



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

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

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Caira Condori, Marlon Brayan (ORCID: 0000-0002-0568-3379)

ASESOR:

Mg. Villanueva de la Cruz, Manuel Benigno (ORCID: 0000-0003-4797-653X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

En Primer lugar, a Dios por ser el motivo para mi vida, A mi padre Fredy y a mi familia completa por haberme apoyado siempre en todo momento, y ser justamente ese regalo divino que amo tanto en este mundo y que me motiva a seguir adelante en esta vida.

Agradecimiento

Agradecimiento: Al Mg. Villanueva de la Cruz, Manuel B. por su destacada labor como asesor profesional y a la Universidad Cesar Vallejo, que junto a su cuerpo docente me brindaron una excelente enseñanza profesional.

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	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	40

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Validez de los instrumentos	20
Tabla 2 Fiabilidad del instrumento liquidación de obras	20
Tabla 3 Distribución de frecuencias de la variable control interno	22
Tabla 4 Distribución de frecuencias de las dimensiones de la variable control interno	23
Tabla 5 Distribución de frecuencias de la variable contrataciones de bienes y servicios	24
Tabla 6 Distribución de frecuencias de las dimensiones de la variable contrataciones de bienes y servicios	25
Tabla 7 Correlación entre la variable control interno y contrataciones de bienes y servicios	26
Tabla 8 Correlación entre la variable control interno y las dimensiones de las contrataciones de bienes y servicios	27
Tabla 9 Operacionalización de la variable control interno	44
Tabla 10 Operacionalización de la variable contrataciones de bienes y servicios	45

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Esquema del diseño de investigación	17
Figura 2 Nivel de percepción de la variable control interno	22
Figura 3 Nivel de percepción de las dimensiones de la variable control interno	23
Figura 4 Nivel de la variable contrataciones de bienes y servicios	24
Figura 5 Nivel de las dimensiones de la variable contrataciones de bienes y servicios	25

Resumen

La presente tesis se enmarcó en la línea de investigación Reforma y modernización del Estado. El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021. La investigación fue de tipo básico, con diseño no experimental, de corte transversal, correlacional. La población estuvo conformada por trabajadores administrativos de una municipalidad provincial de la región de Puno. La muestra estuvo conformada por 61 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. El cuestionario para medir la variable control interno estuvo conformado por 37 ítems y el cuestionario para medir la variable contrataciones de bienes y servicios por 22 ítems. Se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 para procesar los datos. Los resultados de la investigación determinaron que la variable control interno se relaciona directa y significativamente con la variable contrataciones de bienes y servicios, con un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.860^{**}$, con un p_valor calculado de 0.000 lo que permitió la comprobación de la hipótesis planteada concluyendo que la relación entre las variables es positiva alta.

Palabras clave: control interno, contrataciones, procedimientos, bienes y servicios.

Abstract

This thesis was framed in the line of research Reform and modernization of the State. The objective of the research was to determine the relationship between internal control and procurement of goods and services in a provincial municipality, Puno, 2021. The research was of a basic type, with a non-experimental, cross-sectional, correlational design. The population was made up of administrative workers from a provincial municipality in the Puno region. The sample consisted of 61 workers. The technique used to collect information was the survey and the instrument was the questionnaire. The questionnaire to measure the internal control variable consisted of 37 items and the questionnaire to measure the variable procurement of goods and services by 22 items. The statistical software SPSS version 25 was used to process the data. The results of the research determined that the internal control variable is directly and significantly related to the variable procurement of goods and services, with a Pearson correlation coefficient $r = 0.860^{**}$, with a calculated p_value of 0.000 which allowed the verification of the hypothesis raised concluding that the relationship between the variables is positive high.

