



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras
públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Neira Marchena, Marisol (ORCID: 0000-0001-8616-5428)

ASESOR:

Pisfil Benites, Nilthon Ivan (ORCID: 0000-0002-2275-7106)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

CHICLAYO - PERÚ

2021

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada de manera muy especial a Dios, por guiarme y protegerme en cada uno de los pasos que doy, en especial en esta situación que estamos atravesando por el COVID.

A mis padres y hermanos por su ayuda incondicional, estar presente en cada momento dándome palabras de aliento que me fortalecen para seguir adelante y ser perseverante hasta cumplir el logro de mis metas, siendo mi inspiración.

A los diferentes docentes de cada curso que me ha tocado en cada ciclo de la maestría en Gestión Pública, por el conocimiento impartido que me ha sido de gran utilidad para la elaboración y culminación de la presente investigación.

fortaleciendo mi carrera ahora con miras de ser magister en Gestión Pública.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la vida y por permitirme sonreír por cada uno de mis logros, por aprovechar el tiempo de esta coyuntura actualizándome con cursos que me serán de mucha ayuda en lo profesional.

A mis Padres y Hermanos que son la fuente de mi esfuerzo y el motor de mi vida para nunca rendirme, por confiar y creer en mí.

A mis docentes de la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de seguir superándome profesionalmente, por brindarme el conocimiento y las asesorías permanentes que me han sido útil para la realización y culminación de mi tesis.

A mi asesor de tesis Mg. Nilthon Ivan Pisfil Benites por la dedicación, paciencia, el tiempo, el compromiso porque a través de las enseñanzas han hecho posible la presente investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	vii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEORÍCO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y operalización.....	17
3.3. Población, muestra y muestreo, unidad de análisis.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos.....	24
IV. RESULTADOS.....	26
4.1. Análisis descriptivo.....	26
4.2. Análisis Inferencial.....	26
V. DISCUSIÓN	41
VI. CONCLUSIONES.....	47
VII. RECOMENDACIONES.....	48
VIII. PROPUESTA	49
REFERENCIAS	53
Anexos.....	60

Índice de tablas

Tabla 1. Montos para las contrataciones de obras públicas.	13
Tabla 2: Población de estudio de la MPU.	19
Tabla 3. Normalidad de la variable control interno	26
Tabla 4. Normalidad de la variable proceso de contrataciones de obras públicas	27
Tabla 5. Correlaciones de las variables control interno y proceso de contrataciones de obras públicas.....	29
Tabla 6. Regresión lineal de control interno y proceso de contrataciones de obras públicas.	29
Tabla 7. Prueba de normalidad de la dimensión actuaciones preparatorias	30
Tabla 8. Correlación de la dimensión actuaciones preparatorias y la variable control interno.....	32
Tabla 9. Regresión lineal de control interno y actuaciones preparatorias.	32
Tabla 10. Normalidad dimensión procedimientos de selección.	34
Tabla 11. Correlación de la dimensión proceso de selección y la variable control interno.....	35
Tabla 12. Regresión lineal control interno y procedimientos de selección	36
Tabla 13. Prueba de normalidad de la dimensión ejecución contractual.	37
Tabla 14. Correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución contractual.....	38
Tabla 15. Regresión lineal de control interno y ejecución contractual.	39
Tabla 16. Diagrama de la propuesta	52
Tabla 17. Resumen de procesamiento de casos para control interno	71
Tabla 18. Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - Control interno	71
Tabla 19. Resumen de procesamiento de casos para proceso de contrataciones de obras públicas.....	71
Tabla 20. Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - procesos de contrataciones de obras públicas	71
Tabla 21. Análisis descriptivo por niveles de la variable control interno	73

Tabla 22. Análisis descriptivo por niveles de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.....	74
Tabla 23. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión ambiente de control.....	76
Tabla 24. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión evaluación de riesgos.....	77
Tabla 25. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actividades de control.....	79
Tabla 26. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión información y comunicación	80
Tabla 27. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión supervisión	82
Tabla 28 . Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actuaciones preparatorias	83
Tabla 29. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión procedimientos de selección.....	85
Tabla 30. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión ejecución contractual.....	86

Índice de figuras

Figura 1. Histograma de la variable control interno	27
Figura 2. Histograma de la variable proceso de contrataciones de obras públicas	28
Figura 3. Histograma de la dimensión Actuaciones Preparatorias.	31
Figura 4. Histograma de la dimensión procedimientos de selección	34
Figura 5. Histograma de la dimensión ejecución contractual	37
Figura 6. Figura de frecuencia de la variable control interno	74
Figura 7. Figura de frecuencia de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.	75
Figura 8. Figura de frecuencia de la dimensión ambiente de control	76
Figura 9. Figura de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos	78
Figura 10. Figura de frecuencia de la dimensión actividades de control	79
Figura 11. Figura de frecuencia de la dimensión información y comunicación	81

Figura 12. Figura de frecuencia de la dimensión supervisión	82
Figura 13. Figura de frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias	84
Figura 14. Figura de frecuencia de la dimensión procedimientos de selección	85
Figura 15. Figura de frecuencia de la dimensión ejecución contractual	86

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas; siendo de tipo básica, cuyo enfoque fue cuantitativo, con un diseño no experimental y alcance correlacional.

De esta manera se obtuvo como resultados de la investigación: una significancia de 0.00, lo que evidencia que es menor al parámetro de 0.05 y un el coeficiente de correlación, se tiene un 0.722, lo que nos permite interpretar que existe una correlación alta entre ambas variables, positiva y directa. Siendo así, se llegaron a las siguientes conclusiones: La influencia del control interno sobre proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU es de 0.894; La influencia del control interno sobre la dimensión actuaciones preparatorias del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU es de 0.373., La influencia del control interno sobre la dimensión procedimientos del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU es de 0.190; La influencia del control interno sobre la dimensión ejecución contractual del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU es de 0.331.

Palabras Claves: Control interno, proceso contrataciones de obras públicas, correlación, influencia.

Abstract

The objective of this research was to determine the influence of internal control in the process of contracting public works in the Provincial Municipality of Utcubamba - Amazonas; being of a basic type, whose approach was quantitative, with a non-experimental design and correlational scope.

In this way, the results of the research were obtained: a significance of 0.00, which shows that it is less than the parameter of 0.05 and a correlation coefficient, there is a 0.722, which allows us to interpret that there is a high correlation between both variable, positive and direct. Thus, the following conclusions were reached: The influence of internal control over the public works contracting process in the MPU is 0.894; The influence of internal control on the preparatory actions dimension of the public works contracting process in the MPU is 0.373. The influence of internal control on the procedures dimension of the public works contracting process in the MPU is 0.190; The influence of internal control on the contractual execution dimension of the public works contracting process in the MPU is 0.331.

Keywords: Internal control, public works contracting process, correlation, influence.

I. INTRODUCCIÓN

Vidal (2016) considera que las acciones de control al interior de las entidades del Estado resultan primordiales, pues facilita que se cumpla con la aplicación del marco normativo, reduciendo riesgos y costos, ahorrando tiempo y optimizando procesos, lo que significa eficiencia y eficacia para una gestión de calidad, en salvaguarda del interés público.

Por su parte, León (2017) afirma que, todas las entidades públicas se realizan compras de bienes, contratación de servicios y ejecución de obras, los por lo que es adecuado que junto a ellos este sujetas al control interno, encargándose de realizar seguimiento continuo, fiscalizando las actividades que realizan.

Vidal (2016) manifiesta que las contrataciones del Estado, involucran a todos los sistemas administrativos, con la finalidad de adquirir bienes, contratar servicios y ejecutar obras, teniendo en cuenta la calidad, el precio, se realice de forma oportuna para así asegurar un gasto eficiente de los recursos públicos.

Comitre (2020) por otro lado, para algún país del centro y para ejemplificar y no ir tan lejos, actualmente en crisis sanitaria, las normas de contratación se han suavizado durante la pandemia por la COVID, debido a la se han realizado numerosas compras urgentes de material sanitario a nivel mundial, adquisición de equipamiento médico, muchos se han dejado envolver y han terminado en casos de corrupción que ya son investigados siendo cada vez más amplia esa brecha.

Transparency International (2021), el Perú en ranking de corrupción ocupa el puesto 94 de 180 países a nivel mundial, con una escala de 0 (muy corrupto) a 100 (libre de corrupción), teniendo el puntaje de 43. Cabe resaltar que siempre la corrupción ha estado enquistada.

Según CGR (2016), nos dice que el control interno previene riesgos, corrupción, irregularidades. En el cual está presente ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y su debida supervisión, los cuales se interrelacionan entre sí buscando la sinergia para alcanzar la meta de la entidad, promoviendo la transparencia, gestión óptima, con ética.

Para Sandoval & Salazar (2020) las entidades públicas como son las municipalidades tienen están sujetas al servicio al ciudadano, teniendo como función administrar de la forma más adecuada el presupuesto económico designados con el fin de cumplir las necesidades de los ciudadanos, ejecutando obras, adquiriendo bienes y contratando servicios, los cuales deben ser eficientes y oportunos. Uno de los principales problemas de las municipalidades en cuanto a las contrataciones de obras públicas es que no aplican rigurosamente el control interno, ya que no identifican a tiempo los riesgos, poco monitoreo, retrasos en los procesos de contrataciones, irregularidades, postergaciones de ejecución de obras, gastos innecesarios, corrupción, todo ello perjudicando a la entidad y al estado peruano.

Según Cacha (2019) el problema del control interno es por las serias irregularidades de los funcionarios y servidores deberían tener en claro las definiciones de: eficiencia, imparcialidad, transparencia en el presupuesto, valores éticos y morales, esto a su vez la ausencia de MOF, omisiones, errores, fraudes, deficiente ejecución del presupuesto, faltas de garantías o cartas fianzas en la ejecución de obras, obras fantasmas o nunca realizadas, demoras en cuanto a los plazos, penalidades no aplicadas, debido a la cercanía entre proveedores y los que laboran en las entidades, todo a ello sumado a un débil control interno. Con el paso del tiempo estos funcionarios y servidores públicos son investigados están en proceso o son sentenciados por casos de corrupción, peculado, cohecho, colusión.

Asimismo, Guevara (2019), alude al tema que continuamente hay riesgos a suceder en eventualidad no muy conveniente, por ejemplo, corrupciones de riesgos, se exponen a un proceso de un inadecuado control, motivando a hacer una verificación, evaluación, seguimiento de procesos en diligencia de los procesos de contrataciones.

Comitre (2020) existe una alternativa de solución para contrarrestar la corrupción en obras públicas, como es el modelo colombiano, esto es explicado de la siguiente manera: Cierta negocio obtiene una licitación pública, un comprobante de fianza cumpliendo con su trabajo. Esta ley Contrataciones y Adquisiciones del

Estado da la facilidad de transportar recursos a fiduciarios, con la condición de cambiar la carta fianza de adelanto directo.

En mérito a lo investigado, el problema general de la presente investigación es ¿Cómo influye el control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas?

Asimismo, los problemas específicos son:

a) ¿Cómo influye el control interno en las actuaciones preparatorias de las contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas?

b) ¿Cómo influye el control interno en los procesos de selección de las contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas?

c) ¿Cómo influye el control interno en la ejecución contractual de las contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas?

La justificación social, de la presente investigación está dirigido a todo el público, ya que, servirá para poner en marcha los conocimientos adquiridos para la implementación de una nueva estrategia que fomente la correcta gestión pública y transparencia, sobre todo sensibilizar a la entidad, mejorando el servicio al ciudadano.

Justificación teórica, está fundamentado en el modelo COSO y la teoría de los contratos para las dos variables de estudio, teniendo de base las Leyes, normas, reglamento.

Justificación práctica: La propuesta descrita en el Capítulo VIII del presente informe de investigación, persigue el propósito de servir de ayuda a la gestión administrativa en la entidad considerada para esta indagación y por extensión al sector público, donde urgen cambios de mejora de los resultados.

Justificación metodológica: Esta investigación es resultado de un estudio básico de la realidad, sustentado en un enfoque de tipo cuantitativo, al que le corresponde el diseño de correlación no experimental; lo cual sustenta que se haya tenido en cuenta el cuestionario como técnica de recolección de información, de razonable confiabilidad según los resultados favorables obtenidos a través de una prueba piloto.

Por el detalle manifiesto líneas arriba, fue planteado el objetivo general siguiente: Determinar la influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

Del objetivo general y en concordancia con el propósito de la investigación, se desprenden los siguientes objetivos específicos:

a) Estimar la influencia entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

b) Estimar la influencia entre el control interno y procedimientos de selección en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

c) Estimar la influencia entre el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

La hipótesis general se plantea de la siguiente manera:

Hi: Existe influencia del control interno sobre el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

Ho: No existe influencia del control interno sobre el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

II. MARCO TEORÍCO

En este capítulo se menciona las investigaciones de diversos autores los cuales aportan con antecedentes al tema de estudio, lo cual mencionare:

A nivel internacional, Cevallos (2020), investigación en el que evaluó el control interno & externo comprendidos en contratos de obra, fue presentado dicha investigación en la Universidad Andina Simón Bolívar, investigación elaborada en vías de obtener la maestría en derecho administrativo y contratación pública, teniendo como intención mejorar los controles interno y externo en cuanto a los contratos de obras, se empleen de forma eficiente los recursos públicos; básico, con enfoque cuantitativo y con un tipo de diseño no experimental, no aplicándose técnica alguna de investigación, ya que solo se analizan indagaciones ya dadas. De las conclusiones se sintetiza en los siguiente: 1) La ejecución de los contratos de obra pública, debe estar sujeto a fiscalizaciones en toda su etapa. 2) El SERCOP, el cual es un órgano encargado de las compras públicas, realizan acciones de control en las etapas preparatoria y precontractual, así como SOCE verifica que las contrataciones al ser virtuales el proceso de contrataciones está disponible a los ciudadanos para que ejerzan un control social de forma oportuna y efectiva. 3) Las dificultades que atraviesan ejecutores de obras en Ecuador son: contratistas con ranquin negativo, sobrepuestos en los contratos, falta de estudios previos, definitivos y actualizados, suscripción de contratos complementarios sin justificativos técnicos. Dicha investigación recomienda: la creación de una matriz de riesgos, tal como: impacto en el medio social, presupuesto referencial, régimen de contratación, historial del sujeto que realizó los estudios y que ejecutará el contrato, vinculación entre empresas y funcionarios participantes en la ejecución de los contratos.

Asimismo, Gutiérrez (2017) en su investigación evaluó acciones de control al interior de entidades, sobre pormenores de la contratación de obras a cargo de la Municipalidad en San Juan, proponiendo a la UNAN de Nicaragua, Managua, para ser magister en auditor y con la intencionalidad de promover contrataciones eficaces y eficientes. Tiene un enfoque cuantitativo, tipo de investigación básica, descriptivo, métodos deductivo, su población está conformada por 4 la misma que

la muestra funcionarios de la entidad, a través de un cuestionario, se sintetiza los resultados: 1) La ejecución de obras se realiza de acuerdo al PAC según presupuesto disponible, 2) La entidad antes mencionada, sus normativas y manuales están desactualizados, identificando bajo nivel de práctica del código de ética institucional y conducta en base a valores, falta de presupuesto para realizar estudio de suelo, estudios de impacto ambiental. De las conclusiones del trabajo de investigación se sintetiza que las entidades mencionadas cuentan con ausencia de misión, visión, código de ética, incapacidad para realizar visitas de supervisión o auditoria en las obras, falta de estudios de suelo e impacto ambiental esto es debido al no asignar presupuesto para dichos estudios, lo que ocasiona daños por inundaciones por problemas climáticos.

Por su parte, Iglesias (2016), tuvo como objetivo analizar la normativa ecuatoriana y colombiana su legislación y la herramienta socialista, tesis presentada en la UASB Ecuador, con la intención de dar a conocer al incluir a individuos controlando a la sociedad, evitando corrupción, sobornos; dicho estudio es básico, con enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, bibliográfico, resumiendo los resultados obtenidos de dicha tesis nos menciona a la participación ciudadana como un control socialista son técnicas permitiendo que la ciudadanía tenga autoridad permanente, permitiendo vigilar hacia el accionar de los colaboradores de la entidad. Sintetizando las conclusiones del estudio de investigación es: El control social constituye como mecanismo idóneo para controlar los actos de corrupción, con el debido compromiso de los ciudadanos.

A nivel nacional, Quispe (2020), determinó en su estudio cómo las acciones de control al interior de la Municipalidad la Banda de Shilcayo, tesis que fue elaborada en la Universidad Enrique Guzmán y Valle, con fines de lograr ser maestro en Gestión Pública, además de la intencionalidad de optimizar procedimientos de control en el uso eficiente de fondos estatales, dicho estudio es de tipo básica – descriptivo, la población conformados por 35 servidores de la entidad misma que es igual a la muestra. La investigación tuvo como resultados lo siguiente: el 22.9% de alto control con respecto al proceso de contrataciones, el 25.7% de alto control en el PAC, 8.6% de alto en el control del proceso de selección, el 14.3% de alto la dimensión ejecución contractual. Las conclusiones se sintetizan

en la existencia de relación entre las dimensiones: procesos de selección, ejecución contractual, así como, en la variable de estudio, lo cual fue demostrado por su nivel significancia y su coeficiente Rho de Spearman.

