



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno  
Regional de Ancash, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

**AUTORA:**

Rondán Herrera, Silvia Paola (ORCID: 0000-0003-0440-6270)

**ASESOR:**

Mg. Fiestas Flores, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-5582-0124)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Publicas

Chimbote — Perú

2022

## **DEDICATORIA**

Este estudio está dedicado en primer lugar a Dios y a mi familia por ser la fuerza que me empuja a seguir adelante y luchar para ser cada día mejor persona y mejor profesional. A mi esposo y mis hijos que me instan a culminar mis metas.

Silvia Rondan

### **AGRADECIMIENTO:**

Agradezco al asesor Mg. Roberto Carlos Fiestas Flores, por los alcances brindados y por ser la guía en este arduo trabajo que representa la elaboración de una tesis.

Al encargado de la Gerencia de Administración financiera del Gobierno Regional de Ancash por generar facilidades de acceso; para aplicar los instrumentos de investigación.

A mi familia por impulsar cada paso, peldaño y motivarme a culminar una meta más en mi vida profesional.

El autor

## Índice de contenido

CARATULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	42

## Índice de tablas

Tabla 1.	Resultados del análisis de confiabilidad según SPSS 20.0	18
Tabla 2.	Nivel de control interno del Gobierno Regional de Ancash, 2021	20
Tabla 3.	Dimensiones del control interno del Gobierno Regional de Ancash, 2021	20
Tabla 4.	Nivel de las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021	21
Tabla 5.	Las dimensiones de las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021.	21
Tabla 6.	Prueba de normalidad de las puntuaciones de control interno y contrataciones públicas.	22
Tabla 7.	Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y contrataciones públicas	23
Tabla 8.	Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y planificación	24
Tabla 9.	Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y actuaciones preparatorias	25
Tabla 10.	Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y método de contratación	26
Tabla 11.	Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y método de contratación	27

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Diagrama de dispersión entre control interno y contrataciones públicas	22
Figura 2. Diagrama de dispersión entre control interno y planificación	23
Figura 3. Diagrama de dispersión entre control interno y actuaciones preparatorias	24
Figura 4. Diagrama de dispersión entre control interno y método de contratación	25
Figura 5. Diagrama de dispersión entre control interno y la ejecución contractual	26

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021. Este estudio fue de tipo aplicado, cuantitativo, correlacional, no experimental, se consideró una muestra de 70 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash, el muestreo fue no probabilístico. Se empleó la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario en escala de Likert, constituida de 20 ítems, para cada variable; los cuales fueron validados a través del juicio de expertos. Respecto a los resultados, sobre la variable control interno, en la tabla 1 se aprecia que el 51,4% (36) de los encuestados, manifestaron que el control interno se ubicó en el nivel regular, mientras el 27,1% (19) de los encuestados revelaron que fue eficiente y el 21,4% (15) de los encuestados afirmaron que fue deficiente. Referente a los resultados de la variable contrataciones públicas, en la tabla 3 se muestra que el 51,4% (36) de los encuestados, manifestaron que las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021 se ubicó en el nivel regular, mientras el 41,4% (29) de los encuestados revelaron que el nivel fue eficiente y el 7,1% (5) de los encuestados afirmaron que fue deficiente. Finalmente, sobre la relación entre ambas variables se mostró que en la tabla 6, se evidencia una correlación positiva moderada (0.567) entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021, además el resultado del p-valor (0.000) es menor que 0.01 por lo que se rechaza la hipótesis nula, es decir la correlación encontrada es altamente significativa.

**Palabras clave:** Control interno y Contrataciones públicas.

## ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between internal control and public contracting of the Regional Government of Ancash, 2021. This study was of an applied, quantitative, correlational, non-experimental type, it was considered a sample of 70 workers of the Regional Government of Ancash, the sampling was non-probabilistic. The survey technique was used, the instrument of which was the Likert scale questionnaire, consisting of 20 items, for each variable; which were validated through expert judgment. Regarding the results, regarding the internal control variable, Table 1 shows that 51.4% (36) of the respondents stated that internal control was at the regular level, while 27.1% (19) of the respondents revealed that it was efficient and 21.4% (15) of the respondents stated that it was poor. Regarding the results of the public contracting variable, Table 3 shows that 51.4% (36) of the respondents stated that public contracting of the Regional Government of Ancash, 2021 was at the regular level, while the 41.4% (29) of the respondents revealed that the level was efficient and 7.1% (5) of the respondents stated that it was deficient. Finally, on the relationship between both variables, it was shown that in table 6, a moderate positive correlation (0.567) is evidenced between internal control and public contracting of the Regional Government of Ancash, 2021, in addition to the result of the p-value (0.000) it is less than 0.01 so the null hypothesis is rejected, that is, the correlation found is highly significant.

**Keywords:** Internal control and Public procurement.

## **I. INTRODUCCIÓN**

A nivel global, los cambios tecnológicos y las políticas del mercado internacional, junto con la globalización han tenido un impacto poderoso en la transformación de las organizaciones, cambiando así el riesgo y el control (Estupiñán, 2017), la existencia de un sistema ligado al control interno es medular para que las empresas puedan lograr los objetivos trazados. Estos cambios han afectado a la estructura y los procesos del Estado, nos parece evidente que las nuevas formulaciones del control interno de la Administración Pública deberían ser presentadas al compás con tales cambios. Sin embargo, no es lo que siempre ocurre (Márquez, 2017). El control interno aplicado a la Administración gubernamental ganó importancia en las últimas décadas. Las alteraciones de la sociedad, implican cambios en las configuraciones del Estado contemporáneo, no nos permiten permanecer aferrados a las mismas concepciones de estructura de la Administración Pública y de su relación con el control (Rhein, 2019).

En países que pertenecen a América Latina, se puede apreciar un alto índice de corrupción dentro de las organizaciones del Estado. Por ejemplo, la administración pública venezolana, atraviesa una crisis grave, ello sumado a una corrupción desmedida. Esta situación es el argumento válido para que el auditor interno tome cartas en el asunto público para que los procesos se desarrollen en base a las normas vigentes (Duran, 2017). Además, Argentina, Brasil, Ecuador, Colombia y otros países tienen casos similares, donde hay carencia de un sistema de control interno efectivo, porque es medular para evitar riesgos y alcanzar metas. La implementación de un sistema de control interno es indispensable, y toda organización debe adoptarlo, debido que, de ello depende la gestión eficaz de los recursos materiales, operativos y financieros. Uno de los sistemas de control interno internacional es más aceptados por empresas públicas y privadas, el cual se ha convertido en una herramienta básica para la implementación y desarrollo del sistema de control interno para evaluar la efectividad de sus actividades en diferentes periodos, con el fin de alcanzar sus metas en un periodo de tiempo específico (COSO, 2013)

En nuestro país, el sector gubernamental ha ido conformando paulatinamente una familia de organizaciones que están diseñadas para atender las necesidades de las personas y estimular las transacciones financieras y sociales dentro del sector público, que se enfocan a cumplir metas de manera transparente, pegada a las normas y procedimientos administrativos establecidos. También cabe mencionar la existencia de un Organismo de Control a las Instituciones (OCI) presente en el Gobierno Regional del departamento de Áncash, el cual toma la función de supervisar y controlar de manera constante, donde se ha observado que no se aplica los procesos normativos adecuados y transparentes.

En la zona de adquisiciones del Gobierno Regional de Ancash, se pudo identificar que hay carencia en el momento de aplicar las normativas establecidas en el proceso de contrataciones públicas, el cual viene dañando la imagen de la gestión en la región.

Es por ello que se realizó esta investigación, cuyo problema general fue: ¿Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021? Se presentan los problemas específicos: (a) ¿Qué relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021?, (b) ¿Qué relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021?,(c) ¿Qué relación entre el control interno y el método de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021?, (d) ¿Qué relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021?

Ante ello, se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021, se detalló los objetivos específicos: (a) Determinar la relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021, (b) Determinar la relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021, (c) Determinar la relación entre el control interno y los métodos de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021,

(d) Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Con la intención de comprobar la siguiente hipótesis general: Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021. También están las hipótesis específicas: (a) Existe relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021, (b) Existe relación entre el control interno y actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021, (c) Existe relación entre el control interno y el método de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021, (d) Existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a los precedentes relacionados con la investigación, se exponen los antecedentes internacionales:

Medina (2017), en su investigación titulada Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras del MINFRA Estado Falcon, presentó un estudio basado en las relaciones del control interno y el proceso de compras. Fue un estudio cuantitativo, transaccional, se tuvo la participación de una muestra de 187, se aplicó la prueba de Kolmogórov smirnov, obteniendo un valor de 0.874. Los resultados muestran que los participantes indicaron respecto al control interno se relaciona en un 89,5% con la segunda variable. Además, los encargados sostienen que los directivos tienen reparos para aceptar los monitoreos, debido a que se deja de lado una cultura de evaluación constante. Ante ello han solicitado recibir capacitaciones en temas de control, compras y en acciones que son afines a este campo. Concluyendo en una correlación alta e importante, con un valor de 0. 895.

Salnave y Lizarazo (2017), quienes presentan la relación del control del tipo interno en el Estado de Colombia, siendo parte integral de los componentes de sistemas de gestión y control de las entidades públicas al 2030, buscó estudiar el proceso de control a través de la estrategia de transparencia; que posee dos aspectos: directas e indirectas. El resultado muestra que el 90% cree que es necesario tener una gestión de control, el 10% cree no es necesario. Se concluyó que, el uso del control del tipo interno, en su dimensión de evaluación debe ser obligatorio para que se cumpla con la transparencia.

Arteaga & Cadena (2019) quien mostró la incidencia de control interno en la rentabilidad de las compañías. Estudio cuantitativo, descriptivo. Los resultados mostraron que hay una relación directa del control interno en un 65%, ya que dentro de las dimensiones de ejecución se observó una estrategia que mejora sus procesos para poder verificar la aplicación de las normas al momento de controlar los procesos de las actividades; por tanto, también se considera esencial la dimensión de la evaluación, ya que es la que permite tener un consolidado de la manera en que se realizan los procedimientos dentro de las entidades.

Guerra, Diógenes y Moreira (2017), quienes mencionaron que el control interno en los sectores públicos toma el modelo COSO, para la mejora de sus procesos. En base a ello, realizan un diagnóstico de la realidad de la empresa. Se aplicó un test para recabar datos a través del estadístico de Mann-Whitney. En cuanto a los resultados, el 20% de empresas aplica el control interno, lo que conlleva a la ineficacia de los procesos. La actuación del control interno es obligatoria para realizar las rendiciones de cuenta de manera transparente, más en los sectores públicos.

Morales (2017) quien mencionó que la utilización del control interno reduce en un 70% la ineficacia que se presenta ante el cumplimiento de la planificación, ya que estos deben desarrollarse en un tiempo estimado. Por lo tanto, aplicando el control interno se mitiga los riesgos a un nivel aceptable.

Araujo (2019) quien mostró diversos factores que intervienen en las contrataciones públicas. Estudio cuantitativo, no experimental, donde se empleó un test para recabar datos. En cuanto a los resultados se visualizó que hay una relación del 89.2% de los procesos relacionados a la planificación, ya que en estos se establecían los plazos para el cumplimiento de los procesos de contratos, que abarcaron 60 días hábiles, lo cual obtiene un valor que está en el nivel bueno. Por ello, se puede mencionar que las contrataciones que reciben un seguimiento apropiado, para verificar que se cumplan con las normas y los procesos, tendrán mejores resultados en alcanzar los objetivos.

También se presenta los Antecedentes nacionales.

Linares (2017) demostró que el control interno guarda relación con el planeamiento del tipo estratégico, tomando el contexto del Gobierno Regional del Callao. Empleó test en escala de Likert. Se tuvo la participación de 85 personas que laboran en la región. Concluyó que, hay relación entre las variables, con un valor estadístico de 0,669 y una significatividad de 0,000, lo cual demuestra que cuando se lleva a cabo un adecuado control, se cumple con los planes que la empresa ha considerado.