Keywords: internal control, contracting, procedures, goods and services.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, el Índice de Percepción de la Corrupción 2017 se basa en las opiniones de expertos y empresarios. Utiliza una escala de 0 a 100 con base en la percepción de corrupción en el sector público en 180 países, donde 0 significa muy corrupto y 100 significa Muy limpio. Más de dos tercios de los países obtienen una puntuación inferior a 50, la puntuación media es de 43, lo que indica que hay un alto grado de corrupción en el planeta (Transparencia Internacional, (2018). América Latina no es la excepción, y cabe recalcar que el mal uso de los fondos públicos y la licitación no son el mejor precio para el país, sino una mala práctica, poco ética. En Colombia, en el 93,5% de los casos de corrupción denunciados en 2014 los organismos de control detectaron e intervinieron (Da Silva, 2015).

Los países latinoamericanos también han sufrido corrupción, y el Perú no ha olvidado esta realidad, a pesar de todos sus esfuerzos, no ha podido erradicar la corrupción en las compras públicas. En este sentido, según Transparencia Internacional (Infobae), en la base de datos del Índice de Percepción de la Corrupción 2016, Perú ocupa el puesto 101 a nivel mundial, por debajo de los países latinoamericanos: Uruguay, Chile, Costa Rica, Cuba, Brasil, Panamá, Colombia, Argentina y El Salvador (Sotomayor, sf). Asimismo, en 2017 ocupó el puesto 96 de 180 países (Mongilardi, 2018). Esta situación conduce a un enorme aumento de los presupuestos debido a la corrupción y el derroche de los recursos nacionales.

Como es de conocimiento en el Perú, la tarea de prestar atención y controlar el cumplimiento de las leyes y regulaciones y la adecuada asignación y uso de nuestros recursos es muy difícil. Algunos incluso argumentan que el control es una forma de generar mayores y mejores tendencias para los responsables de ejercer el control en las entidades públicas (es decir, los funcionarios públicos). Husted y de Sousa (2019) argumenta que los controles internos promueven una cultura de buen desempeño y ética orientada al comportamiento público, y que el desarrollo de mecanismos de control y su validación previa y simultánea conducirá a mejoras en el desempeño organizacional y una cultura de logro. En Perú, la agencia de control institucional del gobierno regional de Puno ha realizado un total de 07 auditorías de control de seguimiento. Un promedio de 16 servicios de control

simultáneo. Esto se debe a una gran cantidad de denuncias de organismos de control institucional sobre presuntas infracciones (Radio Onda Azul, 2019)

Debido a las economías emergentes que vive, y debido a los ingresos que generan las distintas fuentes de financiamiento, el país peruano se ha convertido hoy en uno de los principales compradores de bienes y servicios. Del mismo modo, los municipios de todo el país se consideran instituciones complejas, lejos de satisfacer las necesidades de los gobernados, su eficiencia operativa es baja y no pueden proporcionar bienes y servicios a los residentes. Es así, que una entidad provincial en Puno, se evidencia que no existe un sistema de control interno para ninguno de sus procesos, y no existe una normativa interna que maneje adecuadamente el proceso de contratación pública de la entidad.

En lo que respecta a la entidad, al no estar obligada a implementar el sistema, ejecuta su proceso internamente sin considerar medidas de control, y alienta a que el proceso se desarrolle de manera desordenada de cierta manera, sin documentos de respaldo. La divulgación tiene poco o ningún conocimiento de los controles internos y, en muchos casos, el mismo funcionario de la entidad ni siquiera comprende el proceso de contratación pública en sí, lo cual, en última instancia, genera dudas sobre si es posible asumir que todos los trámites y procesos de la entidad se realizan de acuerdo a intereses específicos. Esta situación no es buena para nadie porque exige transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Las inquietudes manifestadas, permiten formular el problema general: ¿Cómo se relaciona el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021?, por otro lado, se consideran los problemas específicos: a) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021?; b) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021?; c) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021?

