 50% (10 sujetos) encuestados de la Municipalidad Provincial de Arequipa quienes muestran que han logrado el control interno; y el 30% (6 sujetos) encuestados han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, siendo necesario perfeccionar el control interno en la municipalidad, para mejorar el proceso de contrataciones públicas.

Interpretación comparativa:

En ese sentido, Aguilera (2018), en su estudio evaluación y recomendación para perfeccionar la gestión en los municipios que hay en Concepción con relación a las adquisiciones que efectúan, considerando analizar la eficacia de la gestión en la municipalidad, los reclamos de proveedores sobre los procesos de adquisición, el reconocimiento de las instalaciones que han beneficiado a diferentes organizaciones, ubicadas en la provincia, siendo necesario, considerar la experiencia y trayectoria de los proveedores en el proceso de adquisiciones. Por su parte, Mendo (2014), en el estudio sobre el control logístico como sistema en la gestión financiera, determinó que realizar mejoras en la entidad contribuyen eficazmente en la gestión financiera. Igualmente, los hallazgos que se han obtenido en la presente investigación, están relacionados con Arthur Holmes (1987), en la teoría de control interno quien menciona que tiene la función de gestión, cuyo propósito es proteger y resguardar los activos de la empresa, evitando dispendios

inoportunos y brindando garantías de que no se perderán pasivos controlados y registrados en los sistemas de control de la organización.

Ademas, Argandoña (2010), respecto a la administración de riesgos que existen en el sector público, y el control interno como filtro para realizar de manera correcta estas tareas, evidenció tres niveles denominados subsistemas, donde el subsistema estratégico de control interno en el primer nivel está relacionado con la separación de actividades; El segundo nivel del subsistema de control interno operacional son sus elementos constitutivos fundamentales y el tercer nivel del Subsistema considera la evaluación del control interno; estos elementos están interrelacionados y detallados en el proceso de cumplimiento de objetivos, también, John Locke y Montesquieu (1690), en su teoría de los procesos de contrataciones se puede afirmar que el estado moderno se ha ocultado entre las grandes potencias, al entendimiento del estado como una entidad legal representada por sus funcionarios, como agencia única de poder, con un conjunto de elementos de gobernanza cuyas funciones se gestionan estrictamente y en este entendimiento las instituciones públicas adquieren una comprensión de cómo se regulan y operan allí los intereses públicos.

Por consiguiente se concluye que, tienen una relación del 76.6%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 23.4%, además, los baremos muestra que se debe seguir trabajando con el 50% de la variable Control Interno, para que se consolide en los funcionarios de la municipalidad, también el 30% de los trabajadores encuestados, han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado, siendo relevante la consideración del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, los actos preparatorios, los procedimientos de selección y la ejecución contractual.

1. Respecto a la **hipótesis específica 1**: Existe una relación significativa entre el ambiente de Control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020; el análisis estadístico evidencia que, si existe, con una correlación positiva moderada de 44.7%, y una significancia de 0,000; según los datos obtenidos, podemos afirmar que hay una relación positiva moderada y significativa. En el análisis de los Baremos de (D1) Ambiente de

control y (V2) Procesos de contratación, la primera dimensión, tiene un 60% que aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 40% de los encuestados si han logrado el ambiente de control; así mismo, el 30 han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, por lo tanto se debe reforzar el ambiente de control, para mejorar los procesos de contrataciones, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta Valores Éticos de Conducta, Integridad Personal, Estructura organizacional, Asignación de Responsabilidades, competencia profesional y órgano de control institucional.

Correspondiente a los resultados, Crespo (2014), sobre implementar un sistema que permita el control interno de una empresa en Ecuador, evidenció que según los datos obtenidos, se concluye los que se van a favorecer de la implementación de este sistema, son los clientes y socios de las organizaciones empresariales quienes recibirán un apoyo óptimo en sus procesos, garantizando el trabajo de los empleados y su desempeño en la empresa. Por su parte, Zambrano (2016), en su trabajo de investigación busca implementar el conjunto de operaciones que se desprenden en los reglamentos y normatividad vigentes. Los resultados evidencian que un 86,96% percibe que los procesos necesitan alguna mejora; así como que un 80,73%, indica que se debe dar mejoras en el proceso de contratación. También Serpa (2017), en el estudio que realizó sobre control interno como herramienta de control administrativo para la mejora eficiente de la logística de una entidad, buscó determinar el impacto que genera el modelo COSO en los diferentes procedimientos logísticos. Concluye que una evaluación de los CI en la unidad de operaciones logísticas de la empresa, de los componentes COSO, se notó fallas logísticas e identificó los malos escenarios, pero también destaca que pueden existir diferentes soluciones, para mejorar los procesos de post producción y la demanda. En ese sentido, Argandoña (2010), en la teoría Control Interno y la Administración de Riesgos en la Gestión Pública, evidencia que los órganos de control o contraloría definen en sus normas los elementos de las que depende como el ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y control de gestión.

EL ORIGEN DEL MARCO DE GESTIÓN COSO

Las siglas significan a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, es un organismo que está compuesto por cinco instituciones del sector privado en Estados Unidos. Su misión principal es crear y aportar conocimientos sobre:

- Gestión de Riesgos Empresariales (ERM).
- Control interno.
- Lucha contra el fraude.

Si bien, conforme al paso del tiempo, este va avanzando, de manera que podemos diferenciar entre COSO I, II y III. En 1992 esta organización realizó la publicación del primer informe “Marco Integrado – Integrated Framework”, esta publicación denominada COSO I, cuyo objetivo era ayudar a las entidades privadas, analizar y hacer una evaluación eficaz de los sistemas de control que utilizan, y realizar las mejoras necesarias.

Según este modelo, el control interno tiene cinco elementos, que se relacionan entre sí. Estos se originan del estilo con la que se dirige el negocio, y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo.

El modelo COSO se implementa en los controles internos que no existen o son deficientes, este responde a los hallazgos o resultados reportados por las autoridades y/o por auditores externos, así mismo se desarrollan políticas y normas según la ética y conflictos de interés, el COSO permite establecer objetivos que se relacionan al rendimiento empresarial y aumentar el beneficio de la empresa también ayuda a tener conocimiento, sobre cómo se realizara la gestión de riesgos y el papel que toma en la implementación de las diferentes mejoras estratégicas a seguir.