Ramírez (2017) mostró la relación del Control interno y las adquisiciones, asumió un estudio cuantitativo, transaccional, no experimental. Se logró establecer un

grado de relación con un valor de 0,293, mostrando una correlación importante, y porcentualmente, la relación entre las variables, se da con el 29,3%, con un nivel bajo. Concluyo una correlación alta, según el estadístico, se obtuvo los valores de  $R = 0,082$  y el  $R^2 = 0,731$ , lo cual denota una influencia del 73,1% en la dimensión de actuaciones preparatorias.

Ochoa (2019) quien presentó la correlación entre el Control del tipo interno y contrataciones públicas en el Minedu, desarrolló una indagación básica, cuantitativo, no experimental, descriptivo correlacional. Concluye que hay una correlación directa, con un valor de Rho de Spearman alcanza el 0.778, mostrando una correlación directa y alta, donde se asume que la dimensión contractual tiene mayor relación con el estudio presentado, mostrando que es un aspecto de debe ser evaluado por los responsables, ya que al firmar los contratos se deben revisar las normas vigentes para cuidar los gastos públicos.

Huerta (2017) determinó que el control del tipo interno según COSO guarda relación con la gestión, mostró una correlación positiva media ( $r=0.716$ ) quiere decir que, un eficiente control interno, genera una buena administración. Como resultado, se obtuvo que, el 85.9% (47) mencionan que el control tiene el nivel deficiente, el 14.1% (12) adecuado; sobre la gestión de la entidad, menciona el 75.3% (64) que están en el nivel malo o regular y la diferencia menciona que fue buena.

Uturunco y Juarez (2017) quienes realizaron un estudio cuantitativo. Tomando los resultados, los componentes del control interno presentan controles deficientes, con una calificación de 10.06, mostrando un nivel de aplicación del 50% y un riesgo de 49.60% por ello, se menciona que el mecanismo de control empleado es deficiente en el almacén de la empresa, por lo cual no se han cumplido las metas que se tiene en la reducción del costo para la empresa. Además, cuando no hay un control interno adecuado se tienen deficiencias en las metas y en los tiempos de entrega, ya que se dejan de lado las estrategias propuestas en la planeación. También en el sistema de control no figuran las sanciones ante los incumplimientos o por errores, los cuales son muy comunes dentro de los almacenes y en consecuencia le causan pérdidas a la empresa.

Colan (2016) mostró que el control del tipo interno se relaciona con la gestión de contrataciones públicas. Se desarrolla un estudio deductivo, correlacional, no experimental, se logra establecer una correlación positiva y alta, presentando un valor de 0,919 para la primera variable y 0,888 para la segunda variable, concluyendo una correlación moderada, donde se asume que el control de los procesos desarrollados en las empresas del gobierno ayuda a tener un mejor manejo y transparencia en los procesos de contrataciones que se tengan según sus necesidades.

Majo (2018) quien mostró que el Control Interno se relaciona con las contrataciones gubernamentales. Estudio cuantitativo, básica, no experimental. Se aplicó un test a una muestra conformada por 91 colaboradores. En cuanto a la confrontación de hipótesis, se dio con nivel moderado ( $r = 0,593$ ) y directa, donde se puede aseverar que, cuando hay un eficiente control dentro de las empresas, se logra realizar contratos más beneficiosos para las entidades estatales, las cuales favorecen a cumplir con las metas planificadas y brindarles mejores servicios a las poblaciones.

Neyra (2019) donde muestra la incidencia de las contrataciones públicas en la comuna del Porvenir. Estudio correlacional, descriptivo. En los resultados hubo modificaciones en las contrataciones, y con ello se derivó variaciones dentro de los mecanismos de contrataciones en la adquisición de bienes (72%), método de contratación (89%) y contratación de obras (38%). La incidencia fue buena, mostrando una relación positiva.

Vera (2019) quien determinó que las contrataciones del gobierno guardan relación con la calidad de las obras. Estudio no experimental, correlacional. Se contó con la participación de 24 personas. En cuanto a los resultados, muestran que hay correlación, en cuanto a percepción, se menciona que existe un nivel medio con un porcentaje de 41,7%, en planificación y actuaciones preparatorias; mientras que un 50,0%, en el proceso de selección, del mismo modo con un nivel medio; en tanto que, 45,8%, menciona que tuvo un nivel medio, respecto a la pauta de ejecución contractual. Con ello se puede manifestar que cuando se firman los contratos, las entidades públicas deben redactar las especificaciones

para que le sirva como aval al momento de realizar el seguimiento de los contratos, ello con la intención de proteger las inversiones públicas, para poder cuidar los caudales de los contribuyentes. También esta investigación busca resaltar la importancia de este proceso, ya que se busca la mejor inversión con el fondo del estado y con ello lograr brindarle a las poblaciones una mejor calidad de vida.

Variable 1 Control Interno, es el conglomerado de actividades, leyes, procesos, inscripciones, metodologías, considerando el comportamiento de los encargados y de los colaboradores, ordenadas para la aplicación en las empresas del Estado, los cuales facilitan la consecución de los objetivos, también procuran una gestión eficiente, con valores y transparente (Contraloría General de la República, 2017)

Son pautas que se establecen por los gerentes de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionarles seguridad para poder conseguir las metas de la entidad. Ello de manera eficiente, respetando las leyes y regulaciones (Estupiñan, 2016).

El control del tipo interno es medular para las organizaciones, a consecuencia de que promueve la transparencia y eficacia en las operaciones, del mismo modo, la confiabilidad de la información y acatar las normas que regulan los procedimientos (Mendoza , García , & Barreiro, El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, 2018).

Son el conjunto de normas vigentes que rigen los procesos de una empresa ligada al Estado, los cuales se implementan para asegurar la conducción de las operaciones, en base a las políticas que salvaguardan y previenen los fraudes y la oportuna elaboración de los datos confiables (Chiavenato, 2004).

Un control del tipo interno aplicado de manera eficiente, disminuye la probabilidad de incumplimiento de las metas, pero, el éxito de esta aplicabilidad dependerá de diversos factores exógenos como el aspecto político u otros, que influyen en los resultados (Murillo, Apolo, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2019)

Son normas que deben implementarse en las entidades gubernamentales, para brindar las pautas que deben seguir los empleados, con la intención de lograr una buena gestión de los recursos públicos, los responsables son los gerentes designados para dichos cargos, dentro de sus funciones está velar por el cumplimiento de las normas en relación con el cumplimiento de las metas (Reyes, Narváez, Erazo, & Giler, 2020).

Son las pautas que rigen los procesos de las empresas gubernamentales, las cuales buscan asegurar una gestión de los recursos de modo eficiente y transparente (Lattuca , 2008)

Es el conjunto de leyes, los cuales están inmersos en los manuales que deben aplicar en los procesos de las compras u otros procesos administrativos. También se considera la administración de los y el balance de las cuentas (Contraloría General de la República de Cuba, 2011).

Dimensión 1 Planificación, Es el proceso mediante el cual se elabora un plan de trabajo en base a un diagnóstico previo de la entidad, que permita definir las acciones que deben implementarse en el SCI, estableciendo el compromiso en todos los niveles para un trabajo eficiente (Contraloría General de la República, 2017).

Es un conglomerado de estándares, estructuras que proporcionar el cimiento para realizar un control interno en la compañía, cuya responsabilidad de la estructura de gobierno y alta administración refiere que debe sostenerse sobre las normas que rigen el contexto (Coso, 2013)

Son procesos que se deben implementar dentro de un espacio de trabajo, respetando las leyes que deben regir los procesos para que se puedan cumplir las metas de una organización, a través de directrices contempladas dentro de los planes del control de una organización (Normaria, 2013).

Dimensión 2 Ejecución, En esta etapa se ejecutan las actividades elegidas dentro del plan, de acuerdo a los plazos establecido, donde el titular brinda a las

áreas orgánicas, según sus funciones, la puesta en marcha de las acciones prioritizadas (Contraloría General de la República, 2017)

Son las actividades que se realizan en la parte operativa, de crecimiento, modelos de negocio, entre otros; la finalidad es identificar el proceso, el cual debe ser aplicado, según las normas y las consideraciones administrativas de la organización; es por ello que se debe tener conocimiento del plan y también de las necesidades de las entidades y realizar las acciones consideradas (Mendoza et al., 2018) (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)

Es una parte de los procesos establecidos, la cual debe concretarse de manera continua y periódica, el cual debe respetar los procedimientos que se han establecido en los planes y las políticas de la empresa, ya que gracias a ello se lograra los objetivos institucionales (Estupiñan, 2016).

Dimensión 3 Evaluación, es la etapa donde se evalúa las acciones ejecutadas, analizando los procedimientos establecidos según norma con el objetivo de detectar incumplimientos sustanciales, se realiza las modificaciones pertinentes para cumplir con el objetivo programado (Contraloría General de la República, 2017)

Son pautas de evaluación, que se da para revisar el funcionamiento del sistema de control interno, debiendo cumplir con las actividades planificadas, este proceso permite verificar si el sistema mantiene su funcionamiento normal en el tiempo (Leonov, Shkaruba, Temasova, & Vergazova, 2021).

También se considera como la fase donde se revisa que los criterios que se consideran para la elaboración del Informe final, Es la verificación de los procesos, tomando en cuenta las normas (Quinaluisa et al, 2018) (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018)

Las actividades relacionadas con la evaluación son las leyes que controlan los riesgos, con la intención de reducirlos, para que de esa manera se logren las metas de la compañía (Auditool, 2019)

Son pautas señaladas para concretar los procesos que garantizan la dirección, las cuales han estado planteadas en el plan inicial, el cual debe estar compartido con todos los integrantes de la institución para que sea de conocimiento público (Hipodec, 2019). Asimismo, son procedimientos de monitoreo constante, para garantizar la calidad de la gestión y que la administración sea efectiva y se logre un control eficaz (Durán, 2018).

Variable 2 Contrataciones públicas, Son normativas que buscan ampliar el valor de los recursos gubernamentales, los cuales se invierten en mejorar los servicios para la población, se concretan obras, en base a costos adecuados y calidad en la construcción; con ello se salvaguarda las inversiones del Estado (OSCE, 2018)

Se refiere a los procesos de contratos que realiza una empresa que le pertenece al Estado, están sujetos a leyes que deben cumplirse a cabalidad para que se puedan concretar los objetivos y cumplir con la transparencia que es obligatorio cuando se manejan los bienes públicos. Estos se dan a través de licitaciones de manera pública, abierta a diversos proveedores que cumplan con los requisitos para ser considerado como proveedor (Huergo, 1998)

Las actividades contractuales con inversiones públicas, son convenios que asumen las empresas estatales para la construcción, instalación u otro trabajo que implique la ejecución de actividades en beneficio de una población.

Dimensión 1 Planificación, Es la elaboración del Plan que se desarrolla anualmente para realizar contrataciones, el cual corresponde a la programación presupuestaria del año fiscal, según las necesidades de bienes o servicios para alcanzar las metas institucionales (OSCE, 2018)

Son actividades ligadas a priorizar las necesidades que se quieren satisfacer, por ello se consideran dentro de los objetivos, para que se le asigne un presupuesto y se logre la concreción de las actividades priorizadas. Para ello se realiza convenios con empresas privadas. Es el primer paso para una adecuada gestión de los recursos gubernamentales (Amaya, 2016).

Es la etapa inicial de la planeación, se asocia a la etapa precontractual, parte del análisis de las necesidades de una realidad, en base a ello se determinan las actividades que se desea contratar (Aponte, 2014)

Según lo normativo, la planeación de las obras para las empresas públicas, se basan en leyes, que muestran las pautas a seguir para realizar las actividades priorizadas y se canalizan a través de las contrataciones (Patarroyo & Benavides, 2014).

Dimensión 2 Actuaciones preparatorias, es la etapa donde se elabora los requisitos para realizar las contrataciones priorizadas, los cuales deben ser aprobados, se estudia de manera detallada, cada una de las alternativas que presentan los posibles proveedores, ello se realiza para asegurar una inversión eficiente, según las regulaciones (OSCE, 2018).