La investigación es importante ya que pretende complementar el conocimiento existente sobre los sistemas de control y sus lineamientos en el proceso de contratación de las entidades públicas. Los resultados que se obtengan ayudarán a corregir y enfatizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables en uno

o más aspectos del proceso de contratación actualmente establecido en nuestro país, especialmente para las entidades correspondientes. Por otro lado, como razón práctica, la investigación propondrá diferentes estrategias para resolver los problemas planteados con el fin de optimizar la adquisición de bienes en la organización. Estas estrategias estarán relacionadas con uno o más aspectos de la autoridad supervisora del programa dentro de la entidad. Desde el punto de vista metodológico, la investigación se basa en la experiencia y la sistematización de pasos y preguntas para llevar a cabo dichas investigaciones, que servirán de referencia y principio para nuevas investigaciones.

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021. Objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021; b) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021; c) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021.

Se procedió a demostrar las siguientes hipótesis: como hipótesis general: El control interno se relaciona con las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021. Como hipótesis específicas: a) El control interno se relación con la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021; b) El control interno se relaciona con la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021; c) El control interno se relaciona con la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Esta investigación se sustenta en investigaciones realizadas a nivel nacional: El estudio Sanabría (2021), analiza el control interno y la gestión financiera, y el propósito del estudio es determinar la relación entre variables. En metodología, la investigación es de tipo básico, nivel descriptivo, relevancia, diseño no experimental y transaccional. Trabajó con un total de con 35 colaboradores. El cuestionario se utilizó como herramienta de medición. Asimismo, los resultados indicaron que las variables se relacionan siendo el $p = 0.000 < 5\%$ y $Rho = 0.603$, el cual se verifica una correlación positiva moderada, aceptando la hipótesis planteada.

Perleche (2020), investigo la contratación estatal y su relación con la ejecución presupuestaria. Además, también analizó el conocimiento de la relación entre las dos variables. Se basa en métodos cuantitativos, experimentos, cortes transversales y diseños relacionados, además realicé una encuesta por cuestionario con 30 colaboradores para comprender la realidad de la entidad y comprender el nivel de las variables. De acuerdo con los resultados obtenidos, los encuestados dijeron que el 80% de las personas saben cómo firmar contratos con el estado, y el 66,7% también dijo que la ejecución presupuestaria es buena. Por otro lado, los resultados de la inferencia muestran que existe una relación significativa entre la contratación y la ejecución presupuestaria.

León (2020), investigó sobre control interno en la gestión de tesorería en una entidad, su finalidad fue conocer la influencia de las variables. Los tipos de investigación son investigación básica, investigación descriptiva, causalidad, investigación no experimental, investigación transversal e investigación cuantitativa. La muestra está formada por 108 colaboradores. La técnica utilizada es la encuesta y la herramienta de recolección de datos son dos cuestionarios. El resultado de Wald es 1048,530, que es mayor que 4, y la importancia es $p: 0.000 < \alpha: 0.05$, donde se rechazó la hipótesis nula porque indudablemente ocurrió en el nivel de control interno 1, donde el porcentaje y significancia de Wald $4886,900 > 4$ es igual a $p: 0.000 < \alpha: 0.05$, es decir que hay una influencia del control internos sobre la variable gestión de tesorería.

Cruz (2019), que tiene como objetivo determinar la incidencia de los controles internos en la contratación de bienes y servicios en la ciudad de Chimbote. Su

investigación es de tipo básico, método cuantitativo, diseño no experimental y nivel relevante. La muestra estuvo representada entre 44 servidores y 50 funcionarios, a quienes se les aplicó encuestas y cuestionarios para recabar información. Se concluye que existen adecuadas prácticas de control interno que demuestran eficiencia, eficacia y confiabilidad en los procedimientos de contratación de bienes y/o servicios, brindan transparencia, mejoran el uso y destino de las adquisiciones, incrementan la prevención y corrección, mitigan el riesgo y fortalecen la gestión municipal, y determinar que los controles internos sí tienen incidencia en la contratación de bienes y servicios.