Por lo cual se concluye que ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se relacionan en 44.7%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 55.3%, además, se

debe seguir trabajando con el 60% de la dimensión ambiente de control, para que se consolide en el personal de la municipalidad; a la vez, el 30% han logrado un desarrollo en los Procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado en el proceso de contrataciones públicas siendo relevante de considerar los Valores Éticos de Conducta, Integridad Personal, Estructura Organizacional, Asignación de Responsabilidades, Competencia Profesional y Órgano de Control Institucional.

2. Por consiguiente, en la **hipótesis específica 2**: Según los datos obtenidos, se evidenció una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones, como lo demuestra que de $Rho = 46.3\%$, y una significancia de 0,040; en el análisis del Baremos de (D2) Evaluación de riesgos y (V2) Procesos de contratación, la (D2) con un 50% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 30% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Arequipa se puede examinar que han logrado la evaluación de Riesgos; así mismo, el 30%, opinan que han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, en consecuencia, se debe reforzar la evaluación de Riesgos en la municipalidad Provincial de Arequipa, según, León (2017), el control interno y su aplicación en diferentes modelos para adquirir y contratar tangibles e intangibles en una municipalidad provincial, busca valorar la asociación de las variables mencionadas, cuya conclusion es que si existe una relación entre las variables, además de indicar que sigue una tendencia directa o positiva.

Ademas Roca y Taípe (2017), en su trabajo de investigación acerca de los procesos de compras y los controles internos en el Municipio de Huancavelica, concluye que el CI es positivo para los procesos de compra y contratación de la entidad. Tambien, Uzuriaga (2016), en su tesis sobre como incide que los recursos económicos y financiero del sector público se utilicen de manera óptima en las municipalidades distritales de Huánuco, la finalidad es medir si existe una relación entre variables, sin embargo, según el estudio en algunas municipalidades no se da el ambiente de control. Se confirma con la teoría de Gestión Administrativa de Ruiz (1995), que menciona que el control interno es

la forma en que se incorporan todos los sistemas, planes, métodos, principios, estándares, procedimientos, pruebas y evoluciones de la entidad.

Por lo que se concluye que la evaluación de Riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, tienen un relación del 43.3%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 56.7%, además, se debe seguir trabajando con el 50% de la dimensión evaluación de Riesgos, para que se consolide en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Arequipa; así mismo, el 30% de las personas encuestadas, han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado en el proceso de contrataciones públicas siendo relevante mejorar los procesos de control, de tal forma que se realicen estas actividades teniendo en cuenta el Planeamiento de Administración de Riesgos, Valoración de Riesgos y Respuesta al Riesgo.

3. Seguidamente, la **hipótesis específica 3**: Se obtuvo una correlación de 0,786 cuyo resultado evidencian una correlación positiva alta y una significancia de 0,000. En el análisis del Baremos de (D3) Actividades de control y (V2) Procesos de contratación, la dimensión mencionada aún no han logrado con un 90% o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 30% de los encuestados manifiestan que han logrado las actividades de control; así mismo, el 30% han logrado un desarrollo en los Procesos de contrataciones, por lo cual, se debe reforzar las Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Arequipa.

En ese sentido, Uribe y Melo (2017), en su informe sobre realizar una propuesta para el control interno contable, busca realizar una propuesta procedimental de control, es así que los análisis elaborados para los procesos y prácticas de control interno, se hacen necesarios que los procedimientos contables en las empresas de servicios, propongan un juicio de control para valorar el desarrollo del control interno. En la misma línea, Pucha (2016), en el trabajo que realizó acerca de los procesos de contrataciones públicas en la declaratoria del contrato incumplido, determina que estos procesos y el grado de incidencia en la declaratoria de incumplimiento, concluye que existe una incidencia significativa de los procedimientos de los contratos en la declaración de los

contratistas, también. Aquipucho (2015), en la tesis sobre referente a los procesos que se realizan para comprar bienes y servicios, y la función que cumple el control interno para estas actividades la provincia constitucional del Callao, concluyó que el débil SCI que tiene la Municipalidad influye deficientemente en cuanto a los requerimientos técnicos mínimos. Por su parte Vidal (2016), en el trabajo de investigación que desarrollo el impacto que ha generado el control interno en las etapas de las contrataciones en un municipio Trujillano, concluyó que influye positivamente durante el proceso de compra y contratación de la entidad. Se concluye que tienen un relación del 78.6%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 21.4%, además, se debe seguir trabajando con el 90% de la dimensión Actividades de Control, para que se consolide en el personal y funcionarios de la municipalidad; el 30% ha logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado en el proceso de contrataciones públicas siendo relevante los procedimientos de autorizaciones, la evaluación de desempeño, la rendición de cuentas, la documentación sobre proceso de actividades y las tareas de control interno.

4. También, la **hipótesis específica 4**: Según los resultados obtenidos, podemos evidenciar la correlación positiva moderada de la información y comunicación y los procesos de contrataciones con un $Rho = 52.2\%$ y su significancia de 0,028. En el análisis del Baremos de (D4) la información y comunicación y (V2) Procesos de contratación, la dimensión Información y Comunicación con un 70% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 30% si ha logrado la Información y Comunicación; así mismo, el 30%, han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones.

En tal sentido, Galeano y Mejía (2018), en la tesis referente a sistemas de control interno, concluyeron que a través del análisis y diagnóstico se determinó que existía la necesidad de fortalecer el control operacional, así como la rendición de cuentas y como se desempeñan en las funciones de ordenamientos administrativos. Además, Rodríguez (2020), en su informe del fortalecimiento del control interno en las entidades hospitalarias, abordado dentro del enfoque COSO, busca fortalecer el SCI en los "Hospitales

Regionales Medianos”, se concluyó que los resultados diagnósticos comparados con el análisis de distancia para cada foco y principios de auditoría presentados por el modelo COSO (2013) se adaptaban a la realidad de la institución estudiada. De igual forma, Zarpan (2014), en el estudio que realizó sobre la evaluación del control interno para la detección de riesgos operativos en un municipio Peruano, señala que el departamento de RRHH no estuvo preparado operativamente, debido a que no estaba preparado suficientemente para desempeñar las funciones asignadas, ya que la unidad no se encargaba de capacitar a sus colaboradores, donde los empleados de la ciudad no están familiarizados con el manual de operaciones y funciones de asuntos legales de la institución. Finalmente, Guevara (2021), sobre el control interno y el gasto público en un municipio de la región San Martín, concluye que el gasto público es afectado por el CI esto debido a la no implementación e influye en el logro de los objetivos que están establecidos por la institución.

