



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de  
una municipalidad provincial, Apurímac, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Caballero Espinoza, Yandira (ORCID: 0000-0002-6023-3258)

**ASESORA:**

Dra. Alza Salvatierra, Silvia del Pilar (ORCID: 0000-0002-7075-6167)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

A Dios, por brindarme esta gran oportunidad de mejorar mi situación profesional. Por darme buena salud y fuerza en todo momento.

Agradecer a mi familia por el apoyo brindado, la comprensión y consejos que me ayudaron en los momentos difíciles, también me ayudaron con los recursos necesarios para poder estudiar y formarme con principios, valores, perseverancia, coraje para conseguir y poder alcanzar mis objetivos.

### **Agradecimiento**

A Dios por brindarme salud y oportunidades en mi vida profesional.

A mi familia por el apoyo moral brindado.

A los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay por su valioso apoyo.

A la Universidad por brindarme la oportunidad de lograr mis aspiraciones.

A la docente a cargo del curso de investigación

## Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
II. MARCO TEÓRICO	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
III. METODOLOGÍA	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.2. Variables y operacionalización	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.3. Población, muestra y muestreo	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.5. Procedimientos	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.6. Método de análisis de datos	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.7. Aspectos éticos	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
IV. RESULTADOS	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
V. DISCUSIÓN	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
VI. CONCLUSIONES	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
VII. RECOMENDACIONES	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
REFERENCIAS	32
ANEXOS	38

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Distribución de frecuencias de la variable Control interno y dimensiones	19
Tabla 2 Distribución de frecuencias de la variable contrataciones de bienes y servicios y dimensiones	20
Tabla 3 Pruebas de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado del control interno en las contrataciones de bienes y servicios	20
Tabla 4 Determinación del ajuste de los daos para el modelo del ambiente de control en las contrataciones de bienes y servicios.	21
Tabla 5 Determinación del ajuste de los daos para el modelo de evaluación de riesgos en las contrataciones de bienes y servicios.	21
Tabla 6 Determinación del ajuste de los daos para el modelo de la actividad de control gerencial en las contrataciones de bienes y servicios.	22
Tabla 7 Determinación del ajuste de los daos para el modelo de la información y comunicación en las contrataciones de bienes y servicios.	22
Tabla 8 Determinación del ajuste de los datos para el modelo de la supervisión en las contrataciones de bienes y servicios.	23
Tabla 9 Operacionalización de la variable control interno	39
Tabla 10 Operacionalización de la variable contrataciones de bienes y servicios	40
Tabla 11 Estadística de fiabilidad variable control interno	59
Tabla 12 Estadística de fiabilidad variable contrataciones de bienes y servicios	60

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Esquema del diseño de investigación	15

## Resumen

La presente tesis tuvo como objetivo determinar control interno en las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad de Apurímac, 2021.

La investigación fue de tipo básica, descriptiva - explicativa. La población estuvo conformada por los trabajadores de una municipalidad provincial de la región de Apurímac. La muestra estuvo conformada por 100 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, para la recolección de información de la variable control interno se elaboró un cuestionario con 37 ítems; y para medir la variable contrataciones de bienes y servicios se elaboró un cuestionario con 22 ítems, y se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 para procesar los datos.

Los resultados de la investigación determinaron que la variable control interno influye significativamente en la variable contrataciones de bienes y servicio, con un Chi cuadrado de 56.652. Asimismo, la variable control interno produce una variación del 46.7% en la variable contrataciones de bienes y servicios.

**Palabras clave:** control interno, Estado, contrataciones.

## **Abstract**

The objective of this thesis was to determine internal control in the procurement of goods and services in a municipality of Apurímac, 2021.

The research was basic, descriptive - explanatory. The population was made up of workers from a provincial municipality in the Apurímac region. The sample consisted of 100 workers. The technique used for the collection of information was the survey and the instrument was the questionnaire. For the collection of information on the internal control variable, a questionnaire with 37 items was elaborated; and to measure the variable procurement of goods and services, a questionnaire with 22 items was elaborated, and the statistical software SPSS version 25 was used to process the data.

The results of the research determined that the internal control variable significantly influences the variable procurement of goods and services, with a Chi square of 56,652. Likewise, the internal control variable produces a 46.7% variation in the variable procurement of goods and services.

**Keywords:** internal control, State, contracting

## I. INTRODUCCIÓN

Los contratos y adquisiciones nacionales parecen ser una base horizontal que abarca todos los métodos administrativos de las distintas organizaciones nacionales. No se puede dejar de admitir que la contratación estatal es parte de la ruta estratégica más importante para la activación de las metas y políticas públicas nacionales, y un medio para atender las necesidades de la ciudadanía. De ahí la existencia de cualquier organismo administrativo público, y su finalidad es brindar oportunamente el precio más favorable. Obtener bienes y servicios contratados de la mejor calidad; es la fórmula para la eficiencia de las compras nacionales (Bahía y Fonseca, 2019). El Gobierno de España considera que en la actualidad es necesario legalizar todas las actuaciones públicas para promover su carácter tolerante y visible; las instituciones de control interno forman una actividad de control eficaz que garantiza y revela que obtienen y cómo hacen las organizaciones públicas, y qué pasos siguen tomando para asegurar los recursos financieros que utilizan (Ochsenius, 2019).

Desde la perspectiva de la correcta implementación del capital público, el sistema de control gubernamental es uno de los motivos más resaltantes de la gestión pública, por lo que tiende a consolidar estos controles se implementen de manera claramente relevante para la estrategia. El plan operativo, por su parte, se guía por ser invisible, honesto y eficiente, buscando fines que persigue la organización con el fin de lograr los mejores intereses de sus grupos de usuarios. Como parte de la gestión pública, todas las leyes de los países latinoamericanos tienen control interno. Como advirtieron Sáenz y Brown (2018), el control interno es la fuente de diferencias de conducta entre los burócratas de las agencias generales. En 2016, el 93,5% de los casos de inmoralidad acusados es resultado de la intervención directa de la Auditoría General.

Según Husted y de Sousa (2019) recientemente, el desarrollo de las organizaciones se ha incrementado significativamente ya que su correcto funcionamiento se obtiene fortaleciendo la estructura y el enfoque estratégico, lo que les permite enfrentar prácticas corruptas y dirigir de mejor forma a la entidad, por otro lado, las organizaciones están sujetas a controles internos. El impacto de un enfoque de gestión que establece lineamientos para asegurar que administren

adecuadamente y minimicen el riesgo financiero, las instituciones están expuestas a riesgos exponenciales debido a este tipo de eventos, e incluso pueden demostrar su perdurabilidad en el mercado.

En el Perú, la contratación pública está en constante cambio, destacando su implantación en el art. El artículo 73 del Reglamento de la Ley Nacional de Contrataciones, tales como la exposición de ofertas electrónicas en Seace (D. S. N° 344-2018-EF, 2018) todos los procedimientos de selección de licitaciones públicas, licitaciones públicas, adjudicaciones simples y consultores personales, establecidos en el art. 53 de la Ley (D. S. No. 344-2018-EF, 2018). Además, la Osce, ha determinado las reglas para que todas las entidades registren su información en el formulario del Sistema Nacional de Adquisiciones Electrónicas-Seace, tales como: planes y preparativos de adquisiciones anuales, procedimientos de selección y ejecución de contratos; proceso de selección, solicitud, participación Registro, formulación de preguntas y opiniones, eliminación de dudas, integración de opiniones y razones, introducción de cotizaciones, calificaciones, evaluaciones y distribución de buenos resultados (Directiva N° 007-2019-OSCE/CD).

La municipalidad provincial de Apurímac no está exceptuada en este tipo de problemas, con mayor razón en estos tiempos de pandemia y de emergencia sanitaria se observa con frecuencia la desidia del control interno cuando se tiene que realizar las contrataciones para la compra de bienes y servicios. Dicho esto, el proceso de contratación está altamente desvirtuado por la deficiencia en educación y principios, también se señala que la ignorancia de las normas de control interno puede derivar en faltas graves, como el PAS (Proceso Administrativo Sancionador) al contratar varias veces a punto referencias al proceso del proveedor especificado en el proceso. Otro problema es que el manual no se sigue en general, las labores internas y áreas de control interno asignadas a los empleados se basan en actas de reuniones de compromiso, no en actas de reuniones de compromiso en las diferentes áreas de la organización. Las inquietudes manifestadas, permiten formular el problema general se enuncia: ¿Cuál es la influencia el control interno en las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad, Apurímac, 2021?

La investigación justifica su importancia de manera teórica porque se fundamentó en fuentes de información relevante sobre variables de investigación y

sus concernientes dimensiones, enunciaciones teóricas de investigaciones parecidas, artículos científicos y base de datos que cumplen las exigencias del método científico y que han permitido sustentar el estudio en sus resultados, discusión y resultados. Además, es valioso, por su aporte práctico, los resultados estadísticos obtenidos constituyen un insumo fundamental para las autoridades de la entidad en la toma de decisiones sobre el manejo del control interno y las contrataciones públicas. Justificación metodológica, esta indagación se justifica en base a la experiencia y sistematización de los pasos y preguntas que se deben abordar para llevar a cabo este tipo de investigaciones, las cuales servirán como referentes y principios para nuevas investigaciones.

El objetivo general propuesto en la investigación enuncia: Determinar la influencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad, Apurímac, 2021. Por otro lado, los objetivos específicos se formularon en función a las dimensiones de la variable control interno: Establecer la influencia de la dimensión ambiente de control; de la dimensión evaluación de riesgos; de la dimensión actividades de control gerencial; de la dimensión información y comunicación; y de la dimensión supervisión en las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad, Apurímac, 2021.

Asimismo, se formuló la hipótesis general: El control interno influye en las contrataciones de bienes y servicios en una Municipalidad, Apurímac, 2021. Las hipótesis específicas se enunciaron en torno a las dimensiones del control interno: El ambiente de control, la evaluación de riesgos; la actividad de control gerencial; la información y comunicación; y la supervisión influyen en las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad, Apurímac, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

La presente indagación se avala en investigaciones desarrolladas a nivel internacional como: Afiah et al. (2020) sobre los sistemas de control interno y calidad de la información contable en entidades regionales. El análisis fue descriptivo propositivo no experimental. El estudio se realizó para todos los gobiernos locales de la región de Java Occidental. La herramienta de análisis de datos utilizada fue Structural Equation Modeling (SEM). En resumen, la competencia de los empleados y el SCI tienen un impacto significativo en la calidad de la información contable, por lo que la unión de estas dos figuras puede estimarse como una forma de mejorar el sistema de control interno.

Por su parte, Mendoza et al. (2018) trabajo sobre control interno y su impacto en la administración del Sector Público en Ecuador, de tipo aplicada, diseño no experimental, realizada en una entidad gubernamental, los datos se recogieron mediante la guía de observación. Concluyó que el control interno de las agencias del Departamento de Estado debe definirse dentro de su competencia y compararse con agencias privadas, es decir, considerar la investigación con fines sociales o políticos, el uso de recursos, los presupuestos, la importancia de los programas y la complejidad de las actividades.