Asimismo, Quispe (2019), quien realizó una investigación sobre el control interno de las entidades y el proceso de contratación y adquisición tiene tuvo como propósito determinar la relación entre variables. El método de investigación fue descriptivo y relacionado. Para la recolección de datos se utilizaron dos cuestionarios y la muestra estuvo compuesta por 35 funcionarios. Para la obtener los resultados se aplicó dos cuestionarios. Los resultados de la investigación precisaron que no existe relación directa entre el control interno y la contratación y proceso de adquisición., el coeficiente Rho es un índice negativo -0.087 , y la significancia es 0.618 y el nivel de confiabilidad es 95% . De igual forma, se puede observar que el control interno del $37,1\%$ de los funcionarios se encuentra en un nivel bajo, y el proceso de reclutamiento y adquisición se encuentra en un nivel medio, $45,7\%$.

Por su parte, Delgado (2019), investigó el control interno en la administración de adquisiciones de entidades estatales en Cusco, con el propósito de verificar si el control interno afecta las adquisiciones en la ciudad de Cusco. La conclusión es que, si los municipios en estudio muestran que carecen de conocimiento estándar, gestión de contratos, procedimientos de adquisiciones insuficientes y otros procedimientos que tienen un impacto importante y significativo, eventualmente aceptarán la hipótesis alternativa.

De la misma forma Ventura (2018), sobre el control interno en el marco de las contrataciones del estado. Se trabajó con métodos descriptivos, analíticos y deductivos, los resultados se obtienen a través de encuestas por cuestionario. Se obtuvieron los siguientes resultados sobre el statu quo del control interno, donde el 48% de los encuestados indicaron que el control está en un nivel deficiente, el 53%

indica estar en un nivel 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 adecuadas de la demanda, responsabilidades inadecuadas y/o formulación de especificaciones técnicas, cotización y proveedores no transparentes.

Figuroa (2018), quien estudia el control interno y los sistemas nacionales de contratación, cree que su propósito es establecer relaciones entre variables. El tipo de investigación es un método cuantitativo que describe el grado de correlación; el diseño es no experimental, relevante y transversal. La población total entre gerentes y trabajadores es de 119. Las técnicas utilizadas son encuestas y herramientas, por lo que el 51,6% de los encuestados casi siempre respeta el principio de eficiencia, el 56% de los encuestados respeta el principio de transparencia y el 54,9% de los encuestados casi siempre respeta el principio de equidad e imparcialidad. Según la prueba de correlación de Spearman, la conclusión de que el control interno está relacionado con la contratación estatal = 0,930, aceptando la hipótesis.

Según Justo (2017), en su trabajo de investigación sobre control interno y su impacto en la contratación de bienes, servicios en una entidad pública. El propósito fue estudiar y mejorar el control interno y su impacto en la adquisición y contratación de bienes y servicios. En este trabajo se utilizó la investigación descriptiva junto con métodos cuantitativos. La población muestral consta de 24 personas y muestreo no probabilístico. La encuesta se aplicó para obtener los datos para el análisis respectivo. Concluyendo de que el control interno afecta la adquisición y contratación de bienes y servicios.

En el caso de Ucharico (2017), quien propuso un estudio sobre el control interno y su impacto en el proceso de contratación de bienes y servicios en provincias y ciudades, utilizando métodos con niveles de relación explicativos y transversales. Los resultados de la encuesta muestran que, debido a la insuficiente preparación del plan anual de contratación, el 76% de los procesos de control interno se encuentran en un nivel bajo y el 66,5% de los procesos de adquisiciones de contratación se encuentran en un nivel deficiente. El control interno no permite verificar la autenticidad de los documentos según el proceso de selección, lo que

provocará desviaciones en los factores de evaluación. El proceso de selección de propuestas no aceptadas no requiere admisión.

En la indagación que refiere Huamán (2017), en su investigación sobre el control interno y el proceso de aprovisionamiento y contratación, el objetivo que planteó es el mismo que “determinar si existe una relación entre ambos”. El control interno y los procesos de adquisiciones y contratación de las universidades mencionadas. En este trabajo de investigación se utilizan tipos no experimentales Diseño descriptivo relacionado, utilizado con una muestra de población general de 30 funcionarios que operan en la oficina de suministros, Infraestructura y control interno. En la recolección de datos se utilizaron dos herramientas y ambas herramientas fueron verificadas bajo el juicio de tres expertos. Sus resultados precisaron que hay relación con un coeficiente a 0.697. concluyendo que la relación es positiva y moderada entre las variables de control interno y el proceso de aprovisionamiento y contratación.