Asímismo, Sandoval y Salazar (2020), presentaron el estudio acerca del nivel de como influye el control interno sobre las contrataciones de obras en específicos los procesos, en la gestión distrital municipal de Sitacocha, que fuera realizada con el propósito de ser magister en auditoría y gestión en la Universidad Católica Benedicto XVI de la ciudad de Trujillo, y la intención de analizar su problemática en el proceso de las contrataciones para verificar cuanto influye cada una de las dimensiones de las variables de estudio; la investigación es básica, descriptivo, enfoque cuantitativo, su población y muestra es idéntica lo cual está conformado por 25 servidores públicos de la entidad mencionada, aplicando la técnica del cuestionario, el cual tuvo como resultados lo siguiente: Todas las dimensiones de las dos variables se relacionan; la dimensión alta significancia fue actividades de control, asimismo, la dimensión baja significancia fue actividades de monitoreo; las conclusiones de dicha investigación se sintetiza: 1) Las actuaciones preparatorias se correlaciona de forma alta con actividades de control ya que su coeficiente de correlación es de 0.997, con una influencia de 1.089; 2) Los procesos de selección se correlaciona de forma alta con actividades de control ya que su coeficiente de correlación es de 0.758, con una influencia de 0.916; 3) La ejecución contractual se correlaciona de forma alta con actividades de control ya que su coeficiente de correlación es de 0.848, con una influencia de 1.121.

Por otro lado, Vidal (2017), determinó en su estudio de cómo el control interno se relaciona con las contrataciones en la Municipalidad del distrito de los Olivos, 2016, investigación realizada en la UCV, investigación dada para obtener ser magister en gestión pública, tuvo la intención de reforzar las contrataciones del estado para que sea idóneo y transparente, mediante la aplicación de un fuerte control interno; su investigación básica, método deductivo, enfoque cuantitativo, su población está conformado por 750 servidores públicos de la entidad mencionada, de lo cual solo se tuvo de muestra a 100, por lo que se aplicó un cuestionario, el cual tuvo como resultados lo siguiente: 1) Se demostró a través de su coeficiente de 0,480 una relación regular entre ambas variables; 2) Se demostró a través de su

coeficiente de 0,239 una correlación baja entre ambiente de control y contrataciones; 3) Se demostró a través de su coeficiente de 0,503 una correlación moderada entre evaluación de riesgos y contrataciones; 4) Se demostró a través de su coeficiente de correlación de 0,242 una correlación baja entre actividades de control y contrataciones; las conclusiones de dicha investigación se sintetiza: Existe relación baja para la dimensión ambiente de control, existe relación moderada para la dimensión evaluación de riesgo.

Las teorías de la presente investigación, se detalla a continuación:

CGR (2016), menciona al control gubernamental quien es encargado de fiscalizar, supervisar y vigilar, verificar actos de la gestión, siendo eficientes, transparentes, evitando el peculado, también de efectuarse en base a las normas legales, que evalúa los sistemas de administrativos y control, por medio del cual se llevan las acciones prevención y corrección correctamente.

El control gubernamental los clasifica por su temporalidad puede ser previo, simultaneo y posterior, según se realice antes, durante o después del proceso de gestión, respectivamente.

Chapman (2018) el control gubernamental se clasifica en función controlante en ello tenemos el controles externos, son el agrupación de políticas, procesos, metodología los cuales son aplicados por la CGR con el fin de realizar supervisiones, controlar la gestión evitando la corrupción, colusión, cohecho, peculado; El control Interno, son procedimientos integrados a la gestión interna efectuado por todos altos cargos, así como los colaboradores de la institución, comprometiéndose a mejorar constantemente para así enfrentar los riesgos, gestionar de forma eficiente sus recursos y bienes, dichas acciones se aplican de forma previa, simultánea y posterior.

Contraloría General de la República (2019) lo define el control interno al grupo del accionar mediante actividades, procedimientos, métodos y planes, con el fin de proveer posibles riesgos que afectan a la entidad pública.

Según la Universidad del Norte (2018), define al control interno, es un proceso integral que demanda compromiso de la entidad para mejorar su

diagnóstico de la situación real, mediante una serie de acciones que están establecidos en un plan, los cuales son para obtener eficientes resultados.

Orellana (2020) los controles internos son procesos rigurosos para verificar las actividades y funciones realizadas por los funcionarios y colaboradores de una entidad.

Según Aroca (2016), el control interno es realizado por los altos cargos de una entidad, como es la dirección, el titular de la entidad, así mismo por todo el personal, es diseñado e implementado con la finalidad de brindar seguridad al compromiso y cumplimiento de las metas u objetivos de la entidad.

Gavrilyuk y otros (2017) los objetivos del control interno en el sector público evitar o contrarrestar actos de colusión, cohecho, peculado, corrupción, mejora la práctica del código de ética y valores, garantiza la confianza, transparencia y seguridad en la oportuna información, servicios, además de cumplir con las leyes, reglas.

Xezonakis y otros (2016) nos menciona acerca de las ventajas del control: lograr los objetivos institucionales, fortalece las metas de desempeño y rentabilidad, evita el peculado, contar con información confiable y oportuna, contribuye a combatir la corrupción

Aroca (2016) nos menciona el modelo COSO I como teoría del control interno, está diseñado para implementarlo mediante la identificación, diagnóstico para reducir brechas que pelagra al no cumplimiento de metas, plan que se pone en marcha para dar seguridad del logro las metas de la entidad.

La Contraloría General de la República del Perú (2017), elaboran un informe titulado Charla de capacitación y sensibilización, en la cual dejan plasmado sobre Modelo COSO I, corresponden a las siglas en inglés del comisión de Organizadores y Patrocinadoras de la Comisión Treadway - EEUU, que tiene como objetivo plantear mejoras para apoyar a las entidades en sus falencias, cuyo propósito es de dar recomendaciones referentes al control interno mediante una serie de 5 dimensiones, mencionado a continuación:

Waeselynck y otros (2019) la dimensión ambiental de control es el entorno que influye en sensibilizar y concientizar a los colaboradores de la entidad, en ello tenemos: código de ética institucional, PAC, estructura orgánica, competencia profesional.

Said (2017) la dimensión evaluación de riesgos, es aquí donde la entidad evalúa rigurosamente los riesgos de eventualidades que puedan ocurrir o no, a fin de enfrentarlos de forma positiva, para así cumplir con los objetivos de la institución, en ello tenemos todo referentes a riesgos: identificación, gestión, análisis, valorización, respuesta, monitoreo.

Según Ishii (2020), hace referencia a la dimensión actividad en controles, son las acciones con pautas y procesos que realizan los colaboradores mediante un plan de mejora establecido a fin de reducir los riesgos, en ello tenemos: reporte de monitoreo, preventivo y correctivo, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, controles de las TIC.

Woll (2017) la dimensión información y comunicación, es lo interno y externo que se escucha de la entidad a fin del logro de sus objetivos, en ello tenemos: información de calidad, comunicación interna y deficiencias detectadas.

Waterman y otros (2017) la dimensión supervisión, conjuntos de acciones de control supervisando y evaluando incorporadas al proceso, con la finalidad de tener un óptimo resultado, en ello tenemos: evaluaciones continuas, prevención, seguimiento, continuidad de respuesta, empeño de mejorar.

Proceso de Contrataciones de Obras Públicas

Regueira y otros (2017), En su libro Contratos de la administración teoría y práctica, lo cual para la presente investigación nos inclinaremos para la Teoría General del Contrato administrativo, quienes nos mencionan acerca del contrato de participación Público – Privada, el privado en coordinación con la Entidad Pública celebran un contrato la misma que debe ser razonable en plazos de tiempo, coherente y con claridad, concretos sobre el objeto a contratar, el mismo que debe referirse a términos de plazos de tiempos, garantías, penalidades, formas a pagar, asimismo se realicen con transparencia.

Ymaz (2016), sostuvo que es de vital importancia para desarrollar infraestructuras del país, superarse de diferente como por ejemplo desafío legal en cuanto a Obras Públicas, demoras en los pagos, poca suficiencia de partida presupuestaria devengando presupuesto, de avance en obras de previsto en contrato, modificación en la determinación de los precios los cuales deberían mantener la equivalencia del valor de los precios de oferta durante toda la ejecución de los contratos de obra.

El principio de los contratos de obras públicas, para contratos administrativos, es de continuidad del valor de la condición pactada, lográndose sistemas en garantía favoreciendo a la Entidad, primando el interés público.

CSJN, CASE SACIFIE (2016), los contratos debe primar la ética, así mismo debe regirse con los principios de publicidad en el procedimiento de selección del contratista, transparencia, igualdad de trato, libertad de concurrencia, las modalidades de aportes y ejecución presupuestaria, debe estar sujeto a auditorias y fiscalizaciones externas e internas de lo cual es responsabilidad de los expertos en la materia que se les asigne, quedando prohibido privilegios o favoritismos a postores, proveedores y contratistas.

Bosch Capdevila, Pozo y otros (2016), los contratos son acuerdos voluntarios de personas para vincular una obligación, derecho real y otro efecto jurídico. El contenido debe ser de manera clara, coherente y suficiente.

Por su parte, Regueira y otros (2017), nos comenta acerca que los funcionarios o empleados públicos, teniendo de conocimiento de actos indebidos de corrupción o ajenos a los principios reglamentarios de acuerdo a la base legal, deberán formular la denuncia formal ante los tribunales y órganos competentes según corresponda, cabe resaltar que esto es una obligación, de no hacerse se convertiría en cómplice del delito.

Según Centro de capacitación y desarrollo global (2018) se refiere por Contrataciones del Estado a aquellas acciones administrativas que se realiza para poder abastecer de los bienes, servicios y obras, necesarios para que una entidad

pueda cumplir con sus objetivos estratégicos, implementar sus acciones estratégicas.

Asimismo, Gutiérrez (2019) nos menciona que hay procedimientos en contratación de obra realizándose en dichas empresas estatales, pretendiendo oportunas mejoras condición salarial, permitiendo requerimiento en repercusiones positivas de la población.

El objetivo de las Contrataciones Pública es porque es una herramienta proporcionada al Estado para cumplir con sus fines, adquirir bienes, la prestación de un servicio o la ejecución de obras, maximizando el valor del dinero de los ciudadanos, efectuándose de forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad.

Ley de Contrataciones del Estado N°30225 (2019), en el artículo N°2, hace referencia a los principios los cuales son: libre de concurrencia, igualdad de trato, transparencia, publicidad, competencia, eficacia y eficiencia, vigencia tecnológica, sostenibilidad, equidad, integridad.

Ucharico (2017), nos menciona acerca del SEACE, que dar informaciones en contratación, constituidos en 3 fases: acto de preparación, selección y la ejecución contractual, facilitando disponibilidad de conocimientos a los individuos.

Las dimensiones del proceso de Contratación se consideran a 3 actuaciones preparatorias, procedimiento de selección y ejecución contractual.

La dimensión actuación preparatoria, planifica, controla y gestiona en el teniendo de base la ley de contrataciones, por lo cual están: la elaboración de los requerimientos, PAC y modificaciones, estudio de mercado, gestión del expediente de contratación, designación del comité de selección, elaboración de documentos del procedimiento.

La dimensión procedimiento de selección gestiona y ejecuta procedimientos de selección acorde con el objeto que se requiera contratar, teniendo los principios, la transparencia, con el propósito de tener la mejor oferta, en términos de calidad y cumpliendo con las expectativas de las bases. En cuanto a contrataciones de obras

públicas licitación pública, adjudicación simplificada, y contrataciones directas. En esta dimensión se encuentra: la elaboración de las bases administrativa, difusión de la convocatoria, presentación de ofertas, evaluación y calificación.

Tabla 1. Montos para las contrataciones de obras públicas.

Tipo	Obras
Licitación pública	>= de 1"800,000
Adjudicación simplificada	< a 1"800,000 > de 35,200
Contratación directa	> de 35,200

Fuente: Elaboración de la autora del presente estudio, de acuerdo a la Ley N°30225 de contrataciones

La dimensión ejecución contractual, es aquí donde abastecer bienes, se contratan servicios y se ejecución obras los cuales responden a las necesidades del ciudadano, maximizando los recursos del Estado. En esta dimensión se encuentra: Documentos presentados en la suscripción de contratos, gestión administrativa del contrato, perfeccionamiento del contrato mediante garantías, gestión de riesgos, penalidades.

Los responsables del proceso de contrataciones, según lo estipula la ley pertinente, son los siguientes:

El titular de la entidad, que autoriza el adicional de obra, aprobación de contrataciones directas y ejecución de obras.

El área usuaria, es quien requiere bienes o servicios, materia de la contratación, así como asegura su calidad técnica, supervisa la ejecución del contrato y da conformidad de su recepción.

El OEC, como se le conoce a la unidad orgánica encargada de las contrataciones, constituye una dependencia de la entidad denominada también de logística o de abastecimiento.

Existe el denominado "Comité de selección", único órgano responsable del proceso que determina quien proveerá los bienes, servicios u obras materia de la contratación, de acuerdo al marco legal y normativo correspondiente.

El OSCE, siglas del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, promueve el fiel cumplimiento de la normatividad en el proceso de contrataciones, según prerrogativas expresas en el marco jurídico.

El SEACE, “Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado”, facilita la administración de la información referida a contrataciones con el Estado; por lo que las instituciones públicas asumen el compromiso con carácter obligatorio de alimentar con los datos necesarios de manera real y oportuna.

Los enfoques conceptuales se abordan a continuación:

Control interno: Grupo de normas, plan, métodos, acciones los cuales se aplican de forma rigurosa por el titular o por todos los colaboradores de la entidad con el fin supremo de un óptimo desempeño, el seguimiento de las metas, objetivos.

Proceso de Contrataciones: Son acciones para adquirir bienes, contratar bienes y ejecutar obras, se rige desde las actuaciones, procesos y ejecución.

PAC: Instrumento operativo de gestión en el cual están programadas todas las necesidades anuales de bienes, servicios y obras que una institución requiere para cumplir con sus objetivos.

OEC: Corresponde a las siglas de la dependencia o unidad orgánica encargada de llevar a cabo los procesos de contrataciones diversas.

OCI: Es el órgano responsable de llevar a cabo el conjunto de acciones durante y después del proceso de contratación, en concordancia con lo planificado y las disposiciones legales o normativas pertinentes.

Ética: conjunto de valores de una persona.

Proceso de selección: Iniciándose en las convocatorias, terminando en las firmas respectivas.

Ejecución contractual comienza inmediatamente cuando se firma y acaba dando el visto bueno y cheque del pago dado.

Contratación directa: Es un tipo de contratación para todo, en cuando los montos no superan las 8 UIT, que en la actualidad es equivalente a 35,200.00 soles y este sustentado en el marco normativo.

Adjudicación simplificada: Se trata de una tipología de proceso de contratación, convocado para bienes, servicios o ejecución de obras, cuyos montos estén comprendidos entre 35,200.00 y 400,000.00 soles, en el caso de los dos primeros; y, 35,200.00 a 1'800,000.00 soles para el tercer caso, según datos actualizados al año de la presente investigación.

Licitación Pública: Constituye un tipo de proceso para efectos de la contratación de bienes por montos igual o mayor a 400,000.00 soles; o ejecución de obras cuyos montos sean igual o superiores a 1'800,000.00 soles, en concordancia con la normatividad vigente.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación presente, fue de tipo básico, porque se basó en teorías relacionada al tema de estudio para explicar y sustentar las variables de estudio.

Valdivia y otros (2018) explican el concepto anteriormente referido “básico”, porque incrementar el conocimiento de una realidad, en base a información existente para que tenga fundamento teórico, o también, lo cual es el cimiento para la investigación aplicada.

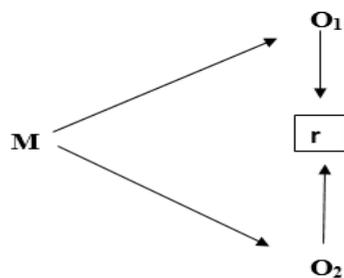
Valdivia y otros (2018), es enfoque cuantitativo porque es utilizado en recopilar datos, analizando y contestando en respuesta a la investigación.

Diseño de Investigación:

Mejía, y otros (2019) nos hace mención acerca de diseño no experimental, es cuando no se manipula o no se hace una variación intencionada de las variables.

El presente estudio tiene diseño no experimental, pues no se ha manipulado ni sometido a prueba ninguna de las variables de indagación.

Rus (2020), define a la investigación correlacional como aquella que evalúa dos variables a fin de verificar su relación entre las mismas.



De la imagen anterior se describe:

M : Muestra

O1: Control interno

O2: Proceso de contrataciones de obras públicas

R : Correlación entre ambas variables de estudio.

3.2. Variables y operalización

Variable independiente: Control Interno

Definición conceptual:

La Contraloría General de la República (2016), conceptualiza al “Control interno”, referido al proceso integral, continuo, dinámico, el conjunto de acciones, procesos a desarrollar por los servidores de la entidad de cualquier nivel jerárquico, para identificar, prevenir riesgos, generar reportes de la situación previa, durante y posterior, para el correcto uso de los bienes y fondos públicos del estado de forma eficiente, oportuna y transparente, para así poder garantizar el cumplimiento de los objetivos.

Definición operacional: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Escala de medición: Ordinal

Variable dependiente: Proceso de contrataciones de obras Públicas

Definición conceptual:

Según Centro de capacitación y desarrollo global (2018) define a Contrataciones del Estado a aquellas acciones administrativas que se realiza para poder abastecer de los bienes, servicios y obras, necesarios para que una entidad pueda cumplir con sus objetivos estratégicos, implementar sus acciones

estratégicas. En lo que respeta a obras tenemos contratación directa, licitación y adjudicación simplificada.

Congreso de la República (2019), se refiere mediante Ley N°30225, Leyes en contratación estatal, aprobando Decretos Supremos N° 082-2019-EF, teniendo las finalidades en dar la norma orientada en maximización con recurso publico interviniendo y promoviendo actuaciones de enfoques en gestiones de resultado contratación en bien, el servicio, efectuando formas oportunas en mejor condición del precios en calidades, permitiendo los cumplimientos en el fin publico teniendo repercusiones positivas dando condición a la población. Estas normas están fundamentadas en el principio a anunciar el art 2.

Definición operacional: Procesos en contratación de obras públicas consta de 3 dimensiones, los cuales son: actuaciones preparatorias, procedimiento de selección y ejecución contractual.

Escala de medición: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo, unidad de análisis

Población. Así se denomina al conjunto de personas, instituciones, situaciones, cosas u objetos hacia donde está orientado el proceso de investigación o que se pretende describir, explicar o modificar.

