



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

"Influencia de control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, Puno - 2022"

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

Contador Público

**AUTORA:**

Chique Oliva, Beatriz Olinda ([orcid.org/0009-0000-4172-5356](https://orcid.org/0009-0000-4172-5356))

**ASESORA:**

Mgr. García Valdeavellano, Lourdes Nelly ([orcid.org/0000-0001-6984-0110](https://orcid.org/0000-0001-6984-0110))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado en primer lugar a Dios, a mi familia que constantemente han estado dando su apoyo y también a todas las personas que me apoyaron para lograr.

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, a Padre Todopoderoso porque estuvo conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fuerzas para continuar.

A mis padres Zukov y Juliana; quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo incondicional en todo momento.

A mi pareja Edgardo Wilmer, a mi querido hijo Eiffel Jared; que formaron parte de esta etapa de mi formación profesional, acompañándome siempre y que confiaron en mi así apoyándome lograr el gran anhelo de titularme como Contador Público.

A Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly, quién con sus conocimientos y amplia experiencia, guio este trabajo de investigación, para lograr una meta importante en mi vida.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Influencia de control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, Puno - 2022", cuyo autor es CHIQUE OLIVA BEATRIZ OLINDA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 07 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY <b>DNI:</b> 10348303 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 08- 03-2024 19:33:01

Código documento Trilce: TRI - 0739671



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CHIQUE OLIVA BEATRIZ OLINDA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: ""Influencia de control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, Puno - 2022"", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CHIQUE OLIVA BEATRIZ OLINDA <b>DNI:</b> 47541733 <b>ORCID:</b> 0009-0000-4172-5356	Firmado electrónicamente por: BOCHIQUE el 08-03- 2024 16:11:05

Código documento Trilce: INV - 1582190

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	6
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	22
3.2. Variables y Operacionalización .....	22
3.3. Población, muestra y muestreo .....	23
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	24
3.5. Procedimiento .....	26
3.6. Método de análisis de datos .....	26
3.7. Aspectos éticos .....	26
IV. RESULTADOS .....	28
V. DISCUSIÓN .....	41
VI. CONCLUSIONES .....	47
VII. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS .....	51
ANEXOS.....	58

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01	Fiabilidad de variable control interno	27
Tabla 02	Fiabilidad de variable proceso de adquisición y contratación	27
Tabla 03	Prueba de normalidad	29
Tabla 04	Prueba de correlación entre el ambiente de control y procesos de adquisición y contratación	30
Tabla 05	Prueba de correlación entre evaluación de riesgos y proceso de adquisición y contratación	31
Tabla 06	Prueba de correlación entre actividades de control y procesos de adquisición y contratación	32
Tabla 07	Prueba de correlación entre información y comunicación y los procesos de adquisición y contratación	33
Tabla 08	Prueba de correlación entre el monitoreo y los procesos de adquisición y contratación	34
Tabla 09	Resumen de resultados respecto a los objetivos de ambiente de control	35
Tabla 10	Resumen de resultados respecto a los objetivos de evaluación de riesgos	36
Tabla 11	Resumen de resultados respecto a los objetivos de actividad de control	37
Tabla 12	Resumen de resultados respecto a los objetivos de información y comunicación	39
Tabla 13	Resumen de resultados respecto a los objetivos de monitoreo	40

## ÍNDICE DE GRAFICOS Y FIGURAS

Figura 01 Organigrama

23

## RESUMEN

El propósito de la realización del presente estudio se desarrolló a partir del objetivo general planteado: Determinar cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; para poder lograr el objetivo y el desarrollo del estudio, por tal motivo, la metodología fue no experimental, descriptiva – correlacional. La población son los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli y la muestra estuvo conformada por 30 servidores públicos de dicha institución a quienes, para poder recolectar los datos, por lo cual, se decidió aplicar Cuestionario, Encuesta y Análisis documental. Los resultados demostraron que el control interno si influye sobre los procesos de adquisición y contratación en la mencionada municipalidad. Para procesar la información se empleó el programa SPSS 27. Concluyendo en que el control interno incide de manera significativa sobre los procesos de adquisición y contratación que se requiere una acción inmediata para fortalecer la eficacia y transparencia en los procesos de adquisición y contratación en las municipalidades de las entidades públicas del estado. Se recomienda capacitar a los trabajadores de dicha entidad que permitirá fortalecer los mecanismos del control interno y supervisión a los procedimientos y documentos de la gestión con el fin de realizar contrataciones de forma eficiente y oportuna.

**Palabras Clave:** Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo.

## **ABSTRACT**

The purpose of carrying out this study was developed from the general objective set: Determine how internal control influences the acquisition and contracting processes in the Provincial Municipality of Chucuito Juli, 2022; In order to achieve the objective and development of the study, for this reason, the methodology was non-experimental, descriptive – correlational. The population is the public servants of the Provincial Municipality of Chucuito - Juli and the sample was made up of 30 public servants of said institution to whom, in order to collect the data, it was therefore decided to apply a Questionnaire, Survey and Document Analysis. The results demonstrated that internal control does influence the acquisition and contracting processes in the aforementioned municipality. To process the information, the SPSS 27 program was used. Concluding that internal control significantly affects the acquisition and contracting processes, immediate action is required to strengthen the effectiveness and transparency in the acquisition and contracting processes in the municipalities. of the state's public entities. It is recommended to train the workers of said entity that will strengthen the mechanisms of internal control and supervision of management procedures and documents in order to carry out hiring in an efficient and timely manner.

**Keywords:** Internal control, Control environment, Risk Assessment, Communication and Monitoring.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, problema común del control interno con respecto a las adquisiciones de recursos y prestaciones es la falta de transparencia y la posibilidad de corrupción en el desarrollo de contratación. Esto puede ser especialmente problemático en países con altos niveles de corrupción o con prácticas comerciales poco reguladas. Los gobiernos desempeñan un rol importante con respecto a las compra - venta de recursos y prestaciones que se ejecutan en la economía de una nación. Este proceso adquiere importancia excepcional debido a su implicación con intereses públicos y privados, y se lleva a cabo por vía de ofertas públicas, eventos abiertos y premios privados públicos. Sin embargo, este entorno de gestión revela paso a una serie de riesgos de control interno, a partir de ello se hayan diferentes problemáticas respecto al control interno dados en contratación y adquisición de bienes, esto se viene dando día a día en diferentes partes del mundo, la carencia de plantear un registro adecuado y respetar diversos parámetros impuestos en cada nación genera estos inconvenientes causando pérdidas que podrían afectar la economía de una nación (Mantilla, 2020).

A nivel nacional, en Perú durante el periodo de los últimos cinco años, el transcurso de contratación y adquisición de administración pública ha sido objeto de quejas en medios de difusión, así como estudios y descubrimientos en diversos informes periodísticos. En este sentido, se ha identificado la necesidad de desarrollar indicaciones internas vinculadas con el comité unificado, definir pautas específicas y satisfacer las condiciones establecidos por las normas y regulaciones vigentes en el ámbito de adquisición y contratación pública. Además, resulta fundamental registrar adecuadamente la secuencia de selección en un libro de anotación. Asimismo, se requiere la implementación de instrucciones internas que aborden aspectos financieros, contables y logísticos, así como una capacitación adecuada del personal para asegurar el cumplimiento de conceptos referidas a contrato y proceso de selección (Bravo, 2021).

A nivel regional en Puno, provincia de Chucuito, se han detectado irregularidades en la ejecución de contratos, las cuales no pueden atribuirse a una única causa, sino que han surgido debido a una unión de elementos, como la

carencia de una explicación clara del plan anual de contratación, deficiencias en los transcurso de elección, entre otros. Las autoridades municipales deben encontrar herramientas estratégicas que contribuyan al logro de sus finalidades, ya que la elaboración de normas y protocolos de control se integra a la gestión gubernamental. En este contexto, el sistema nacional de planificación estratégica desempeña un papel fundamental, ya que está directamente relacionado con los planes estratégicos y los planes operativos de las entidades, incluidos los planes de adquisiciones anuales. Una planificación insuficiente en el ámbito de las adquisiciones puede generar cambios y revisiones constantes en el plan anual originalmente aprobado, lo cual indica una falta de coherencia entre la planificación y los contratos firmados por cada unidad orgánica (Cruz, 2019).

Actualmente, nuestro sistema local de gobierno está en un proceso de mejora en el que se introducen modelos de gestión y control para maximizar los ingresos y la claridad en la operación del estado. Los beneficios de aumentar el impacto del control interno en las instituciones de todo el mundo se han demostrado y han generado beneficios significativos en los sectores privado y público. Pero todavía hay fallas en el control interno en el incremento de la adquisición. Esto puede ser debido a una serie de factores, como la falta de conocimiento de los oficiales y personal de servicio sobre las políticas para administrar el sistema de control interno. De mismo modo, la MPCH - J no asignó los recursos económicos suficientes para implementar una adecuada política de administración del plan de control interno.

A nivel local, La MPCH - J, no es ajeno como a las demás entidades públicas, con respecto a los problemas sobre la supervisión interna y la adquisición de productos y servicios, los mismos que se han agudizado en los últimos años, pudiendo mencionar algunos problemas comunes como la corrupción, poca transparencia, ineficiencia, falta de seguimiento y evaluación, procesos administrativos deficientes, entre otros; lo que ha llevado a que exista sobornos, sobrevaloraciones, direccionamiento a proveedores, bienes y servicios de calidad inferior a lo acordado, falta de documentación adecuada o la omisión de controles importantes, por todo ello hace que la población desconfíe de la gestión de las autoridades en curso ya que no fomentan una cultura de ética en la gestión de

adquisiciones, no promueven la claridad y la entrega de cuentas garantizando la integridad y capacidad en el uso de recursos públicos, aumentando las necesidades de los ciudadanos de esta localidad en todo los aspectos.

En relación con lo anterior planteamos el PG: ¿Cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?, así mismo, problemas específicos; PE1: ¿En qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?; PE2: ¿En qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?; PE3: ¿En qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?; PE4: ¿En qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?; PE5: ¿En qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?.

Se tiene la Justificación teórica; nos brinda la oportunidad de analizar los elementos que deben mejorarse en la administración de ejecución de adquisiciones y contrataciones, con la finalidad de disminuir las posibilidades de riesgos y proporcionar un nivel adecuado de seguridad para alcanzar las metas y objetivos establecidos. como justificación metodológica radica en la necesidad de seguir un proceso ordenado y basado en guías metodológicas de indagación para cumplir con las finalidades propuestos. En este análisis, se empleará un enfoque cuantitativo, utilizando ensayos como método para recopilar datos relevantes. Estos datos desempeñarán un papel crucial en la confirmación o refutación de la hipótesis planteada. Además, los resultados de este estudio informarán a futuros investigadores sobre este tema. Por razones técnicas, el impacto de los controles internos en el desarrollo de compras y contrataciones asegura una adecuada gestión de riesgos, promoviendo la eficiencia y transparencia, segura del cumplimiento normativo y protege los activos de la organización, tras implementarlo las organizaciones pueden minimizar los errores, irregularidades y pérdidas, y lograr una gestión efectiva de sus procesos de adquisición y contratación. La

justificación social está relacionada con la promoción de la transparencia, la confianza, la lucha contra el fraude, la igualdad de oportunidades y optimizar el empleo de los recursos estatales. Estos aspectos se atribuyen al empoderamiento organizacional y social, brindando beneficios tangibles para la comodidad y crecimiento de toda la población. Justificación económica ya beneficiara al sector público como privado en ahorro de costos, optimización de la eficiencia operativa, la administración de riesgos, el fortalecimiento de la competitividad y el cumplimiento normativo. Este estudio tiene una justificación medioambiental, ya que está motivado por el deseo de promover comportamientos que disminuyan las consecuencias negativas para el medio ambiente, fomenten el uso sostenible de los recursos y contribuyan a la protección y conservación del medio ambiente. Un control interno eficaz permite establecer normas y procedimientos que garanticen que se tienen en cuenta las consideraciones medioambientales en todos los niveles de las fases de compras y contratación.

De igual forma, como OG: Determinar cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022. Por consiguiente objetivos específicos; OE1: Determinar en qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; OE2: Determinar en qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; OE3: Determinar en qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; OE4: Determinar en qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; OE5: Determinar en qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.

Teniendo en cuenta nuestros problemas y objetivos planteamos la HG: El control interno influye significativamente con los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022. Asimismo, hipótesis específica; HE1: El ambiente de control tiene una influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022; HE2: La evaluación de riesgo tiene una influencia significativa en los procesos de

adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022;  
HE3: Las actividades de control tienen una influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022;  
HE4: La información y comunicación tiene influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022;  
HE5: El monitoreo tiene influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, según Araujo y Racconto (2019), como parte del proceso de obtención de los títulos de Contador Público realizaron un proyecto titulado “El control interno en las prácticas de dirección y gestión de la Universidad de Cuyo”. El propósito del estudio fue llamar la atención sobre lo crucial que resulta incluir el control interno en el desarrollo de gestión y administración de empresas. Entre los objetivos puntuales se encontraban describir los beneficios e inconvenientes de un plan de control interno, contrastar la existencia de eficiencia y eficacia en los procedimientos de gestión administrativa con y sin control interno, y dilucidar la conexión entre el periodo del riesgo empresarial y el control interno. En este estudio se empleó una técnica cualitativa descriptiva que se basó en el análisis de documentos procedentes de distintas fuentes, la opinión de profesionales sobre el terreno y entrevistas. Los resultados del estudio ponen de relieve lo importante que es disponer de un sólido sistema de control interno. La investigación se centra en temas como la ausencia de aplicación práctica del control interno en las empresas, la insuficiente formación de los empresarios en materia de gestión de riesgos corporativos y la necesidad de normalizar las operaciones administrativas. Analiza los aspectos esenciales del control interno en la administración y la gestión, estableciendo el marco para ulteriores estudios profundos y aplicados en este ámbito.

Según (Cecilia, 2018) en su teoría de maestría titulado “Análisis de control interno en el desarrollo de adquisición del inventario de la lubricadora Blanquita”, para alcanzar el grado de master en contaduría pública en la universidad de Universidad de Guayaquil, describe: Nuestra investigación se centra en analizar las razones detrás de un inadecuado control interno en el desarrollo de adquisición de inventario en Lubricadora Blanquita, una empresa que comercializa lubricantes, refrigerantes, productos de limpieza y repuestos para vehículos automotores, así como servicios de mantenimiento automotriz. El objetivo general del estudio es mejorar la gestión de inventarios, ya que se ha observado que el desarrollo de control de los productos almacenados presenta deficiencias, lo que ha generado consecuencias negativas. La metodología utilizada combinará enfoques cualitativos y cuantitativos. Los datos recopilados serán representados en valores

numéricos, mientras que la parte cualitativa estará enfocada en estudiar las cualidades relevantes para la investigación actual. Nuestro resultado final pretende abordar de manera integral la problemática del proceso de inventario, proponiendo manejo de control interno eficiente con procesos y métodos bien definidos. Las conclusiones derivadas de nuestro estudio señalarán la necesidad de realizar correcciones en los procedimientos de pagos a proveedores, enfocándonos en una colaboración efectiva con el departamento de cobranzas para evitar desequilibrios financieros. También se impulsará la implementación de políticas de proceso innovadoras en el manejo de inventarios, buscando una gestión más eficiente y optimizada.

Para (Ampuero, 2018) en su trabajo de investigación “Analizar y proponer mejoras a las prácticas de gestión interna en el ámbito de adquisiciones y pagos de las empresas de transporte.”, para lograr el título de Contador Público Auditor, realizado en la facultad de Valparaíso Chile, siendo su objetivo Analiza los procedimientos de gestión interno en el área de compras y pagos de la empresa de transporte de la Quinta Región, período 2016. Hoy en día, las organizaciones confrontan la obligación o necesidad de un crecimiento constante debido a la aparición de nuevas oportunidades empresariales que generan una mayor competencia en el mercado, con la presencia de un mayor número de compañías en un mismo sector. Para responder a este desafiante entorno, las organizaciones buscan adaptarse rápidamente a las demandas de los clientes, lo que puede llevar a la creación de procedimientos apresurados. Un aspecto fundamental para afrontar estos desafíos es contar con controles internos adecuados. Estos controles permiten que la empresa pueda manejar de manera más efectiva los riesgos que puedan damnificar el éxito de sus finalidades. Por tal motivo, es crucial que la empresa se preocupe, entre otras actividades, por asegurar el adecuado desempeño del departamento encargado del suministro de materiales y repuestos esenciales para asegurar una operación eficaz. El propósito de esta tesis es examinar y proponer mejoras en los procesos de control interno relacionados con las adquisiciones y pagos en una compañía de transporte, utilizando para ello, la metodología basada en el enfoque Cualitativo con alcance Comprehensivo. De los resultados obtenidos conforme a la indagación realizada, se concluye que la entidad necesita corregir y perfeccionar el plan de control interno del área

examinada considerando, entre otros aspectos, evitar la duplicidad de información, que exista una mayor supervisión de las tareas claves y que los procedimientos se formalicen adecuadamente a través de manuales actualizados.