Por lo cual se concluye que la información, comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, tienen una relación del 52.2%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 47.8%, además, se debe seguir trabajando con el 70% de la dimensión información y comunicación, para que se consolide en el personal y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Arequipa; el 30% han logrado un desarrollo en los procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado en el proceso de contrataciones públicas considerando la información de calidad, suficiencia de la información, efectividad de las comunicaciones internas y efectividad de las comunicaciones externas.

5. Finalmente, la **hipótesis específica 5**: Evidencia una correlación positiva alta de la supervisión y los procesos de contrataciones con un $Rho = 78.6\%$ y su significancia de 0,000. En el análisis del Baremos de (D5) la supervisión y (V2) Procesos de contratación, (D5) supervisión con un 70% aún no han logrado o están en proceso de lograr su pleno desarrollo y en los Procesos de contrataciones, en un 70% no lo ha logrado o están en proceso de desarrollo, el 30% ha logrado la supervisión; así mismo, el 30% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en los Procesos de contrataciones.

En concordancia, Vega y Herrera (2017), sobre control interno como instrumento principal para llevar una correcta gestión en el área contable del rubro industrial, busca determinar cómo los controles constituyen una herramienta fundamental en la gestión contable. Concluyen que los resultados obtenidos muestran que los establecimientos adhieren a la mayoría de los elementos de control interno, lo que asegura que las actividades y actividades aseguran la licitud de la información. En concordancia con Vera (2016), en su informe de investigación del análisis de la preselección aplicado a las operaciones para contratar con el estado de Ecuador concluyó que GADPE tiene un manual donde se establecen las operaciones para realizar las diferentes actividades. De igual forma, Patricio (2016), en la investigación que desarrolló sobre la evaluación que se realizó al área de adquisiciones y contrataciones a través del control interno, concluye que no hubo control interno, lo que resultó en procedimientos defectuosos, debido a la mala aplicación de las leyes y reglamentos. Finalmente, Arévalo (2018), en el informe que realizó, referente a la gestión organizacional de un municipio en Loreto y la influencia que tiene el control interno sobre esta, busca medir la relación entre el CI y la gestión de la entidad, determinó que las variables mencionadas se relacionan positiva y significativamente.

Por lo que, se concluye que la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, tienen un relación del 78.6%, quedando pendiente mejorar esa relación en un 21.4%, además, se debe seguir trabajando con el 70% de la dimensión supervisión, para que se consolide en el personal y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Arequipa; el 30% han logrado un desarrollo en los Procesos de contrataciones, siendo necesario seguir haciendo esfuerzo para lograr el 70% no logrado en el proceso de contrataciones públicas teniendo en la prevención de actos ilícitos, el monitoreo de los actos ejecutados, el seguimiento de resultados, el compromisos de mejoramiento y la Autoevaluación.

Limitaciones:

La presente investigación puso en evidencia el problema de la pandemia del coronavirus y como ésta ha perjudicado la normal ejecución de las actividades del control interno y los procesos en las contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa y como mucho de su personal está en condición de vulnerabilidad y en

riesgo latente de contagio, por lo que fue necesario hacer los Contactos por teléfono, chat, internet y zoom, también las limitaciones de orden económico de las investigadoras y el haber sido afectadas personalmente con el coronavirus y familiares actuaron como distractores que influenciaron en el desarrollo de esta investigación.

Implicancias prácticas de resultados:

Esta investigación ha permitido ampliar los conocimientos del control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa y como se está abordando estos temas en tiempos del coronavirus, también conocer el actuar de las diversas investigaciones nacionales como internacionales que se han trabajado de estos temas

Implicancias Teóricas de los resultados:

El análisis documental de toda la información a la que se ha tenido acceso ha permitido conocer y entender como otros investigadores han desarrollado estos estudios y como se está aportando al conocimiento del control interno en las entidades del estado peruano.

Implicancias Metodológicas de los resultados:

El trabajo metodológico de la investigación ha permitido trabajar cada proceso en cada uno de los procesos desde la búsqueda de las fuentes primarias y secundarias, así como el conocimiento de la acción ejecutable de las variables investigadas en el sector público. El uso de los procedimientos estadísticos descriptivos como inferenciales para obtener los resultados que luego fueron interpretados a la luz de los hallazgos y los aspectos teóricos.

CONCLUSIONES

Según el objetivo general: Explicar la relación del Control Interno y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró una correlación positiva alta del 76.6% y del análisis de los baremos se muestra que el 50% de la variable Control Interno y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios han logrado su desarrollo, enfocados en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, los actos preparatorios, los procedimientos de selección y la ejecución contractual, siendo necesario reforzar el Control Interno en la Municipalidad Provincial de Arequipa para mejorar el proceso de contrataciones públicas los que van a permitir lograr los objetivos de la entidad.

1. Según el **objetivo específico 1**: Describir la relación del Ambiente de control y Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró que existe una correlación positiva moderada del 44.7% y del análisis de los baremos se demuestra que el 40% de la dimensión Ambiente de Control y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios han logrado su desarrollo, enfocados en los valores éticos de conducta, integridad personal, estructura organizacional, asignación de responsabilidades, competencia profesional y órgano de control institucional, siendo necesario reforzar el Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Arequipa para mejorar el proceso de contrataciones públicas, los que van a permitir lograr los objetivos de la municipalidad, además los resultados han demostrado que existe una relación positiva moderada y significativa entre el Ambiente de Control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.
2. El **objetivo específico 2**: Describir la relación de la Evaluación de riesgos y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró una correlación positiva moderada del 46.3% y del análisis de los baremos se demuestra que el 50% de la dimensión Evaluación de riesgos y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios han

logrado su desarrollo, enfocados en el Planeamiento de Administración de Riesgos, Valoración de Riesgos y Respuesta al Riesgo, siendo necesario reforzar la Evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Arequipa para mejorar el proceso de contrataciones públicas los que van a permitir lograr los objetivos de la Municipalidad Provincial de Arequipa, además los resultados han demostrado que existe una relación positiva moderada y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