Para Fernández, Baptista y Hernández (2017) el término población o conjunto de personas, en otros casos conjunto de habitantes, para una investigación representa el total de las personas que contienen las características similares, de un lugar y en específico un tiempo determinado, para dar respuesta a un determinado estudio.

La presente investigación está dada por 30 servidores públicos de la entidad de estudio, conformado:

Tabla 2: Población de estudio de la MPU.

Oficina	Total
Sub gerencia de abastecimiento	8
Gerencia de asesoría jurídica	1
Gerencia de infraestructura y desarrollo rural	4
Sub gerencia de catastro	5
Sub gerencia de obras públicas	4
Sub gerencia de estudios y proyectos	4
Sub gerencia de liquidación de obras	1
Oficina de Programación Multianual de Inversiones	1
Órganos de Control Institucional	1
Unidad técnica de gestión de saneamiento	1
Total	30

Fuente: Elaboración de la autora del presente estudio

Criterios de inclusión:

- Servidores de la entidad del estudio, los cuales laboran en área relacionadas a contrataciones de obras públicas, así como de control interno.
- Servidores de la entidad del estudio que forman parte del comité de selección respecto a contrataciones de obras.

Criterios de exclusión:

- Servidores no administrativos que no labora en la MPU.
- Trabajadores de la entidad del estudio, pero que no laboran en temas relacionadas al objeto del estudio.

Muestra:

Hernández y Mendoza (2018) el término muestra lo refiere como un subconjunto de la población o universo a objeto a estudiar, pretendiendo recolectar información pertinente, dicha muestra representara el total de la población.

Son proporciones que representa a la población, en la presente investigación por ser un número pequeño la población es igual a la muestra, en este caso 30 servidores públicos de la entidad.

Muestreo

La presente investigación es no probabilística porque la muestra que se realizó, es brindada a la población igual oportunidad a seleccionar tipos de convivencias ante fáciles accesos, disponiendo a la persona que contribuyan al muestreo.

Según Tamara & Manterola (2017), se refiere al criterio de procesos, por el cual se aplica al subconjunto de la población. Dicha muestra tiene que ser representada a la población, en otras palabras, este subgrupo seleccionado, debe tener las características de la población.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos.

Chávez (2016) define el termino recolección de datos al uso herramientas y técnicas las cuales son utilizadas para analizar el desarrollo de la investigación, con la finalidad de obtener datos reales y verídicos de una determinada realidad problemática, así como de información útil para el análisis de estudio de una investigación, en un tiempo determinado.

En la presente investigación de las técnicas antes nombradas solo se realizó la del cuestionario.

Instrumento de recolección de datos.

Para Chávez (2016), La encuesta, o en muchos casos referidos a cuestionario, son preguntas dirigidas a muestral, el cual es la representación de la población de la investigación, con el fin de conocer sus opiniones, la realidad o hechos específicos.

El estudio realizado fue necesario la técnica del cuestionario, preguntas claras y concretas de manera anónima, con respuesta única, teniendo en cuenta el marco teórico en respuesta a los objetivos general y específicos, lo cual nos permitió recopilar valiosa información de los hechos, objetivos, falencias o dificultades de las variables de estudio.

La validación del contenido

Los cuales fueron de soporte y ayuda por lo de contar con experiencia y conocimiento a nivel de maestría y/o doctorado en temas relacionados en Gestión Pública, expertos en la materia de estudio quienes garantizaron con su labor que las preguntas planteadas en el cuestionario comprendan el objeto a estudio, los cuales mencionare a continuación:

Dra. Sobrino Olea Yuliana, quien realizó doctorado en gestión pública y gobernabilidad y experiencia en docencia en la UCV.

Dr. Peña Palacios Miguel Ángel, realizó maestría en gestión pública, con experiencia en docencia en la UCV, jefe de área de MYPES y promoción empresarial, servidor público del municipio de Lambayeque.

Mg. Oscar Antonio Cervera López, quien realizó maestría en investigación, con experiencia de funcionario del INEI.

Lo mencionado anteriormente, sobre especialistas efectuaron un análisis donde hicieron observaciones, las cuales se corrigieron y se subsanaron a fin de que la presente investigación en su redacción tenga coherencia, claridad de los enunciados con los objetivos del proyecto, en base a ello se procedió a modificar para la debida aplicación del instrumento a la muestra.

Validez de Criterio

Regueira y otros (2017) Lo cual fue descrito cada una de las variables teniendo en cuenta el marco teórico, por lo que se obtuvo dimensiones e indicadores. “Control interno” cuenta con 5 componentes y catorce indicadores, basados en el modelo COSO, mientras que la variable dependiente según la teoría de los contratos tiene 3 dimensiones con diecisiete indicadores.

Validez de constructo

La variable “Control interno” se basa en las definiciones de la Contraloría general de república (2019), Universidad del Norte (2018), Orellana (2020) y Aroca (2016) mientras que la variable “Proceso de contrataciones de Obras Públicas” está

basado por los conceptos de la Regueira & Méndez & Cornick & Dubinski & Kodelia (2017), Ymaz (2016), CSJN & CASE SACIFIE (2016), Salazar (2017), Bosch Capdevila, Pozo Carrascosa, & Vaquer Aloy (2016) Centro de capacitación y desarrollo global (2018) y Gutiérrez (2019), lo cual garantiza la validez.

Confiabilidad

Se ha obtenido a través de medidas de consistencia por alfa de Cronbach que debe ser ≥ 0.75 , para considerar una buena confiabilidad. De lo cual se procedió a realizar mediante prueba piloto a 10 servidores de la entidad.

La fórmula del alfa de Cronbach es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

S_i^2 : Varianza del items

S_T^2 : Varianza de la sumatoria de los items

K: Preguntas del contenido da cada ítem

El resultado obtenido está en el anexo N°5 al detalle de la presente investigación, donde se obtuvo 0.934 y 0.933, lo cual indica que ambos instrumentos son confiables.

3.5. Procedimientos

Según Gutiérrez (2016), se llama procedimientos a la muestra que responde a las necesidades en datos estadísticos precisando de lo que opina la población de estudio. El presente estudio consta de tres fases, las cuales se mencionan a continuación:

Fase 1: Se analizó las teorías para ambas variables de estudio, en esta fase se recopiló información la cual estuvo a cargo de la autora de la investigación, clasificándolas en fuentes primarias a los libros, revistas, informes, así como,

información secundaria a investigaciones de acceso público, asimismo analizó y optó por elegir la teoría COSO para control interno y la teoría general del contrato para contrataciones de obras públicas, a partir de ello se procedió a tener sus respectivas dimensiones, indicadores y sus preguntas que formaron parte de la siguiente fase donde aplicó el cuestionario.

Fase 2: Se aplicó el instrumentos de cuestionario, en esta fase fue necesario requerir la autorización de las autoridades pertinentes, aplicando encuesta, el cual fue validado por expertos en la materia de estudio de la investigación, con preguntas cerradas en escala Likert, el cual se consideró siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2), nunca (1), una vez que fue obtenido la aprobación, se visitó la entidad de estudio para presentar la solicitud de la realización del cuestionario, así como también se obtuvo la respuesta de la aprobación, lo cual fue vía virtual por cuestionario de la aplicación de google formularios, el cual se envió a los diferentes números de wasap que se me envió, así como también al correo electrónico, esto fue realizado de esta manera debido a la coyuntura sanitaria por COVID - 19.

Fase 3: Una vez que se realizó el cuestionario, que nos dio en Excel la data del formulario de toda la muestra, se tabuló y se procesó a realizarlo en el software estadístico SPSS versión 26, lo cual se interpretó los datos de tablas, figuras de frecuencia e histogramas de los constructos del estudio, así como también, sus componentes.

3.6. Método de análisis de datos

La indagación en referente al estudio descrito, fue realizado en las tablas y figuras relacionadas al tema de estudio en ello tenemos, variables y dimensiones de la investigación por lo que se realizó un análisis descriptivo, así como también un análisis inferencial, por lo que se aplicó el instrumento cuestionario

Pruebas previas: Con la aplicación de la prueba estadística Shapiro Wilk, se identificó la existencia o no de normalidad, respecto a las hipótesis nula y alternativa, utilizando el software estadístico SPSS versión 26, todo lo descrito se detalló en el capítulo IV denominado resultados.

Generación de datos: Con la obtención de data en Excel y SPSS del cuestionario, lo cual sirve de cimiento para realizar un correcto análisis y responder a los objetivos planteados.

Pruebas finales: Se utilizó para verificar la relación, o significancia, por lo que se aplicó Rho Spearman, debido a que las variables independiente y dependiente presentaron distribución normal y no normal, respectivamente.

Tipo de análisis: Tiene enfoque cuantitativo, con medida correlacional.

Representación de datos: El análisis de las variables descriptas, control interno se verificó su significancia de relación, mediante la prueba de Rho de Spearman sobre la variable procesos de contrataciones de obras públicas, lo cual para ello fue necesario el análisis descriptivo vista en el anexo 7, así como estadística inferencial, visualizado en de tablas e histogramas.

Análisis e interpretación de datos. Mediante la aplicación de técnicas estadísticas de descripción e inferencia, verificar el resultado correlacional y la influencia entre las variables para dar respuesta a los objetivos de la investigación. El testeo de las hipótesis permitió concluir los resultados para cada objetivo propuesto, realizando la discusión de resultados, analizando y comparando con los diversos autores que han indagado sobre el objeto de estudio.

3.7. Aspectos éticos

A continuación, se describen los principios de aplicación y uso en esta investigación.

Gergen (2018) define a la autonomía como uno de los principios inherentes a cada persona, en su condición de individuos capaces de decidir por propia iniciativa, frente a situaciones de interés.

Owen (2020) define a otros de los principios, el de beneficencia, referido al derecho propio de cada individuo para actuar de acuerdo a su concepción de su existencia, ideales y criterios de bienestar.

Timmermann, Ursin, (2021) define al principio de no-maleficencia, como el derecho de las personas a la no discriminación, por razones étnicas, genéticas o cualquier otra razón biológica.

Heintz, Balakrishnan, (2020) define al principio de justicia, como el derecho que tienen las personas a no sufrir discriminación por su acervo cultural, posición ideológica, política o socioeconómica.

Lyons (2016) define al principio de veracidad, que está relacionado con la obligación de referenciar el material bibliográfico de indagación o soporte teórico de la investigación.

Hatley (2018) define al principio de fidelidad-respeto, como el compromiso del investigador para no revelar la identidad de los sujetos de la muestra, ni el uso de la información proporcionada por ellos, con otros fines distintos a la investigación.

IV. RESULTADOS

Para la presente sección se abordarán los resultados de la tesis en función a los objetivos de estudio trazados en esta investigación, donde se analizó el nivel de normalidad mediante el criterio Shapiro Wilk, debido a la aplicación del cuestionario a 30 servidores de la entidad, menor al criterio de 50 unidades de estudio, una vez obtenida correlación, influencia, tal y conforme se muestra a continuación:

4.1. Análisis descriptivo

Se explicará a detalle en la presente investigación en el anexo 7.

4.2. Análisis Inferencial

En la presente sección se abordarán los resultados de la tesis en función de los objetivos propuestos. En ese sentido, respecto al objetivo general se determinó en cuanto influye el control interno en todo el proceso de obras en la entidad municipal de Utcubamba – Amazonas, se verificó las condiciones de normalidad de las variables de la investigación, las cuales se detallan a continuación:

Prueba de Normalidad

Vistas las pruebas de normalidad de las dos variables objeto de indagación, por lo que muestra lo siguiente:

Control Interno

Hipótesis:

H1: La variable de control interno no se distribuye normal

H0: La variable de control interno se distribuye normal

Tabla 3. Normalidad de la variable control interno

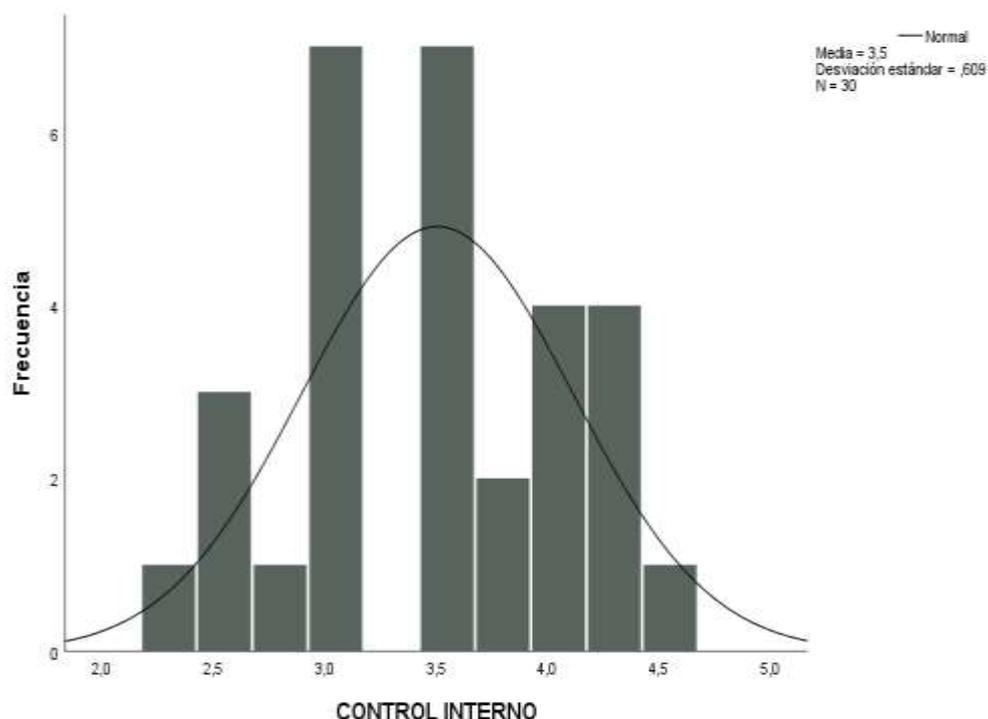
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,129	30	,200*	,966	30	,433

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: Se aprecia al evaluar la significancia (sig. 0.433) el cual representa un valor mayor a 0.05, por lo cual se acepta la hipótesis nula lo que indica que la variable de control interno se distribuye normal.

Para fines de mayor explicación se incluye figura 1:

Figura 1. Histograma de la variable control interno



Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: Visualizamos figura 1, la existencia de simetría en la distribución de los datos, con lo cual se evidencia una distribución normal de la variable control interno.

Variable proceso de contrataciones de obras públicas (Normalidad)

Respecto a esta variable se presentan las siguientes hipótesis:

H1: La variable proceso de contrataciones de obras públicas no se distribuye normal.

H0: La variable proceso de contrataciones de obras públicas se distribuye normal.

Tabla 4. Normalidad de la variable proceso de contrataciones de obras públicas

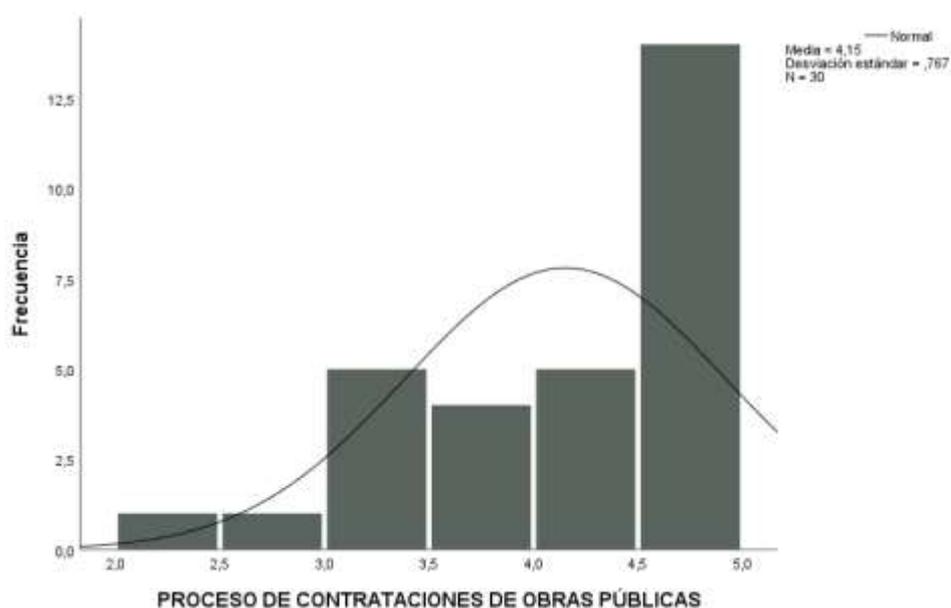
	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Proceso de contrataciones de obras públicas	,199	30	,004	,856	30	,001

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la tabla 4, al evaluar la significancia es de 0.001, por lo cual se acepta la hipótesis nula, por consiguiente, la variable proceso de contrataciones de obras públicas no se distribuye normal.

Para fines de mayor explicación se incluye figura 2:

Figura 2. Histograma de la variable proceso de contrataciones de obras públicas



Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: Visualizamos figura 2, la existencia de una asimetría en la distribución de los datos, con lo cual se evidencia una distribución no normal de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.

Correlación

Habiendo descrito que uno de los datos no presenta una distribución normal, se realizó prueba de correlación Rho de Spearman, mostrando las siguientes hipótesis:

H0= No existe relación significativa entre el control interno y el proceso de contrataciones de obras públicas en la entidad del estudio.

H1= Existe relación significativa entre el control interno y el proceso de contrataciones de obras públicas en la entidad del estudio.

Tabla 5. Correlaciones de las variables control interno y proceso de contrataciones de obras públicas.

		Correlaciones		
			CONTROL INTERNO	PROCESO DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,722**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Proceso de contrataciones de obras públicas	Coefficiente de correlación	,722**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De lo apreciado en la tabla 5, una significancia de 0.000 que es menor al parámetro de 0.05, rechazando la hipótesis nula, concluyéndose que las variables control interno y proceso de contrataciones de la entidad, se correlacionan de manera significativa. Además, el coeficiente de correlación indica un 0.722, siendo una correlación de media alta y directa (positiva), lo que se confirma la teoría.