Es una etapa donde se implementan los requisitos que deben cumplir los posibles proveedores, los cuales deben seguir los principios en materia de contratación estatal, se advierten las condiciones para elegir el más conveniente, esto implica que cumpla con las reglas objetivas, que se ajustan a los requisitos técnicos y se prevenga las declaratorias de licitaciones desiertas (García & Fino, 2014).

Son las disposiciones que se dan para procurar un proceso transparente durante la propuesta de las proformas de los licitantes, hasta que se firme los contratos, sirven para encauzar los procesos de licitación, brindándoles los requisitos claves que deben cumplir para que sean elegidos como proveedores (Mesa & Muñoz, 2019)

Dimensión 3 Método de contratación, Es el proceso a través del cual se realiza la selección, aquí los licitantes brindan sus propuestas para ser evaluados, considerándose aquella propuesta cuyas cualidades, costos, seguros, medios de pago u otros aspectos satisfagan las necesidades de la entidad (OSCE, 2018).

Del mismo modo, es una pauta para la selección, es medular ya que optimiza las inversiones públicas y agiliza los contratos que se desea concretar para las empresas, y que las compras sean efectivas, que vayan a la par con las características que se han solicitado para evitar el despilfarro de recursos del Estado (Leudo Paz & Blanco Alvarado, 2016)

Dimensión 4 Ejecución contractual, es la etapa donde se originan los acuerdos por escrito entre los licitantes ganadores y la entidad. Consideran fases de prestación de un servicio, concesión, garantías. El proceso culmina realizando la liquidación en el tiempo pactado (OSCE, 2018).

Es un proceso donde las empresas públicas, de manera anticipada inicien los contratos, con previos estudios, modelos, propuestas, condiciones y otros alcances que figuren en las leyes para las Contrataciones públicas (Matallana Camacho, 2013).

Esta fase de las contrataciones, es donde se toma las medidas correspondientes para concretar los contratos públicos, su finalidad es evitar contratiempos judiciales, por parte del contratista en perjuicio del Estado, ello considera a las controversias contractuales, indemnizaciones, la no ejecución de la obra, estas deben revisarse con detenimiento (Santofimio Gamboa, 2010).

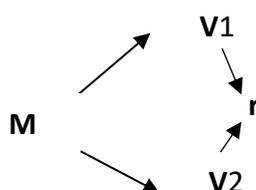
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta indagación fue de tipo básica. Una investigación de este tipo hace una conducción hacia la búsqueda de nuevos saberes sobre el tema (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Saenz, 2018). Lo más esencial, según manifiesta el autor es que se debe reunir datos que permitan comprobar el conocimiento, de esa manera se corrobora los conocimientos teóricos.

Diseño aplicado en esta indagación fue no experimental, porque se desarrollan dejando de lado la manipulación de las variables y únicamente se observan los hechos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, 2004). Esta indagación se dedicará exclusivamente a la observación de un evento, sin la interferencia del investigador, sin la aplicación de programas.

Fue de corte transversal, ya que se recaba la información en un lapso de tiempo único, con la intención de realizar una descripción de las correlaciones que se dan entre los elementos investigados (Hernández, 2004). Solo capta la realidad en un lapso de tiempo determinado, donde puede observar el comportamiento de las variables. Y se presenta el siguiente esquema:



Donde:

M : Muestra

V<sub>1</sub> : Control interno

V<sub>2</sub> : Contrataciones públicas

r : Posible relación entre las variables

El enfoque fue cuantitativo, dado que se utiliza la estadística como un mecanismo para asignarle valores representados por números para su procesamiento, análisis y presentación de los resultados (Valderrama, 2014). Se

empleó los análisis estadísticos respectivos para poder cuantificar la información y poder apreciarla de manera numérica.

Al respecto, se aplicó el método hipotético deductivo, se da cuando se parte de una hipótesis para llegar a las conclusiones que fueron confrontadas con la realidad (Bernal, 2010). Se realiza a través de la comprobación de la hipótesis que se ha planteado dentro del estudio el cual fue comprobado mediante los datos analizados.

### **3.2. Variables y operacionalización**

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Contrataciones públicas

#### **Definición conceptual:**

**Control Interno:** es el conglomerado de actividades, leyes, procesos, inscripciones, metodologías, considerando el comportamiento de los encargados y de los colaboradores, ordenadas para la aplicación en las empresas del Estado, los cuales facilitan la consecución de los objetivos, también procuran una gestión eficiente, con valores y transparente (Contraloría General de la República, 2017).

**Contrataciones Públicas:** Son normativas que buscan ampliar el valor de los recursos gubernamentales, los cuales se invierten en mejorar los servicios para la población, se concretan obras, en base a costos adecuados y calidad en la construcción; con ello se salvaguarda las inversiones del Estado (OSCE, 2017)

#### **Definición operacional**

**Control Interno:** Se refiere a las actividades de control, tanto interno como externo, el cual tiene como objetivo verificar que se cumpla adecuadamente los procesos y normas dentro de una organización. Se hará la medición de esta variable a través de sus 3 dimensiones: planificación, ejecución, evaluación.

**Contrataciones Públicas:** Se refiere a las actividades de ejecución de las adquisiciones gubernamentales, sean estos a nivel de compras o de servicios. Se medirá, tomando en cuenta sus 4 dimensiones: planificación, actividades preparatorias, método de contratación, contrato y ejecución.

### **Variables**

**Control Interno:** de acuerdo a nuestra teoría, la dimensión planificación tiene los siguientes indicadores: valores y ética, diagnóstico, socialización; la dimensión ejecución considera los siguientes indicadores: acciones, riesgos; la dimensión evaluación considera los indicadores siguientes: monitoreo y supervisión, reportes, retroalimentación, transparencia.

**Contrataciones Públicas:** considerando las dimensiones de nuestra variable en estudio, tenemos que la dimensión planificación, tiene como indicadores: plan, programación; para la dimensión actividades preparatorias, tenemos los siguientes indicadores: requerimiento, presupuesto; para la dimensión método de contratación nuestros indicadores son los siguientes: selección, licitación, comparación de precios, adjudicación; finalmente para la dimensión contrato y ejecución, tenemos los indicadores: contrato, garantía, adelanto, pagos.

### **Variables**

**Control Interno:** Ordinal

**Contrataciones Públicas:** Ordinal

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

Respecto a la población: Es un conglomerado de individuos que cuentan con cualidades específicas, las cuales han servido para agruparlas, con la intención de investigarlas (Valderrama, 2014). En el presente estudio se tomó en cuenta que el número total de trabajadores es de 84, quienes laboran en la parte administrativa financiera del Gobierno Regional de Ancash.

Criterios de inclusión: Se consideró a las personas que laboran en el área de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash, todos los que oscilan entre 20-60 años.

Criterios de exclusión: Se dejó de lado al personal de apoyo que labora de manera temporal, en el área administrativa financiera del Gobierno Regional de Ancash y cuyas labores no le permiten acceso a la información relevante para este estudio.

Respecto a la muestra: Es una sub agrupación de total seleccionado para el estudio (Hernandez, Fernandez Collado, & Baptista, 2014). En el proyecto se tomó a 70 colaboradores que trabajan en el área de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash.

Sobre el Muestreo: Es un segmento de la población, las cuales son seleccionados dejando de lado la probabilidad, y considerando las cualidades de la investigación (Hernandez, Fernandez Collado, & Baptista, 2014). En la tesis se consideró el muestreo no probabilístico intencional.

**Unidad de análisis:** Está conformada por los trabajadores del área de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash.

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

La técnica aplicada fue la encuesta, los cuales son test para realizar las mediciones en base a niveles y escalas de las opiniones (Valderrama, 2014).

Adicionalmente, el instrumento aplicado fue el cuestionario, conformado por una serie de interrogantes ligadas, con la intención de recabar datos (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Saenz, 2018). En la presente investigación se tomó como alternativa la aplicación de encuestas que sirvieron para recabar información, los cuales fueron sometidos a los análisis estadísticos correspondientes.

## Validación y confiabilidad del instrumento

### Validación

Referido a la validación del instrumento, los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionaron que: un instrumento posee la cualidad de válido, \*únicamente cuando mide lo que se quiere medir. Es válido en relación a los propósitos que busca con un grupo de hechos e individuos.

Para constatar la validez de nuestros instrumentos, se solicitó a 3 expertos para que brinden su opinión técnica y que este apto para recoger correctamente toda la información y que se encuentren alineados a encontrar los objetivos de nuestra investigación.

### Confiabilidad

Respecto a la confiabilidad, el autor Hernández (2004), lo conceptualiza: es el grado como el instrumento origina resultados consistentes y coherentes”.

Se busca que los instrumentos recopilen datos que sean coherentes con lo que se pretende medir y consistentes con los objetivos. Por ello esta investigación se buscó demostrar que los instrumentos sean confiables. De acuerdo a la tabla 1, sobre los resultados del análisis de confiabilidad, los instrumentos son altamente confiables, arrojando un valor de alfa de cronbach de 0,976 para la primera variable y 0,966 para la segunda variable.

**Tabla 1.**

*Resultados del análisis de confiabilidad según SPSS 20.0*

Variable	Número de ítems	Coeficiente de confiabilidad	
		Prueba	
Control interno	20	0,976	
Contrataciones del Estado	20	0,966	

*Fuente: Reporte del SPSS 20.0*

### **3.5. Procedimientos**

Se ejecutó en la Región Ancash, para ello se remitió una carta dirigida al Gerente de Administración, quien dio la venia para la aplicación de los instrumentos, se procedió con la ejecución de las encuestas a través del formulario Google, las cuales fueron enviados a su WhatsApp, con la intención de que desarrollen las preguntas. Después, de reunir la data, se procedió al análisis correspondiente con el estadístico designado.

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

La data recabada a través de los instrumentos, se ordenó la información en el programa Microsoft Office Excel 2019, posteriormente se incorporó al IBM SPSS Statistics 25, donde se aplicaron los estadísticos para correlacionar la variable, el tipo de prueba empleado en esta investigación fue la no paramétrica. Además, se aplicó el estadístico descriptivo e inferencial (Regresión logística ordinal).

### **3.7. Aspectos éticos**

En el presente estudio se solicitó los permisos a la entidad correspondiente, se obtuvo el consentimiento informado de los participantes. Los instrumentos fueron aplicados en coordinación con los trabajadores. Del mismo modo el estudio que se presenta fue original y no hay plagio. Todo el desarrollo de la tesis se dio en base a la Guía de Elaboración del Trabajo de Investigación y Tesis para la Obtención de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad César Vallejo, con Resolución N° 011- 2020-VI-UCV compartida el 01 de julio del 2020, adicionalmente se procesó por el Turnitin

#### IV. RESULTADOS

**Tabla 2.**

*Nivel de control interno del Gobierno Regional de Ancash, 2021*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Deficiente	15	21,4
Regular	36	51,4
Eficiente	19	27,1
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>100.0</b>

En la tabla 2 se distingue que el 51,4% (36) de los encuestados, manifestaron que el control interno se ubicó en el nivel regular, mientras el 27,1% (19) de los encuestados revelaron que fue eficiente y el 21,4% (15) de los encuestados afirmaron que fue deficiente.

**Tabla 3.**

*Dimensiones del control interno del Gobierno Regional de Ancash, 2021*

<b>Dimensiones</b>	<b>Planificación</b>		<b>Ejecución</b>		<b>Evaluación</b>	
	<b>N°</b>	<b>%</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Deficiente	15	21,4	16	22,9	18	25,7
Regular	32	45,7	31	44,3	27	38,6
Eficiente	23	32,9	23	32,9	25	35,7
Total	70	100	70	100	70	100

En la tabla 3 se aprecia que, en la dimensión planificación se presenta el mayor porcentaje de 45.7% (32) de encuestados en el nivel regular, seguido de la dimensión ejecución con el 44.3% (31) de los encuestados, y en la dimensión evaluación el 38.6% (27) indicó el nivel regular.