A nivel nacional, según (Quispe & García, 2023) su estudio de indagación denominado "El Impacto de los Gestiones Internos en el desarrollo de Compras y Contrataciones en el Distrito de Accha, Cusco 2023" de la UCV, para obtener el título profesional de contador público, con objetivo de determinar el estado de gestión interno de las ciudades mencionadas en el transcurso de contratación y firma de contratos de dicha entidad pública. Por ello, empleó un enfoque cuantitativo, no experimental y transversal, utilizando cuestionarios y entrevistas aplicados a los trabajadores de la municipalidad, Como resultado de la investigación, las debilidades de control interno se descubren en varias etapas de la fase de adquisiciones y contrataciones. Por consiguiente, la gestión interna influye en un 88% en la contratación y adquisición, en un 88% en la planificación y preparación de la actuación, en un 94,9% en la selección y en un 49% en la ejecución del contrato. Se llegó a la conclusión de que el proceso de adquisición y contratación está significativamente influenciado por el control interno. Se descubrió que la supervisión propia es la mejor explicación del proceso de adquisición y contratación; la supervisión propia y la supervisión propia explican la fase de planificación y preparación de resultados; y la fase de selección y ejecución del contrato se explican por el conjunto de dimensiones de control interno.

Huamán (2017), en su tesis de maestría "Gestión interna y fases de las adquisiciones y contrataciones en la UNAMAD, 2017". Encontrar una conexión entre la gestión interna y la evolución de la contratación y las compras era el objetivo primordial. La investigación es descriptiva correlacional, no experimental, con una muestra de treinta empleados públicos a los que se aplicó el cuestionario como herramientas. Como la prueba de Kolmogorov-Smirnov se realizó con una muestra de treinta unidades de análisis, es decir, 0,045, hubo que realizar pruebas no paramétricas. Realizamos la prueba del coeficiente de correlación de Pearson de acuerdo con el diseño de la investigación. Después, se llevó a cabo el examen del chi-net para verificar las teorías. El examen de Tau de Kendall no se utilizó porque la investigación solo busca saber si las dos variables están relacionadas. La

UNAMAD descubrió en 2017 un vínculo sólido y positivo entre los procesos de adquisición y contratación y las variables de control interno. La restitución de Pearson era equivalente a 0,774 en un nivel de significancia del 95%, y la valoración alfa era 0,045.

En su tesis de maestría Yanez (2018), se esforzó por examinar y mejorar el marco de control interno utilizado en los procedimientos de contratación y adquisiciones de 2016 y 2017 del GOREMAD. El estudio de correlación se realizó utilizando el coeficiente de correlación de Pearson. Los resultados de la investigación indican que la esfera chi aritmética calculada es mayor que la esfera chi tabulada ( $x_{Cal}^2=50.50 > x_{tab}^2=15.50$ ), por lo que la esfera chi aritmética calculada  $x_{Cal}^2$  se encuentra en el área de rechazo y hay una significancia de 0.000 menos de 0.05, lo que indica que la alternativa hipótesis es aceptada. Entre 2016 y 2017, se demostró que, a un nivel de 5%, el control interno tuvo un impacto significativo en los procedimientos de contratación y adquisiciones del GOREMAD. Con un nivel de significación inferior al 5% (alfa = 0,000), el coeficiente de correlación de Pearson de 0,880 indica un coeficiente de determinación ( $r^2$ ; Nagelkerke) de 0,774, lo que indica un efecto del 77,40% del control interno.

Vilca (2017) La autora proyecta dedicarse profesionalmente a la contaduría pública. Con la finalidad de comprender mejor cómo el sistema de control interno afectó la gestión administrativa de las municipalidades del distrito de Tacna en el año 2017, se realizó la investigación titulada " Efecto del Sistema de Control Interno en los Procesos de compras y Contrataciones en la trámite Administrativa de las Municipalidades del Distrito de Tacna, Periodo 2017". El objetivo de la Universidad Privada de Tacna es determinar el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del ámbito de Tacna durante el año 2017. Se comprobaron los procedimientos y la fiabilidad de los instrumentos de gestión de la prestación de servicios. Se analizó y evaluó el ambiente interno del proceso de adquisiciones y contrataciones, establecimiento de objetivos, actividades de control, perspectivas de información y comunicación y seguimiento. Dado que los datos de dicho estudio se recogieron directamente de la realidad, no se trata de un estudio experimental. Es básico y se utilizó la encuesta para recopilar los datos. Los resultados indican que el sistema de inspección interna utilizado en

el sistema de contrataciones y compras tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de las entidades distritales de la provincia de Tacna. La administración de las municipalidades departamentales de la provincia de Tacna está muy impactada por el entorno interno de los procedimientos de contratación y adquisiciones. La administración de las entidades distritales de la provincia de Tacna está fuertemente impactada por los objetivos de las contrataciones y adquisiciones. Las medidas de control en los procesos de contratación y adquisiciones influyen en la administración de las entidades distritales de la provincia de Tacna. La administración de las entidades distritales en la provincia de Tacna está fuertemente influenciada por la información y la comunicación, siendo los procesos de contratación y adquisición los principales impulsores. La gestión de las municipalidades departamentales dentro de la misma provincia se ve directamente impactada por la fiscalización de estos procedimientos.

A Nivel Local, según (Chayña, 2017) el objetivo primordial del trabajo de tesis "Procedimientos de control interno en el proceso de contratación -previos y concurrentes- y cómo inciden en la optimización de la gestión de las contrataciones públicas de la Entidad Provincial de Puno, 2014" es conocer los efectos de los controles internos previos y concurrentes en el proceso de contratación y compras y sus efectos en la optimización de la gestión de compras públicas en la Entidad Provincia de Puno, periodo 2014. Usando un enfoque correlativo, utilizando métodos analíticos, sintéticos e inductivos, utilizando encuestas como herramienta de recopilación de datos. Los hallazgos de la investigación muestran que el control interno previo y simultáneo tiene un impacto significativo en la eficacia de la gestión pública en el país. No obstante, su implementación se ve restringida a causa de la ausencia de regulación normativa adecuada y compromiso por parte de los empleados. A pesar de estas limitaciones, se pudo concluir que el control interno previo y concurrente desempeña un papel fundamental como una herramienta de apoyo, impulsando al logro de metas a través de la ejecución de actividades y la adopción de políticas y procedimientos de autocontrol. En lugar de obstaculizar las actividades inherentes a la función pública, su principal finalidad radica en proveer resguardo fiable a la gestión de compras públicas.

El estudio de (Contreras, 2019) en su tesis de maestría "Controles internos y su impacto en las acciones de selección de compras y servicios de la localidad de El Collao durante el período de 2016 a 2017" para el título de Maestría en Administración y Contabilidad de la UNA - Puno, su principal objetivo es determinar si los controles internos afectaron los procesos de selección de contratos. De enfoque deductivo, descriptivo, analítico y de carácter cuantitativo, empleando una encuesta a trabajadores responsables de contratación. Los hallazgos de la investigación revelaron que no se empleó adecuadamente el control interno, lo que tuvo un impacto negativo en los procesos de selección de bienes y servicios en los gobiernos locales de la provincia de El Collao, especialmente en la entidad provincial de El Collao. Se concluyó que el proceso de control interno presentaba deficiencias en cuanto a conciliación presupuestaria, solicitudes oportunas y desarrollo de un comité adecuado, la verificación de autenticidad de la documentación, la claridad de los contratos y la satisfacción del área usuaria. Estas deficiencias dificultaban el logro de metas institucionales.

Según (Condori, 2020) en su trabajo investigado "Control interno y evaluación de la periodicidad de las contrataciones directas de bienes y servicios generales en la municipalidad provincial de Puno, periodos 2018-2019" para el grado contador público en la UNA - Puno, El objetivo general es realizar una evaluación de la supervisión interna y su impacto en la contratación directa de bienes y servicios en la provincia de Puno en su conjunto, utilizando técnicas académicas, sintéticas, deductivas y descriptivas. Una muestra de veinte empleados mediante encuestas, listas de control, observaciones directas y análisis de documentos. Como resultado, la estructura de control interno es deficiente. Finalmente, se toman medidas correctivas para el control interno del contrato directo de bienes y servicios.

## **Bases teóricas**

Verificación Interno es una fase completa utilizado activamente por la primera autoridad, la gerencia y el personal de cada organización para garantizar plenamente la realización de las metas institucionales orientadas a proteger fondos públicos institucionales. Consiste en el control ambiental, la apreciación de riesgos, la realización de tareas de control, la gestión de los sistemas de información y comunicación, realizar monitoreo (Tribunal Contencioso Electoral del Ecuador, 2019).

Cada entidad estatal y organizaciones jurídicas privada que manejen recursos públicos serán responsables de ejecutar el control interno, con propósito de establecer las condiciones necesarias para ejercer dicho control. El establecimiento de un entorno de control, la evaluación de riesgos, la ejecución de las actividades de control, la gestión de los sistemas de información, la comunicación y la supervisión de las actividades son necesarios para el control interno. (Camboa, Puente, & Vera, 2016).

Porque se refiere al conjunto de componentes elegidos por cada organismo gubernamental para cumplir con los objetivos señalados en el Art. 4 de esta Ley, que incluyen acciones, actividades, planes, políticas, normas, documentos, organizaciones, procesos y métodos. Los elementos enumerados a continuación componen el sistema de control interno:

- a) Ambiente de control:** refiere al contexto institucional propicio para promover prácticas éticas, valores sólidos, conductas adecuadas y reglas bien definidas que permitan un eficiente dentro de la empresa.
- b) Evaluación de riesgos:** implica en distinguir, desmenuzar y gestionar eventos que afecten significativamente al ente.
- c) Actividades de control gerencial:** son puestas en marcha, llevadas a cabo y supervisadas por la dirección, gerencia y ejecutivos capacitados, con el propósito de asegurar la realización de los intereses de la organización.

- d) Actividades de prevención y monitoreo:** Refieren a tareas asignadas durante el desempeño de las funciones para asegurar su adecuación y calidad.
- e) Sistemas de información y comunicación:** incluye la recopilación, procesamiento, integración y distribución de datos mediante el uso de soluciones de tecnología de la información existentes, asegurando la confiabilidad, transparencia y eficiencia.
- f) Seguimiento de resultados:** Implica revisión y verificación contemporánea del cumplimiento e implementación de los controles internos implementados, esto incluye la ejecución de las sugerencias presentadas en informes emitidos por organismos del Sistema Nacional de Control.
- g) Compromisos de mejora:** Esto se aplica a la autoevaluación por parte de las agencias de gestiones institucionales y el personal, el control interno requiere el diseño de un entorno de control, la evaluación de riesgos, la elaboración de actividades de control, la administración de sistemas de información, la comunicación y la supervisión de actividades. Además, prometen cumplir con las reglas y propuestas de mejora u optimización.

Ambiente de control; (Romero J. , 2012) “Crea un entorno que dirige, estimula e influye en las acciones de las personas y dirige sus acciones.”

Compromiso de la Alta Dirección; (Christino, 2021) Es desempeñar un papel fundamental en el establecimiento de políticas, directrices y objetivos estratégicos, ya sea el liderato y conducción del control de calidad realizado en una organización. Además, es responsable de designar y supervisar a aquellos encargados de los distintos procedimientos dentro de un sistema de gestión.

Políticas y Procedimientos; Alega que (Serenty, 2019) son elementos fundamentales en el funcionamiento de cualquier organización. Conjuntamente, establecen las pautas para las operaciones habituales, garantizando la adhesión a las leyes y regulaciones aplicables.

Segregación de Funciones Establecida; (Pascual, 2017) Este es uno de los principios centrales del control interno, cuyo propósito es prevenir el fraude dentro de la organización. Este principio significa que una sola persona no puede realizar todas las actividades económicas ni asumir todas las responsabilidades. Nadie debe realizar todos los pasos de una transacción al mismo tiempo, como el registro, la autorización y la conciliación. Se busca garantizar que ninguna persona tenga la capacidad exclusiva de llevar a cabo todas estas tareas. La implementación de este principio actúa como un mecanismo de protección tanto para los individuos involucrados como para la organización en sí misma.

Para (Bonilla, 2019) La segregación de funciones evita que una persona tenga múltiples responsabilidades, previniendo fraudes o errores sin filtros adicionales.

Capacitación de Personal; De acuerdo con (Colman, 2021) “Los alumnos pueden adquirir la información y las habilidades necesarias para desenvolverse bien en el aula a través de la enseñanza presencial”.

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Para salvaguardar la salud y la seguridad de los trabajadores, la verificación de peligros es un procedimiento riguroso que detecta, evalúa y controla los riesgos y peligros en el lugar de trabajo. Es llevada a cabo por un individuo capacitado y competente, encargado de determinar las medidas existentes o necesarias para quitar o controlar los riesgos en el lugar de trabajo en diversas situaciones potenciales (SafetyCulture, 2023).

Identificación de riesgos para la (Escuela Europea de Excelencia, 2016) es fase crucial en el proceso de gestión de riesgos, ya que implica reconocer y examinar detenidamente los posibles riesgos. El propósito de esta fase es obtener información sobre los eventos que ocurren en la organización y evaluar las posibles consecuencias que pueden afectar los propósitos de la empresa.

Mitigación del riesgo para (Escuela Europea de Excelencia, 2021) La reducción de riesgos significa el proceso de planificar alternativas e implementar acciones que, cuando se implementan, optimicen oportunidades y reduzcan tanto los efectos negativos como la probabilidad de un evento determinado.

Monitoreo del riesgo según (Diligent, 2023) “actividad que brinda conocimiento de lo sucedido en diferentes partes de la organización. La dirección puede reconocer patrones significativos, responder con rapidez y encontrar oportunidades para la empresa o mejoras en los procesos que de otro modo no serían evidentes.”

### **ACTIVIDAD DE CONTROL**

Son procesos, procedimientos establecidos para garantizar que una empresa opere de manera eficiente, cumpla con las leyes y reglamentos aplicables y proteja sus activos (Céspedes, 2023).

Revisión y aprobación de documento; “La revisión de documentos es el monitoreo y análisis cuidadoso de un documento en particular para garantizar que sea válido y/o funcione para verificar lo que se pretende” (Ari abogados, 2022).

La aprobación de documentos es una actividad de control que, aunque puede parecer sencilla, puede ser delicada dentro de una organización. Esto se debe a que está asociada con niveles altos de informalidad, lo que resulta en una falta de trazabilidad en la toma de decisión y fomenta la evasión de responsabilidades (AdminITS, 2022).

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

(Terrerros, 2023) Consiste en evaluar continuamente la información que maneja la organización desde un software, personas y procedimientos, para corroborar la calidad de información y comunicación, estos aspectos son de vital importancia para la toma de decisión. Los sistemas de manejo de datos deben brindar informes de desempeño y reporte detallado en tiempo oportuno, mientras se asegura la actualización constante de los sistemas (software) y la facilidad de acceso a la información. Además, debe existir un plan permanente de preparación para desastres para garantizar la continuidad del negocio. Es crucial reconocer y documentar de forma ininterrumpida todas las transacciones, evaluar meticulosamente su cuantía y producir informes exhaustivos que permitan obtener una visión precisa de la situación financiera.

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

(Contraloría General República de Cuba, 2023) sostiene que se enfoca en la evaluación y determinación de su eficacia, implicando el análisis de su funcionamiento para retroalimentación y mejora constante. Esto se logra a través de dos modalidades de supervisión: la integración de actividades continuas en las operaciones normales, las cuales generan respuestas dinámicas, y la realización de evaluaciones puntuales llevadas a cabo por responsables de áreas, auditorías internas y externas. Además, se establece la creación de un Comité de Prevención y Control, que funge como órgano asesor directamente vinculado a la dirección. El objetivo primordial de este comité radica en garantizar el funcionamiento idóneo del Sistema de Control Interno y su mejora continua. La composición y responsabilidades del comité son establecidas por la máxima autoridad, y es esencial contar con la participación de líderes sindicales, en caso de ser pertinente.

El órgano de vigilancia y control se encarga de una serie de tareas, como organizar y revisar el proceso de elaboración de un plan de prevención de riesgos, colaborar en la identificación de los objetivos de control y coordinar las políticas y procedimientos de educación y el entrenamiento de los empleados.