Siendo el objetivo general determinar la influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas de la entidad, se aplicó una regresión lineal simple, su resultado fue lo siguiente:

Tabla 6. Regresión lineal de control interno y proceso de contrataciones de obras públicas.

		Coeficientes ^a			
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	20,223	11,901		1,699	,100
1 Control interno	,894	,167	,711	5,343	,000

a. Variable dependiente: PROCESO DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS
Fuente: Información procesada en SPSS.

$$Y = B_0 + B_1X$$

Donde:

Y= Proceso de contrataciones de obras públicas

X= Control interno

B₀ = Coeficiente de la constante

B₁= Coeficiente del control interno

Reemplazando: $Y = 20.223 + 0.894X$

Comentario: Se puede apreciar en la tabla 6, la influencia de las variables del presente estudio es de 0.894, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad el proceso de contrataciones de obras públicas aumenta 0.894.

Objetivo específico 1: Estimar la influencia entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

En relación al presente objetivo mencionado, se verificó las condiciones de normalidad, las cuales se detallan a continuación:

Prueba de Normalidad

Respecto a la variable control interno, se verificó las condiciones de normalidad, conforme se aprecia en los párrafos precedentes referidos a los resultados del objetivo general, a través del criterio de Shapiro-Wilk, al evaluar la significancia (sig. = 0.433) el cual representa un valor mayor a 0.05; por lo cual se concluyó que, existe evidencia estadística para aceptar la hipótesis nula lo que indica que la variable de control interno se distribuye normal.

Respecto a la dimensión actuaciones preparatorias de la variable proceso de contrataciones de obras públicas, se presentan los siguientes resultados de normalidad:

Para esta dimensión se plantean las siguientes hipótesis:

H1: La dimensión actuaciones preparatorias no distribuye normal.

H0: La dimensión actuaciones preparatorias distribuye normal.

Tabla 7. Prueba de normalidad de la dimensión actuaciones preparatorias

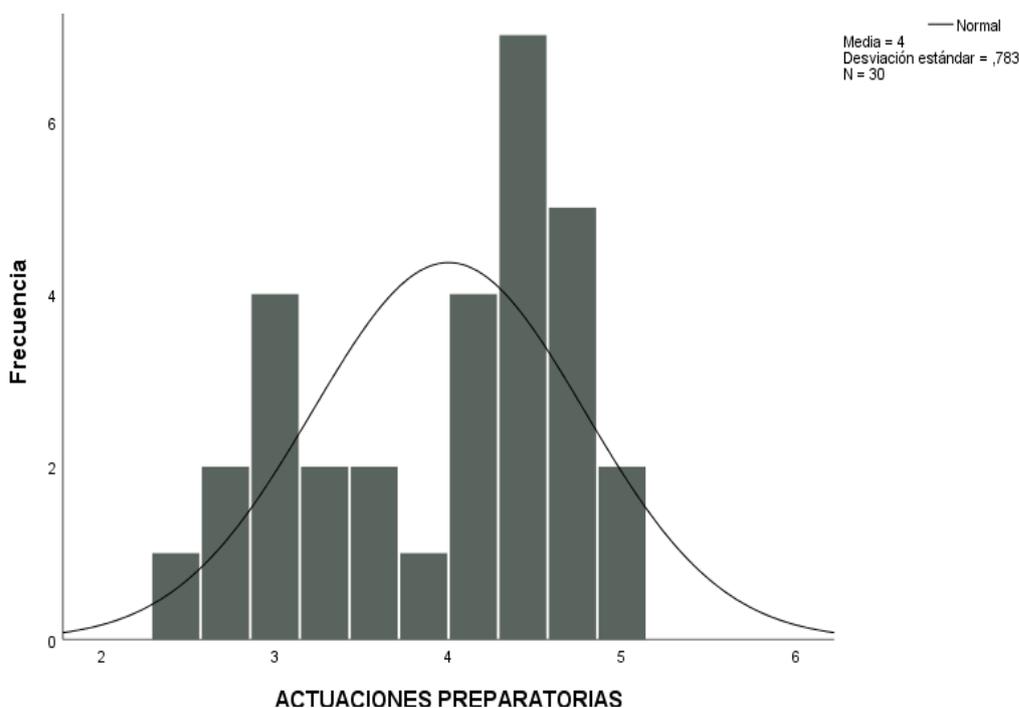
	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
actuaciones preparatorias	,242	30	,000	,893	30	,006

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: Se aprecia en la tabla 7, al evaluar la significancia (sig. 0.006) el cual representa un valor menor 0.05, rechazándose la hipótesis nula, por consiguiente, la dimensión actuaciones preparatorias no se distribuye normal.

Para fines de mayor explicación se incluye figura 3:

Figura 3. Histograma de la dimensión Actuaciones Preparatorias.



Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la figura 3, se visualiza la existencia de una asimetría en la distribución de los datos, con lo cual se evidencia una distribución no normal de la dimensión actuaciones preparatorias.

Correlación

Habiendo descrito que uno de los datos no presenta una distribución normal, se realizó prueba de correlación Rho de Spearman, para lo cual es necesario mostrar las siguientes hipótesis:

H0= No existe relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias del proceso de contrataciones de obras públicas en la entidad del estudio.

H1= Existe relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias del proceso de contrataciones de obras públicas en la en la entidad del estudio.

Tabla 8. Correlación de la dimensión actuaciones preparatorias y la variable control interno.

		Correlaciones		
			CONTROL INTERNO	ACTUACIONES PREPARATORIAS
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,834**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	actuaciones preparatorias	Coefficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: Visualizamos la tabla 8, el resultado presentado muestra una significancia de 0.000 que es menor al parámetro de 0.05, rechazándose la hipótesis nula, concluyéndose que la variable control interno y la dimensión actuaciones preparatorias en la entidad se correlacionan de manera significativa. También, el coeficiente de correlación indica un 0.834, siendo una correlación de media alta y directa (positiva), lo que se confirma la teoría.

Siendo el objetivo específico estimar la influencia entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la entidad, se aplicó una regresión lineal simple, su resultado fue lo siguiente:

Tabla 9. Regresión lineal de control interno y actuaciones preparatorias.

		Coeficientes ^a			t	Sig.
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	1,823	3,382		,539	,594
	Control interno	,373	,048	,829	7,853	,000

a. Variable dependiente: ACTUACIONES PREPARATORIAS

Fuente: Información procesada en SPSS.

$$Y = B_0 + B_1X$$

Donde:

Y= Actuaciones preparatorias

X= Control interno

B₀ = Coeficiente de la constante

B₁ = Coeficiente del control interno

Reemplazando: $Y=1.823+ 0.373X$

Comentario: Se puede apreciar en la tabla 9, lo cual se comprueba de que la influencia del control interno sobre la dimensión actuaciones preparatorias es de 0.373, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad las actuaciones preparatorias aumenta 0.373.

Objetivo específico 2: Estimar la influencia entre el control interno y procedimientos de selección en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

En relación al presente objetivo mencionado, se verificó las condiciones de normalidad, las cuales se detallan a continuación:

Prueba de Normalidad

Respecto a la variable control interno, se verificó las condiciones de normalidad, conforme se aprecia en los párrafos precedentes referidos a los resultados del objetivo general, a través del criterio de Shapiro-Wilk, al evaluar la significancia (sig. = 0.433), el cual representa un valor mayor a 0.05; por lo cual se concluyó que, existe evidencia estadística para aceptar la hipótesis nula lo que indica que la variable de control interno se distribuye normal.

Respecto a la dimensión de procedimientos de selección de la variable proceso de contrataciones de obras públicas, se presentan los siguientes resultados de normalidad:

Para esta dimensión se plantean las siguientes hipótesis:

H1: La dimensión procedimientos de selección no distribuye normal.

H0: La dimensión procedimientos de selección distribuye normal.

Tabla 10. Normalidad dimensión procedimientos de selección.

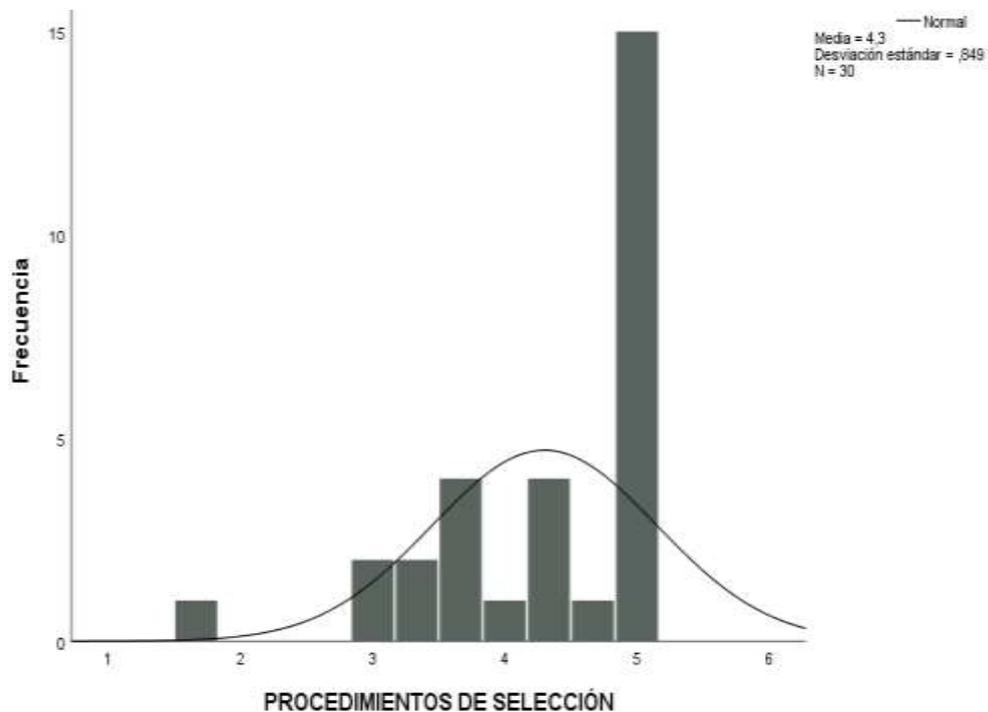
	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
procedimientos de selección	,235	30	,000	,812	30	,000

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la tabla 10, al evaluar la significancia (sig. 0.00) el cual representa un valor menor 0.05, por lo cual se rechazar la hipótesis nula, por consiguiente, la dimensión procedimientos de selección no se distribuye normal.

Para fines de mayor explicación se incluye figura 4:

Figura 4. Histograma de la dimensión procedimientos de selección



Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la figura 4, se visualiza la existencia de una asimetría en la distribución de los datos, con lo cual se evidencia una distribución no normal de la dimensión procedimientos de selección.

Correlación

Habiendo descrito que uno de los datos no presenta una distribución normal, se realizó prueba de correlación Rho de Spearman, para lo cual es necesario mostrar las siguientes hipótesis:

H0= No existe relación significativa entre el control interno y el proceso de selección del proceso de contrataciones de obras públicas en la en la entidad del estudio.

H1= Existe relación significativa entre el control interno y el proceso de selección del proceso de contrataciones de obras públicas en la en la entidad del estudio.

Tabla 11. Correlación de la dimensión proceso de selección y la variable control interno

		Correlaciones		
			CONTROL INTERNO	PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,435*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	30	30
	procedimientos de selección	Coeficiente de correlación	,435*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: En la tabla 11, el resultado presentado muestra una significancia de 0.016 que es menor al parámetro de 0.05, rechazándose la hipótesis nula, concluyéndose que la variable control interno y la dimensión proceso de selección en la entidad, se correlacionan de manera significativa. Además, el coeficiente de correlación indica un 0.435 siendo una correlación de media baja y directa (positiva); por tanto, mientras mejora el control interno mejorará la eficacia del procedimiento de selección del proceso de contrataciones de obras públicas, lo que se confirma la teoría.

Siendo el objetivo específico estimar la influencia entre el control interno y los procedimientos de selección en la entidad, se aplicó una regresión lineal simple, su resultado fue lo siguiente:

Tabla 12. Regresión lineal control interno y procedimientos de selección

Modelo	Coeficientes ^a				t	Sig.
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados			
	B	Desv. Error	Beta			
(Constante)	12,473	5,009			2,490	,019
1 Control interno	,190	,070	,454		2,699	,012

a. Variable dependiente: PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN

Fuente: Información procesada en SPSS.

$$Y = B_0 + B_1X$$

Donde:

Y= Procedimientos de selección

X= Control interno

B₀ = Coeficiente de la constante

B₁ = Coeficiente del control interno

Reemplazando: $Y = 12.473 + 0.190X$

Comentario: Se puede apreciar en la tabla 12, lo cual se comprueba de que la influencia del control interno sobre la dimensión procedimientos de selección es de 0.190, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad el procedimiento de selección aumenta 0.190.

Objetivo específico 3: Estimar la influencia entre el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.

En relación al presente objetivo mencionado, se verificó las condiciones de normalidad, las cuales se detallan a continuación:

Prueba de Normalidad

Respecto a la variable control interno, se verificó las condiciones de normalidad, conforme se aprecia en los párrafos precedentes referidos a los resultados del objetivo general, a través del criterio de Shapiro-Wilk, al evaluar la significancia (sig. = 0.433) el cual representa un valor mayor a 0.05; por lo cual se concluyó que,

existe evidencia estadística para aceptar la hipótesis nula lo que indica que la variable de control interno se distribuye normal.

Respecto a la dimensión de ejecución contractual de la variable proceso de contrataciones de obras públicas, se presentan los siguientes resultados de normalidad:

Para esta dimensión se plantean las siguientes hipótesis:

H1: La dimensión ejecución contractual no distribuye normal.

H0: La dimensión ejecución contractual distribuye normal.

Tabla 13. Prueba de normalidad de la dimensión ejecución contractual.

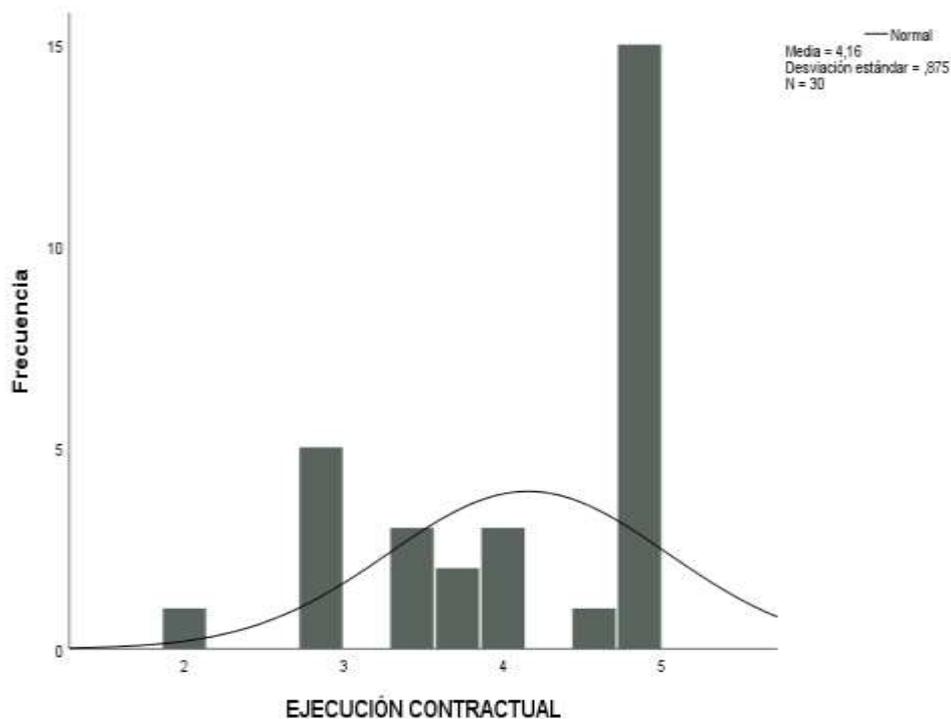
	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Ejecución contractual	,238	30	,000	,849	30	,001

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la tabla 13 al evaluar la significancia (sig. 0.001) el cual representa un valor menor a 0.05, es decir, existe evidencia para rechazar la hipótesis nula, por consiguiente, la dimensión ejecución contractual no se distribuye normal.

Para fines de mayor explicación se incluye figura 5:

Figura 5. Histograma de la dimensión ejecución contractual



Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: De la figura 5, se visualiza la existencia de una asimetría en la distribución de los datos, con lo cual se evidencia una distribución no normal de la dimensión ejecución contractual.

Correlación

Habiendo descrito que uno de los datos no presenta una distribución normal, se realizó prueba de correlación Rho de Spearman, para lo cual es necesario mostrar las siguientes hipótesis:

H0= No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución contractual del proceso de contrataciones de obras públicas en la en la entidad del estudio.

H1= Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución contractual del proceso de contrataciones de obras públicas en la en la entidad del estudio.

Tabla 14. Correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución contractual.

Correlaciones			CONTROL INTERNO	EJECUCIÓN CONTRACTUAL
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,611**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	ejecución contractual	N	30	30
		Coeficiente de correlación	,611**	1,000

	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

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

Fuente: Información procesada en SPSS.

Comentario: En la tabla 14, el resultado presentado muestra una significancia de 0.000 siendo menor al parámetro 0.05, rechazándose la hipótesis nula, concluyéndose que la variable control interno y la dimensión ejecución contractual en la entidad, se correlacionan de manera significativa. Además, el coeficiente indica un 0.611 siendo una correlación de media alta y directa (positiva), lo que se confirma la teoría.

Siendo el objetivo específico estimar la influencia entre el control interno y la ejecución contractual en la entidad, se aplicó una regresión lineal simple, su resultado fue lo siguiente:

Tabla 15. Regresión lineal de control interno y ejecución contractual.