Los antecedentes internacionales, como Díaz (2021), pretenden definir la relación entre el control interno y la gestión de la calidad. El tipo de estudio fue correlativo y no experimental, y la información se recogió a través de cuestionarios. Como resultado y conclusión, existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de la calidad con $p = 0,000$ y el coeficiente de Pearson $r = 0,848$. Identificar deficiencias en un ambiente controlado donde, al proporcionar errores, los empleados del sujeto se ven afectados negativamente e interfieren en el control de sus actividades.

Por su parte, Vizcarra y Godeau (2021), indagó la relación entre el control interno y el logro de las metas de gestión municipal. El método es relevante, cuantitativo y no experimental, utiliza 30 colaboradores del gobierno municipal como muestra censal. En cuanto a sus resultados indicaron una correlación de $\rho = 0,023$ siendo la relación es directa y baja. Concluyendo que, si aumenta el control interno, aumentará el logro de metas y viceversa. Por lo tanto, para lograr las metas deseadas, se debe observar la fase de supervisión.

Torres et al (2020) evaluaron el sistema de control interno de los componentes de propiedad, planta y equipo de una empresa hospitalaria. (Artículo de investigación) Ecuador, Para estimar el riesgo de control e identificar áreas clave de la organización que permitan tomar acciones correctivas, Enfoque: Analítico-

Comprehensivo, diseño no experimental, se utilizó encuestas y entrevistas como recolección de datos instrumentada, los resultados mostraron que la mayor parte de la composición Algunos tienen una calificación inferior a 3 y se consideran debilidades y es necesario revisar elementos de control interno para tomar las correcciones necesarias para mejorar e implementar procesos, procedimientos y políticas para los componentes de propiedad, planta y equipo

Calle et al., (2020) en un estudio sobre los sistemas de control interno como herramienta para optimizar los procesos financieros, los investigadores realizaron un estudio de secuencia interpretativa sobre una colección de métodos mixtos basados en un diseño no experimental. Se utilizaron cuestionarios de control interno y preguntas de entrevista. elaborado a partir de los datos.; Los resultados pueden identificar la falta de evaluación permanente, la falta de procedimientos y políticas en el área administrativa, contable, y el incumplimiento de los procesos de control interno efectivo, y finalmente mediante la conclusión de que el control interno es una herramienta útil para determinar la eficiencia y eficacia de los niveles gerenciales y administrativos.

Marrasquín (2019) señaló que las restricciones al registro en Ecuador han debilitado significativamente el impacto del sistema de control interno. La situación anterior dio lugar a que los documentos no fueran auditados o notarizados en la etapa anterior. Si bien estos requisitos ocurrieron después de que el contrato inicial entró en vigencia, aún se aceptaron que faltaban documentos que acreditaran la razonabilidad del pago. Prórroga no autorizada causado por la entidad correspondiente factura los bienes por un monto incorrecto

Así también García (2019), analizó la estimación del impacto del control interno en la administración de la empresa. Este método es cuantitativo, no experimental, pero básico. Tengo 80 empleados y fueron encuestados. Los resultados muestran que existe una fuerte correlación entre las variables de investigación, r de Pearson = 0.834, $p = 0.00$, y el nivel de significancia es 0.05.

Mendoza et al. (2018), desarrolló su investigación sobre control interno y su impacto en la administración pública en Ecuador, tipos de investigación aplicada, utilizando diseño no experimental, sistemas de gestión poblacional y visualización. Las técnicas utilizadas son guías y herramientas de observación. Concluyendo que el control interno de la organización del sector nacional debe ser definido dentro de

su alcance y comparado con las instituciones privadas; es decir, considerar la investigación para lograr metas sociales o políticas; el uso de los recursos; la importancia del presupuesto y el período de planificación y la complejidad de las actividades, además se evidencio que existe una relación de 0.899 y un p-valor de 0.000.