**Tabla 4.***Nivel de las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	5	7,1%
	Regular	36	51,4%
	Eficiente	29	41,4%
Total		70	100%

En la tabla 4 se distingue que el 51,4% (36) de los encuestados, manifestaron que las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021 se ubicó en el nivel regular, mientras el 41,4% (29) de los encuestados revelaron que el nivel fue eficiente y el 7,1% (5) de los encuestados afirmaron que fue deficiente.

**Tabla 5.***Las dimensiones de las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021.*

Dimensiones	Planificación		Actuaciones preparatorias		Método de contratación		Ejecución contractual	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Deficiente	4	5,7	8	11,4	7	10,0	5	7,1
Regular	36	51,4	33	47,1	36	51,4	39	55,7
Eficiente	30	42,9	29	41,4	27	38,6	26	37,1
Total	70	100	70	100	70	100	70	100

En la tabla 5 se observa que, en la dimensión ejecución contractual se presenta el mayor porcentaje 55.7% (39) de encuestados con el nivel regular, seguido de la dimensión planificación y método de contratación con el 51.4% (36) de los encuestados en el nivel regular, y en la dimensión actuaciones preparatorias con el 47,1% (33) indicó el nivel regular

**Tabla 6.**

*Prueba de normalidad de las puntuaciones de control interno y contrataciones públicas.*

Variables	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	p-valor
Control interno	.083	70	.000
Contrataciones públicas	.076	70	.000

Ho: Los datos tienden a una distribución normal

Ha: Los datos no tienden a una distribución normal

En la tabla 6 se muestra la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov (tamaño de muestra superior a 30) y según los p-valor de las puntuaciones de control interno y contrataciones públicas ambos son menores que 0.05 por lo que se excluye la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna; quiere decir, los datos de las dos variables no tienden a una distribución normal. Es por ello que se emplea el coeficiente de Rho de Spearman para evaluar la correlación.

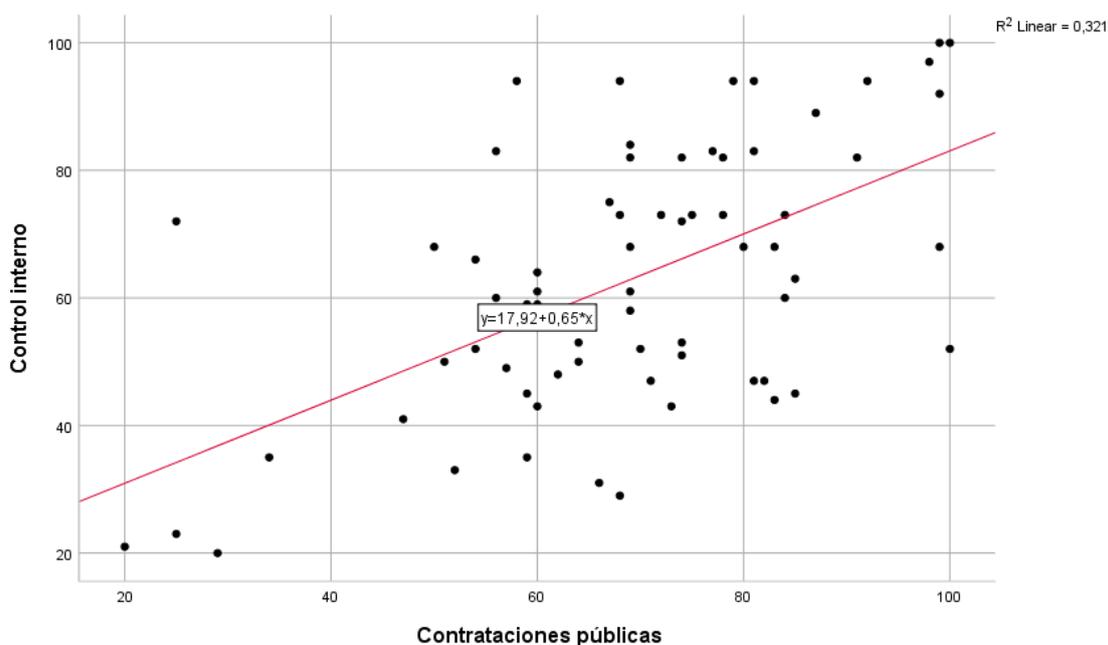


Figura 1.

*Diagrama de dispersión entre control interno y contrataciones públicas*

En la figura 1 se distingue que la nube de puntos presenta una tendencia creciente, es decir se puede mencionar que la correlación es positiva entre control interno y contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash.

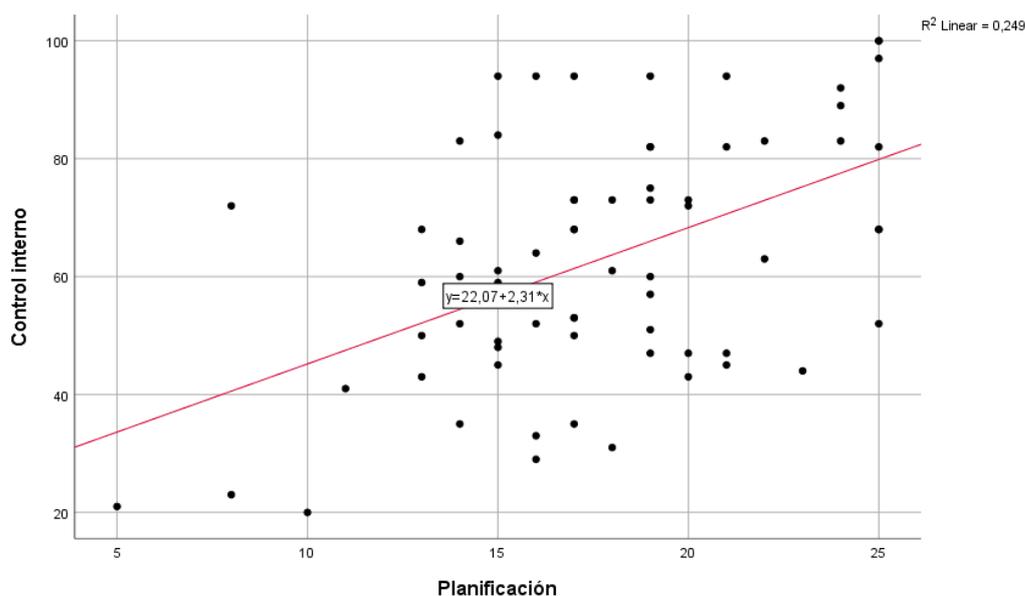
**Tabla 7.**

*Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y contrataciones públicas*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Contrataciones públicas</b>
<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	.567**
	Hipótesis	Ho: $\rho=0$ Ha: $\rho\neq 0$
	p-valor	.000

**Nota:**  $\rho$ =Coeficiente de correlación, \*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 7 se evidencia una relación positiva moderada (0.567) entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021, además el resultado del p-valor (0.000) es inferior que 0.01; por ello, se excluye la hipótesis nula, quiere decir la relación encontrada es altamente significativa.



**Figura 2.**

*Diagrama de dispersión entre control interno y planificación*

En la figura 2 se visualiza que la nube de puntos tiene una tendencia creciente, es decir se puede aseverar que la correlación es positiva entre control interno y planificación del Gobierno Regional de Ancash.

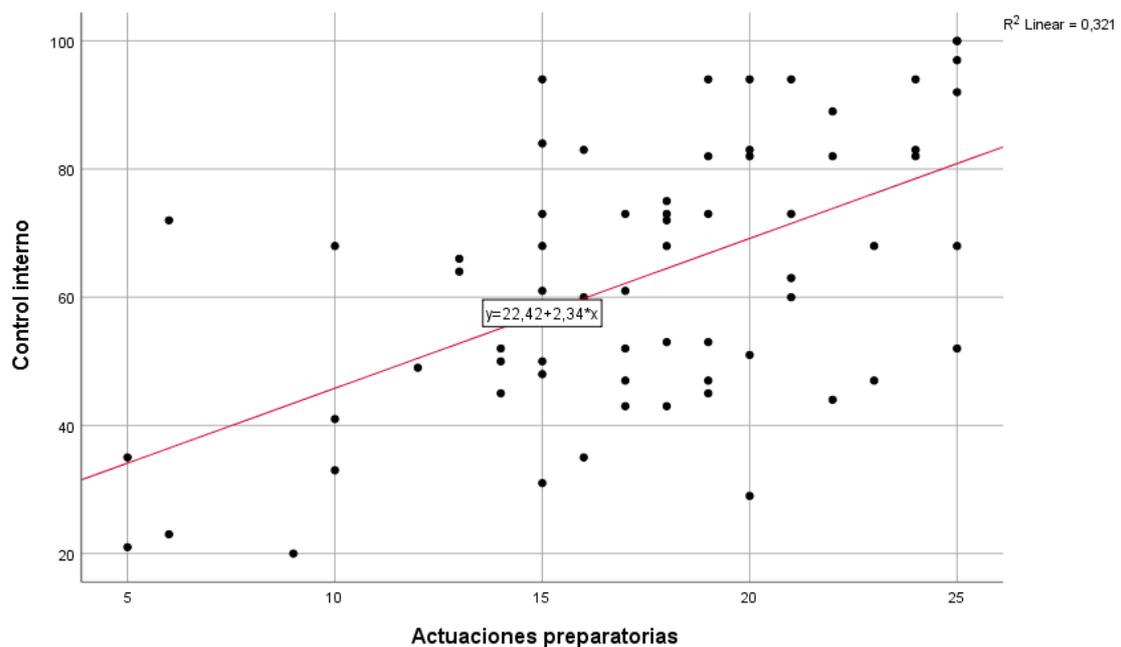
**Tabla 8.**

*Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y planificación*

	Rho de Spearman	Planificación
<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	.499**
	Hipótesis	Ho: $\rho=0$ Ha: $\rho \neq 0$
	Sig. (bilateral)	.000

**Nota:**  $\rho$ =Coeficiente de correlación, \*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Referente a la tabla 8, se visualiza una relación positiva moderada (0.499) entre control interno y planificación del Gobierno Regional de Ancash, además el resultado del p-valor (0.000) es inferior que 0.01; por ello, se excluye la hipótesis nula, es decir la correlación hallada es altamente significativa.



**Figura 3.**

*Diagrama de dispersión entre control interno y actuaciones preparatorias*

En la figura 3 se distingue que la nube de puntos posee una tendencia creciente, es decir se puede mencionar que la correlación es positiva entre control interno y actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash.

**Tabla 9.**

*Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y actuaciones preparatorias*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Sf</b>
<b>Control interno</b>	Coeficiente de correlación	.566**
	Hipótesis	Ho: $\rho=0$ Ha: $\rho \neq 0$
	Sig. (bilateral)	.000

**Nota:**  $\rho$ =Coeficiente de correlación, \*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Referente a la tabla 9 se evidencia una relación positiva moderada (0.566) entre control interno y actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, además el resultado del p-valor (0.000) es inferior que 0.01; debido a ello, se excluye la hipótesis nula, es decir la correlación hallada es altamente significativa.