Modelo	Coeficientes ^a				T	Sig.
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados Beta			
	B	Desv. Error				
(Constante)	5,927	5,098		1,163	,255	
1 Control interno	,331	,072	,657	4,612	,000	

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Fuente: Información procesada en SPSS.

$$Y = B_0 + B_1X$$

Donde:

Y= Ejecución contractual

X= Control interno

B₀= Coeficiente de la constante

B₁= Coeficiente del control interno

Reemplazando: $Y = 5.927 + 0.331X$

Comentario: Se puede apreciar en la tabla 15, lo cual se comprueba de que la influencia del control interno sobre la dimensión ejecución contractual es 0.331, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad la ejecución contractual aumenta 0.331.

V. DISCUSIÓN

Luego de haber obtenido los resultados, se prosigue a desarrollar la discusión, que se encuentra fundamentada en el objetivo la determinación de la influencia del control interno sobre el proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, para ello se procesó los datos al SPSS vs 26, los cuales cuenta con 20 ítems cada uno, después de realizar la encuesta, para obtener confiabilidad se aplicó prueba piloto, por lo que dio de resultado 0.934 y 0.973 de alfa de Cronbach por, demostrándose que ambos cuestionarios son aceptables y confiables.

Se verifico la aceptación de la hipótesis alternativa que dice, existe relación significativa entre el control interno y el proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, esto se debe porque se evidenció en la tabla 5, que el valor significancia es de 0.000 por lo que se acepta la hipótesis alternativa, donde se indica una relación significativa entre los constructos, con un coeficiente de correlación de 0.722, indicando una correlación positiva alta entre las dos variables, es decir, mientras la variable control interno mejore el proceso de contrataciones de obras públicas mejorará paralelamente mejorará paralelamente.

Asimismo, comparando los resultados del análisis descriptivo por niveles para control interno, tal como se muestra en el anexo 7, se evidencio un alto porcentaje en el nivel 60% medio, 36.3% bajo y un 3.3% del alto.

También, comparando los resultados del análisis descriptivo por niveles para proceso de contrataciones de obras públicas, tal como se muestra en el anexo 7, se evidencio un alto porcentaje en el nivel alto de 63.3%, el 33.3% en un nivel medio y un 3.3% del nivel bajo.

La influencia del control interno sobre los procesos de contrataciones de obras públicas de la presente investigación es de 0.894, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad los procesos de contrataciones de obras públicas aumenta 0.894.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos por León (2017), tesis titulada "Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, investigación que en su objetivo determinó la relación del control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones, quien confirmó

la existencia de una fuerte correlación significativa entre la variable control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado, obteniéndose un índice de correlación de 0.773. Asimismo, los resultados por niveles en cuanto a sus dos variables el que predomina con mayor porcentaje es el 76% y 66% en un nivel regular para control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado respectivamente.

De la misma forma Vidal (2017), investigación que en su objetivo determinó la relación que existe entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones, por lo cual concluyo la existencia de una correlación moderada positiva entre ambas variables, comprobándose a través la significación bilateral es de 0,000 y su coeficiente de correlación de 0,480.

Asimismo, Bazán (2019), investigación que tuvo en su objetivo determinó si el control interno de gestión se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones, por lo cual concluyó en la existencia de una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables, debido a que fue demostrado a través de la alta correlación de 0.86.

Quispe (2020), investigación que en su objetivo determinó la relación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones, en su análisis por niveles de su variable control interno el 37.1% predominando el nivel bajo, seguido del 34.3% del nivel medio, asimismo para la variable proceso de contrataciones y adquisiciones resalta el 45.7% en nivel medio, seguido del 31.4% del nivel medio.

A partir de ello se afirma entonces que los encargados del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, cumplieron correctamente con un control interno eficiente en cuanto a cada dimensión, como es un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, mejorar sustancialmente el proceso de contrataciones de obras públicas.

Se verifico la aceptación de la hipótesis alternativa 1 el cual es, existe relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, esto se debe porque se evidenció en la tabla 8, que el valor sig. (bilateral) es de 0.000 el cual es menor a 0.05, por ende

se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, donde se indica una relación significativa entre los constructos, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.669, indicando una correlación positiva alta entre, la variable control interno y la dimensión actuaciones preparatorias, es decir, es decir, mientras la variable control interno mejore la dimensión actuaciones preparatorias mejorará paralelamente.

Asimismo, comparando los resultados del análisis por niveles de la dimensión actuaciones preparatorias, tal como se muestra en el anexo 7, referido la tabla 28, un alto porcentaje en el nivel alto de 63.3%, el 36.3% en un nivel medio.

La influencia del control interno sobre las actuaciones preparatorias de la presente investigación es de 0.373, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad las actuaciones preparatorias aumenta 0.373.

Por su parte, Sandoval y Salazar (2020), investigación que en su objetivo determinó en qué medida influye el control interno en las actuaciones preparatorias, por lo cual concluye en cuanto a las actuaciones preparatorias el que más predomina en su correlación es de la dimensión actividades de control el cual tiene como coeficiente de correlación de 0.997, además con una influencia de 1.089.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos por León (2017), investigación que en su objetivo determinó la relación entre el control interno y las actuaciones preparatorias, sostuvo que existe relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en un 0,57; los resultados por niveles de la variable control interno con el 76% en nivel medio y actuaciones preparatorias en un 52% con nivel regular.

A partir de ello se afirma entonces que si los encargados del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, cumpla correctamente con los requerimientos, este de acorde a la normativa y Ley de Contrataciones del Estado el Comité de Selección, priorice la ética e integridad y valores, además esté capacitado y elaboren bien los documentos del procedimiento, tiene relación con las actuaciones preparatorias pueda desarrollarse cada vez mejor.

Se verifico la aceptación de la hipótesis alternativa 2 el cual es, existe relación significativa entre el control interno y el proceso de selección del proceso de

contrata 11, que el valor sig. (bilateral) es de 0.016 el cual es menor a 0.05, por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, donde se indica una relación significativa entre los constructos, con un coeficiente de correlación de 0.435, indicando una correlación positiva alta entre, la variable control interno y la dimensión procedimientos de selección, es decir, mientras la variable control interno mejore la dimensión procedimientos de selección mejorará paralelamente.

Asimismo, comparando los resultados del análisis por niveles de la dimensión procedimientos de selección, tal como se demuestra en el anexo 7, se evidenció en la tabla 29, un 60% en el nivel alto, un 36.7% en un nivel medio y solo 3.3% en bajo nivel.

La influencia del control interno sobre los procedimientos de selección de la presente investigación es de 0.190, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad los procedimientos de selección aumenta 0.190.

Por su parte, Sandoval y Salazar (2020), investigación que en su objetivo determinó en qué medida influye el control interno en los procedimientos de selección para las contrataciones de obras públicas, concluyó que en los procedimientos de selección el que más predomina en su correlación es de la dimensión actividades de control el cual tiene como coeficiente de correlación de 0.758, además con una influencia de 0.916.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos por Bazán (2019), investigación que en su objetivo determinó si el control interno de gestión se relaciona con los procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, investigación que llegó a la conclusión de que existe relación positiva muy fuerte con un coeficiente de correlación de 0.797, entre la variable control interno y la dimensión procesos de selección.

De la misma forma León (2017), investigación que su objetivo determinó la existencia de relación entre el control interno con la buena ejecución de los procesos de selección, sostuvo que existe relación significativa entre el control interno y la mejora en los procesos de selección en el Municipio, teniendo un índice de 0,736. Asimismo, los resultados por niveles en cuanto a la variable control

interno el 76% en un nivel regular y 58% en la dimensión procesos de selección el que predomina con mayor porcentaje es el 76% y 58% en un nivel regular respectivamente.

A partir de ello se afirma entonces que si los encargados del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, cumpla correctamente con la elaboración y aprobación de las bases administrativas, difusión de la convocatoria, presentación de ofertas y su oportuna evaluación y calificación de ofertas de la forma más adecuada, mejorará sustancialmente la dimensión los procesos de selección.

Se verifico la aceptación de la hipótesis alternativa 3 el cual es, existe relación significativa entre el control interno y la ejecución contractual en la MPU, esto se debe porque se evidenció en la tabla 14, que el valor sig. (bilateral) es de 0.000 el cual es menor a 0.05, por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, donde se indica una relación significativa entre los constructos, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.611, indicando una correlación positiva alta entre, la variable control interno y la dimensión ejecución contractual, es decir, mientras la variable control interno mejore la dimensión ejecución contractual del proceso de contrataciones de obras públicas mejorará paralelamente.

Asimismo, lo descrito en el anexo 7, por niveles en cuanto a la dimensión ejecución contractual, tal como se demuestra en la tabla 30, se evidencio un alto porcentaje en el nivel alto de 63.3%, el 33.3% en un nivel medio y un 3.3% del nivel bajo.

La influencia del control interno sobre la ejecución contractual de la presente investigación es de 0.331, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad la ejecución contractual aumenta 0.331.

Por su parte, Sandoval y Salazar (2020), investigación que en su objetivo determinó en qué medida influye el control interno en la ejecución contractual para las contrataciones de obras públicas, concluyó que en la ejecución contractual el que más predomina en su correlación es de la dimensión actividades de control el cual tiene como coeficiente de correlación de 0.848, además con una influencia de 1.121.

Estos resultados se asemejan a los obtenidos por León (2017), investigación que en su objetivo determinó la relación entre el control interno y la adecuada ejecución contractual, sostuvo que existe relación significativa entre el control interno y la adecuada ejecución contractual, teniendo un índice de 0,664, Asimismo, los resultados por niveles de la variable control interno con el 76% en nivel medio y la dimensión ejecución contractual en un 48% con nivel regular.

De la misma forma Bazán (2019), investigación que en su objetivo determinó si el control interno se relaciona en la ejecución contractual de los procedimientos de contrataciones y adquisiciones, concluyó que existe relación positiva muy fuerte con un coeficiente de correlación 0.87, entre la variable control interno y la dimensión ejecución contractual.

A partir de ello se afirmar entonces que si los encargados del proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, cumpla correctamente con la elaboración del contrato de forma coherente, clara, precisa, bien definida, estando ahí las cláusulas en cuanto a plazos de tiempo, en garantías, penalidades, gestión de riesgo, entre otros, además de que se haga la oportunas visitas inopinadas o visitas mensuales, con la finalidad de ver el análisis de obras y comparar con lo que los contratistas o supervisores presentan en su evaluación, mejorará sustancialmente la dimensión de ejecución contractual.

VI. CONCLUSIONES

1. Se logró determinar cómo influye el control interno sobre el proceso de contrataciones de obras públicas es de 0.894, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad el proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU aumenta 0.894.
2. Se logró estimar cómo influye el control interno sobre la dimensión actuaciones preparatorias es de 0.373, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad la dimensión actuaciones preparatorias de la MPU aumenta 0.373.
3. Se logró estimar cómo influye el control interno sobre la dimensión procedimientos de selección es de 0.190, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad la dimensión procedimientos de selección de la MPU aumenta 0.190.
4. Se logró estimar cómo influye el control interno sobre la dimensión ejecución contractual es de 0.331, es decir, cuando el control interno incrementa una unidad la dimensión ejecución contractual de la MPU aumenta 0.331.

VII. RECOMENDACIONES

1. Que se coordine y trabaje en conjunto con el titular de la entidad, los integrantes del comité de selección de la entidad de estudio, así como también con los responsables de realizar el control interno y las diversas áreas como son: personal que labora y estén sus actividades relacionadas al ámbito de estudio, asesoría jurídica, administración, para que se implemente la Propuesta mencionada en el capítulo VIII, a fin de que se realice un seguimiento continuo del control interno, lo cual mejore sustancialmente las fases del proceso de contrataciones de obras públicas.
2. Los responsables de llevar a cabo las actuaciones preparatorias, se les capacite continuamente, monitoreando y supervisando, para el correcto cumplimiento, a fin de que sea óptimo la planificación ya que esto es la base de todo el proceso, tales como: cuadro de necesidades, requerimiento, PAC, documentos del procedimiento, los integrantes del comité de selección conozcan bien la normativa de la Ley de Contrataciones y su reglamento, primando su ética, valores.
3. Los responsables de los procedimientos de selección, se les capacite continuamente, monitoreando y supervisando, para el correcto cumplimiento, a fin de que se optimice la elaboración y difusión de las bases, así como la verificación de la presentación de ofertas, evaluación y calificación.
4. Los responsables de llevar a cabo la ejecución contractual, se les capacite continuamente, monitoreando y supervisando, para el correcto cumplimiento, a fin de que sea óptimo las oportunas visitas inopinadas o visitas mensuales, los contratos de ejecución de obras sean coherentes, razonables, la debida presentación de garantías, gestión de riesgos, penalidades, solución de controversias.

VIII. PROPUESTA

A continuación, se presenta la propuesta de diseño de control interno para el óptimo proceso de contratación de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, la misma que consiste que se detalla:

Para corregir el problema existente de un débil control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la MPU, proponemos la implementación de un sistema de control Interno para los procedimientos de selección en obras, siendo un proceso continuo y de mejora. La estructura de la propuesta se detallará a continuación la cual tiene sustento legal:

Base Legal, lo cual es fundamental sobre leyes vigentes, las cuales se detalla a continuación:

1. Ley N° 28716, del control interno en las entidades del Estado.
2. Ley N° 27785, Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
3. Guía N° 004-2017-CG para la Implementación y Fortalecimiento del SCI en las Entidades del Estado.
4. Ley de contrataciones del estado N°30225

Ámbito de Aplicación: En la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Objetivos General: Implementar una propuesta de mejora al proceso de contrataciones de obras públicas.

Objetivos específicos:

- 1) Optimizar y mejorar las bases de la contratación, tiempos de plazos.
- 2) Capacitar al personal.
- 3) Elegir al personal idóneo, como integrantes de los comités de selección, en estricta observancia de la normatividad.
- 4) Elaborar, difundir las bases, en los plazos correspondientes.
- 5) Verificar minuciosamente la presentación de ofertas, la correcta evaluación y calificación, para asegurar que gane el mejor postor.

- 6) Realizar las debidas visitas inopinadas o visitas mensuales. que se realizan con la finalidad de ver el análisis de obras y comparar con lo que los contratistas o supervisores presentan en su evaluación.
- 7) Verificar las cartas fianzas este dentro de los plazos, sean real el área correspondiente.
- 8) Efectuar el cierre y liquidación de las diversas ejecuciones de obras, después de pasar de un minucioso control, asegurando que cumpla con todo lo que recalca en el expediente técnico.

Estrategias de Implementación:

- a. Organización: Se debe sensibilizar y comprometer la participación de los servidores públicos de la entidad en la implementación de la propuesta, lo cual amerita buscar su empoderamiento con la adquisición de conceptos clave y marco normativo referido a procesos de contratación.
- b. Educación: Es de suma prioridad la permanente capacitación y actualización del personal que labora en la entidad, sobre todo lo referente a mecanismos de control y procesos de contratación, pues solo ello garantiza un ejercicio eficiente del desempeño laboral.
- c. Sostenibilidad: El propósito de dotar de eficiencia la gestión institucional no puede prescindir de la implementación y fortalecimiento permanente del sistema de control interno, que garanticen óptimos procesos de contratación.
- d. Evaluación y Monitoreo: Amerita ejecutar acciones permanentes orientadas al análisis de resultados en la operatividad del control interno, así como de los procesos de contratación, con el objetivo de adoptar decisiones de mejora continua.
- e. Investigación: Como parte del proceso evaluativo, resulta pertinente la indagación rigurosa y pormenorizada de los resultados, con criterio científico, en la búsqueda de la optimización de los mecanismos de control y procesos de contratación diversos.

Son 3 fases, de lo cual cada uno tiene etapas, todo ello para implementarlas en la entidad para que los procesos de contrataciones sean óptimo y eficiente, cabe resaltar, que esto no es un proceso rápido, del cual se obtengan resultados, todo

esto demanda esfuerzo, sensibilizar, concientizar a los que forman parte del proceso, a su vez con ayuda de expertos en la materia, capacitaciones, un buen plan de marcha, evaluando, monitoreando constantemente, verificando resultados ver cuanto a mejorado, y en que, esto no es un proceso que ya una vez culminado se estanque, por lo que ya se obtuvo lo que se planteó, esto es un proceso que se retroalimenta, se vuelve a realizar en todo el trayecto del tiempo.

FASE 1: PLANIFICACIÓN.

Siempre se requiere para que un plan o propuesta sea exitosa, el compromiso de los colaboradores de la entidad, para esto implementarlo será vital el empeño de parte del titular de la entidad, también de los integrantes del comité de selección, del equipo técnico que llevan a cabo el control interno en la entidad.

Esta fase consta de 3 etapas las cuales se nombrará a continuación:

FASE 1: PLANIFICACIÓN

Etapa I: Acciones preliminares, se realizarán diversas actividades de formalización del compromiso institucional, este compromiso será con el titular de la entidad, para asegurar el eficaz funcionamiento de la presente implantación de la propuesta sus actividades son: suscribir acta de compromiso, conformación del comité de control interno, sensibilizar y capacitar en control interno

Etapa II: Identificación de Brechas, sus actividades son: elaboración del programa de trabajo para realizar el diagnóstico del proceso de contrataciones de obras públicas en cuanto al control interno en la entidad mencionada y su realización del diagnóstico.

Etapa III: Elaboración del plan de acción para eliminar brechas, los cuales son: elaboración del plan de acción del resultado del diagnóstico.

Fase 2: EJECUCIÓN

Etapa IV: Lo más resaltante radica en que no solo lo mencionado quede pasmado en papel la propuesta, sino que mediante acciones ya antes definidas su debida aprobación, el diagnóstico de brechas ya realizado y mediante ello la realización de un plan de trabajo para mejorar, a su vez cuanto tiempo me demora aplicarlo, mediante qué acciones, quienes formarán parte, el presupuesto que me lleva hacer realidad la propuesta, así mismo producto de ello ver resultados.