En la investigación de Méndez (2018), sobre la auditoría externa ante el control interno de entidades locales en Argentina. El tipo de encuesta es simple y descriptiva, la población y las muestras son los jefes y asistentes del departamento de auditoría interna, las técnicas y herramientas y entrevistas les son aplicables. La conclusión es que el Decreto N°. 424/2017 sobre el sistema legal de control interno a nivel local será en blanco y negro, incluyendo la ayuda de audiencias privadas, públicas y externas. Bajo la mediación del órgano de gobierno, apoyará el pasado, presente y será disputado por los participantes involucrados. Este artículo analiza dos aspectos fundamentales: el alcance del trabajo del auditor externo, que entendemos como colaboración bajo la dirección del responsable de control interno, y cómo éste debe establecer las pautas de control para que el auditor externo pueda realizar su trabajo sin problemas.

Por su parte, Salnave y Lazaro (2017), investigaron sobre el sistema de control interno como integradora de gestión y mejor en efectividad y eficacia en la gestión pública. Concluyendo que se puede lograr con las herramientas adecuadas y los expertos adecuados. Construya un futuro alcanzable y no se rinda ante la situación. En otras palabras, enfrentar la realidad, puede permanecer optimista, estas realidades no parecen ser diferentes de las opciones de desarrollo a largo plazo, además, de brindar a los expertos y a quienes usan y aplican permanentemente el sistema de control interno la oportunidad de expresar lo que cambiarán y cómo ven a los que están en su trabajo diario, restaurar una gran cantidad de conocimiento que los formuladores de decisiones no usan a menudo y también permitirles tomar decisiones. relevante y sea creativo al sugerir cambios.

En las teorías de control interno sobresalen: La organización de acuerdo con Max Weber: determina grados de autoridad con respecto a procesos administrativos en relación al poder derivado de ella. Según el autor, la voluntad propia se impone al entorno social en cambio de lo que lo soporta, fomenta la obediencia a una agrupación particular que tienen sus propias normas. Sobre el particular, la teoría

de la contingencia: rechaza lo absoluto y su vínculo con el medio externo, determinar la eficacia del ente según su organización, y descartar la posibilidad, al respecto explica basado entre condiciones ambientales y técnicas de gestión que supone el cumplimiento de objetivos (Vivanco, 2017).

Las bases de la variable control interno se fundamenta con lo siguiente. Oussii y Taktak (2018) señaló que el control interno nació como una labor 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 la planeación de una organización y un conjunto de métodos para asegurar la protección y el avance efectivo de las actividades especificadas en los lineamientos. Según los autores Galarza y Mora (2020) el control interno es intrínsecamente holístico y vinculado a la gestión administrativa porque ejecuta actividades dirigidos al cumplimiento de objetivos mediante funciones, procesos y estándares de control. En este caso, Soto et al. (2020) enfatizan que los recursos y capacidades de la institución son decisivos a fin de asegurar la realización de los objetivos. Sin embargo, a veces el tamaño de una empresa acostumbra a tener características negativas que obstaculizan los procedimientos de control. En consecuencia, es indispensable prestar atención en las normativas y requisitos relacionados con la aptitud técnica y humana, porque toda empresa es una sistema y realidad diferente. De acuerdo con Morales (2017) es un procedimiento utilizado para regular las actividades del ente con el fin de precaver peligros, por lo que Vega (2017) asevera que son acciones estratégicas, optimizando recursos en base a estándares de control concretos. Por este motivo, Serrano (2018) aseguró que tiene como objetivo la optimización de las labores que se realizan para alcanzar las metas, por tanto, Kabuye et al. (2015) enfatiza que se trata de una agrupación de normas que rigen los recursos físicos y su manejo. Asimismo, la Contraloría (2015) lo explica a manera de comprobación de la administración y utilización de los recursos de acuerdo con las instrucciones de control, precaviendo riesgos en el proceso de asegurar los objetivos a alcanzar.