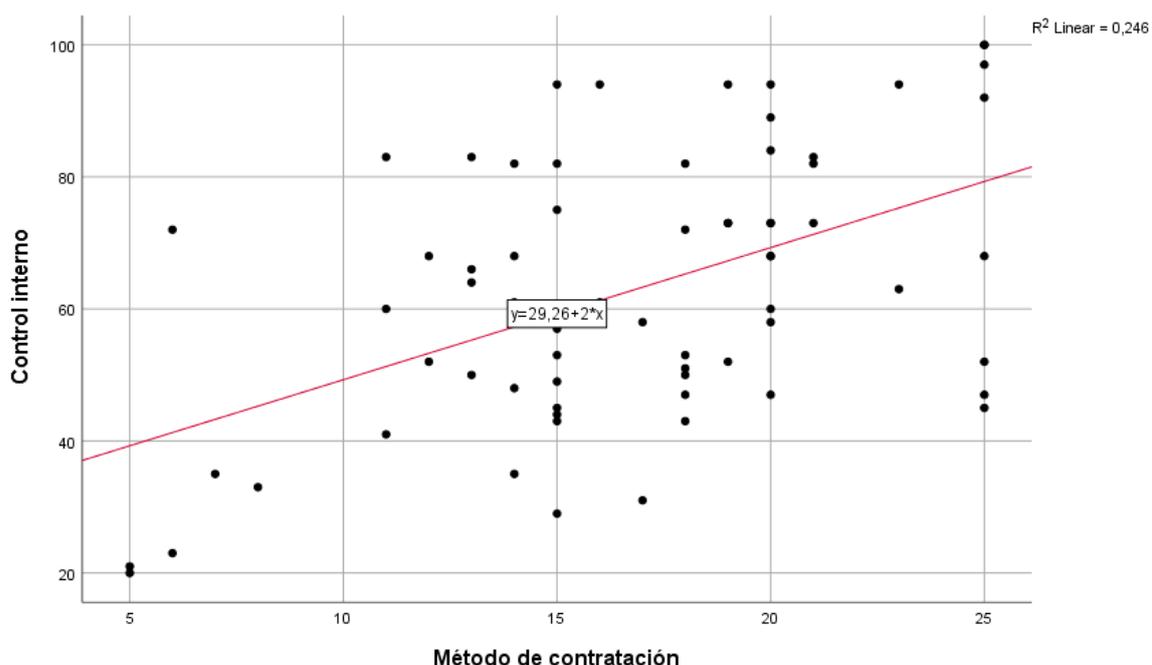


Figura 4.

*Diagrama de dispersión entre control interno y método de contratación*

En la figura 4 se distingue que la nube de puntos posee una tendencia creciente, quiere decir se puede mencionar que la correlación es positiva entre control interno y actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash.

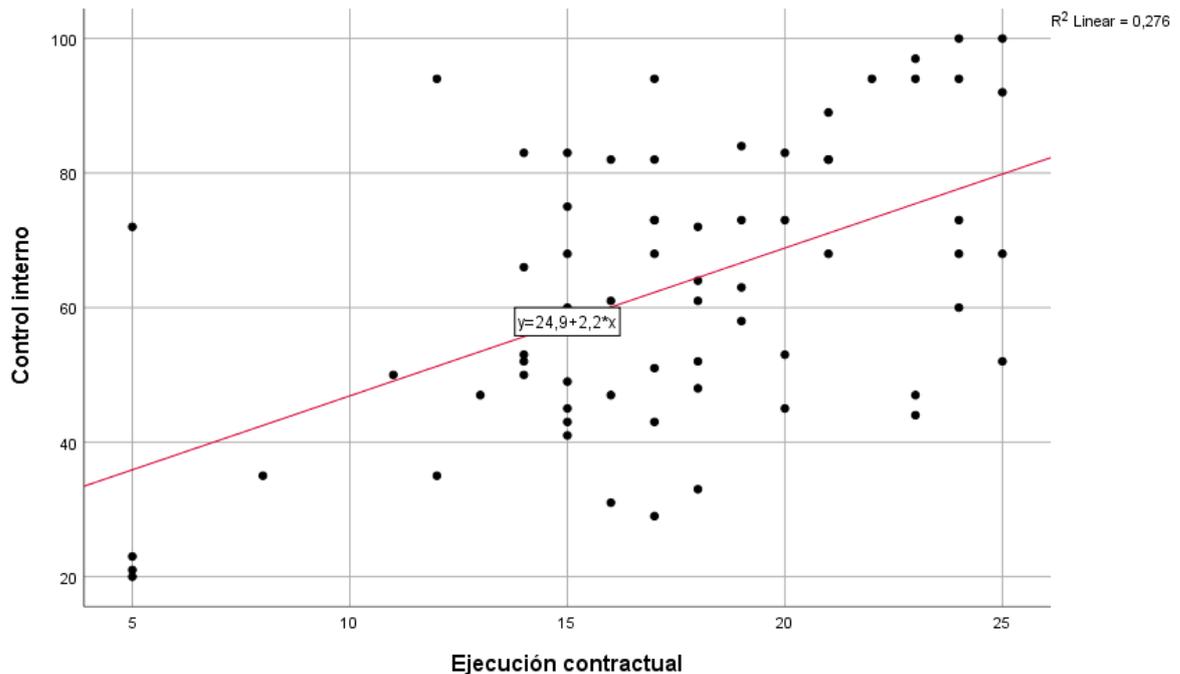
**Tabla 10.**

*Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y método de contratación*

	Rho de Spearman	Método de contratación
<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	.496**
	Hipótesis	Ho: $\rho=0$ Ha: $\rho \neq 0$
	Sig. (bilateral)	.000

**Nota:**  $\rho$ =Coeficiente de correlación, \*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Referente a la tabla 10 se evidencia una relación positiva moderada (0.496) entre control interno y el método de contratación del Gobierno Regional de Ancash, además el resultado del p-valor (0.000) es inferior que 0.01 ; debido a ello, se excluye la hipótesis nula, es decir la correlación hallada es altamente significativa.



**Figura 5.**

*Diagrama de dispersión entre control interno y la ejecución contractual*

En la figura 5 se distingue que la nube de puntos posee una tendencia creciente, ósea que se puede mencionar que la correlación es positiva entre control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash.

**Tabla 11.**

*Prueba de hipótesis de la correlación entre control interno y ejecución contractual*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Ejecución Contractual</b>
<b>Control interno</b>	Coeficiente de correlación	.526**
	Hipótesis	Ho: $\rho=0$ Ha: $\rho \neq 0$
	Sig. (bilateral)	.000

**Nota:**  $\rho$ =Coeficiente de correlación, \*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Referente a la tabla 11 se evidencia una relación positiva moderada (0.526) entre control interno y ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, además el resultado del p-valor (0.000) es inferior que 0.01; debido a que, se excluye la hipótesis nula, es decir la correlación hallada es altamente significativa.

## V. DISCUSIÓN

En esta parte se dio entrada a un conjunto de discusiones que fundamentan con argumentos para contrastar los objetivos de la investigación.

En un principio, según el objetivo general, fue determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash.

En la indagación de Medina (2017) se estudió las relaciones del control interno y el proceso de compras, donde logró mostrar los beneficios que se obtienen en los procesos de adquisiciones, cuando se implementa un adecuado control interno.

Los resultados mostraron que, el control interno es necesario en un 89,5% cuando se realizan compras en estamentos gubernamentales, ya que los encargados manifiestan que los indicadores de control son esenciales para que se forme una cultura de evaluación constante. Por ello, se les brindó capacitaciones en temas de control, compras y en acciones que son afines a este campo. Concluyendo una correlación alta, con un valor de 0. 895.

Agregando a lo anterior, hubo semejanza con la indagación de Guerra (2017) quien mencionó que el control interno en los sectores públicos toma el modelo COSO, para la mejora de sus procesos.

Los resultados mostraron que, el 20% de empresas aplica el control interno, lo que conlleva a la ineficacia de los procesos. La actuación del control interno es obligatoria para realizar las rendiciones de cuenta de manera transparente, más en los sectores públicos.

Sumando a los aportes, hubo similitud con el estudio de Colán (2017) quien estudió el control interno y gestión de contrataciones públicas, donde se logró determinar la relación entre ambas variables.

Los resultados mostraron que, se logra establecer una correlación positiva y alta, con una valoración de 0,919 para la primera variable y 0,888 para la variable dos, concluyendo una correlación moderada, donde se asumió que el control de los procesos desarrollados en las empresas del gobierno ayudó a gestionar la transparencia en los procesos de contrataciones.

Sumando a los aportes, hubo similitud con el estudio de Majo (2018) quien estudió el Control Interno y las contrataciones gubernamentales, donde se logró determinar la relación entre variables.

Los resultados mostraron que, hubo una relación moderada ( $r = 0,593$ ) y directa, donde se pudo aseverar que, cuando hubo un eficiente control dentro de las empresas, se logró realizar contratos más beneficiosos para las entidades estatales, las cuales favorecen el hecho de cumplir con las metas planificadas y brindarles mejores servicios a las poblaciones.

Agregando a los aportes, hubo similitud con el estudio de Ochoa (2019) quien presentó la relación entre el Control del tipo interno y contrataciones públicas en el Minedu,

Los resultados mostraron que, hubo una correlación directa, con un valor de Rho de Spearman alcanza el 0.778, mostrando una correlación directa y alta, donde se asume que la dimensión contractual tiene mayor relación con estudio, debido a que los responsables deben evaluar de manera minuciosa los requisitos para poder establecer los lazos de contratos, con ello se salvaguarda la transparencia del proceso.

Al realizar las contrastaciones se aprecia claramente las ideas de Contraloría General de la República (2017) sobre el Control Interno, notándose que son pautas que se deben implementar para lograr las metas y obtener una gestión eficiente y transparente.

En segundo lugar, respecto al primer objetivo específico, de determinar la relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash.

En el estudio de Araujo (2019) quien mostró diversos factores que intervienen en las contrataciones públicas, donde se pudo determinar que el control interno es importante para el cumplimiento de la planificación.

En cuanto a los resultados, se visualizó que hay una relación del 89.2% de los procesos relacionados a la planificación, ya que en estos se establecían los plazos para el cumplimiento de los contratos, que abarcaron 60 días hábiles, lo cual obtiene un nivel bueno. Por ello, se puede mencionar que las contrataciones que reciben un seguimiento apropiado, para verificar que se cumplan con las normas y los procesos, tendrán mejores resultados para el logro de los objetivos institucionales.

También, hubo semejanza con la indagación de Utruruco (2018) estudió la relación de un control interno adecuado y la planeación, donde se determinó que el control interno se relaciona con la planeación, logrando un seguimiento minucioso.

Los resultados mostraron que, el control interno presentó controles deficientes, con nivel de aplicación del 50% y un riesgo de 49.60%. Por ello, no se cumplió con reducir los costos. Además, en el sistema de control no figuran las sanciones ante los incumplimientos o por errores, los cuales son muy comunes dentro de los almacenes y en consecuencia le causan pérdidas a la empresa.

Además, hubo semejanza con la indagación de Linares (2017) quien presentó un estudio sobre el control interno y planeamiento en el Gobierno Regional del Callao, donde se pudo determinar que el control interno determina el éxito de los planes de la empresa.

Los resultados mostraron que, el control interno se relaciona con el planeamiento con un valor de 0,669. Es decir, que un control adecuado a los procesos internos

de una empresa hizo que sus resultados sean mejores, ya que verificó que las inversiones realizadas, se gasten en lo que se consideró dentro de los planes.

Igualmente se asemeja a los aportes de Morales (2017) quien estudió la aplicación del control interno en la planificación, donde se pudo determinar que hubo una relación entre las variables.

Los resultados mostraron que, hubo un 70% de ineficacia cuando se realizó un contraste con la planificación, ya que no se cumplió con las fechas estimadas, Por lo tanto, aplicando el control interno se mitiga los riesgos a un nivel aceptable.

Al realizar las contrastaciones se aprecia claramente las ideas de OSCE, (2017) sobre la dimensión planificación, constituyéndose en la base para las inversiones estatales, ya que refleja las verdaderas necesidades de los beneficiarios. Por ello es medular que se logren una eficiencia en su aplicación.

En tercer lugar, respecto al segundo objetivo específico, de determinar la relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash.

En el estudio de Ramírez (2017) estudió el Control interno y las adquisiciones gubernamentales, donde se realizó la determinación de la relación entre las variables.

Los resultados mostraron que, hubo una relación con un valor de 0,293, mostró una correlación importante, lo que significa que no aplicó de manera adecuada el control interno, por ello se realizó inversiones en proyectos que no cubrían las necesidades de los beneficiarios y además se pagó unos sobrecostos a los proveedores, lo cual denota una influencia del 73,1% en la dimensión de actuaciones preparatorias.

Al realizar las contrastaciones se aprecia claramente las ideas Mesa y Muñoz (2019) sobre las actuaciones preparatorias, las cuales son vitales para lograr un

contrato benéfico, ya que los proveedores están obligados a cumplir con los requisitos que respalden los gastos que se realicen en el proceso de cumplimiento de las actividades.