Por fin, los elementos críticos del sistema de control interno son la supervisión y el seguimiento a través de los comités de control preventivo y las revisiones del rendimiento. Estos comités son capaces de identificar errores y realizar ajustes para garantizar el buen funcionamiento de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos.

## **PROCESO DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN**

Según información proporcionada por Tovar (2009), la Ley de Contrataciones y Adquisiciones Públicas N° 26850 fue promulgada el 3 de agosto de 1997 y sus disposiciones fueron aprobadas el 28 de septiembre de 1998 mediante Decreto Supremo N° 039-98-PCM. En total se realizaron 12 cambios en tres años, a raíz de lo cual el país publicó D.S. a través de un texto ordenado unificado de contratos y adquisiciones. N° 012-2001-PCM. Después, en 2004, se publicó otro texto de orden único, el D.S. N° 083-2004-PCM y su reglamento, D.S. N° 084-2004-PCM. En el año 2008 se realizaron ocho modificaciones adicionales. El 4 de junio de 2008, se publicó la regla número 1017, que aprobó los nuevos acuerdos estatales y

adquisiciones y anuló la ley número 28650. La nueva ley entraría en vigor treinta días hábiles después de la publicación del decreto, que se esperaba que ocurriera alrededor del 8 de septiembre. Sin embargo, al momento de redactar este documento en noviembre, el reglamento aún no ha sido publicado. (Tovar, 2009).

Proceso de Adquisición; (Escuela Europea de Excelencia, 2022) una serie de tareas y actividades realizadas de manera secuencial para administrar las compras de una organización. Estas compras pueden consistir en productos y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa. Al seguir un proceso de adquisiciones, las organizaciones pueden administrar eficientemente su cadena de suministro y asegurarse de contar con los recursos necesarios para operar de manera efectiva.

### **EL PROCESO DE ADQUISICIÓN IMPLICA CUATRO PASOS CLAVE:**

Elaboración de un plan de gestión de adquisiciones; En esta etapa se identifican los recursos necesarios para el proyecto y se analizan las posibles soluciones. Se evalúan los recursos existentes de la empresa y se comparan con las necesidades del proyecto. También se definen aspectos importantes, como fechas de entrega específicas, el proceso de evaluación de opciones y el envío de solicitudes de propuestas.

Realización de las adquisiciones; Durante esta etapa se lleva a cabo la selección del proveedor. Se recopilan ofertas y se evalúan las diferentes opciones disponibles. El equipo interno de asuntos legales guía el proceso de negociación y la firma del contrato. Se genera un documento final, como una orden de compra, que incluye detalles como el precio, la cantidad, los plazos de entrega y las condiciones de pago.

Gestión (o control) de las adquisiciones; En esta etapa se implementan las compras en el plan del proyecto. Esto puede implicar la gestión y capacitación de contratistas, la instalación de nuevo software o la adquisición de materias primas. Es importante establecer un sistema de gestión de cambios para controlar las operaciones comerciales y evaluar el impacto de las adquisiciones en el proyecto.

Cierre de las adquisiciones; En esta etapa final se verifica que el trabajo se haya completado según lo acordado en los contratos. El equipo interno de asuntos

legales y el proveedor cierran la documentación necesaria y se realizan las exenciones de responsabilidad correspondientes (Laoyan, 2022).

## **PROCESO DE CONTRATACIÓN**

Para (MacNeil, 2022) es un “proceso estructurado empleado para evaluar y contratar, implica una serie de pasos estandarizados para ocupar una posición vacante, con la finalidad de evaluar habilidades y cualificaciones, realizar entrevistas, verificar referencias y finalmente seleccionar al candidato apto para el puesto”.

Planeación; “La planificación o planeamiento es el proceso de definición de metas y objetivos, así como los pasos para alcanzarlos. Durante este proceso, se deben considerar los recursos, se deben establecer las tareas y se deben establecer las prioridades” (Orozco, 2023).

Para (Editorial Etecé, 2020) la planeación es una etapa clave en el desarrollo de un proyecto, donde se establecen los elementos fundamentales y se diseñan las estrategias necesarias. Constituye la base del proyecto y permite prever problemas y evitar la improvisación excesiva. Aunque no garantiza el éxito, una planeación minuciosa proporciona un sólido punto de partida para la actividad de la organización.

Convocatoria; Según (Definicion.de, 2023) “En general, una llamada telefónica es una llamada pública sobre algo. Puede ser un llamado a un individuo específico o a la sociedad en su conjunto”.

Eficacia y Eficiencia del Proceso; Según (Abad, 2022) el término "eficacia" se deriva de la palabra "efecto" y se refiere a una acción o proyecto que logra el resultado deseado o esperado. Por otro lado, la eficiencia demanda, en primer lugar, lograr la eficacia. Si los resultados pretendidos no se alcanzan, no se puede hablar de eficiencia. Además, la eficiencia requiere utilizar los recursos mínimos necesarios.

Cumplimiento de Normas y Regulaciones; Según (López, 2020) “Es una actividad que realizan las empresas para asegurar el cumplimiento de las normas y leyes aplicables. Esta función se encarga de asesorar, monitorear y controlar los riesgos de posibles infracciones dentro de la empresa”.

(Trujillo, 2022) argumenta que “Un estatuto significa la creación de normas o leyes para asegurar un determinado orden en una determinada área del derecho. Esto está determinado por la legislación nacional”.

## **PROCESO DE SELECCIÓN**

Según (Hospital Nacional Hipólito Unanue, 2011) describe etapas efectuadas por la esfera pública al ejecutar la contratación. En tales procedimientos, cualquier individuo que cumpla los criterios y directrices predefinidas tiene la posibilidad de participar, siendo imprescindible su registro adecuado en el Registro Nacional de Contratistas y su exclusión del Registro de Contratos de Minusválidos. Diversos tipos de procedimientos de selección se encuentran disponibles, variando de acuerdo al género de bien o servicio que será objeto de contrato.

El proceso de selección tiene como objetivo principal hallar al individuo adecuado que acate con las cualidades y requisitos del puesto de trabajo, según (Educaweb, s.f.) Con el fin de lograr esto, las empresas llevan a cabo una minuciosa evaluación del puesto de trabajo con el objetivo de establecer las características y requisitos del perfil profesional deseado antes de la realización del procedimiento de contratación.

Cumplimiento de procesos de selección; La (Autoridad Nacional del Servicio Civil, 2022) argumenta que el proceso de selección variará según la normativa aplicable al régimen laboral al que pertenezca el servidor. Las disposiciones pertinentes incluyen el Decreto N° 276, 728, 1057 y la Ley N° 30057. Sin embargo, según el artículo 5 del Capítulo III de la Ley Marco del Trabajo Público N° 28175, el trabajo en el sector público se lleva a cabo en el marco del trabajo estatal. La competencia pública y abierta se basa en la igualdad de oportunidades y el mérito.

## **TRANSPARENCIA Y EQUIDAD**

Transparencia; Según (Teixidó, s.f.) la transparencia debería ser un valor fundamental y obligatorio para cualquier tipo de organización. La transparencia es esencial para prevenir actividades relacionadas con la corrupción. Según la

definición del diccionario de la Real Academia Española (RAE), la transparencia se refiere a algo claro, evidente y comprensible sin ninguna duda ni ambigüedad.

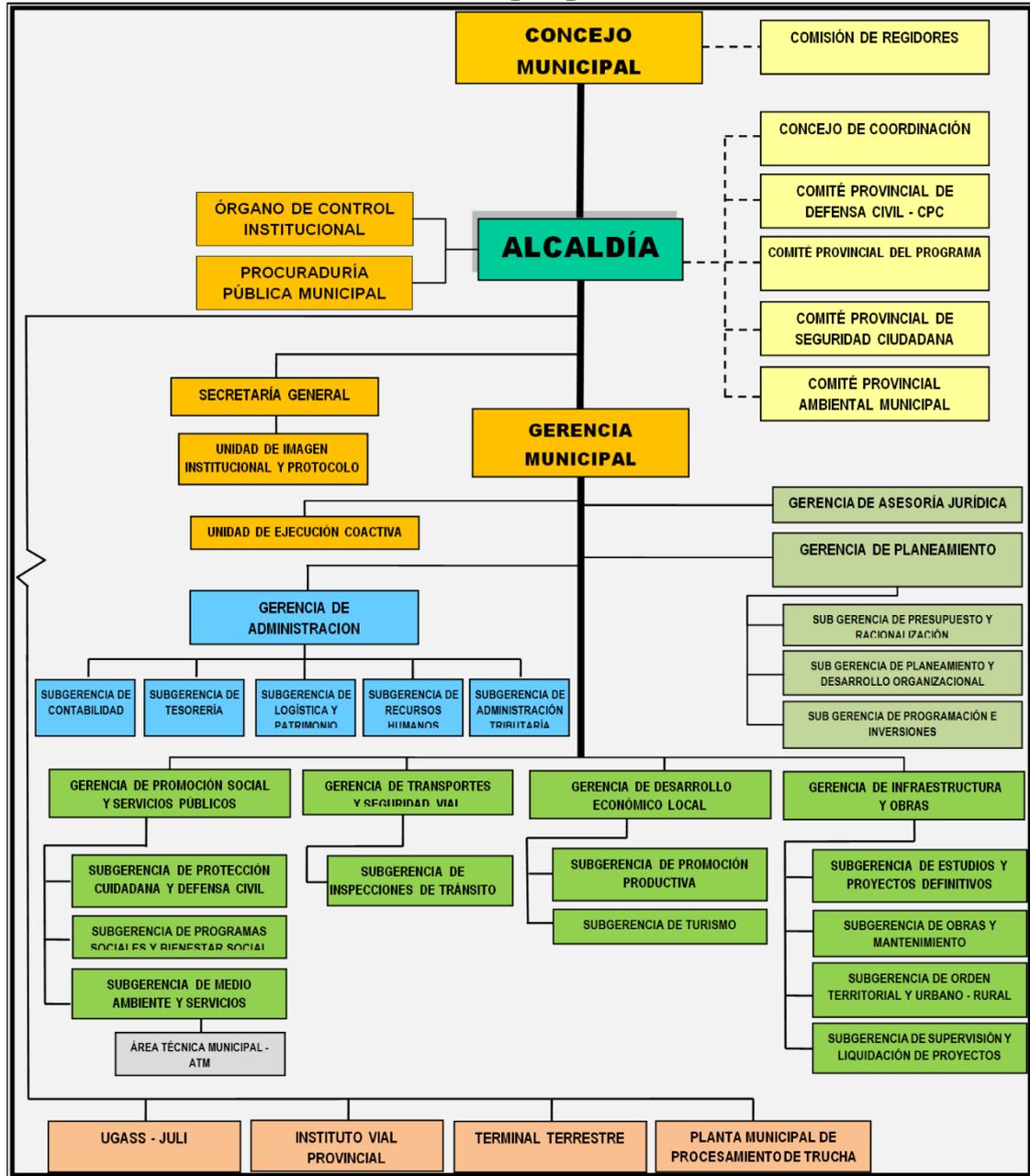
Equidad; De acuerdo con el (Equipo editorial, Etecé, 2022) la equidad se refiere a la imparcialidad en el trato y la distribución de bienes y oportunidades. La equidad no implica dar a todos lo mismo, sino brindar a cada individuo lo que le corresponde, considerando las diferencias de cada situación. Por ejemplo, la equidad puede manifestarse en salarios justos, compensación por horas extra y acceso igualitario a la educación.

Evaluación de Postores; Según (Pérez, 2021) constituye un procedimiento exhaustivo de análisis que abarca todos los componentes de un proyecto, con el fin de establecer su factibilidad y eficacia, sopesar los riesgos potenciales y establecer las estrategias pertinentes de respuesta.

Municipalidad Provincial de Chucuito Juli

La entidad planifica, articula, promueve, mejora, presta, gestiona, coordina y supervisa actividades y servicios para el desarrollo local. Establece vínculos, colabora, fomenta, fortalece, monitorea y evalúa la dedicación con instituciones del sector público y privado. Busca mejorar, garantizar, proveer, impulsar, facilitar y promover mejor nivel de vida para la civilización, con equidad, inclusión y manejo responsable y transparente de los recursos públicos. Siendo su estructura orgánica el siguiente:

FIGURA N° 1. Organigrama



Fuente: munijuli.gob.pe.

**Nota.** Representación gráfica que da a conocer la estructura interna de la entidad Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2023.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

“Un estudio correlacional evalúa el grado de correlación entre dos variables.” (Rus, Investigación correlacional, 2020).

“En la investigación correlacional, un enfoque no experimental, los investigadores miden dos variables. comprender y evaluar las relaciones estadísticas entre ellos sin importar las variables externas.” (Velázquez, ¿Qué es la investigación correlacional?, s.f.).

(Editorial Etecé, 2021) “Los métodos cuantitativos, también conocidos como métodos cuantitativos o investigación cuantitativa, son un conjunto de técnicas para la recopilación y procesamiento de datos que siempre se analizan en un marco causal utilizando métodos estadísticos y/o tamaño y forma numéricos”.

#### 3.2. Variables y Operacionalización

##### **Variables**

**Variable Independiente:** Control interno

**Definición Conceptual:** Para garantizar que los objetivos institucionales se cumplan con equidad y que los recursos públicos están protegidos, el control interno es un amplio procedimiento que aplican la dirección, los gestores y los empleados de toda organización. Establecer un entorno de control, evaluar los riesgos, implantar controles y utilizar y vigilar las redes de información y comunicación forman parte del control interno. El propósito del control interno es garantizar la conformidad con los sistemas legales, tecnológicos y administrativos, fomentar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, y garantizar la precisión y veracidad de las informaciones y la implementación oportuna de correcciones en caso de fallas de control. (Tribunal Contencioso Electoral del Ecuador, 2019).

**Definición Operacional:** Establecer un entorno de control, evaluar los riesgos y poner en marcha medidas de control forman parte del amplio

proceso conocido como control interno, supervisado por organismos gubernamentales y trabajadores comunitarios con el fin de alcanzar objetivos, salvaguardar los activos y cumplir los requisitos legales.

**Indicadores:** Permite evaluar las dimensiones del ambiente de control, los riesgos y la actividad del control.

**Variable Dependiente:** Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

**Definición Conceptual:** El plan anual de compras y contrataciones se configura como un registro ordenado y planificado del proceso de selección que la unidad estructural llevará a cabo durante el año de acuerdo con el logro de sus metas y objetivos. Este documento planifica y ordena anticipadamente las licitaciones y los procesos de selección que la Entidad planea realizar, asegurando una gestión eficiente y eficaz de las adquisiciones y contrataciones necesarias para alcanzar sus metas y objetivos establecidos. (Hospital Nacional Hipólito Unanue, 2011).

**Definición Operacional:** El proceso de adquisiciones es un procedimiento que la entidad realiza para abastecerse de bienes y servicios, para ello es necesario planear y realizar el proceso de selección

**Indicadores:** Permite medir a las dimensiones planeación y proceso de selección.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

**Población:** Está establecida por un total de ochenta servidores públicos laborando en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022, según (Giani, 2022) es la implicancia de identificar y delimitar un grupo específico de elementos sobre los cuales se busca recabar información. Puede abarcar personas, objetos, lugares, sucesos, textos y otros elementos relevantes. Por otro lado, una muestra implica elegir una porción representativa de la población para llevar a cabo un estudio específico.

**Criterios de inclusión:** Empleados de la MPCH - J, involucrados en los procedimientos de adquisición y contratación: Para asegurar la consistencia de los resultados, estos actores están directamente involucrados en las fases

de adquisición y contratación, ya sea en un rol de toma de decisiones, implementación o monitoreo.

**Criterios de exclusión:** Sujetos no pertenecientes a la Entidad Provincial de Chucuito Juli, que no están familiarizados con los transcurso de adquisición y contratación: Si se requiere que los participantes tengan conocimientos o experiencia en los procesos de adquisición y contratación, se pueden excluir aquellos que no cumplan con este requisito.

**Muestra:** La muestra está dada por (n: 30 personas) la gran parte colaboradores del área administrativa de la MPCH - J, de las áreas de Tesorería, RRHH, Contabilidad, Logística y Patrimonio a los cuales se aplicaron el instrumento.

**Muestreo:** El muestreo de carácter no probabilístico por conveniencia implica adaptarse a la recolección de muestras mediante juicios objetivos en lugar de elegir la elección aleatoria de la población en estudio, como se señaló por Santiesteban (2018).

**Unidad de Análisis:** En este caso, se enfoca en los empleados de la Municipalidad. Esto significa que se recopilará información y se realizarán análisis específicos sobre los servidores de la entidad en el periodo dado.

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

**Técnicas de Investigación:** En la recolección de información se aplicó la encuesta. Una de las formas para hallar relación entre variables se emplea las encuestas y cuestionarios, dando facilidad a la investigación (Sarria, 2020).