Asimismo, Matilla (2018) en su investigación sobre el control interno bajo la nueva ley de contratos del sector público español encontró que ésta producirá variaciones notables en el control interno. Esta labor tiene como objetivo detallar varios de los contenidos más considerables. Especialmente de acuerdo con el alcance subjetivo y objetivo de las leyes y reglamentos, la determinación de la materia objeto y sus lotes, la división de los contratos y ciertas características de la preparación y ejecución de los contratos, desde una perspectiva de control.

De igual modo, el estudio de Méndez (2018) destaca la importancia del rol del inspector exterior ante el control interno de organizaciones locales en Argentina. El tipo de encuesta es simple y descriptiva, y la población y muestra son el jefe de la unidad de auditoría interna y el asistente encuestado. Concluyó que el Decreto N° 424/2017 sobre el régimen jurídico de control interno en el ámbito local será blanco y negro, incluyendo la ayuda de audiencias privadas, públicas, externas, mediadas por los órganos de gobierno, en apoyo de lo que fue, estará sujeto a

disputas por parte de los participantes relevantes. En este artículo se abordan dos puntos fundamentales: el seguimiento de la labor del auditor externo, nuestro entendimiento de apoyar bajo la dirección del responsable de controles internos y cómo deben darse las pautas de control del auditor externo.

Por su parte Ramírez (2017) realizó un estudio del proceso de contratación de un área de contratación pública de un gobierno autónomo de la provincia de Esmeraldas, se realizó el análisis del proceso de contratación en los años 2013, 2014 y 2015 de forma exploratoria y deductiva descriptiva e inductiva. Los resultados mostraron que la eficiencia y finalización del proceso de contratación pública fue del 22% de la norma en 2013 y 2014, mientras que no hubo un proceso de contratación finalizado en 2015. Por otro lado, el 50% de los contratos públicos son subastas inversas electrónicas, el 38% son contratos de cotización de obras y el 6% son contratos de bienes y servicios. Se determinó que, para los responsables de la gestión de contratos, se encontraron con problemas debido a que no tenían un perfil establecido y no tenían una comprensión suficiente de los roles de gestión de contratos públicos.

A nivel nacional se tienen los siguientes estudios: la investigación de Delgado (2019) sobre el control interno en la administración de la compra de Cusco de entidades estatales, el objetivo es verificar si los controles internos afectan la compra de la ciudad de Cusco. La conclusión es que, debido a la falta de ciertos procedimientos del municipio estudiado, como el conocimiento regulatorio, la gestión de contratos y los defectos de los procedimientos de adquisiciones, existen efectos importantes y significativos, y se acepta la hipótesis alternativa final.

Siguiendo la forma de Ventura (2018) sobre el control interno en el marco de las contrataciones del estado, trabajó con métodos descriptivos, analíticos y deductivos, los resultados se obtuvieron a través de cuestionarios, señalan que el status quo del control interno, donde el 48% de los encuestados indicaron que el control está en un nivel deficiente, el 53% está en un grado de riesgo y 47% que es eficiente. Concluyendo que el control interno, afecta directamente la planificación, selección y ejecución de adquisiciones, así como identifica las deficiencias de la demanda, responsabilidades inadecuadas y/o formulación de especificaciones técnicas, cotización y proveedores no transparentes.

En el estudio realizado por Celestino (2017) sobre el grado de cumplimiento de los procesos de control interno en el ámbito financiero de las entidades públicas. Diseño de tipo descriptivo no experimental. 10 trabajadores conformaron la población. Aplicó un cuestionario para el levantamiento de los datos. Los resultados muestran que los trabajadores creen que no se han cumplido las actividades de supervisión y seguimiento (40%), y el 10% de los trabajadores cree que se ha cumplido este indicador. Es decir, los procesos y actividades carecen de supervisión y no están claramente establecidos como políticas institucionales.

Del mismo modo, Ucharico (2017) estudió el control interno y su impacto en el proceso de contratación de compra de bienes y servicio en una municipalidad provincial, mediante un diseño no experimental, con corte transversal, de nivel relacional explicativo. Los resultados de la investigación señalan que, debido a la insuficiente planificación del plan anual de contratación, el procedimiento de control interno se halla en un grado menor con un 76%, y el proceso de contratación y adquisiciones está en nivel deficiente con 66.5%. El control interno no permite verificar la autenticidad de los documentos en base al proceso de selección, lo que genera desviaciones en los factores de evaluación. El proceso de selección de propuestas no aceptadas conlleva la no admisión.

La indagación de Aquipucho (2015) sobre control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en una entidad, se realizó mediante un diseño no experimental en una muestra de 30 colaboradores. Los resultados arrojaron que el 43,3% de los entrevistados indicaron que no estaban de acuerdo con que la preparación de los documentos de reclutamiento fuera efectiva y que hubiera suficiente control interno, y el 60,0% de los entrevistados afirmó estar totalmente en desacuerdo con respecto al proceso de contratación y adquisiciones. En cuanto al impacto del control interno en los contratos y adquisiciones, los datos muestran que el 56,7% de los encuestados indicó que no está de acuerdo con que el control interno permita la medición de metas y objetivos. Se determina que el frágil sistema de control interno de la entidad tenía un impacto negativo en el proceso de adquisiciones y contrataciones

Las teorías del control interno que se consideraron en el presente estudio fue la Teoría de la organización según Max Weber según el autor, establece el nivel de autoridad asociado con el proceso burocrático asociado con la autoridad y el

poder resultante, impone la voluntad propia en un entorno social en lugar de resistirlo y promueve la obediencia a grupos específicos que tienen su propio dictado. En el mismo sentido, se incluyó la Teoría de la contingencia se descarta lo absoluto y su relación con el medio externo, la validez de identificar entidades en función de la propia organización, se descarta lo posible, en el sentido de que conduce al logro de metas a partir de una interpretación entre las condiciones ambientales y la tecnicidad de administración (Vivanco, 2017).

En las perspectivas abstractas del control interno Oussii y Taktak (2018) señalaron que el control interno nació como una función de gestión para confirmar que los planes y políticas previamente formulados se implementaron en la forma en que fueron formulados. También muestra que el control se entiende como una medida utilizada para verificar la autenticidad de determinadas declaraciones o la normalidad de comportamientos realizados por individuos o sistemas de procesamiento de información (Navarro y Ramos, 2016). Por otro lado, Mohammed y Kakanda (2017) afirmó que el control interno cumple con el plan de una empresa y un conjunto de técnicas para asegurar la protección y el avance efectivo de las actividades especificadas en los lineamientos

Se define el control interno es de modo integral y se asocia a la administración ya que realiza acciones encaminadas a obtener de metas mediante reglas funcionales, de procedimiento y de control. En este caso, Soto et al. (2020) enfatiza que los bienes y competencias que posee una empresa son establecidos para asegurar el logro de las metas, no obstante, en algunos casos, el tamaño del negocio suele contener características desfavorables que obstaculizan el proceso de control, por lo que es necesario enfocarse en aspectos técnicos, requisitos y normas de capacidades humanas, esto se debe a que cada empresa tiene realidades y estructuras diferentes (Galarza y Mora, 2020).

Según Morales (2017) es un método designado para controlar las actividades de las entidades para prevenir riesgos, de esta manera Vega (2017) afirma que son actividades de carácter estratégico, optimizando recursos de acuerdo a normas específicas de control, es por ello que Serrano (2018) afirma que pretende mejorar las actividades realizadas para lograr el objetivo; así, Kabuye et al. (2015) destaca que es un conjunto de normas que rigen los recursos de una entidad y su disposición, de igual forma la Contraloría General de la República

(2015) lo define como la verificación de la gestión y disposición de los recursos de acuerdo con las directivas de control, evitando la inseguridad de lo que se quiere lograr se produce el riesgo.

Por su parte, Moreno et al. (2019) define como un procedimiento realizado por la alta dirección, los supervisores y los asesores contables de una organización. Está diseñado para proporcionar una seguridad razonable de la finalidad de una empresa en los campos de idoneidad de la inquisición y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Si la entidad no gestiona técnicas de control para guiar y lograr los objetivos, es probable que falle, como declararse en quiebra, reducir significativamente los activos, faltar fechas de pago y disminuir exponencialmente las ganancias (Manosalvas et al.2019). En este caso, es necesario enfatizar el rol que juegan las unidades de auditoría interna, pues su rol principal es apoyar el cumplimiento de las leyes y regulaciones protegiendo los recursos que constituyen sus activos (Vega et al., 2016).

Para Elder y Yebba (2017) los fundamentales objetivos que persigue el control interno es principalmente definir las labores, verificaciones, normas, procedimientos, evaluación y mejora continua de la organización, prestando atención a los procesos utilizados por el control interno en el ámbito financiero, definiendo el grado de fiabilidad y eficiencia. Además, ejecuta la financiación fija proporcionada a los distintos departamentos y oficinas administrativas esté bien respaldada y sea transparente. Por otro lado, Strelnik et al. (2017) plantearon que el control interno radica en un total de planes, procesos y labores para mejorar los bienes del estado y desarrollar estos planes, procedimientos y actividades de acuerdo a las normas establecidas por el estado.

La implementación del control interno esto es muy importante porque se logra la efectividad en la gestión de los recursos con el objetivo primordial de prevenir el riesgo y el fraude, el uso oportuno de las auditorías como herramienta de gestión, a través de auditorías paralelas, para prevenir cualquier disfuncionalidad en la conducta administrativa cada vez que las adquisiciones puedan administrar eficazmente los recursos, actuar con valores, ética y transparencia, y el control es el medio más adecuado para lograrlo en tiempo y forma, y reordenar actividades para corregir (Mehmeti, 2018).

De acuerdo con la Ley N° 28716, que regula el control interno del sector público, el sistema de control se da en forma de la suma de procedimientos, métodos, instrucciones y procesamiento, así como la suma de las acciones y tendencias de los gerentes responsables en cada estado y región, pues el control es implementado y supervisado por diferentes niveles. de los trabajadores durante su ejecución. Significa que el control no es estático, y su aplicación varía con el negocio del sujeto, cuanto más control, más efectivo obtendrá el sujeto.

Asimismo, el principal objetivo del control interno es consentir la inspección y control de las diferentes labores que se realizan, por lo mismo es necesario llegar al objetivo, para prevenir el fraude es necesario identificar las actividades ilícitas y no la malversación de fondos, señalando las finanzas , libros de cuentas, comprobantes de pago, todo para identificar el error humano, ante todo para preservar los bienes, pertenencias y activos de la organización, igualmente fomenta las actividades del empleado (Wang, 2019). El control interno es fundamental porque tolera el seguimiento de las actividades que realizan los empleados y, además de la gestión general de la organización, previene la apropiación indebida o desviación financiera.

Para Ashfaq y Rui (2019) el control interno, para unificar los diversos lineamientos y fases de control, con el fin de agrupar actos y procedimientos que se desarrollan fuera del régimen legal interno de las organizaciones estatales, las entidades también cuentan con capital humano para hacer las actividades normativas inherentes a cada proceso y tienen el deber de descubrir otras. Por un lado, según la estrategia de trabajo, cada departamento tiene sus propios objetivos a alcanzar, por lo que control interno puede ser monitoreado y seguido de manera oportuna de acuerdo a los recursos disponibles.