En cuarto lugar, respecto al tercer objetivo específico, de determinar la relación entre el control interno y los métodos de contratación del Gobierno Regional de Ancash

En la indagación de Neyra (2021) donde muestra la incidencia de las contrataciones públicas en la comuna del Porvenir. Estudio correlacional, descriptivo.

En los resultados demostraron que, se realizaron modificaciones en las contrataciones, y con ello se derivó variaciones dentro de los mecanismos de contrataciones en la adquisición de bienes (72%), método de contratación (89%) y contratación de obras (38%). La incidencia fue buena, mostrando una relación positiva. Con esta modificación se logró mejorar los procesos, obteniendo contratos más transparentes.

Adicionalmente, se asemeja al estudio de Salnave y Lizarazo (2017) quienes presentaron un estudio sobre el control y los métodos de contrato de Colombia, donde se determinó la relación entre ambas variables.

En los resultados demostraron que, el 90% cree que fue necesario tener una gestión de control, el 10% cree no fue necesario. Se concluyó que, el uso del control en su dimensión de evaluación debe ser obligatorio para que se cumpla con la transparencia, logrando una mejor gestión.

Al realizar las contrastaciones se aprecia claramente las ideas de Leudo y Blanco (2016) sobre los métodos de contrataciones, consiste en seleccionar a los proveedores más idóneos para asumir las obras, en un estudio sobre los requisitos técnicos de los proyectos.

En quinto lugar, respecto al tercer objetivo específico, de determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021

Además, se asemeja a los aportes de Arteaga & Cadena (2019) quien estudió la relación de control interno y la rentabilidad, donde se determinó que hay relación entre las variables.

En los resultados demostraron que, hubo una relación directa del control interno en un 65%, ya que dentro de las dimensiones de ejecución se observó una estrategia que mejora sus procesos para poder verificar el que los procesos estén ceñidos a las leyes al momento de controlar los procesos de las actividades; por tanto, también se considera esencial la dimensión de la evaluación, ya que es la que permite tener un consolidado de la manera en que se realizan los procedimientos dentro de las entidades.

Además, se asemeja a los aportes de Vera (2019) quien estudió las contrataciones del gobierno y los contratos, donde se estableció la relación entre las variables.

En los resultados demostraron que, hubo correlación, en cuanto a percepción, se menciona que existe un nivel medio 41,7%, en planificación y actuaciones preparatorias; mientras que un 50,0%, en el proceso de selección, del mismo modo con un nivel medio; en tanto que, 45,8%, menciona que tuvo un nivel medio, respecto a la pauta de ejecución contractual. Concluyó que, se puede manifestar que cuando se firman los contratos, las entidades públicas deben redactar las especificaciones para que le sirva como aval al momento de realizar el seguimiento de los contratos, ello con la intención de proteger las inversiones públicas, para poder cuidar los caudales de los contribuyentes. También esta investigación busca resaltar la importancia de este proceso, ya que se busca la mejor inversión con el fondo del estado y con ello lograr brindarle a las poblaciones una mejor calidad de vida.

Al realizar las contrastaciones se aprecia claramente las ideas de Santofimio (2010) quien resaltó la importancia de los contratos, los cuales deben estar estudiados para evitar controversias, indemnizaciones, la no ejecución u otros que representan pérdidas para el Estado.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera.** De acuerdo al objetivo general, se concluye que existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, donde se realizó la investigación ( $p= 0.000$ ;  $\rho= ,567$ ).

**Segunda.** De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye que existe relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, donde se realizó la investigación ( $p= 0.000$ ;  $\rho= ,499$ ).

**Tercera.** De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye que existe relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, donde se realizó la investigación ( $p= 0.000$ ;  $\rho= ,566$ ).

**Cuarta.** De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye que existe relación entre el control interno y los métodos de contratación del Gobierno Regional de Ancash, donde se realizó la investigación ( $p= 0.000$ ;  $\rho= ,496$ ).

**Quinta.** De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye que existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, donde se realizó la investigación ( $p= 0.000$ ;  $\rho= ,526$ ).

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera.** Se recomienda a los responsables de la gestión de las contrataciones públicas de la Región Ancash, que realicen las contrataciones enmarcadas en las normas que rigen sus procesos y seguir una gestión basada en la transparencia. Para ello debe facilitar las certificaciones de los colaboradores, por parte del OSCE, mediante capacitaciones que les permitan trabajar de manera eficiente aplicando las estrategias más adecuadas.

**Segunda.** Se recomienda al encargado de las contrataciones realizar una planificación de los presupuestos designados, basándose previamente en un diagnóstico de las necesidades reales de la entidad y de las poblaciones.

**Tercera.** Se recomienda a los gerentes de las contrataciones, que realicen una revisión de las condiciones que deben cumplir los proveedores para que el proceso se realice de manera transparente, siguiendo las pautas de los documentos normativos y técnicos, siguiendo las pautas de los documentos normativos.

**Cuarta.** Se recomienda al encargado de las contrataciones que se realice un análisis de cada propuesta de los proveedores seleccionados para el procedimiento de contratación, verificando que el cumplimiento de los mecanismos y tiempos establecidos en contratación con los precios del mercado para garantizar una buena inversión.

**Quinta.** Se recomienda a los encargados de las contrataciones que revisen de manera minuciosa los contratos que firman con empresas privadas, con la intención de proteger las inversiones públicas y que se cuenten con los respaldos legales pertinentes para cada contrato firmado. Además, realizar un seguimiento para cumplir con los plazos establecidos.

## REFERENCIAS

- Alarcón, N., Ganga, F., Pedraja, L. y Monteverde, A. (2020). Satisfacción laboral y motivación en profesionales obstetras en un hospital en Chile. *Medwave*, 20(04).
- Amaya, C. (2016). El principio de planeación en la contratación estatal, un principio no tipificado. *Revista Via Iuris*, 20, 105-119.
- Aponte, I. (2014). Fallas de planeación y su incidencia en el contrato estatal de obra. *Revista Digital de Derecho Administrativo*, 11, 177-207. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/Deradm/article/view/3831>
- Araujo, J. (2019). *Requerimientos, Estudio de Mercado y Corrupción en la Contratación Pública de bienes*. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). "La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador": Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Auditool, (2019). Evaluación del control interno y sus componentes. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson.
- Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Colan Hermenegildo, H. S. (2016). *Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial-2016*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2 de Noviembre de 2017). *La Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de Sistema de Control Interno (SCI): [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Contraloría General de la República de Cuba. (2011). Resolución 60. Normas del sistema de control interno. [https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/go\\_x\\_013\\_2011.pdf](https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/go_x_013_2011.pdf)

- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9),81-104.[fecha de Consulta 5 de Noviembre de 2021]. ISSN: 2443-4256. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Estupiñán, R (2015), Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales, Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE, 6ta. edición.
- García, E. (2004), “Ámbito de aplicación de la Ley (arts. 1 a 9, inclusive)”, págs. 81-122
- Guerra de Sousa, Rossana, & Diógenes Azevedo Santos Souto, Saulo, & Moreira Nicolau, Antonio (2017). Em um mundo de incertezas: um survey sobre controle interno em uma perspectiva pública e privada. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 14(31),155-176.[fecha de Consulta 21 de Noviembre de 2021]. ISSN: 1807-1821. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76250678009>.
- Hernandez, Fernandez Collado, & Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. México: Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, s.a. de c.v.
- Hernández, S. (2004). Metodología de la investigación. México: Mc. Craw Hill.
- Hipodec. (2019). ¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes? México: Universidad Panamericana
- Huergo, A. (1998). Los contratos sobre los actos y las potestades administrativas. Oviedo: Universidad de Oviedo.
- Huerta Torres, E. A. (2017). El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017. Carhuaz.
- Juarez Loaiza, K. L., & Uturnco Flores, R. (2017). Control Interno en la Gestión Logística de Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018. Arequipa.
- Lattuca, A. (2008) Compendio de Auditoria, Temas Grupo Editorial, Buenos Aires, pág. 17.Vol. 4, núm. 4, octubre 2018, pp. 206-240 Walter M. Mendoza-Zamora; Tania Y. García-Ponce; María I. Delgado-Chávez; Isabel M. Barreiro-Cedeño.
- Leonov, O., Shkaruba, N., Temasova, G., & Vergazova, Y. (2021). Selection criteria for universal measuring instruments for internal dimensions of

- parts. *Journal of Physics: Conference Series*, 1(1), 1-6. 10.1088/1742-6596/1889/4/042040.
- Leudo Paz, H. R. y Blanco Alvarado, R. C. (2016). Renegociación de contratos de concesión vial. *Revista Republicana*, 19, 71-192.
- Linares (2017). Control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017. Callao
- Majo (2018) La gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios Cristhian E.I.R.L, de la provincia de Piura 2014 al 2018 <https://repositorio.ucv.edu.pe/browse?type=dateissued>
- Matallana Camacho, E. (2013). Manual de contratación de la Administración pública. Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Medina (2017). Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras del MINFRA Estado Falcon. Caracas.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias*. 4(4), 206-240
- Mesa, M. y Muñoz, A. (2019) El principio de planeación en el contrato de obra pública. *Revista Lusta*, 51(2), 185-202. DOI: <https://doi.org/10.15332/25005286.503>
- Morales, O. (2017) El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. <https://www.redalyc.org/journal/1956/195653981006/>
- Murillo-Apolo, L., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 241-264. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>
- Neyra R. (2019) Los procesos de contrataciones públicas y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital el Porvenir, Trujillo, 2019 <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7401>
- Normaria. (05 de Noviembre de 2013). NORMARIA . Obtenido de Control Interno, Modelo COCO: [http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines\\_clain/archivo20140722153525PM.pdf](http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf)

- Ochoa Del Águila, E. C. (2019). Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019. Lima.
- OSCE. (setiembre de 2018). PORTAL OSCE. Obtenido de Informe Anual de Contrataciones Públicas 2017:  
<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Reporte%20FINAL%202017%20Final.pdf>
- Patarroyo, S. y Benavides, P. (2014). Rupturas asignificantes: revisiones críticas en torno al derecho. *Via Inveniendi et Iudicandi*, 9(1), 7-31.  
<https://doi.org/10.15332/19090528>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO . *Revista Cofin Habana*, 3 - 19.
- Ramírez (2017). Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. Tarapoto
- Reyes, P. E., Narváez, C. I., Erazo, J. C., & Giler, L. V. (2020). Configuración del impuesto a la patente municipal con base al ingreso de las actividades económicas. Caso: GAD Municipal de Pucará – Ecuador. *Revista Espacios*, 41(21), 197-211.
- Rhein, V. (2019). El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. *Revista Facultad de Jurisprudencia*, (5),1-45.[fecha de Consulta 5 de Noviembre de 2021]. ISSN:.Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=600263495010>
- Salnave y Lizarazo (2017). Sistema de Control Interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión Pública a 2030 (Tesis de maestría). Universidad Externado de Colombia, Bogotá, Colombia. Recuperado de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf).

- Sanchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Saenz, K. (2018). Manua de términos en Investigación científica, tecnología y Humanística. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Santofimio Gamboa, J. O. (2010). El contrato de concesión de servicios: coherencia con los postulados del Estado social y democrático de derecho en aras de su estructuración en función de los intereses públicos (Tesis doctoral, Universidad Carlos III, Madrid, España).
- Valderrama (2014). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica. Lima: Ed. San Marcos.
- Vera, V. (2019) Gestión de las contrataciones públicas y calidad de las obras en la Municipalidad Provincial de Lambayeque.