**Instrumentos de Recolección de Datos:** El cuestionario que consta con 39 preguntas. La encuesta, proceso estructurado para recolección de datos realizado a través de diferentes interrogantes (Gómez, 2016).

**Validez:** Esta implica garantizar que el resultado sea exclusivamente atribuible a la variable independiente y no sea influenciado por otras circunstancias externas, las cuales deben ser controladas. La confiabilidad de esta investigación será respaldada por la evaluación de tres (03) expertos

altamente experimentados, quienes demostrarán su experiencia para validar los resultados obtenidos.

**Confiabilidad:** Es importante en la investigación, ya que se refiere a la coherencia de los datos adquiridos utilizando el método o equipo de medición. En esta investigación se utilizó el software SPSS - 27, arrojando los siguientes logros:

**Tabla 1.**

*Fiabilidad de la Variable Control Interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alpha Cronbach</b>	<b>Nº de Interrogantes</b>
<b>,961</b>	<b>20</b>

Nota: Reporte de SPSS versión 27

En la variable 1, Control Interno, la evaluación de la confiabilidad a través del coeficiente Alfa de Cronbach arrojó un resultado de 0.961, basado en 20 elementos. Según el reporte de SPSS versión 27, este valor sugiere que la confiabilidad del instrumento es robusta y se encuentra dentro de los rangos aceptables.

**Tabla 2.**

*Fiabilidad de Variable Proceso de Adquisición y Contratación*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alpha Cronbach</b>	<b>Nº de Interrogantes</b>
<b>,980</b>	<b>14</b>

Fuente: Reporte de SPSS versión 27

En la variable 2, referente al "Proceso de Adquisición y Contratación", la valuación de fiabilidad se realizó mediante el coeficiente Alpha Cronbach, obteniendo un valor de 0.980 basado en 14 elementos, según el informe proporcionado por SPSS versión 27. Este resultado sugiere una confiabilidad

significativamente alta en la consistencia interna de la variable, indicando una fuerte correlación entre los elementos que la componen.

### **3.5. Procedimiento**

El propósito de realizar una encuesta es obtener información válida para la investigación. La encuesta consistió en administrar un cuestionario de 39 preguntas exclusivamente a 30 trabajadores administrativos de la MPCH - J en el año 2023. Los participantes pertenecían a las áreas de Contabilidad, Tesorería, Recursos Humanos y Logística y Patrimonio. Una vez obtenidos los datos de la encuesta, se procedió a procesar la información recopilada.

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

La información y datos recopilados en el estudio se analizaron utilizando técnicas de estadística inferencial. En particular, los datos fueron cuantificados y organizados utilizando el software SPSS (Versión 26). Para el análisis, se emplearon tablas de frecuencia y porcentajes, los cuales fueron complementados con tablas y/o gráficos relevantes, así como con sus respectivas interpretaciones.

### **3.7. Aspectos éticos**

En este trabajo, esto se hizo de acuerdo con principios éticos básicos, como garantizar la confiabilidad de los resultados, salvaguardar la confidencialidad de los datos, mantener la objetividad en el análisis y asumir la responsabilidad en el uso de la información recolectada. Se cumplió rigurosamente con los procedimientos y reglamentos establecidos. sobre el uso de los instrumentos, se mantuvo la confidencialidad de los participantes sobre su identificación durante el proceso de cumplimentación del cuestionario garantizando su anonimato.

La fuente de información fue respetada en todo momento, manteniendo completa independencia sobre la información recopilada y utilizando la información solo para los propósitos de la investigación. A gran respeto se

mostró hacia los involucrados, promoviendo la beneficencia y la equidad, y asegurando la protección y autonomía de los participantes. También se protegió la propiedad intelectual de cada autor con el objetivo de obtener resultados que beneficien o mejoren la institución en cuestión.

## IV. RESULTADOS

Los resultados de la investigación, se procesó en el SPSS-27, considerando la estadística de confiabilidad (Alfa-Crombach), realizándose la prueba de normalidad a través de Shapiro-Wilk, y luego se produjeron los resultados de las estadísticas descriptivas. Estos resultados se desarrollaron a través de tablas y figuras, donde las frecuencias y los porcentajes se muestran teniendo en cuenta las escalas que se mostrarán a través de sus niveles. Asimismo, siendo una investigación correlación se realiza la contratación de la hipótesis.

### 4.1. Prueba de Normalidad

**Tabla 3.**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,895	30	,006
Proceso de Adquisiciones y contrataciones	,895	30	,006

*Nota:* SPSS Vs. 27.

El estudio analizó una muestra de 30 participantes. Para las muestras con menos de cincuenta participantes, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk para constatar la normalidad; para las muestras con más de cincuenta participantes, se empleó la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Los resultados mostraron valores inferiores a 0,05 para la variable 1 y sus cinco dimensiones, así como para la variable 2 y sus tres dimensiones, lo que indica que una prueba estadística no paramétrica, la Rho de Spearman, sería adecuada para comprobar las hipótesis. Los valores de correlación y significación bilateral, que deben ser inferiores a 0,05, se utilizarán para determinar si se aceptan las hipótesis.

#### 4.2. Resultado de Acuerdo a los Objetivos

- **Determinar en qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 4.**

*Prueba de Correlación entre el Ambiente de Control y Procesos de adquisición y contratación*

			<b>Ambiente de control</b>	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>
Rho de Spearman	<b>Ambiente de control</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>	Coeficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: SPSS Vs. 27

**Análisis:** La prueba de correlación de Spearman realizada en julio de 2022 entre el entorno de control y los procesos de compras y contratación en el MPCH reveló un coeficiente de correlación significativo ( $\rho = 0,772$ ,  $p < 0,001$ ). Esto sugiere una fuerte relación positiva entre el entorno de control y los procesos.

**Interpretación:** Con un nivel de confianza del 99%, la correlación sustancial apoya la asociación observada. Estas conclusiones ponen de relieve lo crucial que es mejorar el entorno de control para optimizar los procedimientos de contratación y adquisición del municipio. Las estrategias destinadas a mejorar la eficacia y la transparencia de los procesos de contratación y compras deben incorporar medidas que refuercen el entorno de control.

- **Determinar en qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 5.**

*Prueba de Correlación entre Evaluación de Riesgo y Procesos de adquisición y contratación*

			<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>
Rho de Spearman	<b>Evaluación de riesgo</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>	Coeficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: SPSS Vs. 27

**Análisis:** En la prueba de correlación de Spearman entre la evaluación de riesgos y los procedimientos de compras y contrataciones, realizada en MPCH - Juli en el año 2022, se encontró un valor de conexión importante ( $\rho = 0,852$ ,  $p < 0,001$ ). Esto implica que la evaluación de riesgos y los procedimientos de contratación tienen un vínculo positivo muy fuerte.

**Interpretación:** Con un nivel de confianza del 99%, se refuerza la validez de la relación observada. Estos resultados sugieren que la evaluación de riesgo tiene un impacto positivo en la eficacia de los procesos de adquisición y contratación. En términos prácticos, a medida que se mejora la evaluación de riesgo, también se fortalecen y optimizan los procedimientos de adquisición y contratación en la municipalidad. Por ende, se aconseja mantener y mejorar los procedimientos de evaluación de riesgos como componente crucial de los planes para garantizar una gestión eficaz y segura de los procedimientos de contratación y adquisición.

- **Determinar en qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 6.**

*Prueba de Correlación entre Actividades de Control y Procesos de adquisición y contratación*

			<b>Actividad de control</b>	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>
Rho de Spearman	<b>Actividad de control</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,866**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>	Coeficiente de correlación	,866**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: SPSS Vs. 27

**Análisis:** El cuadro 06 muestra los resultados de la prueba de correlación de Spearman realizada a las actividades de control y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la MPCH - Juli para el año 2022. La prueba revela un coeficiente de correlación significativo ( $\rho = 0,866$ ,  $p < 0,001$ ), lo que indica una fuerte relación positiva entre ambas variables.

**Interpretación:** La correlación es significativa con un nivel de confianza del 99%, lo que confirma la validez de la relación observada. Estas conclusiones sugieren que las acciones de control afectan significativa y favorablemente a la eficacia y eficiencia de los procedimientos de contratación y adquisición. Los procedimientos de contratación y adquisición en el municipio pueden reforzarse y aplicarse con más éxito si se refuerzan las operaciones de control. Se aconseja centrarse en la creación y aplicación eficiente de actividades de control para mejorar la transparencia y la gestión de los procesos.

- **Determinar en qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 7.**

*Prueba de Correlación entre Información y comunicación y los procesos de adquisición y contratación*

			<b>Información y comunicación</b>	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>
Rho de Spearman	<b>Información y comunicación</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,980**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>	Coeficiente de correlación	,980**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: SPSS Vs. 27

**Análisis:** Se descubrió un valor de conexión altamente significativo ( $p = 0.980$ ,  $p < 0.001$ ) entre la información y comunicación y los procedimientos de compras y contrataciones en la MPCH - Juli para el año 2022 utilizando la prueba de correlación de Spearman. Esto sugiere que ambos elementos tienen una asociación sólida y favorable.

**Interpretación:** La fuerza de la asociación observada queda confirmada por la correlación extremadamente significativa con un nivel de confianza del 99%. Estas conclusiones implican que la calidad y la eficacia de la gestión de la información y la comunicación figuran entre los elementos más cruciales de la optimización de los procesos de contratación y adquisición. En la práctica, la mejora de la gestión de la información y la comunicación permitirá reforzar y racionalizar las operaciones municipales. Se destaca la importancia de implementar estrategias que mejoren la transparencia y fluidez de la información para potenciar la eficiencia y la toma de decisiones en estos procesos clave.

- **Determinar en qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 8.**

*Prueba de Correlación entre el Monitoreo y los procesos de adquisición y contratación*

			<b>Monitoreo</b>	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>
Rho de Spearman	<b>Monitoreo</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	<b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b>	Coeficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: SPSS Vs. 27

**Análisis:** La prueba de correlación de Spearman entre el monitoreo y los procesos de adquisición y contratación en la MPCH - Juli para el año 2022 revela un coeficiente de correlación altamente significativo ( $\rho = 0,948$ ,  $p < 0,001$ ).

**Interpretación:** Existe una asociación sustancial y positiva entre la supervisión y los procedimientos de adquisición y contratación, como demuestra la correlación muy significativa con un nivel de confianza del 99%. Estos resultados sugieren que intensificar y llevar a cabo un monitoreo más efectivo contribuirá significativamente a fortalecer y mejorar estos procesos en la municipalidad. La implementación de estrategias para un monitoreo más efectivo se presenta como una medida clave para optimizar la eficiencia y la transparencia en la adquisición y contratación.

#### **4.3. Resumen de los resultados en base a los objetivos**

##### **4.3.1. Objetivo 01**

- **Determinar en qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 9.**

Resumen de resultados respecto a los objetivos de ambiente de control

N°	Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1	¿En su opinión considera que la alta dirección está comprometida con los objetivos de la Municipalidad?				X	
2	¿Crees que contar con políticas y procedimientos claros tiene un impacto positivo en la eficiencia y efectividad de las operaciones diarias en la Municipalidad?				X	
3	¿Tiene conocimiento que, en la Municipalidad, la segregación de funciones está bien establecida para garantizar una distribución adecuada de responsabilidades y evitar conflictos de intereses?		X			
4	¿La capacitación de personal en la Municipalidad lo consideran una estrategia efectiva para mejorar el desempeño y la productividad de los empleados?					X
5	¿ El control interno del Ayuntamiento se supervisa y controla para garantizar que funciona según lo necesario y que se ajusta adecuadamente a medida que cambian las circunstancias.?			X		

Fuente: Propia

**Análisis:** Los resultados de la Tabla 35, revelan discrepancias significativas en las percepciones de los empleados sobre el control interno en la Municipalidad. El compromiso de la alta dirección muestra una falta de consenso, con casi la mitad de los encuestados expresando incertidumbre. La influencia positiva de políticas claras en las operaciones diarias también genera opiniones divididas. La eficacia de la segregación de funciones presenta desacuerdo y falta de consenso, señalando la necesidad de una revisión y comunicación más efectiva. La capacitación del personal muestra opiniones diversas, indicando la necesidad de clarificar sus beneficios. Asimismo, existe desacuerdo sobre la eficacia de la supervisión y monitoreo del control interno, subrayando la importancia de comunicar estos procesos para establecer una comprensión común. Estas discrepancias subrayan la urgencia de mejorar la comunicación interna y abordar las diferencias de percepción para fortalecer eficazmente el control interno en la Municipalidad.

**Interpretación:** Las divergencias en las respuestas sugieren que hay una falta de alineación y claridad en la percepción de los empleados sobre diversos aspectos del control interno en la Municipalidad. El compromiso de la alta dirección, la influencia de políticas claras, la efectividad de la segregación de funciones, la

utilidad de la capacitación del personal y la eficacia de la supervisión y monitoreo muestran opiniones dispersas. Esto destaca la importancia de abordar la comunicación interna para mejorar la comprensión y promover una visión más unificada de los objetivos y prácticas de control interno en la organización. La falta de consenso subraya la necesidad de acciones específicas para aclarar percepciones y fortalecer la implementación de prácticas de control interno en la Municipalidad.

#### 4.3.2. Objetivo 02

- **Determinar en qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 10.**

Resumen de resultados respecto a los objetivos de evaluación de riesgo

N°	Evaluación de riesgo	1	2	3	4	5
6	¿En la Municipalidad se lleva a cabo de manera efectiva un proceso sistemático de identificación de riesgos para evaluar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo?			X		
7	Considera Ud. ¿En la Municipalidad la matriz de riesgos es una herramienta que sirve para analizar el nivel de riesgo presente en los trabajos?				X	
8	¿En la Municipalidad realizan el monitoreo del riesgo continuo para obtener información actualizada y tomar decisiones informadas en relación con los riesgos identificados?		X			

Fuente: Propia

**Análisis:** Según la Tabla 36, la diversidad de perspectivas en la evaluación de riesgos destaca la necesidad de mejorar la comunicación interna y la comprensión de los procesos asociados con la identificación, análisis y control de riesgos. La resistencia al monitoreo continuo indica una posible falta de conciencia sobre la importancia de mantener actualizada la información de riesgos. Sin embargo, la percepción positiva hacia la matriz de riesgos sugiere que, a pesar de las áreas de desacuerdo, algunas herramientas son consideradas valiosas por la mayoría.

**Interpretación:** La variabilidad de opiniones en la gestión de riesgos subraya la importancia de fortalecer la comunicación interna y mejorar la comprensión de los procedimientos vinculados con la identificación, análisis y control de riesgos. La

resistencia al monitoreo continuo indica la necesidad de concientizar sobre la importancia de mantener actualizada la información de riesgos. Por otro lado, la percepción positiva hacia la matriz de riesgos sugiere que, a pesar de las discrepancias, hay herramientas consideradas valiosas por la mayoría. Estos hallazgos resaltan la importancia de abordar las áreas de mejora para optimizar la gestión de riesgos y promover un entorno laboral más seguro y bien informado.

#### 4.3.3. Objetivo 03

- **Determinar en qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 11.**

Resumen de resultados respecto a los objetivos de actividad de control

N°	Actividades de Control	1	2	3	4	5
9	¿Los controles preventivos están diseñados para prevenir los riesgos antes de que ocurran en la Municipalidad?		X			
10	¿Los controles detectivos se utilizan para detectar y corregir los errores después de que han ocurrido en la Municipalidad?		X			
11	¿En la Municipalidad la revisión de documentos implica observar y analizar detenidamente un documento para verificar su validez y funcionalidad en relación con su propósito previsto?		X			
12	¿En la Municipalidad se realiza un seguimiento y verificación de los contratos para validar los recursos utilizados, metas cumplidas, tiempos y presupuestos previstos?		X			
13	¿Considera que la Municipalidad gestiona de manera eficaz el mantenimiento de precios en sus contratos y acuerdos?		X			

Fuente: Propia

**Análisis:** Según la Tabla 37, se destacan inquietudes significativas relacionadas con la gestión de riesgos en la Municipalidad, según la percepción de los participantes. En cuanto a los controles preventivos, más del 50% de los encuestados expresan desacuerdo sobre su eficacia, señalando la urgencia de revisar y mejorar estos procesos. De manera similar, se observan opiniones negativas en áreas críticas como controles detectivos, revisión de documentos y gestión de contratos, lo que sugiere la necesidad de intervenciones inmediatas.