Se dice que el origen de los actos de control interno aplicables a la administración pública es la exigencia para estudiar los actos y procesos de las organizaciones estatales que son fuente de dilemas, mejorar la eficiencia procesal o problemas internos y publicar medidas eficaces (Valenzuela et al., 2020). Por su parte, para Urdanegui (2019) el control interno es un enfoque que también se puede aplicar a las sociedades mercantiles que persiguen fines lucrativos, y se considera una herramienta para prevenir equivocaciones fatales o malas prácticas durante la implementación del proceso.

Respecto a las dimensiones se tomó en consideración lo prescrito en la R.C.G. N° 458-2008-CG. Señala los cinco componentes a considerar a la hora de implementar el control interno dentro de una entidad son: el ambiente de control, que es una condición general que se destaca en la organización, consiste en un conjunto de estándares, procesos y estructuras que brindan orientación para el control interno dentro de la organización. Este componente es la base para respaldar otros componentes del control interno. Sin un entorno de control estable, el establecimiento adecuado de otros componentes es ineficaz, porque todos los buenos edificios deben establecer una buena base, porque sin ellos, el edificio no puede ser estable y duradero.

El componente evaluación de riesgo se refiere a la contingencia de si un evento ocurre o no, si ocurre, se transformará en una consecuencia negativa. Todas las organizaciones enfrentan riesgos y el control de gestión será responsable de mitigar los riesgos y reducir el impacto de los riesgos en la organización. Los principales riesgos son los imprevistos y se producen de forma sorprendente. Este componente permite identificar los riesgos a nivel de entidad y de proceso, en el primer caso se basarán en metas institucionales generales, y en el segundo caso se basarán en las metas de cada proceso.

El componente actividades de control gerencial se aplican cuando se ve el riesgo, de manera que se hallen precauciones para eliminar, prevenir o minimizar el posible impacto del riesgo. El componente de controles administrativos y de gestión incluye políticas y procedimientos para identificar el uso de medidas de gestión de exposición que pueden afectar los objetivos de la empresa, ayudar a garantizar el cumplimiento y permitir la revisión de procesos, funciones y actividades.

Componentes información y comunicación. Sin la participación de los componentes de la organización, las medidas tomadas no son suficientes. Asimismo, la información también juega un papel muy importante, porque de ella depende la dirección, ejecución y control de las operaciones. Este componente está diseñado para implementar mecanismos de información y comunicación y apoyo dentro de la entidad, para ello se han formulado algunos lineamientos y políticas que pueden permitirse su implementación.

El componente supervisión se refiere al proceso de evaluación de la calidad del control interno a lo largo del tiempo. Además, es responsable de gestionar los controles internos generales de una organización, junto con sus dependencias especificadas, para definir si está realizando en el alcance previsto o si necesita modificaciones. El principal resultado es: prevención, seguimiento y notificación de defectos. Este componente permitirá el cierre de los procesos de control interno dentro de la entidad para asegurar la plena implementación del control y las operaciones.

Sobre la importancia del control interno en la gestión pública es al implementarlo y fortalecerlo que beneficia a la organización para cuidar sus recursos, promueve hábitos de control, ayuda a desarrollar la misión de la entidad, aumenta la productividad y el desempeño, y su adecuado uso puede optimizar su funcionamiento y gestión, así como no hay desperdicio ni mal uso administrativo, optimizar todo el recurso a nivel agregado hacia el máximo rendimiento, no permite la corrupción, asegura la autenticidad de la información, se desarrolla de acuerdo a la ley, mantiene una correcta imagen institucional, y lo más importante permite la provisión de servicios públicos confiables y oportunos a la comunidad (Mendoza, 2018).

En relación a las definiciones de la variable Contrataciones de bienes y servicios: según Petersen et al. (2019) señaló que la contratación pública tiene como finalidad la satisfacción de intereses generales. Constituye una forma de gestión y ejecución de los presupuestos públicos. Durante todo el proceso, las personas deben actuar de manera ética, transparente y responsable. Asimismo, el reglamento que regula el proceso de contratación es la Ley N ° 30225, Ley Nacional de Contratación (2014), que tiene como objetivo maximizar el valor de la inversión en recursos públicos y promover un comportamiento de contratación basado en la gestión de resultados. El objetivo es lograr de manera oportuna las mejores condiciones de precio y calidad más favorables, y tener un impacto positivo en las condiciones de vida de los ciudadanos. De igual forma, a través de la Ley Nacional de Contrataciones, la considera una herramienta para ayudar a las distintas entidades nacionales a firmar contratos para contratar bienes y servicios y ejecutar proyectos; sin embargo, como herramienta, las administraciones públicas suelen

contar con varias leyes y mecanismos de contratación, lo que les permite comprar y vender bienes de acuerdo a sus posibles necesidades.

Las contrataciones públicas incluyen contratos para entidades estatales que necesitan proporcionar proyectos, bienes y servicios que puedan lograr metas y realizar funciones (Danchikov et al., 2021). De esto se infiere que se realiza el pago, salario y deberes que indican la cualidad de la contratación, lo que significa la eficiencia y eficacia del procedimiento de contratación (Vukojevic, 2020).

Se determinó que las organizaciones públicas podrán integrar los contratos públicos para gestionar la compra de bienes y servicios, de esta forma, pueden cubrir sus necesidades a través de un proceso de selección único diseñado para determinar las condiciones que sean beneficiosas para el país, negociar con proveedores. En otras palabras, un contrato público se define como un procedimiento administrativo ejecutado de manera organizada dentro de una entidad pública, destinando fondos públicos para su ejecución; en este proceso se establecen tres etapas, a saber, contratación, planificación y preparación de acciones, procedimientos de selección y contratos de refuerzo (Decreto 13 N° 1444, 2018).

Para las dimensiones de las variables se consideró el diagnóstico de contrataciones y adquisiciones del estado según la Océse (2016). La dimensión Planificación y Actuaciones preparatorias, deben diseñarse de acuerdo a las necesidades del área del usuario, considerar definir lo que estiman se requerirá de los bienes, servicios y obras a contratar, justificar la contratación pública y adecuarse al objeto de la entidad. Según las instrucciones del art, el artículo 6 del Decreto N° 1444 (2018) establece que el acto preparatorio incluye la organización de los procedimientos contractuales, los cuales deben basarse en el principio de transparencia, teniendo en cuenta que dicho procedimiento será auditado posteriormente, ya que, en el caso de los fondos públicos, se deberá rendir cuentas.

Al mismo tiempo, cabe mencionar que las acciones de planeación y preparación deben tener en cuenta que todos los contratos que la entidad realizará durante un año deben figurar en el Plan Anual de Contratos (PAC) y estar relacionados con el presupuesto institucional abierto (PIA) se vincula con el Plan Operativo (POI) de la Organización, de igual manera cada área de la entidad ha preparado una lista de requisitos, requisitos para bienes y servicios, y el trabajo

requerido para lograr las actividades y metas de este año, y enviado a la agencia contratante para que la prepare. La valoración será aprobada por el propietario o director de la entidad y publicada en SEACE dentro de los cinco días hábiles posteriores a la aprobación.

La dimensión Procedimiento de selección señala que son responsables del trámite, implementación y ejecución del trámite hasta que se complete el trámite. Los procesos de contratación serán responsabilidad del comité de selección. La Ley N° 30225 (2014), indica en el art. 21, que las entidades del estado, pueden firmar contratos mediante licitación pública, licitación pública, resolución de simplificación, selección de asesores individuales, comparaciones de precios, subastas electrónicas inversas, luego firma directa de contratos y otros procedimientos de selección, se determinan reglamentariamente, de conformidad con los principios de los procedimientos de contratación. También incluye un trámite administrativo consistente en una serie de acciones administrativas, cuya finalidad es seleccionar personas naturales como personas jurídicas, y entidades estatales para suscribir contratos de suministro de bienes y / o servicios con estas acciones administrativas.

La dimensión ejecución contractual ocurre ya concedida la adjudicación, es acordada y administrativamente firme, por lo que el sujeto y el postor con la oferta ganadora quedarán obligados contractualmente. En este punto, la organización no puede excluirse a hacer cumplir el contrato a menos que desaparezcan cuestiones presupuestarias, reglas claras o requisitos. Ley N° 30225 (2014) del art. 32. Confirmar que el contrato se hace por escrito y se ajusta de acuerdo al formato del documento que selecciona el procedimiento de modificación del contrato.

La ejecución contractual tiene los siguientes indicadores; (a) Elaboración del contrato. Los contratos consisten en documentos que detallan los procedimientos de selección, las reglas finales y las ofertas ganadoras (Akenroye et al. 2020). Al mismo tiempo, indica los documentos y obligaciones de las partes resultantes del proceso de selección, (b) Inscripción de contrato, estos incluyen la firma de contratos, considerando los términos y sanciones por incumplimiento, fechas de inicio y horarios de eventos. (c) Garantía de fiel cumplimiento. Estas garantías deben ser otorgadas a todos los oferentes para el cumplimiento fiel del contrato y

su anticipo. Estas garantías deben ser incondicionales, mancomunadas e irrevocables durante la ejecución del contrato (Decreto N° 1444, 2018).

### III. METODOLOGÍA

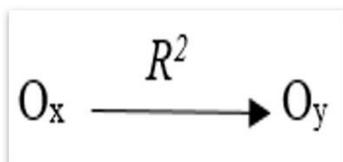
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio se realizó bajo el tipo básico. Al respecto, Carrasco (2015) sobre investigación de tipo, señaló que la característica de la investigación de tipo básica es que no resuelve directamente el problema ni ayuda a resolver el problema, por el contrario, brinda un enfoque teórico para otras investigaciones.

Para el estudio se ha tenido en cuenta el diseño no experimental, transeccional, causal correlacional, las variables y dimensiones se miden tal como aparecen en su forma natural, además es transeccional porque la medición de las variables será en un solo momento. Por otro lado, se considera explicativo porque estudiará el efecto de las variables independientes sobre la variable dependiente, determinando su relación causal (Ríos, 2017).

#### Figura 1

*Diseño de investigación*



Donde:

$O_x$ : Valor de la variable independiente: Control interno

$O_y$ : Valor de la variable dependiente: Contrataciones de bienes y servicios

$R^2$ : Prueba de regresión logística ordinal

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### **Variable independiente: control interno**

**Definición conceptual.** Se define como el conjunto de políticas, lineamientos, reglas, programas, técnicas y registros organizados y definidos en cada organismo estatal para el logro de metas, objetivos y alineamiento con la visión del organismo, (Contraloría General de la República, 2008).

**Definición operacional.** La variable por su naturaleza es cualitativa, policotómica, ordinal y categórica, para ello se distribuyeron en dimensiones, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión, asimismo se establecieron tres niveles: Básico, Regular y Avanzado (Véase anexo 1).