## ANEXOS

### Anexo 01, Matrices

#### Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente	Se consideró tres dimensiones, nueve indicadores y 20 ítems	Planificación	Valores y ética Diagnostico Socialización	Ordinal  5. Siempre (S) 4. Casi Siempre (CS) 3. Algunas veces (AV) 2. Casi nunca (CN) 1. Nunca (N)
			Ejecución	Acciones Riesgos	
			Evaluación	Monitoreo y supervisión Reportes Retroalimentación Transparencia	
Contrataciones Publicas	Son normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos (OSCE, 2017)	Se detalló cuatro dimensiones, trece indicadores y 20 ítems	Planificación	Obligaciones Procedimientos Comunicación Control de tarea	5. Siempre (S) 4. Casi Siempre (CS) 3. Algunas veces (AV) 2. Casi nunca (CN) 1. Nunca (N)
			Actuaciones Preparatorias	Reconocimiento Orientación Participación Empatía	
			Método de Contratación	Pertinencia de las decisiones. Delegar funciones	
			Ejecución Contractual	Compensación Salario Beneficios	

## Matriz de Consistencia

Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p><b>Problema general:</b> ¿Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿Qué relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021?</p> <p>¿Qué relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021?,</p> <p>¿Qué relación entre el control interno y el método de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021?</p> <p>¿Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y los métodos de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>Existe relación entre el control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe relación entre el control interno y la planificación del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p>Existe relación entre el control interno y actuaciones preparatorias del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p>Existe relación entre el control interno y el método de contratación del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p> <p>Existe relación entre el control interno y la ejecución contractual del Gobierno Regional de Ancash, 2021.</p>	<b>Variable 1: Control Interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Planificación	Valores y ética	1	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo Regular Bueno
				Diagnostico	2-4		
				Socialización	5,6		
			Ejecución	Acciones	7-9		
				Riesgos	10-13		
			Evaluación	Monitoreo y supervisión	14-16		
				reportes	17,18		
				Retroalimentación	19		
				Transparencia	20		
			<b>Variable 2: Contrataciones Publicas</b>				
			Planificación	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y rango
			Actuaciones Preparatorias	Obligaciones	2	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo Regular Bueno
				Procedimientos	2		
				Comunicación	2		
				Control de tarea	2		
Método de contratación	Reconocimiento	2					
	Orientación	3					
	Participación	2					
Ejecución Contractual	Empatía	2					
	Pertinencia de las decisiones	2					
	Delegar funciones	2					

## Anexo 02, Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario para medir el Control Interno

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIONES / Ítems</b>					
<b>N°</b>	<b>Dimensión 1: Planificación</b>					
1	¿En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?					
	¿La entidad realiza un diagnóstico de las necesidades de la organización?					
2	¿El plan considera las necesidades y prioridades que requiere la institución?					
3	¿La región elabora un plan de control Interno?					
4	¿Los objetivos del plan de control interno están relacionados con las necesidades de la institución?					
5	¿La entidad realizó un proceso de sensibilización y socialización sobre el plan de Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a sus funcionarios públicos?					
6	¿El plan de control interno considera sanciones relacionados a no cumplir con el procedimiento normado?					
	<b>Dimensión 2: Ejecución</b>					
7	¿Se implementan las actividades según se consigna en el plan de control interno socializado?					
8	¿Se emplean los recursos de manera eficiente para el desarrollo de las actividades?					
9	¿Se lleva un registro de todos los procedimientos según normas específicas?					
10	¿Se consideró un plan de contingencia para el control de los riesgos que implican el desarrollo de las actividades?					
11	¿Se identifican los riesgos en el cumplimiento de los objetivos?					
12	¿Se ha establecido y difundido lineamientos enfrentar los posibles riesgos durante la ejecución de las actividades?					
13	¿Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y recursos en el manejo de las actividades del plan de control interno?					
	<b>Dimensión 3: Evaluación</b>					
14	¿Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las actividades establecidas?					
15	¿Se supervisa la conducta ética de los trabajadores con relación a las funciones asignadas dentro del plan?					
16	¿Se establece auditorías internas para un seguimiento precisa y transparente?					
17	¿Se realiza reportes informando el seguimiento de las actividades de control interno y derivados a la alta dirección de la entidad?					
18	¿Se realiza un inventario de los errores para implementar cambios en los procesos?					
19	¿Se realiza una retroalimentación de los procesos para una mejora continua en las actividades del plan?					
20	¿Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos sobre las actividades realizadas en el plan?					

## Test para medir las Contrataciones del Estado

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIONES / Ítems</b>					
<b>Nº</b>	<b>Dimensión 1: Planificación</b>					
1	¿El área encargada formula un plan de contrataciones?					
2	¿El plan considera la programación presupuestaria?					
3	¿Las áreas programan sus requerimientos en el Cuadro de Necesidades de bienes y servicios?					
4	¿Los servicios y obras ayudan al cumplimiento de los objetivos y actividades para dicho año, los que están relacionan con el Plan Operativo Institucional?					
5	¿El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico (SEACE) o en la web de la Entidad?					
	<b>Dimensión 2: Actuaciones preparatorias</b>					
6	¿El plan contrataciones recoge las necesidades de los usuarios?					
7	¿Los bienes, servicios están orientados al cumplimiento de las funciones de la Entidad?					
8	¿Los requerimientos están acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas?					
9	¿El órgano encargado de las contrataciones en cada Entidad determina el Valor Referencial para la contratación?					
10	¿debe considerar la variedad de postulantes según los requerimientos, los factores de evaluación y demás condiciones técnicas para la selección?					
	<b>Dimensión 3: Método de contratación</b>					
11	¿Los factores de evaluación son determinantes para la selección?					
12	¿Establecer los criterios de evaluación, facilita al comité especial la interpretación objetiva, frente a la convocatoria?					
13	¿La revisión de los criterios de evaluación, ocasiona que la propuesta no sea admitida por la carencia de documentos señalados en el expediente de contratación?					
14	¿ La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos para una imparcial concurrencia de proveedores?					
15	¿La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores?					
	<b>Dimensión 4: Ejecución contractual</b>					
16	¿Los contratos que son redactados de modo ambiguo no permiten que la entidad, ante el incumplimiento del contratista, ejecute las garantías a favor de la Entidad?					
17	¿Se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos, razón por la cual surgen controversias en la ejecución contractual?					
18	¿La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato?					
19	¿La ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?					
20	¿Las recomendaciones de la Oficina de Control Interno (OCI) contemplan informes de cumplimiento de contratos?					

**Anexo 03, Validez y confiabilidad de instrumentos**

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**TÍTULO: Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Valores y ética</b>	¿En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?						X		X		X		X			
		<b>Diagnostico</b>	¿La entidad realiza un diagnóstico de las necesidades de la organización?						X		X		X		X			
			¿La región elabora un plan de control Interno?						X		X		X		X			
			¿Los objetivos del plan de control interno están relacionados con las necesidades de la institución?						X		X		X		X			
		<b>Socialización</b>	¿La entidad realizó un proceso de sensibilización y socialización sobre el plan de Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a sus funcionarios públicos?						X		X		X		X			
			¿El plan de control interno considera sanciones relacionados a no cumplir con el procedimiento normado?						X		X		X		X			



			funciones asignadas dentro del plan?														
			¿Se establece auditorías internas para un seguimiento precisa y transparente?					X		X		X		X			
		<b>Reportes</b>	¿Se realiza reportes informando el seguimiento de las actividades de control interno y derivados a la alta dirección de la entidad?					X		X		X		X			
			¿Se realiza un inventario de los errores para implementar cambios en los procesos?						X		X		X		X		
		<b>Retroalimentación</b>	¿Se realiza una retroalimentación de los procesos para una mejora continua en las actividades del plan?					X		X		X		X			
		<b>Transparencia</b>	¿Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos sobre las actividades realizadas en el plan?					X		X		X		X			



Roberto Carlos Fiestas Flores  
DNI N° 16744141

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Cuestionario CI  
OBJETIVO : Medir el control interno  
DIRIGIDO A : Trabajadores

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Roberto Carlos Fiestas Flores

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en docencia universitaria e investigación pedagógica



-----  
DNI N° 16744141

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTRACIONES DEL ESTADO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Plan</b>	¿El área encargada, formula un plan de contrataciones?						X		X		X		X		
			¿El plan considera la programación presupuestaria?						X		X		X		X		
			¿Las áreas programan sus requerimientos en el cuadro de necesidades de bienes y servicios?						X		X		X		X		
		<b>Programación</b>	¿Los servicios y obras ayudan al cumplimiento de los objetivos y actividades para dicho año, los que están relacionan con el Plan Operativo Institucional?						X		X		X		X		
			¿El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico (SEACE) o en la web de la Entidad?						X		X		X		X		
			¿El plan contrataciones recoge las necesidades de los usuarios?						X		X		X		X		
	<b>Requerimiento</b>	¿Los bienes, servicios están orientados al cumplimiento de las funciones de la Entidad?						X		X		X		X			

	<b>Actuaciones preparatorias</b>		¿Los requerimientos están acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas?						X		X		X		X			
		<b>Presupuestos</b>	¿El órgano encargado de las contrataciones en cada Entidad determina el Valor Referencial para la contratación?						X		X		X		X			
			¿Debe considerar la variedad de postulantes según los requerimientos, los factores de evaluación y demás condiciones técnicas para la selección?						X		X		X		X			
	<b>Método de contratación</b>	<b>Selección</b>	¿Los factores de evaluación son determinantes para la selección?							X		X		X		X		
		<b>Licitación</b>	¿Establecer los criterios de evaluación, facilita al comité especial la interpretación objetiva, frente a la convocatoria?							X		X		X		X		
			¿La revisión de los criterios de evaluación, ocasiona que la propuesta no sea admitida por la carencia de documentos señalados en el expediente de contratación?							X		X		X		X		
		<b>Comparación de precios</b>	¿La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos para una imparcial concurrencia de proveedores?							X		X		X		X		
<b>Adjudicación</b>	¿La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores?							X		X		X		X				

<b>Ejecución contractual</b>	<b>Contrato</b>	¿Los contratos que son redactados de modo ambiguo no permiten que la entidad, ante el incumplimiento del contratista, ejecute las garantías a favor de la Entidad?						X		X		X		X		
		¿Se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos, razón por la cual surgen controversias en la ejecución contractual?						X		X		X		X		
	<b>Garantía</b>	¿La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato?						X		X		X		X		
		¿La ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?						X		X		X		X		
		¿Las recomendaciones de la Oficina de Control Interno (OCI) contemplan informes de cumplimiento de contratos?						X		X		X		X		
<b>Adelanto</b>																
<b>Pago</b>																



Roberto Carlos Fiestas Flores  
DNI N° 16744141

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Contrataciones del Estado  
OBJETIVO : Medir como se realizan las contrataciones del estado  
DIRIGIDO A : Trabajadores

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Roberto Carlos Fiestas Flores

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en docencia universitaria e investigación pedagógica



-----  
DNI N° 16744141

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO: Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Valores y ética</b>	¿En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?						X		X		X		X			
		<b>Diagnostico</b>	¿La entidad realiza un diagnóstico de las necesidades de la organización?						X		X		X		X			
			¿La región elabora un plan de control Interno?						X		X		X		X			
			¿Los objetivos del plan de control interno están relacionados con las necesidades de la institución?						X		X		X		X			
		<b>Socialización</b>	¿La entidad realizó un proceso de sensibilización y socialización sobre el plan de Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a sus funcionarios públicos?						X		X		X		X			
			¿El plan de control interno considera sanciones relacionados a no cumplir con el procedimiento normado?						X		X		X		X			



			funciones asignadas dentro del plan?														
			¿Se establece auditorías internas para un seguimiento precisa y transparente?					X		X		X		X			
		Reportes	¿Se realiza reportes informando el seguimiento de las actividades de control interno y derivados a la alta dirección de la entidad?					X		X		X		X			
			¿Se realiza un inventario de los errores para implementar cambios en los procesos?						X		X		X		X		
		Retroalimentación	¿Se realiza una retroalimentación de los procesos para una mejora continua en las actividades del plan?					X		X		X		X			
		Transparencia	¿Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos sobre las actividades realizadas en el plan?					X		X		X		X			

  
 .....  
 Mg. C.P.C. R. Rocio Tamariz Obregon  
 MAT. 06-1653

Nombres y apellidos  
 DNI N° 33344266

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Cuestionario CI  
OBJETIVO : Medir el Control Interno  
DIRIGIDO A : Trabajadores