3. Según el **objetivo específico 3**: Describir la relación de las actividades de control y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró una correlación positiva alta del 78.6% y del análisis de baremos se demuestra que el 10% de la dimensión las actividades de control y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios encuestados han logrado su desarrollo, enfocados en el Procedimiento de Autorización, Evaluación de Desempeño, Rendición de Cuentas, Documentación sobre Proceso de Actividades y Tareas de Control Interno, siendo necesario reforzar las actividades de control en la Municipalidad, para mejorar el proceso de contrataciones públicas los que van a permitir lograr los objetivos de esta entidad, además los resultados han demostrado que existe una relación positiva alta y significativa entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.
4. Según el **objetivo específico 4**: Describir la relación de la información y comunicación y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró una correlación positiva moderada del 52.2% y del análisis de baremos se demuestra que el 30% de la dimensión la información y comunicación y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios encuestados han logrado su desarrollo, enfocados en la Información de Calidad, Suficiencia de la Información, Efectividad de las Comunicación Internas, y Efectividad de Las Comunicación Internas y Externas, siendo necesario un mayor énfasis en la información y comunicación en la municipalidad, para mejorar el proceso de contrataciones públicas permitiendo lograr los objetivos de la entidad, además los resultados han

demostrado que existe una relación positiva moderada y significativa entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

5. Finalmente, según el **objetivo específico 5**: Describir la relación de la supervisión y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020, se demostró una correlación positiva alta del 78.6% y del análisis de baremos se demuestra que el 30% de la dimensión Supervisión y el 30% de la variable Procesos de contrataciones del personal y funcionarios encuestados han logrado su desarrollo, enfocados en la prevención de actos ilícitos, Monitoreo de los actos ejecutados, Seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento y Autoevaluación, siendo necesario reforzar la supervisión en la municipalidad para mejorar el proceso de contrataciones públicas los que van a permitir lograr los objetivos de la entidad, además los resultados han demostrado que existe una relación positiva alta y significativa entre la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020.

RECOMENDACIONES

Después de procesar la información, se obtuvieron los resultados, según las encuestas, el 50% de los participantes de la MPA mostraron que el CI se encuentra en un nivel inicio y proceso, lo que se evidencia como no logrado; del mismo modo, el 70% de los participantes creen que los PC está en un nivel inicio y proceso que no ha logrado su pleno desarrollo, y todo debido a la falta de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, los actos preparatorios, procedimientos de selección y la ejecución contractual; Por esta razón, se recomienda que auditoría interna y el órgano contralor de estado peruano, realicen auditorías permanentes a la Municipalidad Provincial de Arequipa y otras que integran la región, para evaluar el cumplimiento y seguimiento de los procesos de contrataciones públicas, verificando la eficiencia de los gastos y de los procesos de contrataciones, para lograr objetivos y metas institucionales; además se sugiere a los funcionarios de la entidad como alcaldes, gerentes y regidores de las municipalidades, revisar estos procesos para ubicar los vicios o errores que se están cometiendo por no capacitar al personal que está a cargo de estos procesos, buscando el compromiso del personal nombrado y contratado.

1. De acuerdo al **objetivo específico 1**, describir la relación del Ambiente de control y Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020; en opinión, del 60% de los encuestados, se encuentran en inicio y proceso, por lo cual no han logrado desarrollar el ambiente de control; el 70% consideran que los procesos de contrataciones aún están en inicio y proceso, es decir, que no han logrado su pleno desarrollo, por lo que es necesario reforzar en los funcionarios y trabajadores, los Valores Éticos de Conducta, Integridad Personal, Estructura Organizacional, Asignación de Responsabilidades, Competencia Profesional y Órgano de Control Institucional; para el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Arequipa.
2. De acuerdo al **objetivo específico 2**, describir la relación de la Evaluación de riesgos y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de

Arequipa, 2020; en opinión, del 50% de los encuestados, están en inicio y proceso, por lo cual, aun no logran desarrollar la evaluación de riesgos; así mismo, el 70% de los encuestados consideran que los procesos de contrataciones se encuentra en inicio y proceso, por lo que es necesario reforzar en los funcionarios y trabajadores el planeamiento de administración de riesgos, valoración de riesgos y respuesta al riesgo, siendo necesario reforzar la evaluación de riesgos para el logro de metas y objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Arequipa.

3. Según el **objetivo específico 3**, describir la relación de las actividades de control y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020; en opinión del 90% de los encuestados, están en inicio y proceso, por lo tanto, no han logrado desarrollar las actividades de control; así mismo, el 70% consideran que los Procesos de contrataciones se encuentra en un nivel inicio y proceso, es decir, que no se logró su pleno desarrollo, por lo que es necesario reforzar en los funcionarios y trabajadores el Procedimiento de Autorización, Rendición de Cuentas, Documentación sobre Proceso de Actividades y Tareas de Control Interno, siendo necesario reforzar las actividades de control en la Municipalidad Provincial de Arequipa; para el logro de metas y objetivos institucionales de la MPA.
4. De acuerdo al **objetivo específico 4**, describir la relación de la información y comunicación y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020; en opinión, del 70% de los encuestados, están en inicio y proceso, por consiguiente, no han logrado desarrollar las actividades de información y comunicación; así mismo, el 70% consideran que los procesos de contrataciones se encuentra en un nivel inicio y proceso, es decir, que no se logró su pleno desarrollo, por lo que es necesario reforzar en los funcionarios y trabajadores la Información de Calidad, Suficiencia de la Información, Efectividad de las Comunicación Internas, y Efectividad de Las Comunicación Externas, siendo necesario reforzar las actividades de información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Arequipa; para el logro de metas y objetivos institucionales.

De acuerdo al **objetivo específico 5**, describir la relación de la supervisión y los Procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020; el 70% de los encuestados, están en inicio y proceso, es decir no han logrado desarrollar las actividades de la supervisión; así mismo, el 70% consideran que los procesos de contrataciones se encuentra en inicio y proceso, es decir, que no lograron su pleno desarrollo, por lo que es necesario reforzar en los funcionarios y trabajadores la prevención de actos ilícitos, Monitoreo de los actos ejecutados, Seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento y Autoevaluación, siendo necesario reforzar las actividades de supervisión en la Municipalidad Provincial de Arequipa; para lograr los objetivos de la institución.