### **Variable dependiente: Contrataciones de Bienes y Servicios**

**Definición conceptual.** La contratación de bienes y servicios es una serie de trámites que realiza un organismo público con el fin de lograr que una entidad estatal continúe desempeñando las funciones y fines previstos en sus instrumentos de gestión y planes de trabajo, por lo que la relación mutua con sus proveedores se compromete compromisos de pago (Ley N° 30225, 2014).

**Definición operacional.** La variable por su naturaleza es cualitativa, y se dividió en dimensiones programación y actos preparatorios, selección y ejecución contractual. Además, es ordinal, policotómica. Asimismo, los niveles establecidos fueron: Deficiente, Regular y Eficiente (Véase anexo 1).

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

La población es la suma de los elementos del estudio definidos por el investigador de acuerdo con las definiciones desarrolladas en el estudio (Otzen y Manterola, 2017). Para este estudio se consideraron 154 funcionarios de una municipalidad provincial de Apurímac.

Asimismo, Otzen y Manterola (2017) señalan que una muestra es una fracción extraída de una población, teniendo en cuenta sus características comunes. En la indagación, esta se determinó por muestreo no probabilístico por conveniencia considerando a 100 trabajadores administrativos, por el fácil acceso a las mismas.

Se incluyeron en el estudio los encargados de nombramientos y contratos que trabajaban en la entidad y aceptaron libremente participar en el estudio. Los criterios de exclusión consideran a los trabajadores que se encontraban de licencia y/o cesantía al momento de la encuesta.

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

#### ***Técnica***

Para la indagación se aplicó la técnica de encuesta, y para Carrasco (2015) las encuestas son un método de investigación y recolección de datos utilizado para obtener información de las personas sobre diversos temas. Las encuestas sirven para una variedad de propósitos y pueden llevarse a cabo de varias maneras, según el método elegido y los objetivos a alcanzar.

#### ***Instrumentos***

Las herramientas utilizadas en la técnica de la encuesta son dos cuestionarios. Los cuestionarios son la herramienta básica de las encuestas, y este documento expresa una serie de preguntas que miden dimensiones y variables, (Carrasco, 2015). El cuestionario de medición de variables de control interno consta de 37 ítems basados en la R.C.G. N° 458-2008-CG, divididos en cinco dimensiones: 7 ítems para las dimensiones ambiente de control y evaluación de riesgos, 10 ítems para la dimensión actividades de control de gestión, 9 ítems en la dimensión información y comunicación y 4 ítems en la dimensión Y para medir la variable contratación de bienes y servicios se aplicó un cuestionario de 22 ítems basado en la Osce (2016) distribuido en tres dimensiones: programación y actos preparatorios (10 ítems), selección (5 ítems) y ejecución contractual (7 ítems) (Véase anexo 2)

#### ***Validez***

Esta validez valida que la herramienta mide para qué fue creada. Este proceso se llevó a cabo mediante el juicio de expertos que validaron la herramienta frente a tres criterios: pertinencia, pertinencia y claridad. El juicio de expertos es un método de verificación útil para verificar la confiabilidad de una encuesta, y los jueces emitieron una opinión sobre la idoneidad de cada cuestionario descrito en el certificado de verificación. Se define como la opinión informada de una persona con experiencia en el campo, considerada por otros como un experto competente en el campo y capaz de proporcionar información, evidencia, juicio y evaluación (Carrasco, 2015) (Véase anexo 3).

## **Confiabilidad**

La confiabilidad se midió mediante el estadístico Alfa de Cronbach, que midió los resultados de una encuesta piloto a una muestra de 20 trabajadores, 0,969 para el cuestionario de Controles Internos y 0,957 para el Cuestionario de Contratación de Bienes y Servicios. Por tanto, se demuestra la fiabilidad de la herramienta (Véase anexo 4).

### **3.5. Procedimientos**

Durante el proceso de recolección de datos se realizó la coordinación con la alta dirección de la organización para el uso de los cuestionarios para los trabajadores. El cuestionario se administró en formato digital (Google form) y se solicitó a los encuestados que participaran libre y voluntariamente y dejaran constancia en el mismo formato. El formulario se envía a través del enlace usando la aplicación WhatsApp.

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

En la investigación se utilizó dos tipos de análisis, el descriptivo, donde los datos adjuntos fueron categorizados según la manipulación de variables y presentados en tablas y gráficos estadísticos utilizando SPSS y MS-Excel. Y el inferencial se consideran pruebas no paramétricas porque las variables son cualitativas, ordinales y multipunto. El nivel de estudio fue explicativo y el diseño fue no experimental, transversal, causal, por lo que se utilizó regresión logística ordinal para determinar el efecto de los controles internos en el acceso a bienes y servicios.

### **3.7. Aspectos éticos**

La indagación fue ejecutada respetando la ética y los principios éticos en la investigación de la UCV, tales como la autonomía, obligando a los participantes a participar libre y voluntariamente, aplicando la aprobación informada (véase anexo 6) y no malintencionado ya que la información recolectados han sido utilizados únicamente con fines de investigación. Asimismo, respete los derechos de autor aplicando estrictamente las normas APA en las citas y referencias.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis descriptivo

Según la percepción de los 100 encuestados en la tabla 1 se presenta que la variable control interno está en un nivel Regular con un 37%, y un 63% dice estar en un nivel avanzado. Al igual que las dimensiones D2. Evaluación de riesgo y D3. Actividades de control gerencial están en un nivel regular con un 53% y 47% respectivamente. Es decir, el control interno cumple parcialmente con todas las actividades que forman parte de los objetivos de una entidad, y así mismo, las entidades identifican y analizan los riesgos a los que se enfrentan para lograr sus objetivos, y desarrollan las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios. Mientras que las D1. Ambiente de control, D4. Información y comunicación y D5. Supervisión se encuentra en un nivel avanzado con un 49%, 52% y 49% respectivamente, En otras palabras, la entidad constituye lineamientos para el adecuado funcionamiento legal y armónico de los diferentes campos, cuenta con sistemas de información y comunicación oportunos y confiables, y enfatiza la detección de errores y regularidades en todas las actividades de control.

**Tabla 1**

*Distribución de la variable control interno y dimensiones*

Nivel	VI. Control interno		D1. Ambiente de control		D2. Evaluación de riesgo		D3. Actividades de control gerencial		D4. Información y comunicación		D5. Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Básico			12	12.0	7	7.0	10	10.0	13	15.2	9	9.0
Regular	37	37.0	39	39.0	53	53.0	47	47.0	35	40.0	42	42.0
Avanzado	63	63.0	49	49.0	40	40.0	43	43.0	52	44.8	49	49.0
Total	100	100.0	100	100.0	100	100.0	100	100.0	100	100.0	100	100.0

En la tabla 2 se observa las opiniones de las 100 encuestas donde indican que la variable contrataciones de bienes y servicios se encuentra en un nivel regular con un 50%, y un nivel Eficiente con un 46% y solo un 4% indica estar en un nivel Deficiente, tal es el caso de su D1. Programación y actos preparatorios está en un nivel regular con un 46%, mientras que las D2. Procesos de selección y D3. Ejecución contractual está en un nivel Eficiente con un 49% y 46% respectivamente. Es decir que el procedimiento de las contrataciones de bienes y servicios se realiza

de forma regular, porque no siempre se cuenta con los mecanismos de autenticidad y confidencialidad de la información, para otorgar certeza jurídica a las personas físicas o empresas que participan como proveedores en licitaciones realizadas por la entidad.

**Tabla 2**

*Distribución de la variable contrataciones de bienes y servicios y dimensiones*

Nivel	VD. Contrataciones de bienes y servicio		D1. Programación y actos preparatorios		D2. Procesos de selección		D3. Ejecución contractual	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Deficiente	4	4.0	9	9.0	8	8.0	10	10.0
Regular	50	50.0	46	46.0	43	43.0	44	44.0
Eficiente	46	46.0	45	45.0	49	49.0	46	46.0
Total	100	100.0	100	100.0	100	100.0	100	100.0

#### 4.2. Análisis inferenciales

Las variables estudiadas fueron categóricas, con escala ordinal, y se analizaron correspondientes a pruebas no paramétricas, aplicando regresión logística ordinal para determinar relaciones causales entre las variables.

#### Prueba de hipótesis general

Los resultados presentados en la Tabla 3 indican que la adquisición de bienes y servicios depende de los controles internos, según  $\chi^2 = 139,851$ . La prueba de pseudo R-cuadrado mostró un coeficiente de Nagelkerke = 0,533, lo que indica que el predictor de control interno tuvo un efecto del 53,3% en la contratación de bienes y servicios.

**Tabla 3**

*Modelos y pseudo R cuadrado del control interno en las contrataciones de bienes y servicios*

	Chi <sup>2</sup>	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
Control interno en las contrataciones de bienes y servicios	56.652	2	0.000	Nagelkerke	0.533

### Prueba hipótesis específica 1

Los resultados según  $\chi^2 = 47.583$  y  $p\_value = 0.000 < 0.05$ , en la Tabla 4 muestra que la variable contratación de bienes y servicios dependen del ambiente de control. Además de un Nagelkerke = 0,467, lo que indica que el control de la dimensión del predictor ambiental tuvo un efecto del 46,7% en las variables de contratación de bienes y servicios.

**Tabla 4**

*Prueba del modelo del ambiente de control en las contrataciones de bienes y servicios.*

	Chi <sup>2</sup>	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
El ambiente de control en las contrataciones de bienes y servicios	47.583	2	0.000	Nagelkerke	0.467

### Prueba hipótesis específica 2

Los resultados de la evaluación del riesgo según  $\chi^2 = 20.031$  y  $p\_value = 0.000 < 0.05$  en la tabla 5 muestran que la variable contrataciones de bienes y servicios dependen de la evaluación de riesgo. Además de un coeficiente de Nagelkerke = 0,301, lo que indica que la dimensión predictiva de la evaluación del riesgo tuvo un efecto del 30,1% en las variables del contrato de bienes y servicios.

**Tabla 5**

*Prueba del modelo de evaluación de riesgos en las contrataciones de bienes y servicios.*

	Chi <sup>2</sup>	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
La evaluación de riesgos en las contrataciones de bienes y servicios	28.031	2	0.000	Nagelkerke	0.301

### Prueba hipótesis específica 3

Los resultados de las variables de contratos de bienes y servicios dependen de las actividades de control de gestión según  $\chi^2 = 37,827$  y  $p\_value = 0,000 < 0,05$ . Además, hay un coeficiente de Nagelkerke = 0,388, lo que indica un efecto del 38,8% de la actividad de control de gestión de dimensión predictiva sobre las variables del contrato de bienes y servicios.

**Tabla 6**

*prueba del modelo de la actividad de control gerencial en las contrataciones de bienes y servicios.*

	Chi <sup>2</sup>	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
La actividad de control gerencial en las contrataciones de bienes y servicios	37.827	2	0.000	Nagelkerke	0.388

### Prueba hipótesis específica 4

Los resultados según  $\chi^2 = 45.587$  y  $p\_value = 0.000 < 0.05$  señalando que la variable contratación de bienes y servicios dependen de la información y la comunicación. Además, que hay un coeficiente de Nagelkerke = 0,452, lo que indica que la dimensión de predicción de información y comunicación tuvo un efecto del 45,2% en las variables de contrato de bienes y servicios.