Además, la falta de consenso en cuanto a la calidad de la información y la facilidad de acceso resalta la importancia de fortalecer los procedimientos de gestión de

datos para garantizar la transparencia. La evaluación de plazos para la generación de informes revela discrepancias, indicando la oportunidad de mejorar la eficiencia en este aspecto. Las dudas sobre la gestión del Comité de Prevención y Control, así como la ejecución de auditorías internas y externas, subrayan áreas clave para fortalecer la transparencia y la eficacia en la entidad municipal.

**Interpretación:** a preocupación generalizada entre los participantes respecto a la efectividad de los controles preventivos sugiere una posible falta de confianza en la capacidad de la Municipalidad para prevenir riesgos. Dada la importancia fundamental de estos controles en la prevención de problemas, este hallazgo destaca la necesidad de una revisión exhaustiva. La percepción negativa en áreas como controles detectivos, revisión de documentos y gestión de contratos indica la necesidad de mejoras sustanciales en los procesos internos de la Municipalidad. La falta de acuerdo en la calidad de la información y la facilidad de acceso subraya la importancia de fortalecer los procedimientos de gestión de datos para garantizar la transparencia y la confiabilidad de la información. La incertidumbre en la evaluación de plazos para la generación de informes destaca áreas donde se pueden implementar medidas para optimizar los procesos internos. Las dudas sobre la eficacia del Comité de Prevención y Control, así como la realización de auditorías internas y externas, señalan la necesidad de revisar y clarificar el papel de estos procesos en la mejora continua de la gestión municipal.

#### **4.3.4. Objetivo 04**

- **Determinar en qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 12.**

Resumen de resultados respecto a los objetivos de información y comunicación

N°	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
14	En su opinión ¿Considera que la Municipalidad cuenta con información de calidad en los procesos que realiza?			X		
15	¿cómo calificaría la facilidad de acceso a la información en la Municipalidad?				X	
16	¿Se realiza el cumplimiento de plazos en la generación y entrega de informes en la Municipalidad?			X		

Fuente: Propia

**Análisis:** Los resultados de la evaluación en la Tabla 38, reflejan una falta de consenso entre los participantes. Esta discrepancia destaca la urgencia de mejorar la gestión de datos y los procedimientos informativos para asegurar información confiable y eficaz. Es esencial realizar una revisión exhaustiva de áreas específicas que generan desacuerdo, permitiendo así una identificación precisa de los puntos críticos que necesitan atención inmediata. En cuanto a la facilidad de acceso a la información, la tabla revela una división de opiniones. Mientras que un grupo considerable muestra acuerdo, otro porcentaje significativo expresa algún grado de desacuerdo. Esta disparidad pone de relieve la importancia de una exploración más profunda para comprender las razones detrás de las percepciones negativas. Se sugiere abordar obstáculos específicos que puedan afectar la distribución efectiva de información en la Municipalidad. Este enfoque permitirá implementar mejoras focalizadas, optimizando así la accesibilidad y utilidad de la información para todos los involucrados.

**Interpretación:** En la interpretación de los resultados, se destaca la urgencia de acciones correctivas para fortalecer la gestión de información y comunicación en la entidad municipal. En el caso de la calidad de la información, la falta de consenso subraya la necesidad de revisar y mejorar los procedimientos de gestión de datos, garantizando así la fiabilidad de la información en la entidad municipal. Respecto a la facilidad de acceso a la información, la disparidad de opiniones señala la importancia de abordar obstáculos específicos para mejorar la distribución efectiva de información. La exploración más profunda propuesta permitirá comprender las razones detrás de las percepciones negativas, facilitando la implementación de mejoras focalizadas y optimizando la utilidad de la información en la Municipalidad.

#### 4.3.5. Objetivo 05

- **Determinar en qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.**

**Tabla 13.**

Resumen de resultados respecto a los objetivos de monitoreo

N°	Monitoreo	1	2	3	4	5
17	¿ Se evalúa y determina si los controles internos del Ayuntamiento logran prevenir los riesgos?			X		
18	¿En la Municipalidad se reúne el Comité de Prevención y Control en la entidad para abordar cuestiones relacionadas con el control interno y la prevención de riesgos?			X		
19	¿Tiene conocimiento que la Municipalidad realiza revisiones periódicas para dar seguimiento al cumplimiento de sus controles?			X		
20	¿En su opinión en la Municipalidad se realizan auditorías internas y/o externas para poder implementar mejoras en sus procesos?			X		

Fuente: Propia

**Análisis:** Según la Tabla 39, se observa una diversidad de percepciones y áreas de mejora en relación con la gestión de controles internos y la prevención de riesgos. La falta de consenso en la evaluación de la eficacia de los controles internos destaca la necesidad de revisar y estandarizar los procesos. Además, la disparidad en las opiniones sobre la reunión del Comité de Prevención y Control subraya la importancia de examinar la eficacia y estructura del comité para abordar cuestiones de control interno y riesgos de manera más efectiva. La carencia de respaldo a las revisiones periódicas y la reticencia hacia las auditorías internas y externas sugieren la necesidad de comunicar mejor la importancia y beneficios de estas prácticas, así como explorar enfoques participativos para mejorar la percepción y participación en estos procesos.

**Interpretación:** La falta de consenso en la evaluación de la eficacia de los controles internos sugiere una necesidad urgente de revisar y estandarizar los procesos para garantizar una gestión eficiente de los riesgos. Asimismo, la disparidad en las opiniones sobre las reuniones del Comité de Prevención y Control subraya la importancia de una revisión en profundidad de la eficacia y estructura del comité,

para asegurar que esté abordando de manera efectiva las cuestiones de control interno y riesgos. La falta de respaldo a las revisiones periódicas y la reticencia hacia las auditorías internas y externas señalan la necesidad de una comunicación más efectiva sobre la importancia y los beneficios de estas prácticas, así como de adoptar enfoques participativos para mejorar la percepción y la participación en estos procesos.

## V. DISCUSIÓN

En cuanto al primer objetivo particular, que pretende determinar el grado en que el entorno de control afecta a los procedimientos de contratación y adquisición en el MPCH - Juli en 2022. Los hallazgos obtenidos a partir de las percepciones de los encuestados revelan una preocupación significativa en relación con el conocimiento acerca de la segregación de funciones en el ámbito de adquisiciones y contrataciones dentro de la municipalidad. La mayoría de los encuestados del área de administración expresaron su desacuerdo en tener conocimiento si la segregación de funciones está bien establecida en la institución en el proceso de adquisición y contratación. La segregación de funciones en este contexto específico implicaría dividir las responsabilidades de autorización, ejecución y supervisión entre diferentes instancias. En este caso se identificó que el personal encargado de aprobar el contrato es la misma que ejecuta o implementa dicho contrato. Por lo que se debería contar con una tercera parte encargada de supervisar el proceso para garantizar una gestión transparente y efectiva. Esto va de acuerdo con Cecilia (2018), quien también encontró que la mayoría de los entrevistados vinculados al área financiera carecen de conocimientos sobre la segregación de funciones en la municipalidad distrital de Accha. Aunque los empleados saben cuáles son sus responsabilidades en la empresa, no confían plenamente en los controles que ellos mismos implementan, según lo revelado en las entrevistas. Ampuero (2018) en su investigación revela que la ausencia de una clara segregación de funciones en los procesos de adquisición y contratación no solo compromete la transparencia, sino que también aumenta el riesgo de posibles irregularidades y malversación de fondos. Estos hallazgos sustentan que el desconocimiento de la segregación de funciones influye en la percepción de la efectividad de los controles internos realizados por los propios empleados. Considerando lo expuesto anteriormente, al realizar el examen de los resultados, la falta de conocimiento acerca de la segregación de funciones en el ámbito de adquisiciones y contrataciones indica una brecha en la comprensión y aplicación de prácticas fundamentales de control interno. Cabe mencionar que la segregación de funciones no solo es una práctica recomendada, sino que también es esencial para prevenir conflictos de interés, mitigar riesgos y garantizar la integridad y transparencia en los procesos.

En cuanto al segundo objetivo, que era conocer cómo afectaba la evaluación de riesgos a los procedimientos de contratación y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli para el año 2022, se destaca de manera significativa la falta de atención al riesgo financiero. Este riesgo se manifiesta principalmente en la carencia de información actualizada sobre las variaciones en los precios de los bienes y servicios esenciales para las adquisiciones, lo que puede tener consecuencias financieras sustanciales. La ausencia de una revisión continua de los riesgos financieros expone a la municipalidad a la posibilidad de enfrentar fluctuaciones imprevistas en los costos de los bienes y servicios necesarios para sus proyectos. Este riesgo financiero puede afectar directamente la asignación presupuestaria, ya que las decisiones se basan en información desactualizada y no anticipan posibles cambios en los costos. Asimismo, la falta de datos en tiempo real sobre el desempeño financiero de los proveedores agrava este riesgo, ya que la municipalidad podría comprometerse con contratos que se vuelven económicamente desfavorables debido a la situación financiera cambiante de los proveedores. La relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición y contratación se ve considerablemente impactada por esta carencia de atención al riesgo financiero. La falta de información actualizada compromete la toma de decisiones informadas, dificultando la adopción de medidas preventivas y mitigación oportuna frente a los posibles riesgos financieros. En este sentido, es imperativo abordar esta deficiencia identificada para fortalecer la gestión de riesgos en los procesos de adquisición y contratación. Estos hallazgos concuerdan con la perspectiva planteada por Vilca (2017), quien subraya la vital importancia de una evaluación de riesgos eficaz para prevenir problemas futuros, tales como errores en las compras y la incorrecta contabilización de la mercadería al momento de la recepción. La relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición y contratación se ve negativamente afectada por la carencia de datos actualizados, comprometiendo así la toma de decisiones informadas y la mitigación oportuna de posibles riesgos. En este contexto, se vuelve imperativo abordar las deficiencias identificadas en el seguimiento y la falta de información actualizada con el fin de fortalecer la gestión de riesgos en los procesos de adquisición y contratación. La implementación de mecanismos eficaces de evaluación y seguimiento no solo

facultará a la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli para tomar decisiones más informadas y proactivas, sino que también contribuirá de manera sustancial a mejorar la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

En relación al tercer objetivo que es determinar en qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022, se identificó la existencia de discrepancias significativas con la actividad de control. Observamos que los controles preventivos existentes no están adecuadamente diseñados para prevenir riesgos, lo cual genera una preocupación importante. La falta de diseños preventivos indica falta de anticipación y prevención de problemas potenciales durante los procesos de adquisición y contratación. La falta de estos controles podría exponer a la comunidad a riesgos sin control, disminuir la eficiencia y la transparencia en la adquisición. Además, la percepción negativa en cuanto a la utilización de controles detectivos revela una falta de confianza en la capacidad de la Municipalidad para identificar y corregir errores después de que hayan ocurrido. La falta de confianza puede llevar a la persistencia de problemas sin resolver, lo que puede afectar la integridad de procesos y resultados. La ineficacia en la revisión de documentos también es una preocupación, ya que podría dar lugar a la aceptación de documentación inexacta o incompleta, comprometiendo la validez y legalidad de las adquisiciones. Otro aspecto crítico es la falta de acuerdo sobre la eficacia en el seguimiento y verificación de contratos, lo cual sugiere dudas sobre la supervisión adecuada de la ejecución contractual. Esta ineficacia en el seguimiento podría resultar en incumplimientos, desviaciones presupuestarias y falta de rendición de cuentas. La gestión del mantenimiento de precios en contratos y acuerdos también genera preocupación, reflejando una falta de confianza en la capacidad de la Municipalidad para manejar aspectos financieros cruciales. Una gestión deficiente podría dar lugar a variaciones imprevistas en costos, afectando la estabilidad financiera y presupuestaria. Los resultados van alineados con los hallazgos de (Quispe & García, 2023), quien destaca la importancia de las actividades de control en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Descubrió errores en los procesos documentados de autorización y aprobación de las principales funciones de la organización. La falta de autonomía de funciones en la operación, la

inscripción y la custodia de recursos también indica deficiencias en los controles internos. También, la falta de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones tiene un impacto en la formación y la comunicación adecuadas. En este contexto, es esencial abordar estas deficiencias para fortalecer la gestión administrativa y financiera de la comunidad. La implementación de medidas correctivas específicas y la revisión de prácticas actuales tendrán un impacto significativo en la mejora de la eficiencia, la transparencia y la eficacia en estas áreas críticas.

Respecto al cuarto objetivo determinar en qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022, se observan hallazgos cruciales que resaltan la importancia de mejorar estos aspectos para garantizar una gestión más efectiva y transparente. se identifica una falta de consenso en la calidad de la información utilizada en los procesos de adquisición y contratación. La diversidad de opiniones indica posibles discrepancias en la fiabilidad y precisión de la información disponible. Este hallazgo destaca la urgente necesidad de realizar una revisión exhaustiva y una mejora significativa en la calidad de la información utilizada en estos procesos. Adicionalmente, la falta de acuerdo en la entrega de informes en plazos establecidos señala desafíos importantes en la comunicación interna de la Municipalidad. Esta discrepancia en las opiniones sugiere posibles obstáculos que podrían afectar la entrega oportuna de informes, lo cual tendría un impacto negativo en la toma de decisiones informadas en los procesos de adquisición y contratación. Estos hallazgos están en línea con los resultados de Contreras (2019), quien destaca la crucial importancia de la entrega oportuna de informes dentro de los plazos establecidos. Una comunicación interna efectiva, especialmente en cuanto a la puntualidad en la entrega de informes, es fundamental para el éxito de los procesos de adquisición y contratación. Adicionalmente Condori (2020), en sus resultados, refuerza la idea de que la calidad y puntualidad en la entrega de informes son elementos clave para asegurar la transparencia y eficiencia en las prácticas de adquisición y contratación. Asimismo, destaca la necesidad de implementar mecanismos efectivos de comunicación interna que permitan un flujo fluido de información entre los diferentes

actores involucrados en estos procesos. Estas coincidencias en los hallazgos entre diferentes investigadores subrayan la importancia generalizada de abordar los desafíos en la entrega de informes y fortalecer la comunicación interna. La puntualidad y calidad en la información son factores determinantes para optimizar la toma de decisiones y garantizar la eficacia en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. Finalmente, es esencial abordar estas disparidades en la calidad y accesibilidad de la información. Los procesos de adquisición y contratación de la comunidad se fortalecerán significativamente mediante la mejora de la comunicación interna, la optimización de la transparencia y la superación de los obstáculos de reporte.

Por último, respecto al quinto objetivo determinar en qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022. se obtuvo que la evaluación sobre la realización de la evaluación y determinación de la eficacia de los controles internos en la Municipalidad refleja una falta de consenso. La carencia de consenso, especialmente en las revisiones periódicas y auditorías, resalta la necesidad urgente de enfatizar el valor intrínseco de estas prácticas para mejorar continuamente y transparentar la gestión. La percepción mayoritariamente negativa hacia las auditorías destaca la importancia de implementar medidas educativas y de comunicación para cambiar esa percepción y fomentar la aceptación de las auditorías como herramientas valiosas. Además, en la evaluación de controles internos y reuniones del comité indica la necesidad de revisar y estandarizar estos procesos. Además, en las revisiones periódicas subraya la necesidad de fortalecer estos procesos, siendo esencial mejorar la comunicación y la transparencia. La implementación de estas acciones es crucial para superar la reticencia identificada, respaldada por la significancia estadística encontrada por Yanez (2018), quien rechazó la hipótesis nula, indicando una diferencia significativa en las percepciones. En general, la implementación de estas propuestas es fundamental para mejorar la eficiencia de los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincia de Chucuito Juli. These actions aim to align the processes with the best practices found in previous research and studies, thus overcoming the differences and obstacles found. Esta estrategia integral contribuirá significativamente a una

gestión más eficiente y transparente en la organización municipal. En esta investigación, a partir de los hallazgos encontrados se ha determinado lo previsto en el objetivo general de que el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022. Según los hallazgos encontrados por (Chayña, 2017), en sus resultados acerca del análisis de control interno del proceso de compra de inventarios en la Lubricadora Blanquita, identifico la existencia de diversas deficiencias y desafíos en la gestión de este proceso. Hallando problemas como la falta de órdenes de pedido, como la carencia de inspección detallada de la mercadería, capacitación del personal y la ausencia de una estructura clara en el control interno, llegando a la sugerencia de implementar un software.

Se propone abordar estos problemas mediante opciones de acuerdos, como la implementación de software en el sistema de inventarios, la búsqueda de nuevos abastecedores, la creación de manuales de funciones y listados de proveedores por ítems de productos. Además, se destaca la importancia de la capacitación continua del personal, la necesidad de establecer una estructura de compra con autoridades definidas y la organización eficiente de la bodega.