REFERENCIAS

- Arias, A. O. (2019), *Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en Municipalidad Distrital de Comas*, Lima 2018. Universidad Privada Del Norte Lima-Perú.
- Apolinario, J. R., Chiock, F. C., Chipoco, J. C., & Medrano, H. (2017). *Diagnóstico, Análisis, y Propuesta de Mejoras en el Procedimiento de Selección Adjudicación Simplificada de Bienes y Servicios del Sistema de Contrataciones del Estado*. Universidad ESAN.
- Aquipucho, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012* (Issue 1) [Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Crespo, N. M. (2014) *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.
- Carrasco, B. T. (2016) *Sistema de control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional del Callao*, Periodo 2016, Universidad Cesar Vallejo.
- Colquehuanca, D., & Galindo, K. G. (2019). *El Control Interno y su relación con los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, I semestre año 2019*. UNiversidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.
- Contreras, B. E. (2019). *Control Interno y su Influencia en Los Procedimientos de Selección en las Contrataciones de Bienes y Servicios en los Gobiernos Locales de la Provincia del Collao Periodo 2016 - 2017* [Universidad Nacional del Altiplano]. In Tesis UNA PUNO. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13836>
- Flores y Oca,(2018) *Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*.Universidad

Cesar Vallejo

- Guevara, M. Y. (2016). *Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas; caso "Municipalidades Provinciales del Santa" 2017*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Jimenez, S. V. (2017). *Las Contrataciones del Estado y la Calidad de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Cerro De Pasco – 2016*. Universidad de Huánuco.
- Meyer, A. D., & Fath Meyer, J. M. (2012). *Evaluación de las contrataciones públicas en Chile. Reforma Del Estado*,. https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160304/asocfile/20160304093615/refo_r2_08_meyer.pdf
- Morán, A. K. (2020). *Necesidad de Regulación Especifica en las Contrataciones Públicas en situaciones de emergencia en el Ecuador*. Universidad de Guayaquil
- Preciado, M., Urrego, E., & Vallejo, M. C. (2016). *Cultura de la Corrupción en las Contrataciones Públicas entre Empresas Multinacionales y el Estado Colombiano En El Periodo 2000-2019*. In Laboratorium Penelitian dan Pengembangan FARMAKA TROPIS Fakultas Farmasi Universitas Mualawarman, Samarinda, Kalimantan Timur (Issue April). Universidad Pontificia Bolivariana.
- Umpire, J. F. (2019). *Análisis de la Implementación del Sistema de Control Interno en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Provincial de Sullana 2016-2017* Universidad Nacional de Piura. Universidad de Ciencias Contables Y Administrativas 2017

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
V1: CONTROL INTERNO	Según Isaza (2014) el control interno es un método integrado a conjunto de esquema, planes, métodos, principios, normas, procedimientos, verificación y revisión obtenidos por la entidad con el fin que todas las actividades que se realicen en la empresa lo cumplan con las normas constitucionales y legales vigentes dentro las políticas trazadas	El control interno es un conjunto de acciones basados en componentes fundamentales como; el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y así obtener buenos resultados de los objetivos previstos.	D1. Ambiente de Control	1. Valores Éticos De Conducta	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
				2. Integridad Personal	
				3. Estructura Organizacional	
				4. Asignación De Responsabilidades	
				5. Competencia Profesional	
				6. Órgano de Control Institucional	
			D2. Evaluación de Riesgos	7. Planeamiento de Administración de Riesgos	
				8. Valoración de Riesgos	
				9. Respuesta al Riesgo	
			D3. Actividades de Control	10. Procedimiento de Autorización	
				11. Evaluación de Desempeño	
				12. Rendición de Cuentas	
				13. Documentación sobre Proceso de Actividades	
			D4. Información y Comunicación	14. Tareas de Control Interno	
				15. Información de Calidad	
				16. Suficiencia de la Información	
				17. Efectividad de las Comunicación Internas	
				18. Efectividad de Las Comunicación Externas	
			D5. Supervisión	19. Prevención de Actos Ilícitos	
				20. Monitoreo de los Actos Ejecutados	
				21. Seguimiento de Resultados	
				22. Compromisos de Mejoramiento	



	por la gestión y así obtener los objetivos previstos. (p.42)		23. Autoevaluación	
--	--	--	--------------------	--

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>PROCESOS DE CONTRATACIONES</p>	<p>Estas actuaciones son ordenadas y se realiza para autorizar las adquisiciones y/o contrataciones de bienes, servicios u obras hasta culminar la ejecución contractual, en la cual la adquisición de un bien, la prestación de servicios o la ejecución de las obras. Bastidas y Pisconte, (2009).</p> <p>La contratación tiene como objetivo seleccionar al postor que tenga la mejor oferta con la cual se pueda satisfacer las necesidades de la población, siguiendo el procedimiento establecido según los tipos presupuestales del año en ejercicio. Silva (2009).</p>	<p>El proceso de selección tiene 3 fases las cuales son los actos preparatorios, el procedimiento de selección y la ejecución contractual.</p>	Actos preparatorios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Requerimientos del área usuaria 2. Indagación del mercado 3. Cuadro comparativo 4. Presupuesto público 5. Resumen ejecutivo 6. Aprobación del expediente de contratación 7. Designación del comité de selección 	<p>5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.</p>
			Procedimiento de selección	<ol style="list-style-type: none"> 8. Elaboración de las bases administrativas 9. Aprobación de las bases administrativas 10. Convocatoria 11. Inscripciones 12. Consultas y observaciones 13. Absolución de consultas y observaciones 14. Integración de bases 15. Presentación de propuestas 16. Evaluación y calificación 17. Otorgamiento de la buena pro 	
			Ejecución contractual	<ol style="list-style-type: none"> 18. Consentimiento de la buena pro 19. Firma de contrato 20. Ampliaciones de plazo 21. Penalidades 22. Resolución de contratos 23. Conformidad y pago 	

ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Matriz de consistencia							
Título: Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020							
Autor (es):							
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS-AFIRMACIONES	ESCALA DE MEDICIÓN	
¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020?	Explicar la relación del control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	Existe una relación significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020.	Variable 1: Control Interno				5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
			D1. Ambiente de Control	1. Valores Éticos De Conducta	Los valores éticos de conducta son indispensables en las instituciones.		
				2. Integridad Personal	La integridad personal son los derechos que tenemos todas las personas en la entidad		
				3. Estructura Organizacional	La estructura organizacional tiene la importancia de lograr los objetivos de la entidad		
				4. Asignación De Responsabilidades	La asignación de responsabilidades para los trabajadores se debe aplicar en la entidad		
5. Competencia Profesional	La competencia profesional es enfrentar situaciones complicadas en la entidad.						



Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		6. Órgano de Control Institucional	Puede aprobar el órgano de control institucional como un control simultáneo para la entidad.			
¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020?	Describir la relación del ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	Existe una relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	D2. Evaluación de Riesgos	7. Planeamiento de Administración de Riesgos	Mediante un planeamiento de administración de riesgos se mide las amenazas que tiene la entidad			
			8. Valoración de Riesgos	La valoración de riesgos ayuda a identificar ciertos peligros empresariales.				
			9. Respuesta al Riesgo	El objetivo principal de la empresa es obtener respuesta sobre riesgos expuestos.				
			D3. Actividades de Control	10. Procedimiento de Autorización	Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración.			
				11. Evaluación de Desempeño	El jefe del área es quien evalúa los desempeños de los trabajadores de la entidad.			
				12. Rendición de Cuentas	El área de cobranza es el encargo de la rendición de cuenta mensual.			
				13. Documentación sobre Proceso de Actividades	La documentación sobre los procesos de actividades de la empresa es uno de los más importantes del procedimiento de auditoría.			
			¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad	Describir la relación de evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la Municipalidad	Existe una relación significativa de la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en la	D4. Información y	15. Información de Calidad	El personal de la empresa debe dar una información de calidad
						14. Tareas de Control Interno	Las tareas de control interno es el proceso de evaluación del riesgo.	



Provincial de Arequipa 2020?	de	Provincial de Arequipa 2020	de	Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	de	Comunicación	16. Suficiencia de la Información	La información brindada y recibida es completa, clara y oportuna.	
¿Cuál es la relación de las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020?	de	Describir la relación de las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	de	Existe una relación significativa de las actividades de control y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	de	D5. Supervisión	17. Efectividad de las Comunicaciones Internas	La comunicación dentro de la empresa es efectiva.	
							18. Efectividad de las Comunicaciones Externas	La comunicación con proveedores y clientes es efectiva.	
							19. Prevención de Actos Ilícitos	La aplicación de políticas para la prevención de actos ilícitos permite identificar irregularidades en la entidad.	
							20. Monitoreo de los Actos Ejecutados	Las actividades realizadas son monitoreadas puntualmente para mejorar la gestión interna.	
							21. Seguimiento de Resultados	El seguimiento de los resultados permite medir y analizar los efectos de estos mismos en el desempeño de la entidad.	
							22. Compromisos de Mejoramiento	El personal se muestra participativo y comprometido con el mejoramiento general de la entidad.	
¿Cuál es la relación de la información y comunicación y los procesos de contrataciones en la	de	Describir la relación de la información y comunicación y los procesos de contrataciones	de	Existe una relación significativa de la información y comunicación y los procesos de	de	D6. Actos preparatorios	23. Autoevaluación	La autoevaluación es fundamental porque permite conocer el desempeño de los trabajadores de la entidad.	
							Variable 2: PROCESOS DE CONTRATACIONES		
							Requerimientos del área usuaria	¿Los requerimientos del área usuaria cumplen con los puntos establecidos para una contratación?	4= De acuerdo.



Municipalidad Provincial Arequipa 2020?	en Municipalidad Provincial Arequipa 2020	la contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	Indagación del mercado	¿La indagación se realiza en los plazos respectivos?	3= Ni de acuerdo nien desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
¿Cuál es la relación de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial Arequipa 2020?	Describir la relación de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial Arequipa 2020	Existe una relación significativa de la supervisión y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa 2020	Cuadro comparativo	¿Para la elaboración del cuadro comparativo cuantas fuentes se utiliza?	
			Presupuesto público	¿El presupuesto para un proceso de contratación se establece desde el PIA?	
			Resumen ejecutivo	¿Se elabora el resumen ejecutivo para todos los procesos de contratación?	
			Aprobación del expediente de contratación	¿La aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad?	
			Designación del comité de selección	¿La designación de los miembros del comité lo realiza el titular de la entidad?	
			Elaboración de las bases administrativas	¿El comité elabora las bases según la normatividad?	
			Aprobación de las bases administrativas	¿La aprobación de las bases administrativas lo realiza el titular de la entidad?	
			Convocatoria	La convocatoria de los procesos de selección se realiza según lo establecido en el PAC?	
			Inscripciones	¿La inscripción se realiza en la oficina de contrataciones o abastecimiento?	
			Consultas y observaciones	¿Las consultas y observaciones que presentan los participantes, están bien formuladas?	
			Absolución de consultas y observaciones	¿Se absuelven en los plazos correspondientes?	
			D7. Procedimientos de selección		



				Integración de bases	Se cumple con el procedimiento en el plazo respectivo?	
				Presentación de propuestas	Las propuestas presentan sin errores?	
				Evaluación y calificación	Se procede a la calificación según la normatividad y las bases?	
				Otorgamiento De la buena pro	El comité es autónomo en el otorgamiento de la buena pro?	
			D8. Ejecución contractual	Consentimiento de la buena Pro	Se apelan los procedimientos?	
				Firma de contrato	Se cumple con los plazos para la firma de contrato?	
				Ampliaciones de plazo	El contratista presenta ampliaciones en la ejecución del contrato?	
				Penalidades	Se ha aplicado penalidades por retraso?	
				Resolución de contratos	La resolución del contrato cumple con los procedimientos respectivos?	
				Conciliación Y laudos arbitrales	Se tuvo un proceso que llego a laudo arbitral o una conciliación?	
				Conformidad y pago	Los pagos se realizan de forma oportuna?	



ANEXO 3. CARTA DE AUTORIZACION DE LA ENTIDAD



Municipalidad Provincial
de Arequipa

Arequipa, 10 de Diciembre de 2021

Srta:
Martha Bersabeth Camasita Mendoza
Identificado con DNI: 41865619
Bachiller en Ciencias Contables y Financieras

Por medio del presente me dirijo a usted dando respuesta a lo solicitado, con relación a la carta de autorización para poder realizar el proyecto de investigación para el grado de titulación, informando que la Sub Gerencia de logística de la Municipalidad Provincial de Arequipa, está presto a colaborar y brindar toda la información que requiera para su proyecto de investigación "Control Interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020" para obtener el grado de titulación en la Universidad Cesar Vallejo.