Tabla 7

*Prueba del modelo de la información y comunicación en las contrataciones de bienes y servicios.*

	Chi <sup>2</sup>	gl	Sig.	Pseudo R <sup>2</sup>	
La información y comunicación en las contrataciones de bienes y servicios	45.587	2	0.000	Nagelkerke	0.452

### Prueba de hipótesis específica 5

Los resultados según  $\chi^2 = 37.980$  y  $p\_value = 0.000 < 0.05$  determinando que la variable contrataciones de bienes y servicios dependen de la supervisión. Indicando un coeficiente de Nagelkerke = 0,390, lo que indica un impacto del 39 % de la supervisión de la dimensión predictiva en los contratos variables de bienes y servicios.

**Tabla 8**

*prueba del modelo de la supervisión en las contrataciones de bienes y servicios.*

	<b>Chi<sup>2</sup></b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>	<b>Pseudo R<sup>2</sup></b>	
La supervisión en las contrataciones de bienes y servicios	37.980	2	0.000	Nagelkerke	0.390

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo al objeto de la investigación que es determinar el impacto de los controles internos en la contratación de bienes y servicios en una ciudad, abril 2021. La Tabla 3 un  $\chi^2 = 139.851$  y  $p\_value = 0.000 < 0.05.$ , coeficiente de Nagelkerke = 0.533, indicando que los predictores de control interno tienen una tasa de impacto del 53.3% en la contratación de bienes y servicios.

Según la percepción de los encuestados, estos señalan en la tabla 1 que la variable control interno está en un nivel Regular con un 37%., y un 63 dice estar en un nivel avanzado. Asimismo, en la tabla 2 se presentan que la variable contrataciones de bienes y servicios está en un nivel regular con un 50%, y un nivel Eficiente con un 46% y solo un 4% indica estar en un nivel Deficiente.

Esta respuesta muestra que existe un impacto significativo entre estas dos variables, es decir, cuando el control interno mejora sus situaciones de verificar al cumplir con las instrucciones marcadas en la empresa, no habrá problemas, errores o demoras en el contrato, y la base sobre control interno. Estos resultados fueron reconocidos por Delgado (2019) en su estudio sobre control interno en la gestión de determinadas adquisiciones, y definió que el control interno fomenta un impacto importante y significativo en la gestión de adquisiciones. El trabajo de adquisiciones del municipio muestra que carecen de conocimiento de las normas de gestión de contratos y los procedimientos de adquisiciones.

Así también el trabajo de Matilla (2018) quien estudio sobre el control interno bajo la nueva ley de contratos del sector público español encontró que ésta producirá variaciones notables en el control interno. Este trabajo tiene como objetivo detallar varios contenidos valiosos. Especialmente de acuerdo con el alcance subjetivo y objetivo de las leyes y reglamentos, la determinación de la materia objeto y sus lotes, la división de los contratos y ciertas características de la preparación y ejecución de los contratos, desde una perspectiva de control

En la misma secuencia, utilizamos lo expresado por Moreno et al. (2019) (2016) para sustentar nuestros resultados, quienes mencionaron que debido a la existencia de control interno se ejecutó adecuadamente una combinación de múltiples acciones orientadas a la planificación organizacional, se respetaron los métodos y se formularon las funciones organizacionales, estándares y

procedimientos, y no obviar la información necesaria para reajustar el mecanismo de evaluación del ciclo operativo de la organización.

Por su parte, la Contraloría General de la República (2015) también ha considerado dichas acciones, pues demuestra que la implementación de los controles internos debe tener en cuenta la planificación y otros elementos, primero implementados y finalmente evaluados. En otras palabras, el control interno es un proceso de gestión continuo, dinámico e integral implementado por los propietarios, gerentes y empleados de una entidad para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la entidad. De esta forma, ayuda a prevenir irregularidades y prácticas corruptas en las entidades públicas. También incluye las cautelas ex ante, cautelas simultáneas y cautelas de verificación ex post tomadas por la entidad controlada para administrar adecuada y eficientemente sus recursos, activos y operaciones, indicando además que esto es responsabilidad de la entidad controlada. Promover y monitorear el funcionamiento y confiabilidad de los controles internos para evaluar la gestión y ejercer la rendición de cuentas de manera efectiva para contribuir al logro del mandato y objetivos de la entidad competente.

Sobre contratos de bienes y servicios de Peterson et al. (2019) El contrato es un sistema electrónico que permite el intercambio de información y su difusión en el contrato en Perú, en los mismos principios que la publicidad dentro del sector público, la entidad debe pasar por sus tres colegios. Parte de las etapas de comportamiento, selección y contratación es la transferencia de información. Por lo tanto, podemos decir que el control interno afecta los contratos de bienes y servicios, y un buen control hará transparente dicha contratación.

En cuanto a los objetivos específicos 1. De acuerdo con la Tabla 4, además del coeficiente de Nagelkerke = 0,467,  $\chi^2 = 47,583$  y  $p\_value = 0,000 < 0,05$ , lo que rechaza la hipótesis nula, se determina que la dimensión predictora del ambiente de control afecta al 46,7% de los bienes y variables del contrato de servicios. Esta respuesta muestra que hay un impacto entre ambas, es decir, cuando el ambiente de control aclara los valores, la participación de los gerentes y el cumplimiento de las instrucciones establecidas en la organización, no habrá

problemas ni errores en la contratación, y no problemas o errores, tampoco retrasos, sino que también mejorarán según el ambiente de control.

Estos resultados se corroboran con el trabajo de Ucharico (2017) sobre el control interno y su impacto en el proceso de contratación. Los resultados de su investigación mostraron que, debido a la insuficiente preparación del PAC, el proceso de control interno no es óptimo, el control interno no permite verificar la autenticidad de los documentos con base en el proceso de selección, resultando en desviaciones en los factores de evaluación, resultando en un rechazo del proceso de selección de propuestas que no es aceptado.

Por su parte Méndez (2018), estudia el rol de los auditores externos ante el control interno de las entidades locales en Argentina. Concluyó que el sistema jurídico de control interno a nivel local es blanco y negro y que, entre otras cosas, con la mediación del ente rector, con la ayuda del público privado, público, público extranjero, los actores involucrados han sido, son y serán apoyo al Desafío. Este trabajo involucra dos datos básicos: la realización del trabajo del auditor externo, que entendemos como una colaboración bajo la dirección del responsable de control interno, y cómo éste debe definir las normas de control del auditor externo para que éste refrenda el trabajo.

Lo antes mencionado se confirma con lo mencionado por Estupian (2015) que sostiene que el ambiente de control, promueve condiciones ambientales favorables, las cuales deben lograrse para el correcto desarrollo de prácticas, políticas, lineamientos, metas, valores, comportamientos y reglas adecuadas. El funcionamiento normal del control interno, consiste en lograr una gestión transparente.

De acuerdo al objetivo específico 2. Según la Tabla 5, según chi-cuadrado = 20.031 y  $p\_value = 0.000 < 0.05$ , se observa que las variables de contratación de bienes y servicios dependen de la evaluación del riesgo, y el coeficiente de Nagelkerke = 0.301, indicando que la evaluación de riesgo predice la dimensión de la mercancía y el impacto de la variable de contratación del servicio es del 30,1%. Es decir, sí que, si la evaluación de riesgo de control interno ha determinado los riesgos en el área específica cumpliendo con las directivas establecidas en la organización, entonces las contrataciones disminuyen su riesgo.

Tales resultados son similares al trabajo de Aquipucho (2015) sobre control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en una entidad. Los resultados proyectaron que el 56,7% de los encuestados indicó que no está de acuerdo con que el control interno permita la medición de metas y objetivos. En este sentido, Urdanegui (2019) indica que la valuación de dificultades incluye el talento y poder de una organización para identificar y analizar las condiciones que pueden ocurrir. Para tener las metas de la empresa existen riesgos, por lo que se deben considerar acciones que apunten a reducir o eliminar estos objetivos, teniendo presente las labores tomadas para crecer. Para tales condiciones de riesgo, la evaluación de riesgos realizada para obtener las metas anteriores también incluye la valuación de problemas de cumplimiento legal, es decir, no solo la evaluación de los riesgos de la operación de la organización, sino también la evaluación de los riesgos de cumplimiento.

En lo que respecta al objetivo específico 3. La Tabla 6, presenta que la variable contrataciones de bienes y servicios depende de la actividad de control gerencial, de acuerdo al  $\text{Chi}^2 = 37.827$  y además que hay influencia de 38.8% de la actividad de control gerencial sobre la variable contrataciones de bienes y servicios. Este resultado es similar al trabajo de Mendoza et al. (2018) en su trabajo sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa, De acuerdo con sus resultados, la organización mostró un bajo nivel de control de gestión y actividades de control de riesgos, pues los resultados de la entrevista aplicada le permitieron medir e identificar las fallas de la entidad, enfatizando la necesidad de un plan de mejora que le permita reducir su riesgo.

Estos resultados fueron secundado por Estupiñan (2015) quien piensa que los ejecutivos de la alta dirección de la organización son quienes realizan el control interno, por lo tanto, están obligados a diseñar un mecanismo de control que tome las acciones correspondientes cuando la organización enfrenta dificultades y riesgos, por ejemplo, estas acciones deben ser aceptables para todos los miembros de la organización y utilizar, además de crear e implementar las acciones descritas, los gerentes también deben continuar monitoreando las mismas para que los empleados cumplan fielmente con la normativa, y con el fin de detectar fallas y

subsananlas; las medidas de control interno asegurarán el buen uso de los recursos, lo que se verá reflejado en el crecimiento de la organización.

En cuanto al objetivo 4. La Tabla 7 muestra, según  $\text{Chi}^2 = 45,587$  y coeficiente de Nagelkerke = 0,452, que la dimensión información y comunicación tiene un efecto del 45,2% sobre la variable empleo de bienes y servicios. Estos resultados son semejantes a los obtenidos por Afiah et al. (2020) quien en su investigación sobre control interno y la calidad de la información, la conclusión es que las actividades de proporcionar cierto tipo de información a una organización están suficientemente controladas para garantizar que la gestión sea segura a nivel de datos e información sensible, lo que genera una desintegración dentro del cuerpo del elemento de información en cuanto a, eficiente y eficaz, lo que también demuestra que las empresas antes mencionadas tienen un buen desarrollo económico.

Esto se corrobora con lo dicho por Estupiñan (2015) quien sostiene que la información de control es generada por las actividades de control interno de riesgos, es un esfuerzo por brindar al personal de los distintos departamentos de la organización la información necesaria sobre el comportamiento del control interno para cumplir con ella, con sus resultados y alcance de sus objetivo de la organización, la información debe transmitirse a través de sistemas o canales de comunicación, los cuales se encuentran dispersos por toda la entidad, amplificando el control existente dentro de la organización.