Etapa V: Como todo sistema, el de control interno, deberá estar sujeto a permanente evaluación, cuyos reportes constituyan el sustento para la necesaria retroalimentación y mejora continua.

Fase 3: EVALUACIÓN

Una vez que se ejecutan acciones ya antes definidas en el plan de trabajo, se procede a verificar mediante reportes, supervisiones, entre otras cosas, los resultados obtenidos.

Etapa V: Se realiza un seguimiento, de las actividades, elaborando informes, evaluaciones y en base a ello se realiza reportes, etc., todo lo referente que sirva para saber la situación actual que consiguió a partir del diagnóstico anterior y del direccionamiento de un plan estratégico implantado en la entidad, para cerrar brechas, de los resultados positivos servirá para retroalimentar, asimismo verificar formas de mejorar aún más de lo que se ha obtenido.

Favoritismo de la implementación de la propuesta: Mejorar el control interno en las entidades públicas para su correcto proceso en las contrataciones de obras públicas.

La propuesta descrita anteriormente tendrá la siguiente estructura la cual detallo lo siguiente:

Tabla 16. Diagrama de la propuesta

Planificación	Ejecución	Evaluación
<ul style="list-style-type: none"> • Acciones preliminares • Identificación de brechas • Elaboración de plan de trabajo para cierre de brechas 	<ul style="list-style-type: none"> • Cierre de brechas 	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de evaluación y mejora continua

Fuente: Elaboración de la autora del presente estudio

REFERENCIAS

- Thomas J., P., & Waterman Jr. , R. (2017). En busca de la excelencia. . *HarperCollins Espanol*.
- Aroca Sevillano, J. M. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la Gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balakrishnan, R., & James Heintz. (2020). Research Handbook on Economic, Social and Cultural Rights as Human Rights. *Economic Policy and Human Rights.*, <https://doi.org/10.4337/9781788974172.00026>.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Bosch Capdevila, E., Pozo Carrascosa, P., & Vaquer Aloy, A. (2016). *Toría General del Contrato propuesta de regulación*. Buenos Aires: Marcial Pons.
- Business humanright. (18 de Diciembre de 2018). *Centro de información de empresas y Derechos Humano*. Obtenido de <https://www.business-humanrights.org/es/%C3%BAltimas-noticias/latinoam%C3%A9rica-odebrecht-corrupci%C3%B3n-y-crisis-pol%C3%ADtica-en-am%C3%A9rica-latina/>
- Caballero Romero, A. (2018). *Metodología integral innovadora para planes y tesis* (4° ed.). (M. G. Hill, Ed.) México: Cengage Learning. Obtenido de https://www.academia.edu/34339287/Metodolog%C3%ADa_integral_innovadora_para_planes_y_tesis_LA_METODOLOG%C3%8DA_DEL_C%C3%93MO_FORMULARLOS
- Cacha Alvarado, M. V. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3933/CACHA%20ALVARADO%20MIRKO%20VLADIMIR%20%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Camacuasi Rojas, D., & Ore Osoreo , Y. (2019). *Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*. Huancayo: Universidad Nacional del Cnetro del Perú. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNCP_17662099d273743d10ab2aa94fc6c8

- Centro de capacitación y desarrollo global. (10 de Noviembre de 2018). *Aspectos Generales de la Contratación Pública*. Obtenido de [file:///C:/Users/ACER/Downloads/144e3b37b0_sesion_1551_Todos%20los%20PPTS%20de%20la%20Ley%20de%20Contrataciones%20del%20Estado%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/ACER/Downloads/144e3b37b0_sesion_1551_Todos%20los%20PPTS%20de%20la%20Ley%20de%20Contrataciones%20del%20Estado%20(2).pdf)
- Cevallos Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso suficiente de los recursos opublicos y su incidencia en el derecho a una buena adminsitración*. Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>
- Chapman, H. (2018). Breaking Bodies.” Iconoclasm and Later Prehistory. <https://doi.org/10.4324/9781315177236-3>.
- Chávez, D. (2016). *CONCEPTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de https://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a_20080521_56.pdf
- Comitre, P. (8 de Julio de 2020). *conexiónesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/07/08/arranca-peru-y-los-riesgos-de-la-corrupcion-en-obras-publicas/>
- Congreso de la República. (13 de marzo de 2019). Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF. 21. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf
- Controloria General de la República. (2019). *La Controloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- CSJN, & CASE SACIFIE , G. (2016). *La autonomía de la voluntad en los contratos adminsitrativos*. Buenos Aires: DJ.
- Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P., & Hernández Sampieri, R. (2017). *Metodología de la Investigación*. (6°, Ed.) México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Flores Requelme, P., & Ocas Boñon , R. N. (2018). *Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26174/Flores_RP-Ocas_BRN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gavrilyuk, O., Krasnoyarsk State Medical University, , I. Markovina, K. Mitrofanova, I. Sechenov First Moscow State Medical University, & Ural State Medical University. (2017). THE ROLE OF FOREIGN LANGUAGE TEACHING PRACTICES IN PROMOTING HEALTHY LIFE BEHAVIOURS IN MEDICAL STUDENTS. *PROCEEDINGS OF THE III INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE*. Retrieved from <https://doi.org/10.20333/2541-9315-2017-28-36>.
- Gergen, K. (2018). *El yo saturado: Dilemas de identidad en el mundo contemporáneo*. . Ediciones Paidós.
- Gestión. (23 de Setiembre de 2019). Perú es el tercer país que se percibe como el más corrupto de América Latina, según Transparencia Internacional. Obtenido de <https://gestion.pe/peru/peru-es-el-tercer-pais-que-se-percibe-como-el-mas-corrupto-de-america-latina-segun-transparencia-internacional-noticia/>
- Guevara Córdova, M. Y. (2019). *Incidencias del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas; caso Municipalidad Provincial del Santa, 2017*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10609/GUEVARA_CORDOVA_MARILUZ_YOVANI_CONTROL_INTERNO_PROCESO_S_DE_CONTRATACION_Y_OBRAS_PUBLICAS.pdf;jsessionid=1920449F0D85CBDA3EFACB8F1F1C2DD7?sequence=1
- Gutierrez Huahuasoncco, G. E. (2019). *La Ley de contrataciones del estado y su influencia en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Orurillo, periodos 2016 y 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11090/Gutierrez_Huahuasoncco_Gordy_Esleyder.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez Mercado, L. (2017). *Evaluación de Control Interno en los procesos de contratación de obras de adoquinado en la alcaldía Municipal de San Juan Departamento de León del primer Semestre del año 2016*. Nicaragua. San Juan: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua Unan - Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9321/1/18955.pdf>
- Hatley, L. (2018). Respect the Recipe: What Happened When HBCU Students New to Java Programming Were given a Recipe to Code. *2018 Research on Equity and Sustained Participation in Engineering, Computing, and Technology (RESPECT)*., <https://doi.org/10.>
- Hernández Sampieri, & Mendoza C. (2018). *Metodología de la Investigación. as rutas cuantitativa, cualitativas y mixtas*. México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

- Iglesias Ramírez, C. P. (2016). *El control social en la contratación pública*. Ecuador. Quito: Universidad Andina Sión Bolívar Sede Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5389/1/T2106-MDE-Iglesias-El%20control.pdf>
- Ishii, M. (2020). Entrepreneurial Activity for Discontinuous Innovation in Established Companies. *International Journal of Business and Globalisation.*, <https://doi.org/10.1504/ijbg.2020.10035811>.
- La Contraloría General de la República, & Cooperación Alemana al Desarrollo. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. 62. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- La Controloria General de la República. (2016). Control Interno. *Control Interno*, 12. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- La Controloría General de la República. (2016). Servicios y Herramientas del Control Gubernamental, documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. 96. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTR_OL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf
- La Controloría General de la República del Perú. (2017). Charla de Capacitación de Control Interno. 122. Obtenido de <http://www.unjbg.edu.pe/oci/pdf/material-sensibilizacion.pdf>
- León Flores, A. A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios -2017*. Puerto Maldonado: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf
- LEY C.I N°28716. (Setiembre de 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N°28716*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- LEY N°30225. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *Normas legales actualizadas Diario Oficial del Bicentenario El Peruano*, 129. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf
- Lyons, M. (2016). *La cultura escrita de la gente común en Europa, c. 1860-1920. Ediciones Ampersand*. Ediciones Ampersand.

- Mejía Velasquez, G. M., Quevedo Pereyra, G. J., & Jauregui Montero, J. (2019). *Las deficiencias en el ámbito de las compras directas del estado y su incidencia en la Gestión Pública del sector salud de los Gobiernos locales de Lima - 2016*. Lima: Universidad Nacional Federico Villareal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3930/SERNAQUE%20VELARDE%20MARIANA%20ESTHER%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Millikin, E. J. (2015). Technical Assessment of Compliance with Work Place Air Sampling Requirements at Solid Waste Project. <https://doi.org/10.2172/804809>.
- Munive Guerra, K. A. (2019). *Mecanismos de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belen, Lambayeque - 2018*. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación, Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (6° ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U . Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Orellana Nirian , P. (3 de abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Orellana Nirian, P. (3 de abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Owen, D. B. (2020). Determining Whether a Process Is in Control. *Beating Your Competition Through Quality*. , <https://doi.org/10.1201/9781003066187-5>.
- Quispe Basualdo, R. (2020). *Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital La Banda de Shilcayo - San Martín, 2019*. Lima: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/4522/TM%20AD-Gp%20Q77%202020%20-%20Quispe%20Basualdo%20Rolando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Regueira, E. A., Méndez, A. C., Cormick, M., Nicolás, D., Dubinski, G. J., & Kodelia, G. (2017). *Contratos de la administración teoría y práctica* (1a ed. ed.). Buenos Aires: Ya SRL. Obtenido de http://www.derecho.uba.ar/docentes/pdf/2018_contratos-de-la-administracion-e-book.pdf

- Rus Arias, E. (8 de diciembre de 2020). *Ecnomipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>
- Said, M., H., & Said., M. (2017). Transformation Equations for the Fifth Dimension. Retrieved from <https://doi.org/10.1063/1.4992770>.
- Salazar Chávez, R. (2017). El concepto y los factores de los contratos de la administración pública como referentes necesarios para el Desarrollo del Sistema de Contratación en el Perú. *Esencia de la Contratación Pública*, 8. Obtenido de <file:///C:/Users/ACER/Downloads/Dialnet-ElConceptoYLosFactoresDeLosContratosDeLaAdministra-7792779.pdf>
- Salvatierra Crispin, C. X. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en el área de inventarios en la Estación de servicios Panamericano Castilla - Piura, 2019*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/13400/CONTROL_INTERNO_ESTACION_DE_SERVICIOS_SALVATIERRA_CRISPIN_%20CLAUDIA_XIOMARA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Sandoval Orbegoso, E., & Salazar Vera, M. (2020). *Influencia del control interno en las contrataciones de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Sitacocha - Cajabamba - Cajamarca, 2019*. Trujillo: Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI. Obtenido de https://repositorio.uct.edu.pe/bitstream/123456789/766/1/019102594H_019102088E_M_2020.pdf
- Stefan D, Xezonakis Georgios, & Spyros Krosmidis. (2016). Can Electors Combat Corruption? Institutional Arrangements and Citizen Behaviour. *European Journal of Political Research*. Retrieved from <https://doi.org/10.1111/1475-6765.12114>.
- Tamara Otsen, & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre población a estudio. *Técnicas de muestreo sobre población a estudio*, 6. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Transparency International. (18 de Febrero de 2021). Índice de percepción de la corrupción 2020. *Transparency International*, 34. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/indice-de-percepcion-de-la-corrupcion-2020-el-peru-ocupa-el-puesto-94-de-180-economias>
- Ucharico Juchani, Y. (2017). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Yunguyo*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8791/Yuri_Ucharico_Juchani.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Universidad del Norte. (29 de Agosto de 2018). *Universidad del Norte*. Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Ursin , F., & Timmermann, C. (2021). Ethical Implications of Alzheimer's Disease Prediction in Asymptomatic Individuals through Artificial Intelligence, Diagnostics (Basel, Switzerland). Retrieved from <https://doi.org/10.3390/diagnostics>
- Vidal Colchado, F. G. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016*. Lima: Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo.
- Vidal Valle, E. D. (2016). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217?show=full>
- Waeselynck, F., & Benoit Pelletier. (2019). A NUMA Aware Spark™ on Many-Cores and Large Memory Servers. *Proceedings of the 9th International Conference on Cloud Computing and Services Science*. Retrieved from <https://doi.org/10.5220/0007905506480653>.
- Woll, S. (2017). The External Dimension of the European Union's Internal Security. *International Relations and the European Union*. Retrieved from <https://doi.org/10.1093/hepl/9780198737322.003.0016>.
- Ymaz Cossio, E. (2016). *Desarrollo de la infraestructura nacional: tres desafíos legales*. LL.

Anexos

Anexo N°1. Matriz de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ITEM
Control Interno	La Contraloría General de la República (2016), el Control interno son las acciones que desarrolla la propia Entidad Pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.	El Control Interno consta de 5 dimensiones, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.	Ambiente de control	Código de ética institucional	1
				PAC	2
				Estructura orgánica	3
				Competencia profesional	4
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	5
				Análisis de riesgos para las actuaciones preparatorias	6
				Análisis de riesgos para los procesos de selección	7
				Análisis de riesgos para la ejecución contractual	8
			Actividades de Control	Reportes del monitoreo	9, 10
				Preventivo	11
				Correctivo	12
			Información y comunicación	Información de calidad	13
				Comunicación interna	14, 15
				Deficiencias detectadas	16
Supervisión	Evaluaciones continuas	17			
	Actividades de prevención y monitoreo	18			
	Seguimiento de resultados	19			
	Compromiso de Mejoramiento	20			
Procesos de Contrataciones de Obras Públicas	Congreso de la República (2019), se refiere mediante Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, tiene por finalidad establecer 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.	Proceso de contrataciones de obras Públicas consta de 3 dimensiones actuaciones preparatorias, procedimiento de selección y ejecución contractual.	Actuaciones preparatorias	Requerimiento	21
				Comité de Selección y la normativa de la Ley de Contrataciones del Estado	22, 23
				Comité de Selección y su ética e integridad y valores	24
				Capacitación del comité de selección	25
			Procedimiento de selección	Documentos del procedimiento.	26
				Elaboración y aprobación de las bases administrativas	28
				Difusión de la convocatoria	29, 30
				Suscripción y vigencia del RNP del Contratista	31

				Presentación de ofertas	32
				Evaluación y calificación de las ofertas	33
			Ejecución Contractual	Documentos presentados para la suscripción de contratos	34
				Gestión administrativa del contrato	35
				Perfeccionamiento del contrato: garantías.	36
				Gestión de riesgos en la Ejecución Contractual	37
				Penalidades por incumplimiento del residente de obra	38
				Penalidades por ampliación de plazo	39
				Solución de Controversias derivadas de la ejecución contractual	40

Fuente: Elaboración propia

Anexo N°2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones		Tipo de Investigación	Diseño de Investigación	Población, muestra y muestreo		
<p>Problema General: ¿Cómo influye el control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas?</p> <p>Problema Específicos: 1) ¿Cómo influye el control interno en las actuaciones preparatorias, del proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas?</p> <p>2) ¿Cómo influye el control interno en los procesos de selección, de las contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas?</p> <p>3) ¿Cómo influye el control interno en la ejecución contractual, del proceso de contrataciones de</p>	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.</p> <p>Objetivos específicos: 1) Estimar la influencia entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas. 2) Estimar la influencia entre el control interno y procedimientos de selección en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas. 3) Estimar la influencia entre el control interno y la ejecución</p>	<p>Alternativa (Hi): Existe influencia del control interno sobre el proceso de contratación de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas</p> <p>Nula (Ho): No existe influencia del control interno sobre el proceso de contratación de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas</p>	Variable 1: Control interno		Básica, descriptivo o con enfoque cuantitativo	No experimental - correlacional	<p>Población: 30 servidores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.</p> <p>Muestra: 30 servidores de la MPU.</p> <p>Muestreo: No probabilístico o por criterio de conveniencia</p>		
			Dimensiones	Indicadores				Ambiente de control	Código de ética institucional. PAC Estructura orgánica Competencia profesional
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Análisis de riesgos para las actuaciones preparatorias Análisis de riesgos para los procesos de selección Análisis de riesgos para la ejecución contractual				Actividades de Control	Reporte del monitoreo Preventivo Correctivo
			Información y comunicación	Información de calidad Comunicación interna Deficiencias detectadas				Supervisión	Evaluaciones continuas Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de Mejoramiento
			Variable 2: Proceso de Contrataciones de Obras Públicas					Actuaciones preparatorias	Indicadores Requerimiento Comité de Selección y la normativa de la Ley de Contrataciones del Estado Comité de selección y su ética e integridad y valores Capacitación del comité de selección Documentos del procedimiento
			Procedimientos de selección	Elaboración y aprobación de las bases administrativas Difusión de la convocatoria Suscripción y vigencia del RNP del Contratista Presentación de ofertas Evaluación y calificación de las ofertas Documentos presentados para la suscripción de contratos					

obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas?	contractual en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.	Ejecución Contractual	Gestión administrativa del contrato		
			Perfeccionamiento del contrato: garantías.		
			Gestión de riesgos en la Ejecución Contractual		
			Penalidades por incumplimiento del residente de obra		
			Penalidades por incumplimiento de carta fianza		
			Penalidades por ampliación de plazo		
			Solución de Controversias derivadas de la ejecución contractual		

Fuente: Elaboración propia

Anexo N°3: Instrumento de recolección de datos

Instrumento de recolección de datos

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA

Área laboral:

Sexo: Masculino () Femenino ()

Estimado colaborador, el presente cuestionario tiene por finalidad determinar la relación entre el control interno y el proceso de contrataciones de obras públicas del personal en la Municipalidad Provincial de Utcubamba (MPU).

Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas.