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Rosa Rocio Tamariz Obregón

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magíster en Gestión Pública

  
Mg. C.P.C. R. Rocio Tamariz Obregon  
MAT. 06-1653

-----  
DNI N° 33344266

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TÍTULO: Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTRACIONES DEL ESTADO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Plan</b>	¿El área encargada, formula un plan de contrataciones?						X		X		X		X		
			¿El plan considera la programación presupuestaria?						X		X		X		X		
			¿Las áreas programan sus requerimientos en el cuadro de necesidades de bienes y servicios?						X		X		X		X		
		<b>Programación</b>	¿Los servicios y obras ayudan al cumplimiento de los objetivos y actividades para dicho año, los que están relacionan con el Plan Operativo Institucional?						X		X		X		X		
			¿El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico (SEACE) o en la web de la Entidad?						X		X		X		X		
			¿El plan contrataciones recoge las necesidades de los usuarios?						X		X		X		X		

<b>Actuaciones preparatorias</b>	<b>Requerimiento</b>	¿Los bienes, servicios están orientados al cumplimiento de las funciones de la Entidad?						X		X		X					
		¿Los requerimientos están acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas?						X		X		X		X			
	<b>Presupuestos</b>	¿El órgano encargado de las contrataciones en cada Entidad determina el Valor Referencial para la contratación?						X		X		X		X			
		¿Debe considerar la variedad de postulantes según los requerimientos, los factores de evaluación y demás condiciones técnicas para la selección?						X		X		X		X			
	<b>Método de contratación</b>	<b>Selección</b>	¿Los factores de evaluación son determinantes para la selección?						X		X		X		X		
		<b>Licitación</b>	¿Establecer los criterios de evaluación, facilita al comité especial la interpretación objetiva, frente a la convocatoria?						X		X		X		X		
¿La revisión de los criterios de evaluación, ocasiona que la propuesta no sea admitida por la carencia de documentos señalados en el expediente de contratación?								X		X		X		X			
<b>Comparación de precios</b>		¿La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos						X		X		X		X			

<b>Ejecución contractual</b>		técnicos para una imparcial concurrencia de proveedores?																
	<b>Adjudicación</b>	¿La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores?						X		X			X			X		
	<b>Contrato</b>	¿Los contratos que son redactados de modo ambiguo no permiten que la entidad, ante el incumplimiento del contratista, ejecute las garantías a favor de la Entidad?						X		X			X			X		
		¿Se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos, razón por la cual surgen controversias en la ejecución contractual?						X		X			X			X		
	<b>Garantía</b>	¿La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato?						X		X			X			X		
	<b>Adelanto</b>	¿La ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?						X		X			X			X		
	<b>Pago</b>	¿Las recomendaciones de la Oficina de Control Interno (OCI) contemplan informes de cumplimiento de contratos?						X		X			X			X		

  
 Mg. C.P.C. R. Rocío Tamariz Obregón  
 MAT. 06-1653

DNI N° 33344266

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Contratación del Estado  
OBJETIVO : Medir como se realizan las contrataciones del estado  
DIRIGIDO A : Trabajadores

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		x		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Rosa Rocio Tamariz Obregón  
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en Gestión Pública

Mg. C.P.C. R. Rocio Tamariz Obregon  
MAT. 06-1653

-----  
DNI N° 33344266

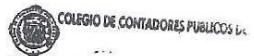
## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO: Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Valores y ética</b>	¿En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?						X		X		X		X		
		<b>Diagnostico</b>	¿La entidad realiza un diagnóstico de las necesidades de la organización?						X		X		X		X		
			¿La región elabora un plan de control Interno?						X		X		X		X		
			¿Los objetivos del plan de control interno están relacionados con las necesidades de la institución?						X		X		X		X		
		<b>Socialización</b>	¿La entidad realizó un proceso de sensibilización y socialización sobre el plan de Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a sus funcionarios públicos?						X		X		X		X		
			¿El plan de control interno considera sanciones relacionados a no cumplir con el procedimiento normado?						X		X		X		X		



		funciones asignadas dentro del plan?															
		¿Se establece auditorías internas para un seguimiento precisa y transparente?						X		X		X		X			
	<b>Reportes</b>	¿Se realiza reportes informando el seguimiento de las actividades de control interno y derivados a la alta dirección de la entidad?						X		X		X		X			
		¿Se realiza un inventario de los errores para implementar cambios en los procesos?						X		X		X		X			
	<b>Retroalimentación</b>	¿Se realiza una retroalimentación de los procesos para una mejora continua en las actividades del plan?						X		X		X		X			
	<b>Transparencia</b>	¿Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos sobre las actividades realizadas en el plan?						X		X		X		X			



C.P.C. Leonor González Casti  
Mat. 33855

*Leonor González Casti*

Nombres y apellidos  
DNI N° 3166.7745...

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Cuestionario CI  
OBJETIVO : Medir el Control Interno  
DIRIGIDO A : Trabajadores

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Leonor González Castillo

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : magister en Gestión Pública

 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CHILE  
*Leonor González Castillo*  
C.P.C. Leonor González Castillo  
Mat. 33855

-----  
DNI N° 35667745

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TÍTULO: Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca (N)	Casi nunca (CN)	Algunas veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTRACIONES DEL ESTADO</b>	<b>Planificación</b>	<b>Plan</b>	¿El área encargada, formula un plan de contrataciones?						X		X		X		X		
			¿El plan considera la programación presupuestaria?						X		X		X		X		
			¿Las áreas programan sus requerimientos en el cuadro de necesidades de bienes y servicios?						X		X		X		X		
		<b>Programación</b>	¿Los servicios y obras ayudan al cumplimiento de los objetivos y actividades para dicho año, los que están relacionan con el Plan Operativo Institucional?						X		X		X		X		
			¿El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico (SEACE) o en la web de la Entidad?						X		X		X		X		
			¿El plan contrataciones recoge las necesidades de los usuarios?						X		X		X		X		

<b>Actuaciones preparatorias</b>	<b>Requerimiento</b>	¿Los bienes, servicios están orientados al cumplimiento de las funciones de la Entidad?							X	X	X	X							
		¿Los requerimientos están acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas?								X	X	X	X						
	<b>Presupuestos</b>	¿El órgano encargado de las contrataciones en cada Entidad determina el Valor Referencial para la contratación?								X	X	X	X						
		¿Debe considerar la variedad de postulantes según los requerimientos, los factores de evaluación y demás condiciones técnicas para la selección?								X	X	X	X						
	<b>Método de contratación</b>	<b>Selección</b>	¿Los factores de evaluación son determinantes para la selección?							X	X	X	X						
		<b>Licitación</b>	¿Establecer los criterios de evaluación, facilita al comité especial la interpretación objetiva, frente a la convocatoria?							X	X	X	X						
¿La revisión de los criterios de evaluación, ocasiona que la propuesta no sea admitida por la carencia de documentos señalados en el expediente de contratación?										X	X	X	X						
<b>Comparación de precios</b>		¿ La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos								X	X	X	X						

<b>Ejecución contractual</b>		técnicos para una imparcial concurrencia de proveedores?																		
	<b>Adjudicación</b>	¿La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores?							X	X	X	X								
	<b>Contrato</b>	¿Los contratos que son redactados de modo ambiguo no permiten que la entidad, ante el incumplimiento del contratista, ejecute las garantías a favor de la Entidad?							X	X	X	X								
		¿Se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos, razón por la cual surgen controversias en la ejecución contractual?							X	X	X	X								
	<b>Garantía</b>	¿La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato?							X	X	X	X								
	<b>Adelanto</b>	¿La ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato?							X	X	X	X								
	<b>Pago</b>	¿Las recomendaciones de la Oficina de Control Interno (OCI) contemplan informes de cumplimiento de contratos?							X	X	X	X								


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA  
*Leonor González Castañeda*  
**C.P.C. Leonor González Castañeda**  
 Mat. 33855  
 DNI N° 31667745

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Contratación del Estado  
OBJETIVO : Medir como se realizan las contrataciones del estado  
DIRIGIDO A : Trabajadores  
VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO :

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : leonor González Castillo  
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : magíster en Gestión Pública



-----  
DNI N° 31667725

## Anexo 04, Cálculo del tamaño de la muestra

Margen: 5%

Nivel de confianza: 95%

Población: 84

Tamaño de muestra: 70

### Ecuación Estadística para Proporciones poblacionales

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza deseado

p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e= Nivel de error dispuesto a cometer

N= Tamaño de la población

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

## **Anexo 05, Fichas técnicas de variables**

### **Ficha técnica de Control Interno**

Autor:	Contraloría General de la República, 2017; adaptado por Rondán, 2021.
Nombre del instrumento:	Cuestionario de Control Interno
Lugar:	Huaraz
Fecha de aplicación:	noviembre del 2021
Objetivo:	Medir el control interno en el gobierno regional de Ancash
Administración:	A los trabajadores del área de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash
Tiempo de duración:	25 minutos
Descripción del instrumento:	Contiene 3 dimensiones: D1 Planificación, D2 Ejecución, D3 Evaluación, los cuales contienen 20 ítems en escala de Likert, el cual permitirá medir la variable.

### **Ficha técnica de Contrataciones del Estado**

Autor:	OSCE, 2017; adaptado por Rondán, 2021.
Nombre del instrumento:	Cuestionario de Contrataciones del Estado
Lugar:	Huaraz
Fecha de aplicación:	noviembre del 2021
Objetivo:	Medir las contrataciones del Estado en la Región Ancash
Administración:	A los trabajadores del área de administración financiera del Gobierno Regional de Ancash
Tiempo de duración:	25 minutos
Descripción del instrumento:	Contiene 4 dimensiones: D1 Planificación, D2 Actuaciones preparatorias, D3 Métodos de contratación, D4 Ejecución contractual, los cuales contienen 20 ítems en escala de Likert, el cual permitirá medir la variable.

## Anexo 06, Autorización de la institución en donde se aplicó la investigación

	<b>GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH</b>	<b>GERENCIA REGIONAL DE ADMINISTRACION</b>	Reg. Doc. N° <u>1854335</u>
			Reg. Exp. N° <u>117024</u>

*"Año del Bicentenario del Perú: 200 Años de Independencia"*

**CARTA N° 28-2021-GRA-GRAD.**

**SEÑORA:**

**Dra. ROSA MARIA SALAS SANCHEZ**

**JEFE DE POSGRADO - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

Urbanización Buenos Aires Mz. H Lt. 1 – Distrito de Nuevo Chimbote – Provincia de Santa - Ancash

**Presente. -**

**ASUNTO** : EL QUE SE INDICA.

**REFERENCIA** : CARTA DE PRESENTACIÓN D/F 13 DE NOVIEMBRE DEL 2021

**FECHA** : Huaraz, **15 NOV 2021**

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para expresarle mi cordial saludo, y en atención del documento de la referencia, comunicarle que, la Gerencia Regional de Administración del Gobierno Regional de Ancash, autoriza, a la Srta. SILVIA PAOLA RONDAN HERRERA, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, aplicar encuestas en las áreas pertinentes, para determinar el análisis y realizar la interpretación estadística de datos, respecto al trabajo de investigación, denominado: "CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH - 2021", toda vez que de los resultados obtenidos (Conclusiones y Recomendaciones), el Ente Regional pueda reorientar sus decisiones.

Sin otro en particular, me despido de usted, no sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

  
GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH  
C.P.C. Manuel Antonio Garcia Morey Gonzalez  
GERENTE REGIONAL DE ADMINISTRACION

Cc.  
MAGMG/dans  
Reg. Doc. 1802072  
Folios:02

Campamento Vichay S/N - Independencia - Huaraz



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH, 2021", cuyo autor es RONDAN HERRERA SILVIA PAOLA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 23.00%, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 11 de Enero del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS <b>DNI:</b> 16744141 <b>ORCID</b> 0000-0002-5582-0124	Firmado digitalmente por: RFIESTASFL el 29-09- 2022 17:58:38

Código documento Trilce: TRI - 0265161