Por su parte en cuanto al objetivo específico 5, la tabla 8 se observa que la que el  $\text{Chi}^2 = 37.980$ , indicando que hay influencia de un 39% de la dimensión supervisión sobre la variable contrataciones de bienes y servicios. Este resultado es semejante al trabajo de Ventura (2018) señaló en su investigación que el control interno en las contrataciones se encuentra en un nivel muy bajo, asimismo el control no detectó afirmaciones erróneas, es decir que la deficiencia del control interno influyen significativamente en las adquisiciones y eso se debe porque el proceso no es transparente, y también que el sistema de control interno es insuficiente porque los directivos y/o jefes de ares no están comprometidos con la gestión.

En cuanto a este resultado, podemos decir que son reconocidos por las

disposiciones de la convención de Estupiñán (2015) referirse al desempeño de las actividades del día a día permite al directorio observar si los controles se están implementando de manera efectiva y si también se toman en cuenta los riesgos para mejorar el funcionamiento de la organización.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se concluyó que la variable control interno incide en un 53.3% encima de las contrataciones de bienes y servicios.
2. Se concluyó la dimensión ambiente de control repercute en un 46.7% de las contrataciones de bienes y servicios, es decir que se practica buenos valores y conductas al momento de realizar los procesos de contrataciones.
3. Se concluyó que la dimensión evaluación de riesgo inside en un 30.1% sobre las contrataciones de bienes y servicios, por tanto, las actividades son analizadas y administradas según los factores que puedan ocasionar algún incumplimiento de las metas de las contrataciones.
4. Se concluyó que la dimensión actividad de control gerencial inside en un 38.8% sobre la variable contrataciones de bienes y servicios, es decir que las áreas encargadas en los procedimientos de contrataciones cumplen con las normativas y políticas que se establecen para un buen control.
5. Se concluyó que la dimensión información y comunicación inside en un 45.2% de las contrataciones de bienes y servicios, según el resultado positivo la empresa cumple con integrar y procesar los datos de información para que los procesos de contrataciones sean transparentes y eficientes.
6. Se concluyó que la dimensión supervisión repercute en un 39% sobre las contrataciones de bienes y servicios, es decir que la entidad acata el correcto cumplimiento de las actividades que se realizan en el monitoreo del control interno en las contrataciones de los bienes y servicios.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que los gerentes y/o jefes regionales apliquen lineamientos de gestión de control interno para mejorar el reclutamiento e implementar en función de la disponibilidad de recursos para evitar impactar negativamente en la gestión de la entidad.
2. Se recomienda implementar la normativa de control interno relevante, y al mismo tiempo, los gerentes o líderes regionales (administrativos, financieros y logísticos) también deben asumir compromisos claros. Los actos que deben tomar para no tener problemas que provoquen retrasos y retrasos en las adquisiciones.
3. Se recomienda que los gerentes de unidad, con el fin de minimizar los riesgos en la gestión administrativa y de sistemas, realicen evaluaciones de riesgo de manera planificada, trabajen en colaboración, verifiquen los procesos clave de cada actividad, enfatizan el cumplimiento y prevengan los posibles riesgos de manera oportuna.
4. Se recomienda a los Directores y Jefes Regionales para mejorar el control de la entidad, organizar y realizar capacitaciones periódicas a los trabajadores relacionadas con la implementación del sistema de control interno para fortalecer el sistema de control interno orientado a la mejora continua con el fin de lograr los objetivos de la entidad.
5. Se recomienda a la gerencia de la entidad que proporcione información sobre el proceso de contratación, el cual debe ser transparente y, lo más importante, supervisado por los involucrados en la contratación y dentro de los controles preventivos que normalmente tendría el departamento de contabilidad. Documentación generada por este proceso.
6. Se recomienda que los directores o jefes de departamento de una entidad controlen, monitoreen, supervisen y evalúen regularmente los contratos para identificar deficiencias y complejidades que puedan afectar la integridad del proceso, la utilización de los recursos y la calidad.

## REFERENCIAS

- Afiah, N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25, 146–154. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Akenroye, T. Owens, J. Elbaz, J. Durowoju, O. (2020). Dynamic capabilities for SME participation in public procurement. *Business Process Management Journal*, 26 (8). DOI 10.1108/BPMJ-10-2019-0447
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, periodo: 2010-2012*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho\\_ll.pdf?sequence=1](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_ll.pdf?sequence=1)
- Ashfaq, K. y Rui, Z. (2019). The effect of board and audit committee effectiveness on internal control disclosure under different regulatory environments in South Asia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(2), pp. 170-200. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFRA-09-2017-0086/full/html>
- Bahia, B. G., y Fonseca da Silva, A. R. (2019). From State Planning to Public Contracting: A Necessary Option for Sustainable Development. *Direito e Desenvolvimento*, 10, 301.
- Carrasco, D. (2015). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos. [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1\\_](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_)
- Celestino, I. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino\\_hi.pdf?sequence](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence)

- Contraloría General (2008). Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_458-2008-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_458-2008-CG.pdf)
- Contraloría General de la Republica. (2015). Marco conceptual Del control interno. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Danchikov, E. A., Prodanova, N. A., Lazarev, A. V., Sotnikova, L. V., Kovaleva, K. A., & Reshina, G. A. (2021). Ways to improve procurement procedures through compliance. *Laplage em Revista*, 7(Extra-B), 290-296.
- Decreto Supremo N° 344-2018-EF, que aprueba el reglamento de Ley n° 30225, Ley de contrataciones del Estado. [http://spijlibre.minjus.gob.pe/normativa\\_libre/main.asp](http://spijlibre.minjus.gob.pe/normativa_libre/main.asp)
- Delgado, A. (2019). *Control interno en la gestión de compras en las municipalidades provinciales de Acomayo y Chumbivilcas – cusco, periodo 2017* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Antonio ABAD del Cusco. Cusco, Perú]. [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/3985/253T20191009\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/3985/253T20191009_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Directiva N° 007-2019-OSCE/CD. Disposiciones aplicables al registro de información en el sistema electrónico de contrataciones del estado – SEACE. <https://bit.ly/3hgKT1M>
- Elder, R. J., y Yebba, A. A. (2017). The Roslyn school district fraud: Improving school district internal control and financial oversight. *Issues in Accounting Education*, 32(4), 25-39.
- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Bogotá, Colombia.
- Galarza, M., y Mora, J. (2020). Gestión administrativa, la sostenibilidad de las agrupaciones rurales en la provincia de los Ríos – Ecuador. *Dilemas Contemporáneos*, 21. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=2481f8a1-31f5-4a69-9af6-f967f643d5a5%40pdc-v-sessmgr05>

- Husted, B. W., y de Sousa-Filho, J. M. (2019). Board structure and environmental, social, and governance disclosure in Latin America. *Journal of Business Research*, 102, 220-227.
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., y Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1573524.
- Ley N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Lima, congreso de la república, [http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Ley N° 30225 (2014). Ley de contrataciones del estado. Diario oficial el peruano. Lima, Perú. <https://bit.ly/3iUcPsz>
- Manosalvas, L., Cartagena, M. & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 18 <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=cb2c0b40-cd9e-428d-a311-04936fad464d%40pdc-v-sessmgr04>
- Matilla, F. (2018). Control interno en la nueva Ley de Contratos del Sector Público. (Spanish). *Presupuesto y Gasto Publico*, 91, 103. <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=4&sid=1c5e3a78-ce56-4ce3-ae89-1890b34e076f%40sessionmgr4006&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=131435362&db=edb>
- Mehmeti, F. (2018). Common Characteristics and Differences in External and Internal Auditing. *European Journal of Economics and Business Studies*, 4(1), 261-267.
- Méndez, M. (2018). El auditor externo ante el control interno de las entidades locales. *Presupuesto y Gasto Publico*, 91, 65. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=131435359&lang=es&site=eds-live>
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias* 4 (1), 206 DOI:

- <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>.  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Mohammed, A. B. B. A., & Kakanda, M. M. (2017). Moderating effect of internal control system on the relationship between government revenue and expenditure. *Asian Economic and Financial Review*, 7(4), 381.
- Morales, M. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII (44)99-127.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1956/195653981006>
- Moreno, P. M., Robles, G. K., y Arandia, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6.
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245- 267. Barranquilla, Colombia. DOI: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- Ochsenius, Y (2017). Auditoría y gestión de los fondos públicos (España). *Revista espacios*, 73, (84). <http://asocex.es/wp-content/uploads/2017/11/Revista-AuditoriaPublica-n%C2%BA-70-pag-73-a-84.pdf>
- Osce. (2016). Diagnóstico del Sistema de Adquisiciones Públicas del Perú. Lima. <https://portal.osce.gob.pe/osce/diagn%C3%B3stico-del-sistema-de-adquisiciones-p%C3%BAblicas-del-per%C3%BA>
- Oussii, A. A., y Taktak, N. B. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*.
- Pelayo, M., Joya, R., & Velázquez, J. &. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Scielo*, 16.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Petersen, O. H., Baekkeskov, E., Potoski, M., y Brown, T. L. (2019). Measuring and managing ex ante transaction costs in public sector contracting. *Public Administration Review*, 79(5), 641-650.
- Ramírez, K. (2017). *Análisis de los procesos de compras del departamento de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de esmeraldas* [Tesis de Magister, Pontificia Universidad Católica del

- Ecuador].  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1000/1/RAM%C3%8DREZ%20INTRIAGO%20%20KAYRA.pdf>
- Ríos. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Málaga: Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Saenz, C., y Brown, H. (2018). The disclosure of anticorruption aspects in companies of the construction sector: Main companies worldwide and in Latin America. *Journal of Cleaner Production*, 196, 259-272.
- Serrano, T. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Rev. Espacios*. 39 (03) Pág. 30.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soto, N., Puente, S. M., Calderón-Hernández, G., & Betancur, H. D. (2020). El perfil de gestión del directivo docente de Antioquia y los enfoques de gestión administrativa. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 30(77), 123-136. <https://www.jstor.org/stable/26920491>
- Ucharico, Y. (2017). *Control Interno y su Influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Yunguyo* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Altiplano. Puno. Perú.  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8791/Yuri\\_Ucharico\\_Juchani.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8791/Yuri_Ucharico_Juchani.pdf?sequence=1&isAllowed)
- Urdanegui, R. (2018). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13-13.
- Valenzuela, C., Carrera, P., y Arias, W. &. (2020). Evaluación de la rentabilidad en el subsistema de operaciones como contribución al control interno empresarial. *Revista Investigación Operacional*, 41(5). Pp. 722-729.  
<http://rai.uapa.edu.do:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/864/articulo%20Karina%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vega de la Cruz, (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16(2),294-308. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1804/180450667015>

- Vega, L, Lao, Y., y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683–698. México. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Ventura, (2018). *Análisis de la incidencia del control interno en las compras iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias en el marco de la ley de contrataciones del estado en la empresa electro puno S.A.A., periodos 2016 y 2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú].  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10070/Ventura\\_Huancaca\\_Lucy\\_Marleny.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10070/Ventura_Huancaca_Lucy_Marleny.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Vivanco, V. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad versión On-line ISSN 2218-3620. Universidad y Sociedad* 9(3).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218)
- Vukojevic, Z. (2019). Contracting with government departments and public authorities. *Brief*, 46(4), 11-23.
- Wang, L. (2019, April). Research on internal control construction system of energy-based enterprises based on COSO and financial quality. In *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science* (Vol. 252, No. 3, p. 032062). IOP Publishing.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de operacionalización