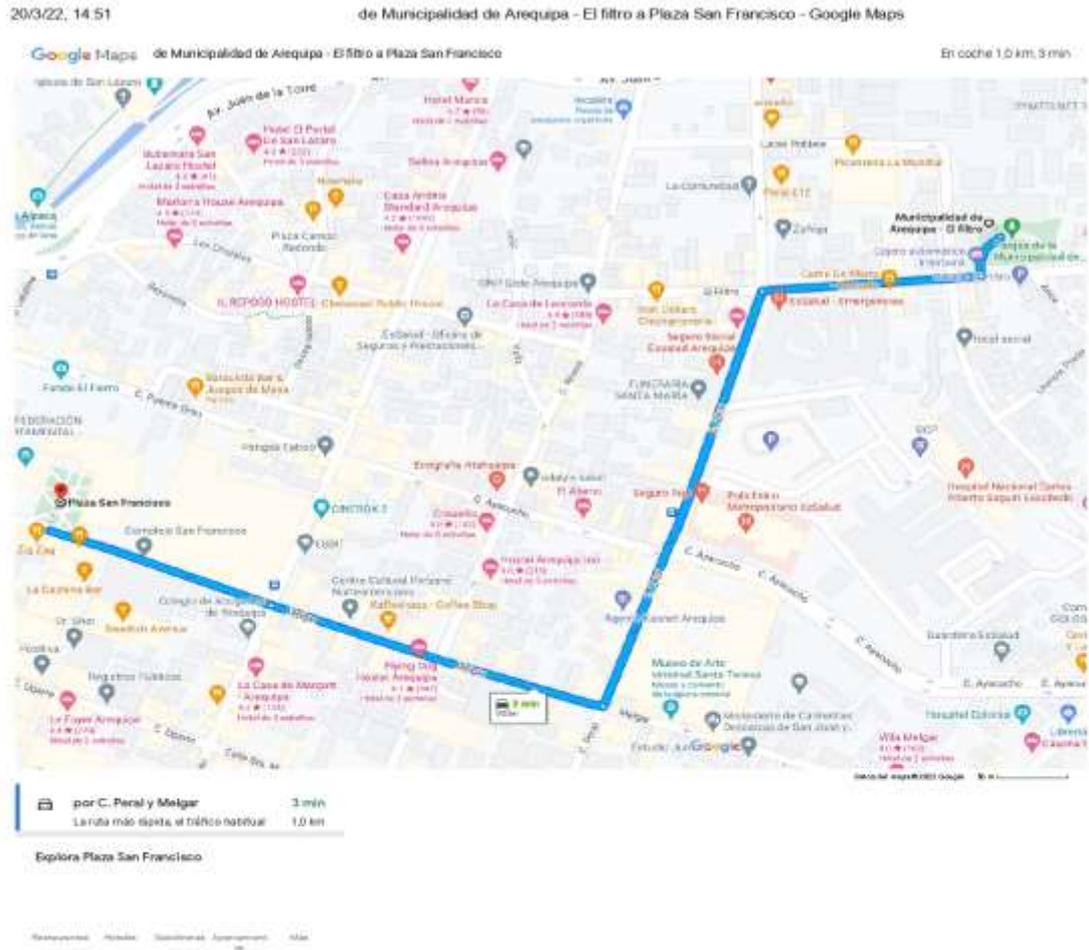
Sin otro particular me despido.

Atentamente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AREQUIPA
Lic. José Antonio Zea Díaz
SUB GERENTE DE LOGÍSTICA

AREQUIPA
ciudad
de Todos

ANEXO 4. UBICACION DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AREQUIPA



ANEXO 5. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Roberth, Frias Guevara
- I.2. Especialidad del Validador: CPC. Dr. Administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: UCV.DTP
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Camasita Mendoza, Martha Bersabeth, Chambi Mamani, MarlenyBlanca

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						<u>90</u>

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 27 de noviembre del 2021

90%

..... Firma
de experto informante DNI:
08312356

Teléfono: 939376605



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO: Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		



Variable 2: PROCESO DE CONTRATACIONES

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		

Lima, 27 de noviembre del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A: “Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa,2020”.

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de: “**Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa,2020**”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados están de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Muy de acuerdo.
4. De acuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
1. Muy en desacuerdo.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Ambiente de Control						
1	¿Los valores éticos de conducta son indispensables en las instituciones?					
2	¿La integridad personal son los derechos que tenemos todas las personas en la entidad?					
3	¿La estructura organizacional tiene la importancia de lograr los objetivos de la entidad?					
4	¿La asignación de responsabilidades para los trabajadores se debe aplicar en la entidad?					
5	¿La competencia profesional es enfrentar situaciones complicadas en la entidad?					
6	¿Puede aprobar el órgano de control institucional como un control simultáneo para la entidad?					
Dimensión 2. Evaluación de Riesgos						
7	¿Mediante un planeamiento de					



	administración de riesgos se mide las amenazas que tiene la entidad?					
8	¿La valoración de riesgos ayuda a identificar ciertos peligros empresariales?					
9	¿El objetivo principal de la empresa es obtener respuesta sobre riesgos expuestos?					
Dimensión 3. Actividades de Control						
10	¿Para medir los riesgos de la empresa se necesita la autorización de la administración?					
11	¿El jefe del área es quien evalúa los desempeños de los trabajadores de la entidad?					
12	¿El área de cobranza es el encargo de la rendición de cuenta mensual?					
13	¿La documentación sobre los procesos de actividades de la empresa es uno de los más importantes del procedimiento de auditoría?					
14	¿Las tareas de control interno es el proceso de evaluación del riesgo?					
Dimensión 3. Información y Comunicación						
15	¿El personal de la empresa debe dar una información de calidad?					
16	¿La información brindada y recibida es completa, clara y oportuna?					
17	¿La comunicación dentro de la empresa es efectiva?					
18	¿La comunicación con proveedores y clientes es efectiva?					
Dimensión 5. Supervisión						
19	¿La aplicación de políticas para la prevención de actos ilícitos permite identificar irregularidades en la entidad?					
20	¿Las actividades realizadas son monitoreadas puntualmente para mejorar la gestión interna?					
21	¿El seguimiento de los resultados permite medir y analizar los efectos de estos mismos en el desempeño de la entidad?					
22	¿El personal se muestra participativo y comprometido con el mejoramiento general de la entidad?					
23	¿La autoevaluación es fundamental porque permite conocer el desempeño de los trabajadores de la entidad?					