Instrucciones: Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en el enunciado del presente cuestionario, con la ESCALA VALORATIVA siguiente:

Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1)

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
DIMENSIONES / ITEMS		ESCALA				
		5	4	3	2	1
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL						
Código de ética institucional.		5	4	3	2	1
1	Se realizan talleres o reuniones semipresencial con los integrantes del comité de selección de obras públicas de la entidad, para que se ponga en práctica el código de ética.					
PAC		5	4	3	2	1
2	Las diferentes Obras realizadas por la entidad son en respuesta a las necesidades priorizadas de la población, lo cual se evidencia en el PAC y en el presupuesto municipal.					
Estructura orgánica		5	4	3	2	1
3	Los funcionarios y servidores públicos están sujetos al control concurrente dentro de sus competencias.					
Competencia profesional		5	4	3	2	1
4	Se realiza capacitaciones de acuerdo al Plan de desarrollo de persona al comité de selección.					
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Gestión de riesgos		5	4	3	2	1
5	La municipalidad a efectos de mitigar los riesgos, dentro de su plan de acción aplica la Directiva N°006-2019-CG/INTEG.					
Análisis de riesgos para las actuaciones preparatorias		5	4	3	2	1
6	El funcionario responsable identifica, analiza y evalúa los riesgos en las actuaciones preparatorias de las contrataciones de obras públicas.					
Análisis de riesgos para los procesos de selección		5	4	3	2	1

7	El funcionario responsable identifica, analiza y evalúa los riesgos en las procedimientos de selección de las contrataciones de obras públicas.					
Análisis de riesgos para la ejecución contractual		5	4	3	2	1
8	El funcionario responsable identifica, analiza y evalúa los riesgos en la ejecución contractual de las contrataciones de obras públicas.					
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL						
Reportes del monitoreo		5	4	3	2	1
9	El funcionario encargado verifica la autenticidad de los documentos de acuerdo a la norma vigente.					
10	El comite de selección responsable verifica la Buena Pro haya sido otorgada al buen postor.					
Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales		5	4	3	2	1
11	Es capacitado en el uso de las TICs (Tecnologías de la Información y Comunicación) y sistemas, acorde al área que se desempeña.					
Correctivo		5	4	3	2	1
12	El área técnica respectiva después de supervisiones y verificar faltas cometidas en dicha obra comunica al ejecutor mediante documento.					
DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Información de calidad		5	4	3	2	1
13	Las actividades de control interno implementadas contribuyen a que la información sea de calidad, transparente, oportuna y objetiva.					
Comunicación Interna		5	4	3	2	1
14	El titular de la municipalidad asume correctamente sus responsabilidades frente a las deficiencias detectadas por el control interno.					
15	Existe comunicación de manera completa y oportuna con los servidores públicos sobre sus funciones y responsabilidades.					
Deficiencias detectadas		5	4	3	2	1
16	Las deficiencias detectadas del control interno son comunicadas de forma oportuna a la máxima autoridad donde labora.					
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN						
Evaluaciones Continuas		5	4	3	2	1
17	El área técnica respectiva realiza evaluaciones continuas sobre el desarrollo de sus funciones.					
Actividades de prevención y monitoreo		5	4	3	2	1
18	El área técnica responsable previene y aplica oportunamente medidas correctivas hechas por el control interno.					
Seguimiento de resultados		5	4	3	2	1
19	La correcta evaluación de los procesos de contrataciones de obras públicas mitiga los riesgos y permite lograr los resultados propuestos.					
Compromiso de Mejoramiento		5	4	3	2	1
20	Los funcionarios responsables de las áreas realizan continuos actualizaciones de sus procedimientos administrativos para su mejoramiento.					
VARIABLE: PROCESO DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS						
DIMENSIONES / ITEMS				ESCALA		
				5	4	3
				2	1	
DIMENSIÓN ACTUACIONES PREPARATORIAS						
Requerimiento		5	4	3	2	1

21	Las obras consideradas en los diferentes procesos de selección están incluidas en el Plan Anual de Contrataciones.					
Comité de Selección y la normativa de la Ley de Contrataciones del Estado		5	4	3	2	1
22	Los integrantes del comité de selección, conocen bien la normativa de la Ley de Contrataciones del Estado Peruano y su reglamento.					
23	Los integrantes del Comité de selección, están conformado de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado.					
Comité de selección y su integridad y valores		5	4	3	2	1
24	Los integrantes del comité de selección, actúan con honestidad, probidad, transparencia e imparcialidad en el ejercicio de sus funciones.					
Capacitación del comité de selección		5	4	3	2	1
25	Los integrantes del comité de selección, se encuentran debidamente capacitados, contando con especialistas para cumplir con las funciones.					
Documentos del procedimiento		5	4	3	2	1
26	Los documentos del procedimiento de selección se encuentran conforme a normativa.					
27	La entidad cuenta con manual de procedimientos de selección para la contratación de obras públicas.					
DIMENSIÓN PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN						
Elaboración y aprobación de las bases administrativas		5	4	3	2	1
28	La elaboración y aprobación de las bases administrativas es gestionada de manera oportuna por el comité especial y funcionarios competentes.					
Difusión de la convocatoria		5	4	3	2	1
29	La difusión de las bases del proceso de selección se realiza por los medios pertinentes.					
30	La convocatoria para ejecución de obras, se realiza de acuerdo a los plazos reglamentarios.					
Suscripción y vigencia del RNP del Contratista		5	4	3	2	1
31	Los integrantes del comité de selección, verifican oportunamente la suscripción y vigencia del RNP del contratista.					
Presentación de ofertas		5	4	3	2	1
32	La subsanación de ofertas se realiza de acuerdo a los plazos, siempre que no alteren el contenido esencial de la oferta.					
Evaluación y calificación de las ofertas		5	4	3	2	1
33	La oferta económica cumple con los parámetros establecidos en las bases.					
DIMENSIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL						
Documentos presentados para la suscripción de contratos		5	4	3	2	1
34	Los integrantes del comité de selección, verifica minuciosamente el cumplimiento de requisitos, condiciones, formalidades, exigencias y garantías establecidos en la Ley y el Reglamento.					
Gestión administrativa del contrato		5	4	3	2	1
35	Las cláusulas del contrato son objetivas, coherentes, razonables, congruentes y proporcionales al objeto de contratación, en términos de sanciones y penalidades, anticorrupción, resolución por incumplimiento de fechas plazo, de acuerdo al reglamento de la ley de contrataciones del Estado.					
Perfeccionamiento del contrato: garantías		5	4	3	2	1
36	El área responsable verifica si las cartas fianza en custodia es real y está dentro de los plazos establecidos.					
Gestión de Riesgos en la Ejecución Contractual		5	4	3	2	1

37	Los integrantes del Comité de Selección incluyen en el contrato, cláusulas que identifiquen y asignen los riesgos que pueden ocurrir durante la ejecución de la obra, por tanto, ser asumidos en la ejecución contractual.					
	Penalidades por incumplimiento del residente de obra	5	4	3	2	1
38	El área usuaria aplica penalidades, al incumplimiento de faltas injustificadas del residente de obra.					
	Penalidades por ampliación de plazo	5	4	3	2	1
39	El área responsable aplica penalidades, en caso el contratista excede el plazo contractual sin tener las aprobaciones de las ampliaciones solicitadas.					
	Solución de Controversias derivadas de la ejecución contractual	5	4	3	2	1
40	El área encargada resuelve el contrato con sustento técnico y legal, siempre y cuando lo especifique en una de sus cláusulas, si es que la obra estuviera en paralización injustificada.					

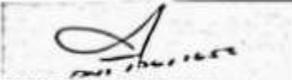
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Mediante la presente, se deja constancia de haber revisado los ítems del instrumento que la investigadora Neira Marchena Marisol usó para su trabajo de tesis de maestría en Gestión Pública "Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas"

Ambos instrumentos miden, respectivamente, las variables Control Interno y Proceso de contrataciones de Obras Públicas. Los ítems de los instrumentos muestran en general 1. Claridad (se comprende fácilmente, su sintáctica y semántica son adecuadas); 2 Coherencia (tienen relación lógica con la dimensión o indicador que miden) y 3. Relevancia (son esenciales o importantes, deben ser incluidos); y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes en el tema.

En tal sentido, se garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

17 de junio del 2021



M. G. CPC. Miguel Ángel Peña Palacios
DOCENTE DE ESCUELA DE POSGRADO
MATRICULA 02 - 6532

Dr. Miguel Ángel Peña Palacios.

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Mediante la presente, se deja constancia de haber revisado los ítems del instrumento que la investigadora Neira Marchena Marisol usó para su trabajo de tesis de maestría en Gestión Pública "Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba - Amazonas"

Ambos instrumentos miden, respectivamente, las variables Control Interno y Proceso de contrataciones de Obras Públicas. Los ítems de los instrumentos muestran en general 1. Claridad (se comprende fácilmente, su sintáctica y semántica son adecuadas); 2 Coherencia (tienen relación lógica con la dimensión o indicador que miden) y 3. Relevancia (son esenciales o importantes, deben ser incluidos); y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes en el tema.

En tal sentido, se garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

17 de junio del 2021



Dra. Yuliana Sobrino Olea.
DNI: 16733848

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Mediante la presente, se deja constancia de haber revisado los ítems del instrumento que la investigadora Neira Marchena Marisol usó para su trabajo de tesis de maestría en Gestión Pública "Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas"

Ambos instrumentos miden, respectivamente, las variables Control Interno y Proceso de contrataciones de Obras Públicas. Los ítems de los instrumentos muestran en general 1. Claridad (se comprende fácilmente, su sintáctica y semántica son adecuadas); 2 Coherencia (tienen relación lógica con la dimensión o indicador que miden) y 3. Relevancia (son esenciales o importantes, deben ser incluidos); y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes en el tema.

En tal sentido, se garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

17 de junio del 2021

Instituto Nacional de Estadística e Informática
Neira Marchena Marisol
Mg. Oscar A. Cervera López
Director Departamental
LAMBAYEQUE

Oscar Antonio Cervera López
Director del INEI del departamento de Lambayeque.

Anexo N°5: Confiabilidad de recolección de datos

Tabla 17. Resumen de procesamiento de casos para control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

Fuente: Información procesada en SPSS.

Tabla 18. Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,934	20

Fuente: Información procesada en SPSS.

Tabla 19. Resumen de procesamiento de casos para proceso de contrataciones de obras públicas

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

Fuente: Información procesada en SPSS.

Tabla 20. Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - procesos de contrataciones de obras públicas

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	20

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De las tablas descritas n°18 y n°20, para control interno y proceso de contrataciones de obras públicas respectivamente, se visualiza y se analiza que mediante el Alfa de Cronbach, nos da la seguridad de que el instrumento del cuestionario, es confiable y es pertinente la aplicación, puesto que fue en referencia de una muestra de prueba piloto a 10 servidores públicos de la entidad de estudio, los cuales respondieron a dicho cuestionario.

Anexo N°7: Análisis descriptivo parte de los resultados (4.1)

Se presenta los resultados del análisis descriptivo de las variables control interno y el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, por lo cual se procedió a realizarlo en 3 niveles: alto, medio y bajo por encuestado, los resultados obtenidos del software estadístico SPSS versión 26 del análisis de estadísticos descriptivos de frecuencia se detallan a continuación:

Control interno

Tabla 21. Análisis descriptivo por niveles de la variable control interno

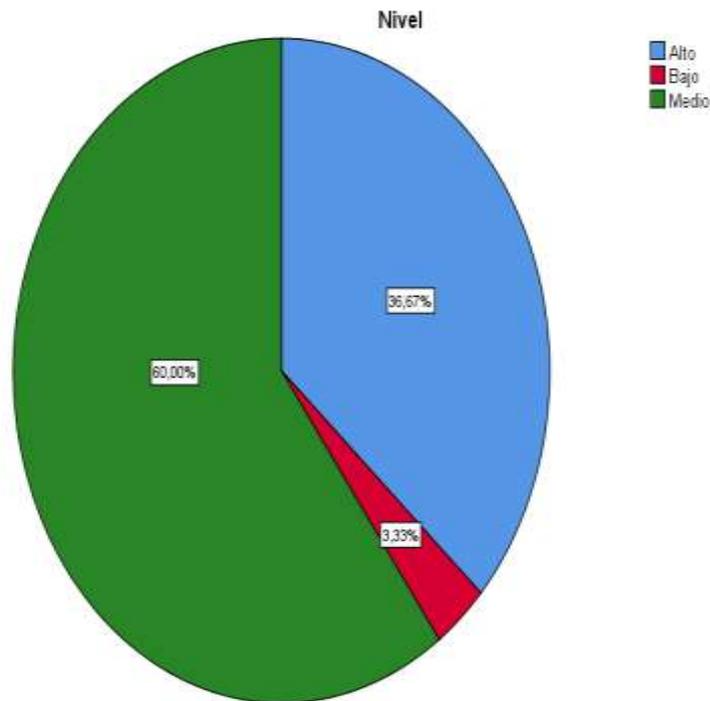
		Nivel			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	11	36,7	36,7	36,7
	Bajo	1	3,3	3,3	40,0
	Medio	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 21 “Análisis descriptivo por niveles de la variable control interno”, se puede evidenciar que el 60% de los encuestados tiene un nivel medio de la variable control interno, asimismo se muestra el 36.7% de los encuestados tiene un nivel alto de la variable control interno y el 3.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la variable control interno.

Figura 6. Figura de frecuencia de la variable control interno



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 6 “Figura de frecuencia de la variable control interno”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 21, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 60% de nivel medio de la variable control interno, 36.7% del nivel alto de la variable control interno y un 3.3% del nivel bajo de la variable control interno.

Proceso de contrataciones de obras públicas

Tabla 22. Análisis descriptivo por niveles de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.

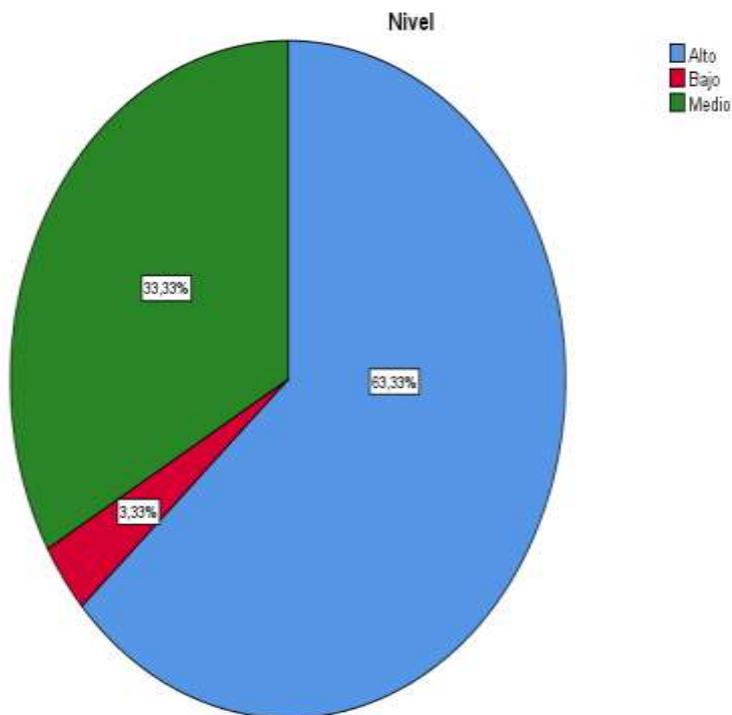
		Nivel			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	19	63,3	63,3	63,3
	Bajo	1	3,3	3,3	66,7
	Medio	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 22 “Análisis descriptivo por niveles de la variable proceso de contrataciones de obras públicas”, se puede evidenciar que el 63.3% de encuestados tiene un nivel alto de la variable proceso de contrataciones de obras públicas, asimismo se muestra el 33.3% de los encuestados tiene un nivel medio de la variable proceso de contrataciones de obras públicas y el 3.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.

Figura 7. Figura de frecuencia de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 7 “Figura de frecuencia de la variable proceso de contrataciones de obras públicas”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 22, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 63.3% de nivel alto de la variable proceso de contrataciones de obras públicas, 33.3% del nivel medio de la variable proceso de contrataciones de obras públicas y un 3.3% del nivel bajo de la variable proceso de contrataciones de obras públicas.

Prosiguiendo con el análisis descriptivo empezaremos con las dimensiones para la variable control interno:

Ambiente de control

Tabla 23. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión ambiente de control.

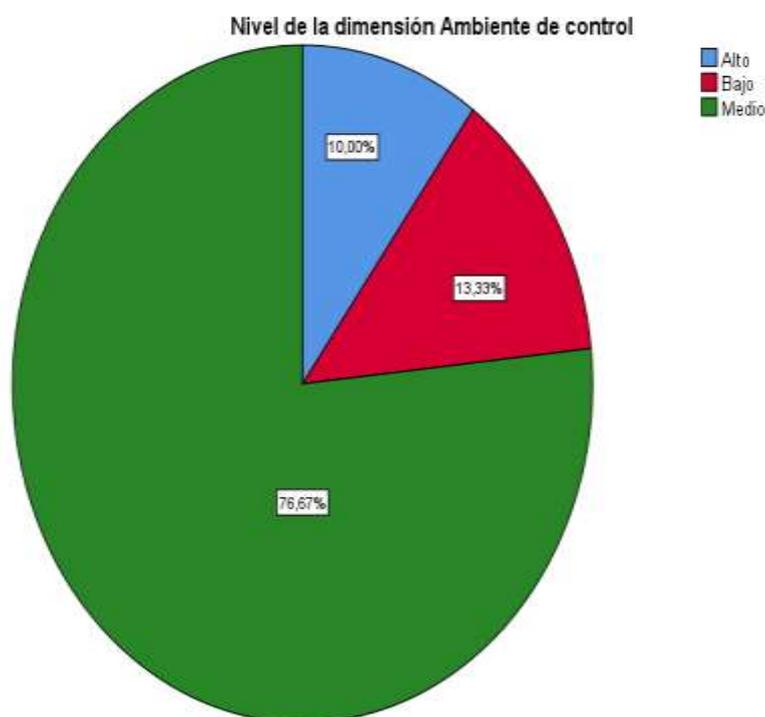
		Nivel de la dimensión Ambiente de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	3	10,0	10,0	10,0
	Bajo	4	13,3	13,3	23,3
	Medio	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 23 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión ambiente de control”, se puede evidenciar que el 76.7% de los encuestados tiene un nivel medio, de la dimensión ambiente de control, asimismo se muestra el 13.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión ambiente de control y el 10% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión ambiente de control.