## VI. CONCLUSIONES

- El estudio revela que el control interno en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli enfrenta desafíos significativos en aspectos clave como la segregación de funciones, atención al riesgo financiero, diseño de controles preventivos y detectivos, calidad y puntualidad de la información, y la percepción hacia auditorías. Abordar estas deficiencias es esencial para fortalecer la gestión administrativa y financiera, promoviendo una cultura de control interno sólida y eficiente. La implementación de medidas correctivas específicas contribuirá a mejorar la eficacia, transparencia y eficiencia en todos los procesos cruciales de la entidad municipal. Se determina durante los procesos de adquisición de bienes y servicios la OCI no vela como debe de ser, según los estudios realizados en dicha entidad hay direccionamiento de los proveedores, donde las faltas de compromiso de los trabajadores de la OCI deben de estar pendiente durante los procesos de adquisiciones.
- La falta de conocimiento sobre la segregación de funciones en los procesos de adquisición y contratación destaca una brecha crítica en la comprensión y aplicación de prácticas fundamentales de control interno. Esta carencia no solo compromete la transparencia y eficacia de los procesos, sino que también aumenta el riesgo de posibles irregularidades y malversación de fondos. Es esencial implementar acciones educativas para cerrar esta brecha y fortalecer la comprensión de los empleados sobre la importancia de la segregación de funciones. La separación de responsabilidades tiene como objetivo evitar que un individuo tenga acceso a dos o más responsabilidades dentro del sistema, lo que le permite realizar acciones o transacciones que conducen a fraude o errores sin la posibilidad de utilizar otros filtros.
- La falta de atención al riesgo financiero, evidenciada por la carencia de información actualizada sobre variaciones en precios y desempeño financiero de proveedores, compromete la toma de decisiones informadas. Esta carencia puede resultar en asignaciones presupuestarias inadecuadas y contratos

económicamente desfavorables, afectando la estabilidad financiera de la municipalidad.

- La falta de diseño adecuado en los controles preventivos y la percepción negativa hacia los controles detectivos indican una preocupante falta de confianza en la capacidad de la Municipalidad para prevenir y corregir errores. Esta ineficacia en la gestión de documentos, revisión de contratos y mantenimiento de precios compromete la integridad y legalidad de las adquisiciones.
- La falta de consenso en la calidad de la información y la discrepancia en la entrega de informes en plazos establecidos resaltan desafíos en la comunicación interna. Mejorar la calidad y puntualidad de la información es esencial para optimizar la toma de decisiones informadas en los procesos de adquisición y contratación.
- La reticencia hacia auditorías y revisiones periódicas refleja una falta de valorización de estas prácticas como herramientas valiosas para la mejora continua. Implementar medidas educativas y de comunicación es crucial para cambiar esta percepción y fortalecer la eficacia de los procesos de adquisición y contratación.

## VII. RECOMENDACIONES

- Para garantizar el cumplimiento de los objetivos del área y la ejecución de las medidas de prevención de riesgos, es necesario el cumplimiento de las políticas, procedimientos y prácticas, lo cual ayudará a la OCI a fortalecer las labores de control en todas las etapas de adquisiciones y contrataciones. Asimismo, se recomienda que el órgano de control institucional, OCI, ejerza un mayor control selectivo sobre los procedimientos de contratación por ser considerados sectores de alto riesgo en los que se emplean recursos del Estado para fines o facetas que deben ser fiscalizados conforme a ley. Por lo general, debería enfocarse en las actividades y aspectos que parecen tener un mayor potencial para mejorar constructivamente. La alta dirección debe liderar una revisión exhaustiva de la cultura organizacional, asegurándose de que los valores éticos y la integridad estén arraigados en todos los niveles de la Municipalidad. Fomentar un ambiente de trabajo transparente y una comunicación abierta para fortalecer la conciencia y compromiso de todos los empleados con los principios de control interno.
- Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli establecer un programa de capacitación exhaustivo para los funcionarios que se enfoque en comprender y utilizar la partición de tareas de manera eficiente a fin de fortalecer y mejorar el Ambiente de Control. Evaluar y ajustar los roles y responsabilidades en los procesos de adquisición y contratación para garantizar una clara segregación de funciones. Establecer una tercera parte independiente para supervisar y validar la correcta ejecución de contratos, asegurando transparencia y prevención de conflictos de interés. Estos programas deben ser diseñados de manera inclusiva, involucrando a empleados de todos los niveles y áreas para promover una comprensión holística de los valores organizacionales.
- A la municipalidad reforzar el proceso de identificación de riesgos mediante la participación de diversas personas. Esta acción busca obtener una perspectiva más completa y precisa. Asimismo, Reforzar el proceso de identificación de

riesgos mediante la participación de diversas personas. Promover el uso efectivo de herramientas como la matriz de riesgos, explicando de manera clara su utilidad y aplicación práctica. Actualizar periódicamente la matriz de riesgos para mantenerla relevante y adaptada a las circunstancias cambiantes. Donde uno de los riesgos más resaltante que se identificó es el riesgo financiero.

- A los funcionarios de la entidad revisar y mejorar tanto los controles preventivos como los detectivos para garantizar una mayor eficacia en la prevención de riesgos y en la corrección de posibles errores. Enfatizar la necesidad de mejorar la revisión de documentos, el seguimiento de contratos y la gestión de precios para asegurar la eficacia en estas áreas críticas, actualización de procedimientos y políticas adecuados a los riesgos actuales.
- Al alcalde Provincial y sus funcionarios; respecto a la dimensión de Monitoreo, se propone establecer un enfoque proactivo hacia la mejora continua mediante un mecanismo de retroalimentación constante y evaluación periódica de procesos. Complementariamente, se sugiere implementar auditorías internas y externas de manera regular. Estas auditorías no solo evaluarán la eficacia de los controles internos, sino que también validarán la correcta implementación de las recomendaciones anteriores, aportando una perspectiva objetiva y experta. Estas acciones conjuntas fortalecerán integralmente el control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad. Finalmente, se aconseja la implementación de auditorías internas y externas de manera regular. Estas auditorías servirán como herramienta clave para evaluar la eficacia de los controles internos, identificar posibles áreas de riesgo y validar la implementación de las recomendaciones anteriores. La participación de auditores externos aportará una perspectiva objetiva y experta, fortaleciendo aún más la integridad y eficacia de los procesos de adquisiciones y contrataciones.

## REFERENCIAS

- Abad, G. (8 de Junio de 2022). *Eficacia, productividad, eficiencia, ¿sabes distinguir estos conceptos?* Obtenido de Sage: <https://www.sage.com/es-es/blog/eficacia-productividad-eficiencia-asesoria-sabes-distinguir-estos-conceptos/#:~:text=T%C3%A9nicamente%2C%20los%20procesos%20son%20eficaces,podr%C3%ADa%20llevarse%20de%20muchas%20formas>.
- AdminITS. (9 de Febrero de 2022). *Proceso de Aprobación de Documentos*. Obtenido de Its-solutions.net: <https://www.its-solutions.net/uncategorized/proceso-de-aprobacion-de-documentos/#:~:text=La%20aprobaci%C3%B3n%20de%20documentos%20es,toma%20de%20decisiones%20y%20por>
- Ampuero, M. (2018). *Análisis y propuesta de mejoramiento de los procedimientos del control interno en el área de adquisiciones y pago de una empresa de transportes*. Repositorio institucional, Valparaíso, Chile. Obtenido de <http://repositoriobibliotecas.uv.cl/handle/uvscl/2785>
- Araujo, R., & Racconto, M. (2019). *Control interno en los procesos administrativos-contables [Tesis pregrado, Universidad Nacional de Cuyo]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://creativecommons.org/licenses/by/2.5/ar/>
- Ari abogados. (7 de Octubre de 2022). *LA IMPORTANCIA DE LA REVISIÓN DE DOCUMENTOS PREVIO A SUSCRIBIR UN CONTRATO*. Obtenido de Ariabogados.com: <https://ariabogados.com/la-importancia-de-la-revision-de-documentos-previo-a-suscribir-un-contrato/#:~:text=Entonces%2C%20la%20revisi%C3%B3n%20de%20documentos,comprobar%20lo%20que%20se%20pretende>.
- Arteaga, G. (24 de Septiembre de 2022). *Investigación correlacional | Guía, diseño y ejemplos*. Obtenido de Testsiteforme: <https://www.testsiteforme.com/que-es-la-investigacion-correlacional/>
- Autoridad Nacional del Servicio Civil. (2022). *Selección de personal*. Obtenido de Servir: <https://www.servir.gob.pe/gestores-de-rrhh/seleccion-de-personal/>
- Bonilla, M. (14 de Junio de 2019). *Control Interno*. Obtenido de Auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/segregacion-de-funciones-aspectos-clave-a-considerar>
- Bravo, M. (2021). *Control interno*. Librosperuanos.com.
- Camboa, J., Puente, S., & Vera, P. (30 de Noviembre de 2016). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO*. *Revista Publicando*. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Cárdenas, P. (2019). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago [Tesis pregrado, Universidad Central del Ecuador]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19203>

- Cecilia, L. (2018). *ANÁLISIS CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRA DEL*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/35843/1/Tesis%20Cecilia%20lopez%20Vera%205%20nov%202018-converted.pdf>
- Céspedes, A. (20 de Marzo de 2023). *Actividades de control en las empresas: Definición, beneficios y más*. Obtenido de Gitnux: <https://blog.gitnux.com/es/actividades-de-control/>
- Chayña, M. (2017). *El control interno previo y simultaneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2014 [Tesis de maestría, Univ. Nacion. Altiplano]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7995>
- Christino, C. (22 de Febrero de 2021). *Alta dirección: ¿Qué es y cuáles son sus responsabilidades?* Obtenido de [blog.softexpert: https://blog.softexpert.com/es/alta-direccion/#:~:text=La%20alta%20direcci%C3%B3n%20es%20responsable,de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n](https://blog.softexpert.com/es/alta-direccion/#:~:text=La%20alta%20direcci%C3%B3n%20es%20responsable,de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n).
- Cinto, F. (2019). *Diseño de sistema de control de gestión usando Balanced Scorecard para la Dirección de Adquisiciones de la Vicepresidencia de Proyectos Codelco [Tesis de maestría, Universidad de Chile]*. Repositorio Academico, Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/170661>
- Colman, H. (2 de Junio de 2021). *Capacitación de personal: conceptos básicos*. Obtenido de [Ispring.es: https://www.ispring.es/blog/capacitacion-de-personal/#:~:text=capacitaci%C3%B3n%20en%20l%C3%ADnea,%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20capacitaci%C3%B3n%20de%20personal%3F,muy%20eficientes%20en%20su%20trabajo](https://www.ispring.es/blog/capacitacion-de-personal/#:~:text=capacitaci%C3%B3n%20en%20l%C3%ADnea,%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20capacitaci%C3%B3n%20de%20personal%3F,muy%20eficientes%20en%20su%20trabajo).
- Condori, B. (2020). *Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2018-2019 [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/15711>
- Contraloria General Republica de Cuba. (18 de Julio de 2023). *SUPERVISIÓN Y MONITOREO*. Obtenido de [contraloria.gob.cu: https://www.contraloria.gob.cu/supervision-y-monitoreo](https://www.contraloria.gob.cu/supervision-y-monitoreo)
- Contreras, B. (2019). *Control Interno y su influencia en los Procedimientos de Selección en las Contrataciones de bienes y servicios en los gobiernos locales de la provincia de EL Collao periodo 2016 -2017 [Tesis de maestría, Universidad Naciona del Altiplano]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13836>
- Cruz, A. (2019). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ – 2018 [Tesis de maestría, Universidad Señor de*

- Sipán]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6470>
- Definicion.de. (25 de Junio de 2023). *CONVOCATORIA*. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/convocatoria/>
- Diligent. (22 de Junio de 2023). *Reporte y monitoreo del riesgo*. Obtenido de [help.highbond.com](https://help.highbond.com): [https://help.highbond.com/helpdocs/highbond/es/Content/get\\_started/solution\\_guides/enterprise\\_risk\\_management/reporting\\_and\\_monitoring\\_risk.htm](https://help.highbond.com/helpdocs/highbond/es/Content/get_started/solution_guides/enterprise_risk_management/reporting_and_monitoring_risk.htm)
- Editorial Etecé. (19 de Septiembre de 2020). *Planeación*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/planeacion/>
- Editorial Etecé. (05 de Agosto de 2021). Investigación no experimental. *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>
- Editorial Etecé. (16 de Julio de 2021). *Método cuantitativo*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/#:~:text=Ejemplos%20de%20m%C3%A9todo%20cuantitativo,-Algunos%20ejemplos%20sencillos&text=Un%20estudio%20de%20la%20cantidad,un%20v%C3%ADnculo%20entre%20ambas%20informaciones>.
- Educaweb. (s.f.). *Fases del proceso de selección*. Obtenido de Educaweb: <https://www.educaweb.com/contenidos/laborales/proceso-seleccion-personal/fases-proceso-seleccion/>
- Equipo editorial, Etecé. (20 de Septiembre de 2022). *Equidad*. Obtenido de Ejemplos: <https://www.ejemplos.co/5-ejemplos-de-equidad/#:~:text=La%20equidad%20no%20es%20%E2%80%9Cdar,extra%2C%20acceso%20a%20la%20educaci%C3%B3n>.
- Escuela Europea de Excelencia. (18 de Julio de 2016). *Gestión de riesgos: Identificación y análisis de riesgos*. Obtenido de [Escuelaeuropeaexcelencia.com](https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com): <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/#:~:text=Identificaci%C3%B3n%20del%20riesgo,los%20objetivos%20de%20la%20empresa>.
- Escuela Europea de Excelencia. (1 de Junio de 2021). *Mitigación de riesgos: proceso de 3 pasos para hacer frente al riesgo*. Obtenido de [Escuelaeuropeaexcelencia.com](https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com): <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2021/06/mitigacion-de-riesgos-proceso-de-3-pasos-para-hacer-frente-al-riesgo/#:~:text=La%20mitigaci%C3%B3n%20de%20riesgos%20es%20el%20proceso%20de%20desarrollo%20de,y%20seguimos%20expuestos%20a%20%C3%A9l>.
- Escuela Europea de Excelencia. (4 de Octubre de 2022). *Por qué es importante tener un proceso de adquisiciones en un sistema de calidad ISO 9001*. Obtenido de [Escuelaeuropeaexcelencia.com](https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com): <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2022/10/por-que-es->

- importante-tener-un-proceso-de-adquisiciones-en-un-sistema-de-calidad-iso-9001/#:~:text=Un%20proceso%20de%20adquisiciones%20es,de%20una%20cadena%20de%20suministro.
- Giani, C. (1 de Septiembre de 2022). *Población y muestra*. Obtenido de Ejemplos: <https://www.ejemplos.co/poblacion-y-muestra/#:~:text=Una%20poblaci%C3%B3n%20es%20un%20grupo,que%20hay%20en%20un%20bosque>.
- Gómez, V. (17 de Julio de 2016). *El cuestionario como instrumento de evaluación*. Obtenido de Valentingom: <https://valentingom.wordpress.com/2016/07/17/el-cuestionario-como-instrumento-de-evaluacion/>
- Guerrero, K. (2019). *Control interno en la adquisición de bienes - servicios en el Gobierno Regional de Lima - 2016 [Tesis pregrado, Universidad San Pedro]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/11531>
- Hospital Nacional Hipólito Unanue. (14 de Abril de 2011). *INFORMACION CONCEPTUAL*. Obtenido de Gob.pe: <http://www.hnhu.gob.pe/TRANSPARENCIA/Adquisiciones%20y%20contrataciones/DEFINICIONESadquisiciones.pdf>
- Huamán, Y. (2017). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017 [Tesis maestría, Universidad César Vallejo]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2986041>
- Instituto Nacional de Innovación Agraria. (27 de Marzo de 2006). *Ley N° 28716*. Obtenido de Gob.pe: [https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley\\_28716-2006.pdf](https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf)
- Laoyan, S. (20 de Octubre de 2022). *¿Qué es la gestión de adquisiciones y por qué es tan importante?* Obtenido de Asana: <https://asana.com/es/resources/procurement-management>
- López, D. (1 de Mayo de 2020). *Cumplimiento normativo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>
- MacNeil, C. (9 de Noviembre de 2022). *Cómo elaborar un proceso de contratación de primer nivel*. Obtenido de Asana: <https://asana.com/es/resources/hiring-process>
- Mantilla, S. (2020). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Eboock.
- Municipalidad Provincial Chucuito Juli. (2023). *Organigrama [Imagen]*. Obtenido de [munijuli.gob.pe](https://munijuli.gob.pe): <https://munijuli.gob.pe/organigrama/>
- Narvaez, M. (2023). *Investigación básica: Qué es, ventajas y ejemplos. Questionpro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-basica/>