VARIABLE 2: PROCESOS DE CONTRATACIONES

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Actos Preparatorios						
24	¿Los requerimientos del área usuaria cumplen con los puntos establecidos para una contratación?					
25	¿la indagación se realiza en los plazos respectivos?					
26	¿para la elaboración del cuadro comparativo cuantas fuentes se utiliza?					
27	¿el presupuesto para un proceso de contratación se establece desde el PIA?					
28	¿se elabora el resumen ejecutivo para todos los procesos de contratación?					
29	¿la aprobación del expediente lo realiza el titular de la entidad?					
30	¿la designación de los miembros del comité lo realiza el titular de la entidad?					
DIMENSIÓN 2. Procedimiento de Selección						
31	¿El comité elabora las bases según la normatividad?					
32	¿La aprobación de las bases administrativas lo realiza el titular de la entidad?					
33	La convocatoria de los procesos de selección se realiza según lo establecido en el PAC?					
34	¿La inscripción se realiza en la oficina de contrataciones o abastecimiento?					
35	¿Las consultas y observaciones que presentan los participantes, están bien formuladas?					
36	¿Se absuelven en los pazos correspondientes?					
37	Se cumple con el procedimiento en el plazo respectivo?					
38	Las propuestas presentan sin errores?					
39	Se procede a la calificación según la normatividad y las bases?					
40	El comité es autónomo en el otorgamiento de la buena pro?					
Dimensión 3. Ejecución Contractual						
41	Se apelan los procedimientos?					
42	Se cumple con los plazos para la firma de contrato?					

43	El contratista presenta ampliaciones en la ejecución del contrato?					
44	Se ha aplicado penalidades por retraso?					
45	La resolución del contrato cumple con los procedimientos respectivos?					
46	Los pagos se realizan de forma oportuna?					

¡Gracias por su colaboración

ANEXO 6. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante: Mgr. Marcelo Dante Gonzales Matos

1.2. Especialidad del Validador: Magister

1.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la Universidad Cesar Vallejo

1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

1.5. Autor del instrumento: Camasita Mendoza, Martha Bersabeth, Chambi Mamani, Marleny Blanca

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				80%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 27 de noviembre del 2021

80%

Firma de experto informante
DNI:08711426

Teléfono: 9 9 7 9 2 9 0 7 8

ANEXO 7. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE EXPERTOS



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Mgtr. María E. Medina Guevara
- 1.2. Especialidad del Validador: Maestro en Administración de Negocios
- 1.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- 1.5. Autor del instrumento: Camasita Mendoza, Martha Bersabeth, Chambi Mamani, MarleyBlanca

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. 90% PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 27 de noviembre del 2021

90%

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

ANEXO 8. MATRIZ DE LA MUESTRA

CUESTIONARIO VARIABLE : CONTROL INTERNO																							Variable	CUESTIONARIO VARIABLE : PROCESOS DE CONTRATACIONES																							
Nº / ítem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	Nº / ítem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Numero/Dimensión	Ambiente de Control						Evaluación de Riesgos			Actividades de Control					Información y Comunicación				Supervisión				Numero/Dimensión	Actos Preparatorios							Procedimiento de Selección							Ejecución Contractual									
1	1	3	2	1	4	1	1	5	2	1	2	1	3	1	3	1	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	3	1	2	1	1	3	1	1	3	1	1	2	1	3	2	1					
2	1	2	3	3	2	5	2	4	2	5	4	2	2	4	5	3	2	2	4	3	2	2	5	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2				
3	3	3	1	3	2	3	1	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	1	1	3	2	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	2	3	1	3					
4	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	1	3	5	3	2	5	3	3	3					
5	2	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	5	2	2	5	2	2	2	2	3	4	2	2	5	4	2	1	2	2	5	2	2	2	3	2	2	2			
6	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3	2	1	1	2	1	4	1	2	1	1	2	1	1	2	1	4	1	5	1	1	1	3	1	1	2	1	1	2			
7	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	4	2	3	3	3	3	5	3	3	
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	1	3	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3	1	3	5	3	2	3	3	5	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
10	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	4	1	1	5	1	2	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1			
11	1	3	2	1	4	1	1	5	2	1	2	1	3	1	3	1	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	3	1	2	1	1	3	1	1	3	1	1	2	1	3	2	1	1				
12	1	2	3	3	2	5	2	4	2	5	4	2	2	4	5	3	2	2	4	3	2	2	5	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2		
13	3	3	1	3	2	3	1	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	1	1	3	2	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	2	3	1	3		
14	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	1	3	3	1	3	5	3	2	5	3	3	3			
15	2	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	5	2	2	5	2	2	2	2	3	4	2	2	5	4	2	1	2	2	5	2	2	2	3	2	2	2			
16	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3	2	1	1	2	1	4	1	2	1	1	2	1	1	2	1	4	1	5	1	1	1	3	1	1	2	1	1	2			
17	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	4	2	3	3	4	2	3	3	2	3	4	2	3	3	3	5	3	3	
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	1	3	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3	1	3	5	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3		
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
20	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	4	1	1	5	1	2	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	2	1	2	1	2	1	1		

ANEXO 9.PRINT TURNITIN

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?student_user=1&to=1797327766&lang=es&u=1112453717&s=1

feedback studio MARLENY BLANCA CHAMBI MAMANI G5 TESIS FINAL BIBLIOTECA 30-03-22.docx

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título de la Tesis
Control Interno y los Procesos de Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

AUTORAS:
Dr. Camilla Monzoza, Martha Escobedo (ID: [0000-0001-62724-1890](#))
Dr. Chantal Mamani, Marlene Blanca (ID: [0000-0003-1467-1065](#))

ASESOR:
Dr. Frías Guayana, Roberto (ID: [0000-0003-3670-3884](#))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA

LIMA, ESTE PERÚ
2021

Resumen de coincidencias

20 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	11 %	>
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	4 %	>
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %	>
4	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1 %	>
5	repositorio.unamad.ed... Fuente de Internet	1 %	>
6	Entregado a Universida...	<1 %	>

Página: 1 de 63 Número de palabras: 15599 Versión solo texto del informe | Alta resolución Activado

Inicio de LTI - Go... Feedback Studio ... TESIS UCV FINAL... G5-INFORME FIN... 18:08 30/03/2022