**Tabla 9**

*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango por dimensiones	Nivel y rango
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Filosofía de la Dirección</li> <li>• Integridad y valores éticos</li> <li>• Administración estratégica</li> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Competencia profesional</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>• Órgano de Control Institucional</li> </ul>	1 – 7		Básico [7 - 15] Intermedio [16 - 25] Avanzado [26 - 35]	
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>• Identificación de los riesgos</li> <li>• Valoración de los riesgos</li> <li>• Respuesta al riesgo</li> </ul>	8 – 14		Básico [7 - 15] Intermedio [16 - 25] Avanzado [26 - 35]	
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Evaluación costo-beneficio</li> <li>• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</li> <li>• Verificaciones y conciliaciones</li> <li>• Evaluación de desempeño</li> <li>• Rendición de cuentas</li> <li>• Documentación de procesos, actividades y tareas</li> <li>• Revisión de procesos, actividades y tareas</li> <li>• Controles para las tecnologías de información y comunicaciones</li> </ul>	15 – 24	Ordinal  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Básico [10 - 22] Intermedio [23 - 36] Avanzado [37 - 50]	Básico [37 – 85] Intermedio [86 – 135] Avanzado [136 – 185]
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones y características de la información</li> <li>• Información y responsabilidad</li> <li>• Calidad y suficiencia de la información</li> <li>• Sistemas de información</li> <li>• Flexibilidad al cambio Archivo institucional</li> <li>• Comunicación interna y externa</li> <li>• Canales de comunicación</li> </ul>	25 – 33		Básico [9 - 20] Intermedio [21 - 32] Avanzado [33 - 45]	
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> <li>• Compromisos de mejoramiento</li> </ul>	34 - 37		Básico [4 - 8] Intermedio [9 - 14] Avanzado [15 - 20]	

Fuente: R.C.G. N° 458-2008-CG

**Tabla 10***Operacionalización de la variable contrataciones de bienes y servicios*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango	
Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Apropiaada programación</li> <li>▪ Disponibilidad de presupuesto</li> <li>▪ Coherencia</li> </ul>	1 - 10	Deficiente	Deficiente	
			[10 – 22]]		
Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Expediente de contratación</li> <li>▪ Niveles de eficiencia</li> <li>▪ Evaluación de expediente de contratación</li> </ul>	11 – 15	Regular	Regular	
			[23 – 36]]		
			Eficiente		Eficiente
			[37 – 50]]		
			Deficiente		
Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Satisfacción del área usuaria</li> <li>▪ Cumplimiento de objetivos y metas</li> <li>▪ Cláusulas del contrato imprecisas</li> </ul>	16 – 22	Deficiente	Deficiente	
			[5 - 11]		
			Regular		Regular
			[12 - 19]		
			Eficiente		
[20 - 25]	Eficiente				
Deficiente					

Fuente: Osce (2016).

## Anexo 2. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TÍTULO: Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021							
AUTOR: Caballero Espinoza, Yandira							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES / CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS				
<p><b>P. general:</b> ¿Cómo influye el control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> a) ¿Cómo influye la dimensión ambiente de control en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021? b) ¿Cómo influye la dimensión evaluación de riesgos en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021? c) ¿Cómo influye la dimensión actividades de control gerencial en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021? d) ¿Cómo influye la dimensión información y comunicación en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021? e) ¿Cómo influye la</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la influencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> a) Establecer la influencia de la dimensión ambiente de control en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021. b) Establecer la influencia de la dimensión evaluación de riesgos en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021 c) Establecer la influencia de la dimensión actividades de control gerencial en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021 d) Establecer la influencia de la dimensión información y comunicación en las</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> El control interno influye en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> a) El ambiente de control influye significativamente en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial de Apurímac, 2021 b) La evaluación de riesgos influye significativamente en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial de Apurímac, 2021 c) La actividad de control gerencial influye significativamente en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial de Apurímac, 2021 d) La información y comunicación influye significativamente en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial de Apurímac, 2021</p>	Variable 1: Procesos de adquisiciones del Estado				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Filosofía de la Dirección</li> <li>Integridad y valores éticos</li> <li>Administración estratégica</li> <li>Estructura organizacional</li> <li>Competencia profesional</li> <li>Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>Órgano de Control Institucional</li> </ul>	1 - 7	Escala ordinal.  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Básico [37 – 85] Intermedio [86 – 135] Avanzado [136 – 185]
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>Identificación de los riesgos</li> <li>Valoración de los riesgos</li> <li>Respuesta al riesgo</li> </ul>	8 - 14		
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>Segregación de funciones</li> <li>Evaluación costo-beneficio</li> <li>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</li> <li>Verificaciones y conciliaciones</li> <li>Evaluación de desempeño</li> </ul>	15 - 24					

dimensión supervisión en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021?	contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021 e) Establecer la influencia de la dimensión supervisión en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021.	e) La supervisión influye significativamente en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial de Apurímac, 2021		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendición de cuentas</li> <li>• Documentación de procesos, actividades y tareas</li> <li>• Revisión de procesos, actividades y tareas</li> <li>▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones</li> </ul>			
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones y características de la información</li> <li>• Información y responsabilidad</li> <li>• Calidad y suficiencia de la información</li> <li>• Sistemas de información</li> <li>• Flexibilidad al cambio</li> <li>• Archivo institucional</li> <li>• Comunicación interna y externa</li> <li>▪ Canales de comunicación</li> </ul>	25 - 33		
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> <li>▪ Compromisos de mejoramiento</li> </ul>	34 - 37		
			<b>Variable 2: Calidad del gasto público</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Apropiaada programación</li> <li>▪ Disponibilidad de presupuesto</li> <li>▪ Coherencia</li> </ul>	1 - 10	Escala ordinal.  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente [22 – 50] Regular [51 – 80] Eficiente [82 – 110]
			Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Expediente de contratación</li> </ul>	11 - 15		

			<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Niveles de eficiencia</li> <li>▪ Evaluación de expediente de contratación</li> </ul>			
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Satisfacción del área usuaria</li> <li>▪ Cumplimiento de objetivos y metas</li> <li>▪ Cláusulas del contrato imprecisas</li> </ul>	16 - 22	
Tipo y diseño de investigación		Población	Técnica e instrumentos		Metodología	
<p>Enfoque: Cuantitativo  Tipo: Básico.  Diseño: No experimental, transversal, correlacional causal.</p> $O_x \xrightarrow{R^2} O_y$ <p>Donde:  <math>O_x</math>: Valor de la variable independiente: Control interno  <math>O_y</math>: Valor de la variable dependiente: contrataciones de bienes y servicios  <math>R^2</math>: Prueba de regresión logística ordinal</p> <p>Método: Hipotético-deductivo.</p>		<p><b>Población:</b> 154 trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> 100 trabajadores</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico, intencional por conveniencia.</p>	<p><b>Variable independiente:</b> Control interno  Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario de 37 ítems</p> <p><b>Variable 2:</b> Contrataciones de bienes y servicios  Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario de 22 ítems</p>		<p><b>Estadística descriptiva:</b>  Los datos se agruparán en niveles de acuerdo a los rangos establecidos, los resultados se presentarán en tablas de frecuencias y gráficos estadísticos.</p> <p><b>Estadística inferencial:</b>  Se usará la prueba de regresión lineal logística ordinaria para la comprobación de las hipótesis.</p>	

### Anexo 3. Instrumentos

#### Cuestionario de control interno

Distinguido(a) servidor(a) de la municipalidad provincial, el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre Control interno. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible. Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo con la escala Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) Siempre (5)

Género		Masculino		Femenino		
Condición laboral		Contratado	Nombrado	CAS		
Años de servicio		1 a 5 años	6 a 10 años	11 años a mas		
Nivel educativo alcanzado		Secundaria	Superior técnica			
		Superior universitaria	Posgrado			
Ítems		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>						
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios					
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas					
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional					
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad					
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente					
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido					
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>						
8	Se desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos					
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente					
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios					
12	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos					

13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos					
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
	<b>Dimensión 3: Actividades de control gerencial</b>					
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde					
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad					
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener					
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos					
19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas					
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes					
21	La entidad realiza las rediciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos					
22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones					
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente					
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC					
	<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>					
25	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones					
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de informaciones para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información					
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias					
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio					
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)					
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna					
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad					
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
	<b>Dimensión 5: Supervisión</b>					

34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivo					
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI					
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					

Contraloría General (2008). Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.

Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_458-2008-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_458-2008-CG.pdf)

## Cuestionario de contrataciones de bienes y servicio

Estimado(a) servidor público, mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto a las Contrataciones de bienes y servicios, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso, tomando en cuenta la escala valorativa:

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

<b>Género</b>	Masculino		Femenino	
<b>Condición laboral</b>	Contratado		Nombrado	CAS
<b>Años de servicio</b>	1 a 5 años		6 a 10 años	11 años a mas
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Secundaria		Superior técnica	
	Superior universitaria		posgrado	

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión 1. Programación y actos preparatorios</b>					
1	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria.					
2	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones.					
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria					
4	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC					
5	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto					
6	Se cumple con la ejecución del gasto elaborados en los expedientes de contratación					
7	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones					
8	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria					
9	Los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
10	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepciona el bien, servicio u obra de forma incompleta.					
	<b>Dimensión 2: Selección</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección.					
12	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación					
13	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión					
14	La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos, son					

	objetivos e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores					
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores					
	<b>Dimensión 3. Ejecución contractual</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16	Le incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique					
17	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.					
18	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad					
19	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos.					
20	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato					
21	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad,					
22	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)					

Osce (2016). Diagnóstico del Sistema de Adquisiciones Públicas del Perú. Lima.

<https://portal.osce.gob.pe/osce/diagn%C3%B3stico-del-sistema-de-adquisiciones-p%C3%BAblicas-del-per%C3%BA>

## ÍTEMS

La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios \*

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSd5nDTxESNwWI97bOGLp8uiOu2LQNSUuuwnFU4MRZUPte9Hg/viewform>

2/22

23/6/2021

Cuestionario de Control interno y Contrataciones de bienes y servicios

La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas \*

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

La dirección difunde el plan estratégico institucional \*

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

**Link del formulario:**

<https://forms.gle/ZeiaqGptzcZxtT87>

# ANEXO 04. VALIDACIONES

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE .....