Figura 8. Figura de frecuencia de la dimensión ambiente de control



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 8 "Figura de frecuencia de la dimensión ambiente de control, confo lo descrito en la interpretación de la tabla 23, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 76.7% de nivel medio de la dimensión ambiente de control, 13.3% del nivel bajo de la dimensión ambiente de control y un 10% del nivel alto de la dimensión ambiente de control.

Evaluación de riesgos

Tabla 24. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión evaluación de riesgos.

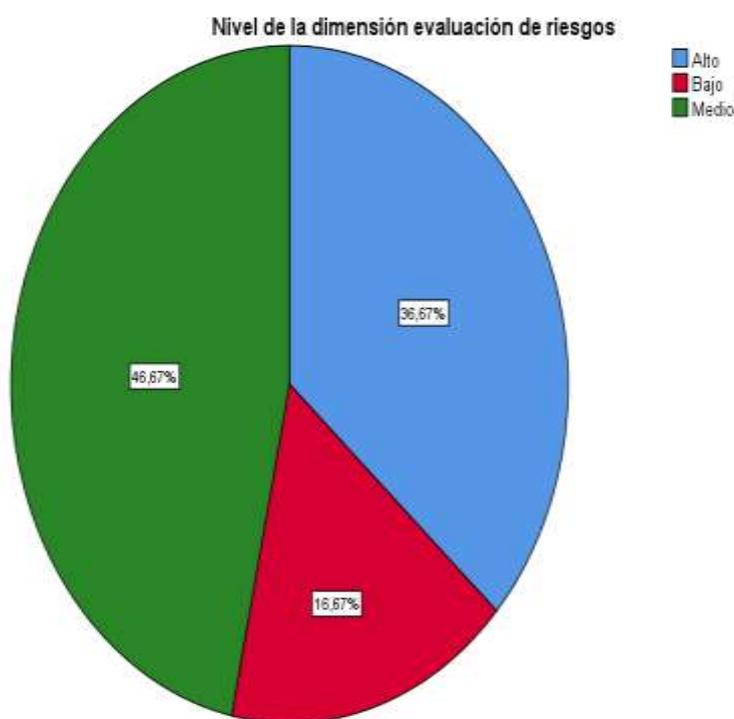
		Nivel de la dimensión evaluación de riesgos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	11	36,7	36,7	36,7
	Bajo	5	16,7	16,7	53,3
	Medio	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 24 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión evaluación de riesgos”, se puede evidenciar que el 46.7% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión evaluación de riesgos, asimismo se muestra el 36.7% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión evaluación de riesgos y el 16.7% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión evaluación de riesgos.

Figura 9. Figura de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 9 “Figura de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 24, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 46.7% de nivel medio de la dimensión evaluación de riesgos, 36.7% del nivel alto de la dimensión evaluación de riesgos y un 16.7% del nivel bajo de la dimensión evaluación de riesgos.

Actividades de control

Tabla 25. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actividades de control.

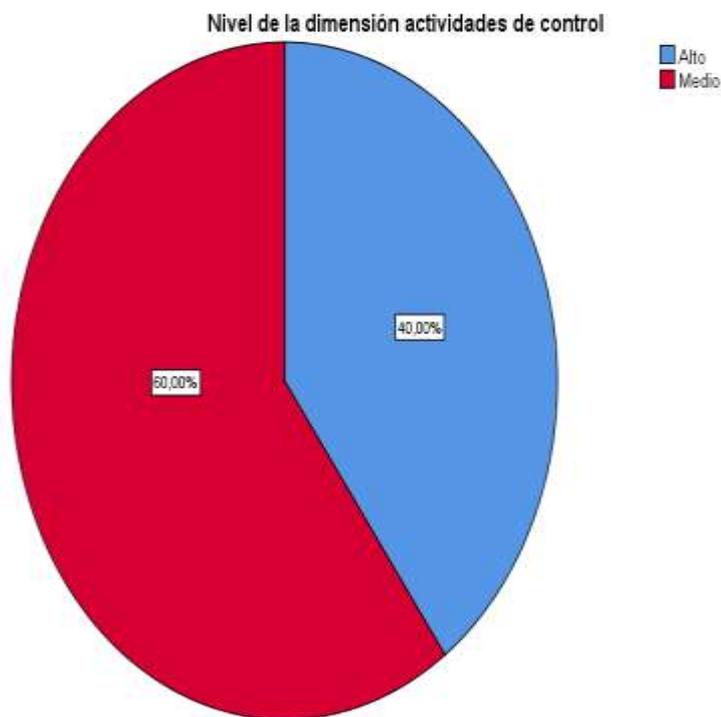
		Nivel de la dimensión actividades de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	12	40,0	40,0	40,0
	Medio	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 25 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actividades de control”, se puede evidenciar que el 60% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión actividades de control, asimismo se muestra el 40% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión actividades de control.

Figura 10. Figura de frecuencia de la dimensión actividades de control



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 10 “Figura de frecuencia de la dimensión actividades de control”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 25, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 60% de nivel medio de la dimensión actividades de control y un 40% del nivel bajo de la dimensión actividades de control.

Información y comunicación

Tabla 26. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión información y comunicación

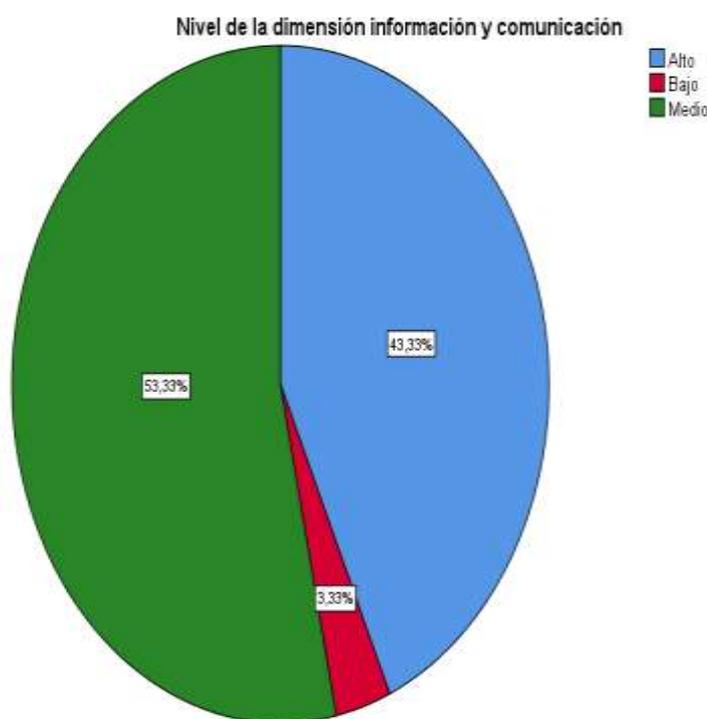
		Nivel de la dimensión información y comunicación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	13	43,3	43,3	43,3
	Bajo	1	3,3	3,3	46,7
	Medio	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 26 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión información y comunicación”, se puede evidenciar que el 53.3% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión información y comunicación, asimismo se muestra el 43.3% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión información y comunicación y el 3.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión información y comunicación.

Figura 11. Figura de frecuencia de la dimensión información y comunicación



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 11 “Figura de frecuencia de la dimensión información y comunicación”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 26, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 53.3% de nivel medio de la dimensión información y comunicación, 43.3% del nivel alto de la dimensión información y comunicación y un 3.3% del nivel bajo de la dimensión información y comunicación.

Supervisión

Tabla 27. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión supervisión

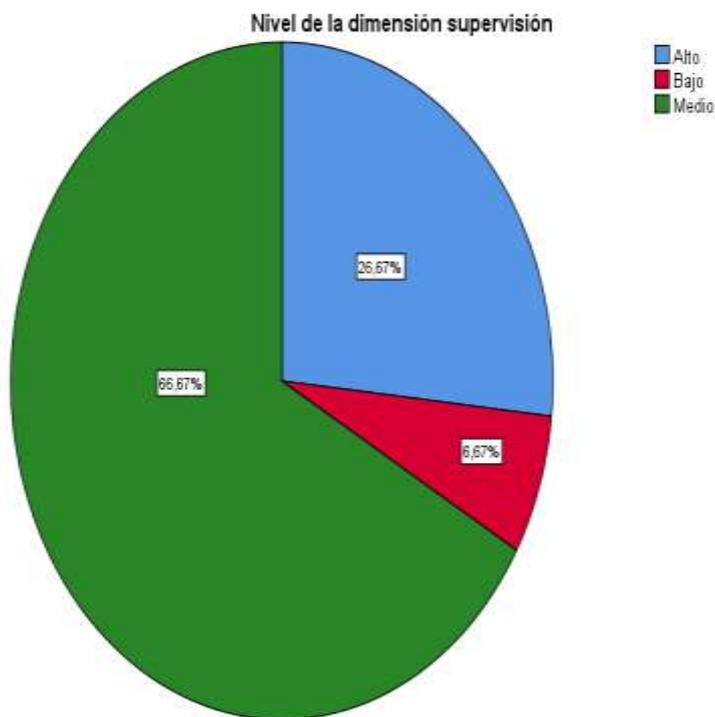
		Nivel de la dimensión supervisión			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	8	26,7	26,7	26,7
	Bajo	2	6,7	6,7	33,3
	Medio	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 27 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión supervisión”, se puede evidenciar que el 66.7% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión supervisión, asimismo se muestra el 26.7% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión supervisión y el 6.7% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión supervisión.

Figura 12. Figura de frecuencia de la dimensión supervisión



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 12 "Figura de frecuencia de la dimensión supervisión", conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 27, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 66.7% de nivel medio de la dimensión supervisión, 26.7% del nivel bajo de la dimensión supervisión y un 6.7% del nivel alto de la dimensión supervisión.

Asimismo, se realizó el análisis descriptivo para cada una de las dimensiones de la variable proceso de contrataciones de obras públicas:

Actuaciones preparatorias

Tabla 28 . Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actuaciones preparatorias

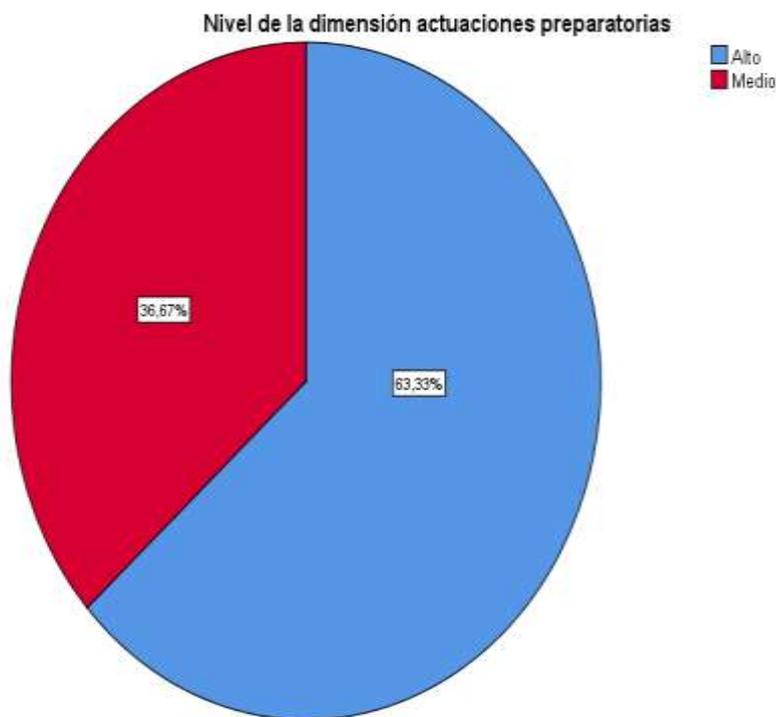
Nivel de la dimensión actuaciones preparatorias				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Alto	19	63,3	63,3	63,3
Válido Medio	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 28 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión actuaciones preparatorias”, se puede evidenciar que el 63.3% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión actuaciones preparatorias, asimismo se muestra el 36.7% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión actuaciones preparatorias.

Figura 13. Figura de frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 13 “Figura de frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 28, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 63.3% de nivel alto de la dimensión actuaciones preparatorias, 36.7% del nivel medio de la dimensión actuaciones preparatorias.

Procedimientos de selección

Tabla 29. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión procedimientos de selección

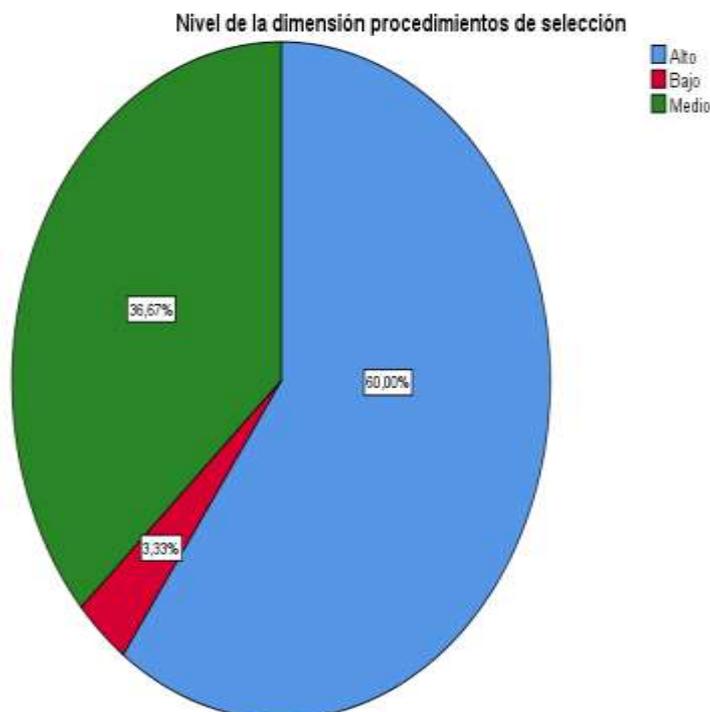
Nivel de la dimensión procedimientos de selección		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	18	60,0	60,0	60,0
	Bajo	1	3,3	3,3	63,3
	Medio	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 29 “Análisis descriptivo por niveles de la dimensión procedimientos de selección”, se puede evidenciar que el 60% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión procedimientos de selección, asimismo se muestra el 36.7% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión procedimientos de selección y el 3.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión procedimientos de selección.

Figura 14. Figura de frecuencia de la dimensión procedimientos de selección



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 14 “Figura de frecuencia de la dimensión procedimientos de selección”, conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 29, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 60% de nivel alto de la variable dimensión procedimientos de selección, 36.7% del nivel medio de la dimensión procedimientos de selección y un 3.3% del nivel bajo de la dimensión procedimientos de selección.

Ejecución contractual

Tabla 30. Análisis descriptivo por niveles de la dimensión ejecución contractual

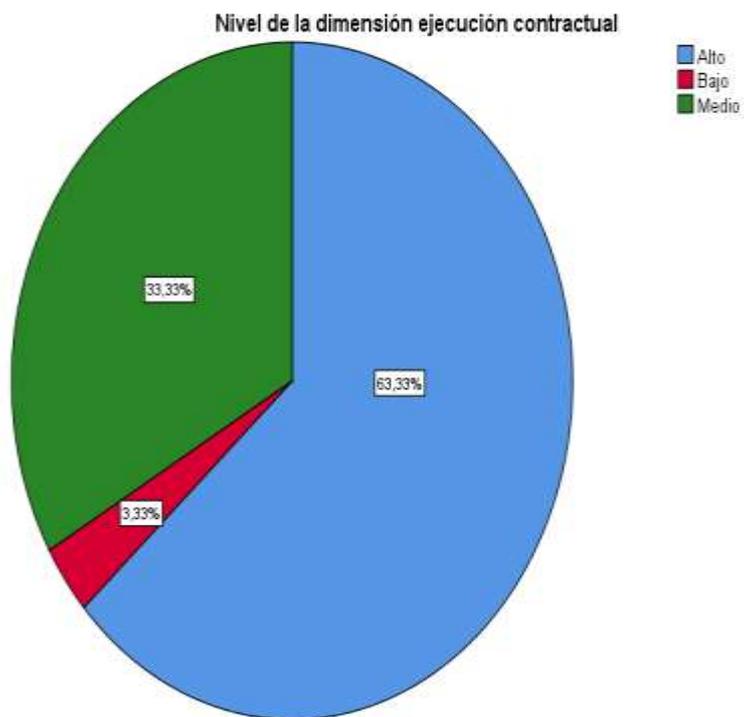
		Nivel de la dimensión ejecución contractual			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	19	63,3	63,3	63,3
	Bajo	1	3,3	3,3	66,7
	Medio	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la tabla 30 “Análisis descriptivo por niveles de la ejecución contractual”, se puede evidenciar que el 63.3% de los encuestados tiene un nivel alto de la dimensión ejecución contractual, asimismo se muestra el 33.3% de los encuestados tiene un nivel medio de la dimensión ejecución contractual y el 3.3% de los encuestados tiene un nivel bajo de la dimensión ejecución contractual.

Figura 15. Figura de frecuencia de la dimensión ejecución contractual



Fuente: Información procesada en SPSS.

Interpretación:

De la figura 15 "Figura de frecuencia de la dimensión ejecución contractual", conforme lo descrito en la interpretación de la tabla 30, lo cual se evidencia que hay un alto porcentaje de 63.3% de nivel alto de la variable dimensión ejecución contractual, 33.3% del nivel medio de la dimensión ejecución contractual y un 3.3% del nivel bajo de la ejecución contractual.