- Ore, M. (2018). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga-Ayacucho, 2015*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1930>
- Orozco, C. (3 de Mayo de 2023). *Planeación*. Obtenido de Guía del empresario: <https://guiadelempresario.com/administracion/planeacion/#:~:text=La%20planeaci%C3%B3n%20o%20planificaci%C3%B3n%20es,se%20est%C3%A1%20cumpliendo%20el%20plan.>
- Pascual, A. (12 de Septiembre de 2017). *LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES: ¿PREVIENE EL FRAUDE DE LOS EMPLEADOS?* Obtenido de Obsbusiness.school: <https://www.obsbusiness.school/blog/la-segregacion-de-funciones-previene-el-fraude-de-los-empleados>
- Pérez, A. (29 de Abril de 2021). *La evaluación de un proyecto. Herramienta clave para evitar el fracaso*. Obtenido de Obsbusiness: <https://www.obsbusiness.school/blog/la-evaluacion-de-un-proyecto-herramienta-clave-para-evitar-el-fracaso>
- Quispe, M., & García, D. (2023). *Influencia del control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Distrital de Accha, Cusco* [Tesis de maestría, Universidad de Cesar Vallejo]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/115748>
- Rodríguez, D. (2020). Investigación básica: características, definición, ejemplos. *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>
- Romero, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión del área de presupuesto de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2016* [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11653>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rus, E. (1 de Noviembre de 2020). *Investigación correlacional*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>
- Rus, E. (2021). Investigación descriptiva. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- SafetyCulture. (21 de Junio de 2023). *Evaluación de riesgos*. Obtenido de [safetyculture.com: https://safetyculture.com/es/temas/evaluacion-de-riesgos/](https://safetyculture.com/es/temas/evaluacion-de-riesgos/)
- Santiesteban, E. (2018). Metodología de la investigación para las ciencias contables. *Edacun*. Obtenido de <http://edacunob.ult.edu.cu/xmlui/handle/123456789/87>

- Sarria, L. (11 de Julio de 2020). *Investigación correlacional*. Obtenido de Técnicas de Investigación: <https://tecnicasdeinvestigacion.com/investigacion-correlacional/>
- Serenty. (3 de Julio de 2019). *¿Por qué son Importantes las Políticas y Procedimientos Empresariales?* Obtenido de serenty.es: <https://www.serenty.es/noticias/importantes-las-politicas-procedimientos-empresariales/>
- Teixidó, L. (s.f.). *La importancia de la transparencia en las organizaciones, la visión de SEIT S.A.* Obtenido de Pacto Mundial: <https://www.pactomundial.org/tribuna/la-importancia-de-la-transparencia-en-las-organizaciones-la-vision-de-seit-s-a/#:~:text=Ser%20transparente%20es%20dar%20informaci%C3%B3n,expresar%20la%20verdad%2C%20siendo%20objetivos.>
- Terreros, D. (01 de Marzo de 2023). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.* Obtenido de blog.hubspot.es: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Tovar, E. (13 de Febrero de 2009). *Ley de contrataciones y adquisiciones del estado peruano.* Obtenido de GestioPolis: <https://www.gestiopolis.com/ley-de-contrataciones-y-adquisiciones-del-estado-peruano/>
- Tribunal Contencioso Electoral del Ecuador. (13 de Mayo de 2019). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.* Obtenido de Tce: <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>
- Trujillo, E. (1 de Enero de 2022). *Regulación.* Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/regulacion.html>
- URRIOLA, J. E. (s.f.). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA PERIODO 2017. TESIS. UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, TACNA.* Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/726/Vilca-Urruela-Judith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Velázquez, A. (2024). *¿Qué es la investigación correlacional?* *Questionpro.* Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-correlacional/>
- Velázquez, A. (s.f.). *¿Qué es la investigación correlacional?* Obtenido de Questionpro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-correlacional/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20correlacional%20es%20un,influencia%20de%20ninguna%20variable%20extra%C3%B1a.>
- Vilca, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, Periodo 2017 [Tesis*

*pregrado, Universidad Privada de Tacna*]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12969/726>

Yanez, Y. (2018). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017 [Tesis maestria, Universidad Nacional del Altiplano]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18844>

## ANEXOS

### Anexo1. Matriz de Consistencia

TITULO: "Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en las Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022"

AUTOR: Br. Chique Oliva, Beatriz Olinda

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL				
¿Describir cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	El control interno influye significativamente con los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	<b>INDEPENDIENTE:</b> Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso de la alta dirección.</li> <li>- Políticas y procedimientos.</li> <li>- Segregación de funciones establecida.</li> <li>- Capacitación del personal.</li> <li>- Supervisión y monitoreo.</li> </ul>	<b>Tipo de Investigación:</b> Descriptiva.
<b>PROBLEMA ESPECIFICO</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICO</b>		Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de riesgos.</li> <li>- Matriz riesgos.</li> <li>- Monitoreo del riesgo.</li> </ul>	<b>Nivel de Investigación:</b> Correlacional.
¿En qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar en qué medida el ambiente de control influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	El ambiente de control tiene una influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022		Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación de controles preventivos y detectivos.</li> <li>- Revisión y aprobación de documentos.</li> <li>- Seguimiento y verificación de contratos.</li> <li>- Mantenimiento de precios.</li> </ul>	
¿En qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar en qué medida la evaluación de riesgo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	La evaluación de riesgo tiene una influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2023		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Calidad de información.</li> <li>- Facilidad de acceso a información.</li> <li>- Tiempo de respuestas de informes.</li> </ul>	
¿En qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar en qué medida las actividades de control influyen en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	Las actividades de control tienen una influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.		Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación y determinación de la eficacia.</li> <li>- Comité de prevención y control</li> <li>- Revisión periódica</li> <li>- Realización de auditorías internas o externas</li> </ul>	<b>Población:</b> 80 servidores públicos.
				Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Convocatoria.</li> <li>- Eficiencia y eficacia del proceso.</li> <li>- Cumplimiento de normas y regulaciones.</li> </ul>	
¿En qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar en qué medida la información y comunicación influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	La información y comunicación tiene influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	<b>DEPENDIENTE:</b> Proceso de Adquisiciones y contrataciones	Proceso de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de Procesos de selección.</li> <li>- Transparencia y equidad.</li> <li>- Evaluación de proveedores.</li> </ul>	<b>Muestra:</b> 30 trabajadores, de las áreas de administración.
¿En qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022?	Determinar en qué medida el monitoreo influye en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.	El monitoreo tiene influencia significativa en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022.		Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vigencia de contrato</li> <li>- Nulidad de contrato</li> <li>- Garantías</li> <li>- Incumplimiento de contrato</li> <li>- Penalidad</li> <li>- Ejecución de garantías</li> <li>- Recepción y conformidad</li> <li>- Pagos</li> </ul>	

## Anexo 2. Matriz de Operacionalización de Variables

TITULO: "Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en las Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022"

AUTOR: Br. Chique Oliva, Beatriz Olinda

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control Interno	El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Tribunal Contencioso Electoral del Ecuador, 2019).	Control interno es el proceso integral liderado por autoridades y personal de una entidad para alcanzar objetivos, proteger recursos, cumplir normativas, estas incluyen establecer ambiente de control, evaluar riesgos e implementar actividades de control.	Ambiente de control	- Compromiso de la alta dirección. - Políticas y procedimientos. - Segregación de funciones establecida. - Capacitación del personal. - Supervisión y monitoreo.	1 - 2 3 - 4 5 - 6 7 - 8 9 - 10
			Evaluación de riesgo	- Identificación de riesgos. - Matriz riesgos. - Monitoreo del riesgo.	11 - 12 13 - 14 15 - 16
			Actividad de control	- Implementación de controles preventivos y detectivos. - Revisión y aprobación de documentos. - Seguimiento y verificación de contratos. - Mantenimiento de precios.	17 - 18 19 - 20 21 - 22
			Información y comunicación	- Calidad de información. - Facilidad de acceso a información. - Tiempo de respuestas de informes.	23
			Monitoreo	- Evaluación y determinación de la eficacia. - Comité de prevención y control - Revisiones periódicas - Realización de auditorías internas o externas	
Proceso de Adquisición y Contratación	El Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones es el documento en el que constan, de manera planificada y ordenada, los Procesos de Selección que la Entidad va a convocar o realizar en el año, en función al cumplimiento de sus metas y objetivos (Hospital Nacional Hipólito Unanue, 2011).	El proceso de adquisiciones es un procedimiento que la entidad realiza para abastecerse de bienes y servicios, para ello es necesario planear y y realizar el proceso de selección	Planeación	- Convocatoria. - Eficiencia y eficacia del proceso. - Cumplimiento de normas y regulaciones.	24 - 27 28 - 29 30 - 31
			Proceso de selección	- Cumplimiento de Procesos de selección. - Transparencia y equidad. - Evaluación de proveedores.	32 - 36 37 - 39 40 - 41
			Ejecución contractual	- Vigencia de contrato - Nulidad de contrato - Garantías - Incumplimiento de contrato - Penalidad - Ejecución de garantías - Recepción y conformidad - Pagos	42 - 43 44 - 45 46 - 47 48 - 49 50 - 51 52 - 53 54 - 55 56 - 57

## Definición Conceptual de las Variables y Dimensiones

### Variable 1: Control Interno

**Definición Conceptual:** Se trata de un proceso integral llevado a cabo por las autoridades, gerencia y personal de cada entidad para asegurar razonablemente los objetivos institucionales y proteger los recursos públicos. Los componentes del control interno incluyen la creación de un ambiente de control, evaluación de riesgos, implementación de controles, uso y seguimiento de los sistemas de información y comunicación. El control interno tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de los sistemas legales, técnicos y administrativos, promover la eficiencia y eficacia de la operación de la empresa, así como asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información y la implementación oportuna de medidas correctivas en caso de control. deficiencias. (Tribunal Contencioso Electoral del Ecuador, 2019).

**Definición Operacional:** El control interno es un proceso integral manejado por autoridades y trabajadores de la comunidad para lograr objetivos, proteger recursos, cumplir con regulaciones, que incluye establecer un ambiente de control, evaluar riesgos e implementar medidas de control.

### Dimensiones:

- 1. Ambiente de Control:** (Romero J. , 2012) “Crea un entorno que dirige, estimula e influye en las acciones de las personas y dirige sus acciones.”
- 2. Evaluación de Riesgos:** Es un procedimiento metódico que abarca la identificación, análisis y gestión de peligros y riesgos en el entorno laboral con el propósito es garantizar la salud y la certeza de los empleados. Es llevada a cabo por un individuo capacitado y competente, encargado de determinar las medidas existentes o necesarias para quitar o controlar los riesgos en el lugar de trabajo en diversas situaciones potenciales (SafetyCulture, 2023).
- 3. Actividad de Control:** Son procesos, procedimientos establecidos para garantizar que una empresa opere de manera eficiente, cumpla con las leyes y reglamentos aplicables y proteja sus activos (Céspedes, 2023).

- 4. Información y Comunicación:** (Terreros, 2023) Consiste en evaluar continuamente la información que maneja la organización desde un software, personas y procedimientos, para corroborar la calidad de información y comunicación, estos aspectos son de vital importancia para la toma de decisión. Los sistemas de manejo de datos deben brindar informes de desempeño y reporte detallado en tiempo oportuno, mientras se asegura la actualización constante de los sistemas (software) y la facilidad de acceso a la información. Además, debe existir un plan permanente de preparación para desastres para garantizar la continuidad del negocio. Es crucial reconocer y documentar de forma ininterrumpida todas las transacciones, evaluar meticulosamente su cuantía y producir informes exhaustivos que permitan obtener una visión precisa de la situación financiera.
- 5. Monitoreo:** Según (Diligent, 2023) “actividad que brinda conocimiento de lo sucedido en diferentes partes de la organización. La administración puede identificar tendencias críticas, responder eficientemente y detectar oportunidades comerciales o mejoras en los procesos que de otro modo no serían evidentes”.

#### **Variable 2: Proceso de Adquisición y Contratación**

**Definición Conceptual:** El plan anual de compras y contrataciones se configura como un registro ordenado y planificado del proceso de selección que la unidad estructural llevará a cabo durante el año de acuerdo con el logro de sus metas y objetivos. Este documento planifica y ordena de manera anticipada las convocatorias y ejecuciones de los procesos de selección que la Entidad tiene previsto realizar, asegurando una gestión eficiente y efectiva de las adquisiciones y contrataciones necesarias para alcanzar sus metas y objetivos establecidos (Hospital Nacional Hipólito Unanue, 2011).

**Definición Operacional:** El proceso de adquisiciones es un procedimiento que la entidad realiza para abastecerse de bienes y servicios, para ello es necesario planear y realizar el proceso de selección.

## **Dimensiones:**

- 1. Planeación:** “La planificación o planeamiento es el proceso de definición de metas y objetivos, así como los pasos para alcanzarlos. Durante este proceso, se deben considerar los recursos, se deben establecer las tareas y se deben establecer las prioridades” (Orozco, 2023).

Para (Editorial Etecé, 2020) la planeación es una etapa clave en el desarrollo de un proyecto, donde se establecen los elementos fundamentales y se diseñan las estrategias necesarias. Constituye la base del proyecto y permite prever problemas y evitar la improvisación excesiva. Aunque no garantiza el éxito, una planeación minuciosa proporciona un sólido punto de partida para la actividad de la organización.

- 2. Proceso de Selección:** Según (Hospital Nacional Hipólito Unanue, 2011) describe etapas efectuadas por la esfera pública al ejecutar la contratación. En tales procedimientos, cualquier individuo que cumpla los criterios y directrices predefinidas tiene la posibilidad de participar, siendo imprescindible su registro adecuado en el Registro Nacional de Contratistas y su exclusión del Registro de Contratos de Minusválidos. Diversos tipos de procedimientos de selección se encuentran disponibles, variando de acuerdo al género de bien o servicio que será objeto de contrato.

El proceso de selección tiene como objetivo principal hallar al individuo adecuado que acate con las cualidades y requisitos del puesto de trabajo, según (Educaweb, s.f.) Con el fin de lograr esto, las empresas llevan a cabo una minuciosa evaluación del puesto de trabajo con el objetivo de establecer las características y requisitos del perfil profesional deseado antes de la realización del procedimiento de contratación.

- 3. Ejecución Contractual:** Según (Abad, 2022) el término “ejecución de contractual” se refiere a una actividad o proyecto que logra los resultados deseados o esperados en tiempo y forma. Esta es la etapa

del contrato público donde las partes cumplen con los beneficios acordados. El oferente realiza la obra, suministra los bienes o presta los servicios, y la entidad cumple con los pagos especificados en el contrato.

### Anexo 3. Instrumento de Recolección de Datos

#### **Control Interno y Proceso de Adquisición y Contratación:**

El presente cuestionario forma parte de una investigación sobre Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones, y es crucial que usted responda de manera sincera, precisa y completa las afirmaciones que se detallan a continuación. No existen respuestas correctas ni incorrectas; lo importante es lo que usted exprese. Su colaboración será determinante para los objetivos del estudio. Toda la información que nos proporcione será tratada de forma confidencial. Lea cuidadosamente las preguntas y responda todas ellas, marcando con una (X) la casilla que mejor describa su elección según la siguiente escala.