Firmado digitalmente por:  
URIBE HERNANDEZ Yrene  
Cecilia FAU 20401363402 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 11/07/2021 18:52:18-0500

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
1	La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X		X		X		
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X		X		X		
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X		X		X		
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X		X		X		
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X		X		X		
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X		X		X		
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>								
8	Se desarrolla el plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	X		X		X		
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X		X		X		

10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X		X		X		
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	X		X		X		
12	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X		X		X		
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X		X		X		
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial</b>								
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X		
16	Se realiza la segregación de funciones en la actividad	X		X		X		
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X		
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X		X		X		



Firmado digitalmente por:  
URIBE HERNANDEZ Yrene  
Cecilia FAU 20401363402 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 11/07/2021 18:52:31-0500

19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X		X		X		
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X		X		X		
21	La entidad realiza las rendiciones de cuenta según los procedimientos y lineamientos internos	X		X		X		
22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	X		X		X		

23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	X		X		X	
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
25	La información gerencial es seleccionada, analizada evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X		X		X	
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	X		X		X	
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	X		X		X	
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	X		X		X	
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	X		X		X	
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnetismo y físicos)	X		X		X	
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	X		X		X	
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	X		X		X	
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	X		X		X	
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X		X		X	
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	X		X		X	

37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 6: Programación y actos preparatorios</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
38	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria	X		X		X	
39	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones	X		X		X	
40	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria	X		X		X	
41	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X	
42	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X	
43	Se cumple con la ejecución del gasto elaborado en los expedientes de contratación	X		X		X	
44	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones	X		X		X	
45	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria	X		X		X	
46	Los expedientes de contrataciones son evaluados oportunamente	X		X		X	
47	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepciona el bien, servicio u obra de forma incompleta	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 7: Selección</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
48	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X	
49	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación	X		X		X	
50	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión	X		X		X	

51	La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos, son objetivos e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores	X		X		X	
52	La evaluación de expediente de contratación de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 8: Ejecución contractual</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
53	El cumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique	X		X		X	



Firmado digitalmente por:  
 URIBE HERNANDEZ Yrene  
 Cecilia FAU 20401363402 soft  
 Motivo: Soy el autor del documento  
 Fecha: 11/07/2021 18:52:56-0500

54	Los contratos que son detectados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la entidad, cuando hay incumplimiento del contratista	X		X		X	
55	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la entidad	X		X		X	
56	Existen controversias en la ejecución contractual cuando se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos	X		X		X	
57	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
58	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la entidad	X		X		X	
59	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández**    DNI: 21413122

Especialidad del validador: **Dra en contabilidad y Dra. En medio ambiente y desarrollo sostenible**

11 de julio del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
 Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE .....**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
1	La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X		X		X		
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X		X		X		
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X		X		X		
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X		X		X		
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X		X		X		
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X		X		X		
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>								
8	Se desarrolla el plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	X		X		X		
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X		X		X		
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X		X		X		
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	X		X		X		
12	Participa en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X		X		X		
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X		X		X		
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X		X		X		

Nº	DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial	Si		No		Si		No		Sugerencias
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X				
16	Se realiza la segregación de funciones en la actividad	X		X		X				
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X				
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X		X		X				

19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X		X		X				
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X		X		X				
21	La entidad realiza las rendiciones de cuenta según los procedimientos y lineamientos internos	X		X		X				
22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	X		X		X				
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	X		X		X				
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	X		X		X				
<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>										
25	La información gerencial es seleccionada, analizada evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X		X		X				

26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	X		X		X	
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	X		X		X	
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	X		X		X	
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	X		X		X	
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnetismo y físicos)	X		X		X	
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	X		X		X	
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	X		X		X	
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	X		X		X	
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X		X		X	

36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	X		X		X	
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 6: Programación y actos preparatorios</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
38	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria	X		X		X	
39	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones	X		X		X	
40	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria	X		X		X	
41	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X	
42	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X	
43	Se cumple con la ejecución del gasto elaborado en los expedientes de contratación	X		X		X	
44	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones	X		X		X	
45	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria	X		X		X	
46	Los expedientes de contrataciones son evaluados oportunamente	X		X		X	
47	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepción el bien, servicio u obra de forma incompleta	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 7: Selección</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
48	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X	
49	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación	X		X		X	
50	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión	X		X		X	

51	La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos, son objetivos e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores	X		X		X	
52	La evaluación de expediente de contratación de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 8: Ejecución contractual</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
53	El cumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique	X		X		X	



ESCUELA DE POSTGRADO

54	Los contratos que son detectados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la entidad, cuando hay incumplimiento del contratista	X		X		X	
55	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la entidad	X		X		X	
56	Existen controversias en la ejecución contractual cuando se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos	X		X		X	
57	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
58	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la entidad	X		X		X	
59	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Dr. Ñañez Silva Miriam Viviana**      DNI: 15398895

Especialidad del validador: **Licenciado en Educación**

13 de julio del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firmado digitalmente por:  
 ÑAÑEZ SILVA Miriam  
 Viviana FAU 20401363402 soft  
 Motivo: Soy el autor del documento  
 Fecha: 13/07/2021 10:04:50-0500

-----  
**Firma del Experto Informante.**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE .....

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
1	La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X		X		X		
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X		X		X		
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X		X		X		
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X		X		X		
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X		X		X		
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X		X		X		
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>								
8	Se desarrolla el plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	X		X		X		
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X		X		X		
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X		X		X		
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	X		X		X		

12	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X		X		X		
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X		X		X		
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial</b>								
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X		
16	Se realiza la segregación de funciones en la actividad	X		X		X		
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X		
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X		X		X		

19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X		X		X		
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X		X		X		
21	La entidad realiza las rendiciones de cuenta según los procedimientos y lineamientos internos	X		X		X		

22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	X		X		X	
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	X		X		X	
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
25	La información gerencial es seleccionada, analizada evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X		X		X	
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	X		X		X	
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	X		X		X	
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	X		X		X	
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	X		X		X	
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnetismo y físicos)	X		X		X	
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	X		X		X	
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	X		X		X	
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	X		X		X	
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X		X		X	

36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	X		X		X	
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 6: Programación y actos preparatorios</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
38	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria	X		X		X	
39	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones	X		X		X	
40	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria	X		X		X	
41	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X	
42	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X	
43	Se cumple con la ejecución del gasto elaborado en los expedientes de contratación	X		X		X	

44	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones	X		X		X	
45	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria	X		X		X	
46	Los expedientes de contrataciones son evaluados oportunamente	X		X		X	
47	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepciona el bien, servicio u obra de forma incompleta	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 7: Selección</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
48	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X	
49	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación	X		X		X	
50	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión	X		X		X	
51	La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos, son objetivos e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores	X		X		X	
52	La evaluación de expediente de contratación de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 8: Ejecución contractual</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
53	El cumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique	X		X		X	



54	Los contratos que son detectados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la entidad, cuando hay incumplimiento del contratista	X		X		X	
55	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la entidad	X		X		X	
56	Existen controversias en la ejecución contractual cuando se modifican las condiciones pactadas en las bases y/o otros documentos de los contratos	X		X		X	
57	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
58	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la entidad	X		X		X	
59	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ...Dr. Julio Cesar Quispe Calderón..... DNI: 21525996.....

Especialidad del validador: ...Lic. En Ciencias de la Educación.....

...11. de ...julio..... del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Dr. Julio César Quispe Calderón**  
 ESP. FILOSOFÍA PSICOLOGÍA CC.SS.  
 C.P.Pe. 1321525996

Firma del Experto Informante.

## Anexo 5. Confiabilidad

Tabla 11  
Estadística de fiabilidad variable control interno

	Alfa de Cronbach	N de elementos		
	,969	37		
Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	129,10	506,516	,521	,969
P2	129,15	509,818	,523	,969
P3	129,00	506,632	,527	,969
P4	129,00	492,526	,754	,968
P5	129,05	502,050	,561	,969
P6	129,10	497,147	,780	,968
P7	128,95	486,261	,751	,968
P8	129,05	494,892	,736	,968
P9	129,00	494,211	,877	,968
P10	129,40	511,200	,353	,970
P11	129,35	491,292	,603	,969
P12	129,25	494,934	,656	,968
P13	129,20	501,958	,706	,968
P14	129,40	513,411	,440	,969
P15	129,10	504,832	,689	,968
P16	129,20	503,642	,489	,969
P17	129,10	502,411	,587	,969
P18	129,05	511,103	,487	,969
P19	129,25	503,355	,566	,969
P20	128,80	498,905	,814	,968
P21	129,05	500,366	,760	,968
P22	128,75	493,776	,846	,968
P23	129,00	490,947	,749	,968
P24	128,85	499,292	,620	,969
P25	128,90	493,568	,795	,968
P26	128,95	493,313	,846	,968
P27	128,95	494,261	,821	,968
P28	128,95	512,261	,415	,969
P29	129,05	506,682	,569	,969
P30	128,85	493,397	,814	,968
P31	129,20	482,063	,824	,968

P32	129,15	500,239	,693	,968
P33	128,90	496,200	,645	,969
P34	129,00	492,947	,790	,968
P35	129,00	494,105	,761	,968
P36	129,10	491,568	,814	,968
P37	129,25	497,355	,675	,968

Tabla 12  
*Estadística de fiabilidad variable contrataciones de bienes y servicios*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	22

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	78,15	165,503	,764	,954
P2	78,05	164,576	,859	,953
P3	78,05	162,471	,829	,953
P4	78,15	162,555	,788	,954
P5	78,05	166,471	,649	,955
P6	78,35	163,082	,830	,953
P7	78,15	165,292	,774	,954
P8	78,40	162,989	,830	,953
P9	78,25	163,987	,664	,955
P10	78,20	166,905	,590	,956
P11	78,25	167,039	,543	,957
P12	78,20	170,905	,596	,956
P13	78,15	163,397	,867	,953
P14	78,15	168,661	,668	,955
P15	78,30	167,484	,633	,956
P16	78,40	170,147	,765	,955
P17	78,30	167,484	,754	,954
P18	78,50	163,737	,698	,955
P19	78,30	169,589	,641	,955
P20	78,10	172,095	,658	,956
P21	78,10	168,726	,687	,955
P22	78,40	174,253	,351	,959

## Anexo 6. Consentimiento informado



### Cuestionario de Control interno y Contrataciones de bienes y servicios

\*Obligatorio

#### CONSENTIMIENTO INFORMADO

El presente cuestionario es parte de una investigación, que tiene por finalidad la obtención de información acerca del control interno y contrataciones de bienes y servicios en la entidad. El cuestionario es anónimo; es necesario que respondas con sinceridad, para obtener una muestra real. Si tuviera alguna duda o consulta agradeceremos las envíe al correo [ccaballeroes12@ucvvirtual.edu.pe](mailto:ccaballeroes12@ucvvirtual.edu.pe)

#### INSTRUCCIONES:

A continuación se presenta un conjunto de ítems con cinco alternativas de respuestas. Marque la respuesta que mejor se ajuste a su parecer.

Se agradece por anticipado su valiosa participación.

Atentamente,  
Yandira Caballero Espinoza



**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CABALLERO ESPINOZA YANDIRA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS DE UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL, APURÍMAC, 2021", 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
CABALLERO ESPINOZA YANDIRA <b>DNI:</b> 76523679 <b>ORCID</b> 0000-0002-6023-3258	Firmado digitalmente por: CCABALLEROES12 el 25- 08-2021 10:52:16

Código documento Trilce: INV - 0444825