#### **Escala de evaluación**

<b>Nunca</b>	<b>1</b>
<b>Casi Nunca</b>	<b>2</b>
<b>Neutro</b>	<b>3</b>
<b>Casi siempre</b>	<b>4</b>
<b>Siempre</b>	<b>5</b>

<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>D1:</b>	<b>Ambiente de Control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿En su opinión considera que la alta dirección está comprometida con los objetivos de la Municipalidad?			X		
2	¿Crees que contar con políticas y procedimientos claros tiene un impacto positivo en la eficiencia y efectividad de las operaciones diarias en la Municipalidad?			X		
3	¿Tiene conocimiento que, en la Municipalidad, la segregación de funciones está bien establecida para garantizar una distribución adecuada de responsabilidades y evitar conflictos de intereses?		X			
4	¿La capacitación de personal en la Municipalidad lo consideran una estrategia efectiva para mejorar el desempeño y la productividad de los empleados?				X	
5	¿La supervisión y monitoreo del control interno en la Municipalidad tiene como objetivo asegurar que los controles operen según lo requerido y sean modificados adecuadamente en caso de cambios en las condiciones?			X		
<b>D2:</b>	<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

6	¿En la Municipalidad se lleva a cabo de manera efectiva un proceso sistemático de identificación de riesgos para evaluar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo?			X		
7	¿Considera Ud. ¿En la Municipalidad la matriz de riesgos es una herramienta que sirve para analizar el nivel de riesgo presente en los trabajos?				X	
8	¿En la Municipalidad realizan el monitoreo del riesgo continuo para obtener información actualizada y tomar decisiones informadas en relación con los riesgos identificados?		X			
<b>D3:</b>	<b>Actividades de Control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9	¿Los controles preventivos están diseñados para prevenir los riesgos antes de que ocurran en la Municipalidad?		X			
10	¿Los controles detectivos se utilizan para detectar y corregir los errores después de que han ocurrido en la Municipalidad?		X			
11	¿En la Municipalidad la revisión de documentos implica observar y analizar detenidamente un documento para verificar su validez y funcionalidad en relación con su propósito previsto?		X			
12	¿En la Municipalidad se realiza un seguimiento y verificación de los contratos para validar los recursos utilizados, metas cumplidas, tiempos y presupuestos previstos?		X			
13	¿Considera que la Municipalidad gestiona de manera eficaz el mantenimiento de precios en sus contratos y acuerdos?		X			
<b>D4:</b>	<b>Información y Comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
14	En su opinión ¿Considera que la Municipalidad cuenta con información de calidad en los procesos que realiza?			X		
15	¿cómo calificaría la facilidad de acceso a la información en la Municipalidad?				X	
16	¿Se realiza el cumplimiento de plazos en la generación y entrega de informes en la Municipalidad?			X		
<b>D5:</b>	<b>Monitoreo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
17	¿Se realiza la evaluación y determinación de la eficacia de los controles internos en la Municipalidad en relación con la prevención de riesgos?			X		
18	¿En la Municipalidad se reúne el Comité de Prevención y Control en la entidad para abordar cuestiones relacionadas con el control interno y la prevención de riesgos?			X		
19	¿Tiene conocimiento que la Municipalidad realiza revisiones periódicas para dar seguimiento al cumplimiento de sus controles?			X		
20	¿En su opinión en la Municipalidad se realizan auditorías internas y/o externas para poder implementar mejoras en sus procesos?			X		
<b>PROCESO DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN</b>						

<b>D1:</b>	<b>Planeación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
21	¿En la Municipalidad en el proceso de la convocatoria de las contrataciones realizan la definición de las metas, objetivos y los pasos necesarios que deben cumplir?			X		
22	Usted considera que en la Municipalidad sus operaciones relacionadas a las adquisiciones y contrataciones lo realizan con eficiencia y eficacia.			X		
23	En su opinión ¿En la Municipalidad cumplen las normas y regulaciones vigentes en sus operaciones de adquisición y contratación?		X			
<b>D2:</b>	<b>Proceso de Selección</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
24	¿Es necesario estar debidamente inscrito en el Registro Nacional de Proveedores para participar en los procesos de selección y contratación que convoca la Municipalidad?				X	
25	¿La Municipalidad cumple con la transparencia y equidad como valores transversales y obligatorios en el proceso de contrataciones?			X		
26	¿La Municipalidad realiza evaluación de los proveedores de manera objetiva e independiente en sus procesos de adquisición y contratación?		X			
<b>D3:</b>	<b>Ejecución Contractual</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
27	¿En la Municipalidad el contrato contiene una cláusula que permita su renovación automática al vencimiento, a menos que alguna de las partes notifique su deseo de terminarlo con antelación?			X		
28	¿En la Municipalidad los contratos existen cláusulas para la nulidad de los contratos en caso no cumplan con lo indicado en sus términos?				X	
29	¿En la Municipalidad el contrato establece la obligación de proporcionar garantías para respaldar el cumplimiento de las obligaciones contractuales?		X			
30	¿En la Municipalidad se notifica formalmente el incumplimiento a la parte responsable y se han establecido acciones correctivas o medidas para resolver la situación?			X		
31	¿En la Municipalidad el contrato incluye cláusulas que establecen penalidades o sanciones en caso de incumplimiento de las obligaciones contractuales?				X	
32	Tiene conocimiento que en la Municipalidad se han realizado la ejecución de garantías en los procesos de adquisición y contrataciones.			X		
33	¿La parte receptora, la Municipalidad; confirma su conformidad con los bienes o servicios recibidos y ha aceptado formalmente su entrega?			X		

34	¿La parte beneficiaria, la Municipalidad ha confirmado la recepción del pago y ha dado conformidad a su correcta realización?			X		
----	---	--	--	---	--	--

Gracias por su tiempo

## PRIMER EXPERTO



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): M. Sc. Andrés Quispe Acuña

#### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia.
- Matriz de Operacionalización de variables.
- Cuestionario de entrevista.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente;

Chique Oliva Beatriz Olinda  
DNI 47541733

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**
**Variable 1: Control Interno**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		

**Variable 2: Proceso de Adquisición y Contratación**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		

Lima, 20 de octubre del 2023



M.Sc. ANDRÉS QUISPE ACUÑA  
CONTADOR PÚBLICO  
CCAQP, N° 3210

## SEGUNDO EXPERTO



### CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor(a):** Mgr. Luz Midolly Murillo Machacao

#### **Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia.
- Matriz de Operacionalización de variables.
- Cuestionario de entrevista.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente;

Chique Oliva Beatriz Olinda  
DNI 47541733



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		

Variable 2: Proceso de Adquisición y Contratación

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

  
N.º. CPC Luz Mijoly Munro Machacao  
Cod. 20-507



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		

Lima, 15 de octubre del 2023

Mg. CPC Luz Midoly Murillo Machacao  
Cód. 20-507

Firma de experto informante

## TERCER EXPERTO



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr. Rafael Ronal Escobedo Perez

#### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia.
- Matriz de Operacionalización de variables.
- Cuestionario de entrevista.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente;

Chique Oliva Beatriz Olinda  
DNI 47541733

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**
**Variable 1: Control Interno**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		

**Variable 2: Proceso de Adquisición y Contratación**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		

Lima, 15 de octubre del 2023



Firma de experto informante

## CUARTO EXPERTO



### CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor(a):** MRG CPCC WILLY RICHARD FLORES MANZANO

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Influencia de Control Interno Sobre los Procesos de Adquisición y Contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia.
- Matriz de Operacionalización de variables.
- Cuestionario de entrevista.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente;

---

Chique Oliva Beatriz Olinda  
DNI 47541733

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**
**Variable 1: Control Interno**

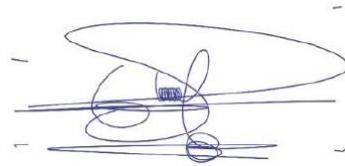
INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		

**Variable 2: Proceso de Adquisiciones y Contrataciones**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		

Lima, 30 de octubre del 2023



.....  
**MGR CPCC Willy Richard Flores Manzano**  
**Cod. Mat. 20-323**  
**Firma de experto informante**

## Anexo 4. Certificado de validación de Instrumento de Recolección de Datos

### PRIMER EXPERTO



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: QUISPE ACUÑA ANDRES  
I.2. Especialidad del Validador: Magister en Contabilidad y Administración  
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente – Universidad Andina del Cusco  
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
I.5. Autores del instrumento: Br. Chique Oliva Beatriz Olinda

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

##### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....NINGUNO.....

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 10 de noviembre del 2023

80%

  
-----  
M.Sc. ANDRÉS QUISPE ACUÑA  
CONTADOR PÚBLICO  
CCAQP. N° 3210

50

## SEGUNDO EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgr. CPC. Luz Midolly Murillo Machacao

I.2. Especialidad del Validador: Magister en Gestión Pública

I.3. Cargo e Institución donde labora: Jefa de la Oficina de Tesorera del Gobierno Regional de Moquegua

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autores del instrumento: Br. Chique Oliva Beatriz Olinda

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Ninguna

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 10 de noviembre del 2023

80%

  
Mg. CPC Luz Midolly Murillo Machacao  
Cod. 20-507

Firma de experto informante

## TERCER EXPERTO



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: ESCOBEDO PEREZ RAFAEL RONAL

I.2. Especialidad del Validador: Magister en contabilidad y Administración

I.3. Cargo e Institución donde labora: UNIVERSIDAD DE CAÑETE

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autores del instrumento: Br. Chique Oliva Beatriz Olinda

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 10 de noviembre del 2023

80 %

Firma de experto informante

## CUARTO EXPERTO



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. **Apellidos y nombres del informante:** MRG CPCC WILLY RICHARD FLORES MANZANO  
I.2. **Especialidad del Validador:** Magister en Ciencias Contables y Financieras  
I.3. **Cargo e Institución donde labora:** Docente en Universidad José Carlos Mariátegui - Moquegua  
I.4. **Nombre del Instrumento motivo de la evaluación:** Encuesta  
I.5. **Autores del instrumento:** Br. Chique Oliva Beatriz Olinda

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					94
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95
PROMEDIO DE VALORACIÓN						91.40

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 30 de octubre del 2023

91.40 %

MGR CPCC Willy Richard Flores Manzano  
Cod. Mat. 20-323  
Firma de experto informante

**ANEXO 5. Carta de Autorización de Uso de Información de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli**



Universidad  
César Vallejo



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL  
DESARROLLO"

LOS OLIVOS, 04 de julio del 2023

Señor(a)  
**ING. VICTOR RAUL ANCHAPURI ZAPATA**  
**ALCALDE PROVINCIAL**  
**JR. LOYOLA N° 104 (PLAZA DE ARMAS)**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial LOS OLIVOS y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. BEATRIZ OLINDA CHIQUE OLIVA, con DNI 47541733, del Programa de Titulación para Universidades no Licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: **"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI - 2022"**, en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

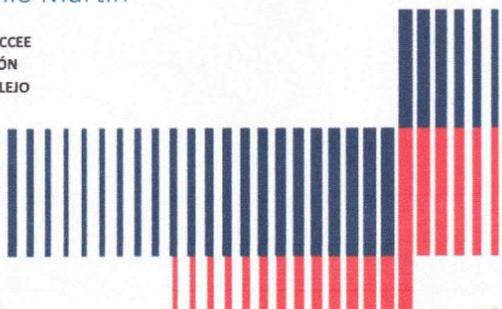
Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Mg. Cojal Mena Teofilo Martin

COORDINADOR NACIONAL CCEE  
PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Atentamente

www.ucv.edu.pe





**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO - JULI**

Yo **WILFREDO MACHACA NINA** identificado con DNI **43475863**, en mi calidad GERENTE DE ADMINISTRACION de del área de **ADMINISTRACION** de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, Región Puno, con R.U.C N° 20161244512, ubicada en la ciudad de Juli, sito jirón Loyola 104 (Plaza de Armas).

**OTORGO LA AUTORIZACIÓN,**

A la Bach. **BEATRIZ OLINDA CHIQUE OLIVA**, Identificada con DNI N°**47541733**, proveniente de la Universidad Cesar Vallejo, para que durante su investigación pueda tener toda las facilidades de uso de información que requiera de esta entidad, para ejecutar su trabajo de investigación titulada **"INFLUENCIA DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CHUCUITO- JULI, PUNO - 2022**, esto con la finalidad de que la interesada pueda optar el grado de título Profesional.

Se expide la presente Autorización a solicitud de la parte interesada para los fines que le sea necesario

FECHA: 21/09/2023

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
CHUCUITO JULI  
  
Lic. Asn. Wilfredo Machaca Nina  
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN

**ANEXO 6. Bases de datos de la investigación**

	Ambiente de Control				Evaluacion de				Actividad de Control				Informacion				Monitoreo				Planeacion			Proceso de S.			Ejecucion Contractual							
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34
Trab 1	3	4	5	1	1	5	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
Trab 2	3	4	5	1	1	5	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
Trab 3	3	4	5	1	1	4	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
Trab 4	3	4	1	3	1	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
Trab 5	3	4	1	3	1	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
Trab 6	3	4	2	3	2	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	
Trab 7	3	2	2	3	2	4	2	1	4	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
Trab 8	3	2	2	3	2	4	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 9	3	2	2	3	2	4	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 10	3	2	2	4	2	1	3	3	1	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 11	2	2	2	4	2	1	3	3	1	2	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 12	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	
Trab 13	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	
Trab 14	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4
Trab 15	1	1	2	4	3	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4
Trab 16	2	3	3	4	3	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 17	2	3	3	4	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 18	2	3	3	4	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 19	4	3	3	5	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 20	4	3	3	5	3	2	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	
Trab 21	4	3	3	5	3	3	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	
Trab 22	4	3	4	5	4	3	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	
Trab 23	4	3	4	5	4	3	5	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
Trab 24	4	3	4	5	4	3	5	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 25	4	3	4	5	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 26	5	5	4	2	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 27	5	5	4	2	5	3	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 28	5	5	5	2	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 29	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 30	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5



```

/VARIABLES=VAR00001 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007
VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017
VAR00021 VAR00022 VAR00023 VAR00024 VAR00025 VAR00026 VAR00027 VAR00028
VAR00032 VAR00033 VAR00034
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

```

**Fiabilidad**

[ConjuntoDatos3]

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

	Alfa de Cronbach	N de elementos
	,935	34

## ANEXO 7. Bases de datos de Control Interno

	Ambiente de Control					Evaluación de riesgo			Actividades de Control					formación y Comunicaci			Monitoreo			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20
Trab 1	3	4	5	1	12	53	14	15	36	17	48	19	110	111	112	113	114	115	116	117
Trab 2	3	4	5	1	1	5	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trab 3	3	4	5	1	1	4	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trab 4	3	4	1	3	1	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trab 5	3	4	1	3	1	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	2
Trab 6	3	4	2	3	2	4	2	1	3	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	2
Trab 7	3	2	2	3	2	4	2	1	4	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	2
Trab 8	3	2	2	3	2	4	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Trab 9	3	2	2	3	2	4	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3
Trab 10	3	2	2	4	2	1	3	3	1	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3
Trab 11	2	2	2	4	2	1	3	3	1	2	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3
Trab 12	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
Trab 13	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
Trab 14	1	1	2	4	3	1	4	2	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3
Trab 15	1	1	2	4	3	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3
Trab 16	2	3	3	4	3	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3
Trab 17	2	3	3	4	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3
Trab 18	2	3	3	4	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3
Trab 19	4	3	3	5	3	2	4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3
Trab 20	4	3	3	5	3	2	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3
Trab 21	4	3	3	5	3	3	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3
Trab 22	4	3	4	5	4	3	4	4	2	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	3
Trab 23	4	3	4	5	4	3	5	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3
Trab 24	4	3	4	5	4	3	5	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
Trab 25	4	3	4	5	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 26	5	5	4	2	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 27	5	5	4	2	5	3	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5
Trab 28	5	5	5	2	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 29	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 30	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5

- Fiabilidad
  - Notas
  - Escala: ALL VA
- Fiabilidad
  - Notas
  - Escala: ALL VA
- Registro
  - Fiabilidad
    - Título
    - Notas
    - Escala: ALL VA
  - Resumen
  - Estadística
- Registro
  - Fiabilidad
    - Título
    - Notas
    - Conjunto de da
    - Escala: ALL VA
  - Resumen
  - Estadística
- Registro
  - Fiabilidad
    - Título
    - Notas

### Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	
		N	%
		30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	20

## ANEXO 8. Bases de datos de Procesos de Adquisiciones y Contrataciones

	Planeación			Proceso de Selección			Ejecución Contractual							
	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34
Trab 1	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Trab 2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Trab 3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
Trab 4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
Trab 5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
Trab 6	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3
Trab 7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
Trab 8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trab 12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
Trab 13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4
Trab 14	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4
Trab 15	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4
Trab 16	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 17	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 18	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 19	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 20	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 21	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4
Trab 22	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
Trab 23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
Trab 24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trab 30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Conjunto de da  
 Escala: ALL VA  
 Título  
 Resumen  
 Estadística

Registro  
 Fiabilidad  
 Título  
 Notas  
 Escala: ALL VA  
 Título  
 Resumen  
 Estadística

Registro  
 Fiabilidad  
 Título  
 Notas  
 Escala: ALL VA  
 Título

### Fiabilidad

[ConjuntoDatos1]

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	
		N	%
		30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,980	14

## ANEXO 9. Prueba de Normalidad

→ Explorar

**Resumen de procesamiento de casos**

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROLINTERNO	30	100,0%	0	0,0%	30	100,0%
PROCESODECONTRATACIONESYADQUISICIONES	30	100,0%	0	0,0%	30	100,0%

**Pruebas de normalidad**

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROLINTERNO	,181	30	,013	,896	30	,007
PROCESODECONTRATACIONESYADQUISICIONES	,124	30	,200 <sup>*</sup>	,899	30	,008

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.  
a. Corrección de significación de Lilliefors

## ANEXO 10. Prueba de Chi-Cuadrado

→

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	393,000 <sup>a</sup>	330	,010
Razón de verosimilitud	140,280	330	1,000
Asociación lineal por lineal	23,580	1	<.001
N de casos válidos	30		

a. 368 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.