Por su parte Moreno et al. (2019) lo explica a la manera de un proceso realizado por la alta dirección, supervisores y consultores contables de una entidad para proporcionar una seguridad razonable de los objetivos de la empresa en los ámbitos de: aplicabilidad de la información, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En caso de que la organización no desarrolle herramientas de control para guiar las metas y el cumplimiento de objetivos, probablemente no tenga éxito, como: declararse en quiebra, reducir significativamente los activos, faltar fechas de pago y disminuciones aceleradas en las ganancias (Manosalvas et al., 2019). De manera que, bajo dichas circunstancias, es imperativo enfatizar el rol que juegan las unidades de auditoría interna, dado que su rol primordial es apoyar el acatamiento de las leyes y normativas protegiendo los recursos que constituyen su patrimonio (Vega et al., 2016).

Para Elder y Yebba (2017) los principales objetivos del control interno incluyen básicamente determinar las acciones, controles, normativas, procesos, evaluaciones y mejora continua de la empresa, y al mismo tiempo valora los procedimientos que usan el control interno en el ámbito financiero para determinar el nivel de confiabilidad y eficiencia. Adicionalmente, comprueba si los fondos fijos proporcionados a los departamentos y oficinas administrativas están totalmente respaldados y son transparentes. Asimismo, Strelnik et al. (2017) indican que el control interno comprende un conjunto de planos, procesos y acciones para optimar los recursos del estado, los cuáles se formulan de acuerdo con la normativa nacional determinada.

La puesta en funcionamiento del control interno es extremadamente relevante, puesto que logra eficiencia en la gestión de los recursos que tienen como objetivo principal prevenir riesgos y fraudes. Todo esto se consigue mediante el uso oportuno de la auditoría como herramienta de administración, para pasar a una auditoría concurrente que evita una deficiencia funcional en las acciones administrativas característica de toda adquisición. Permite la gestión efectiva de recursos, actuando con valores, ética y transparencia, siendo el control, el método apropiado para lograrlo oportunamente, además de volver a planificar el orden de labores a mejorar (Mehmeti, 2018).

En concordancia con la Ley N° 28716, rige el Control Interno del sector público, los sistemas de control se presentan en la suma de los procedimientos, métodos,

instrucciones y procesamiento, así como las acciones y tendencias de los gerentes responsables en cada estado y región, pues el control es una implementación y supervisión predeterminada por trabajadores de diferentes niveles en el proceso de ejecución. La realización de la meta significa que el control no es estático y su aplicación varía con el negocio del sujeto, cuanto más control, más efectivo será el sujeto.

De igual forma, el principal objetivo del control interno es permitir la inspección y supervisión de las distintas tareas realizadas, por lo que es necesario para lograr el objetivo. Para prevenir el fraude, se deben identificar las actividades ilegales y los fondos, los estados financieros, los libros de contabilidad y los comprobantes de pago no deben manejarse incorrectamente. Todo esto es para identificar errores de los empleados. Lo más importante es proteger los bienes y la propiedad de los empleados y activos. La empresa también fomenta las actividades entre los empleados Wang (2019). El control interno es valioso porque puede monitorear las funciones realizadas por los empleados y la gerencia general de la empresa, y también prevé la malversación o desviación financiera.

Ashfaq y Rui (2019), mencionaron que el control interno, unifica diversos lineamientos y etapas de control, con la finalidad de reunir acciones y procedimientos realizados fuera del marco legal de una entidad nacional, y la entidad cuenta con el capital humano para implementar las normas inherentes a cada proceso de la misma manera, tiene la obligación de detectar y comunicar las infracciones, por otro lado, cada departamento tiene sus propias metas a alcanzar de con las estrategias de trabajo, por eso el control interno puede monitorear y dar seguimiento oportunamente de acuerdo a la situación a los recursos a disposición. Según Valenzuela et al. (2020), el origen de las actividades de control interno aplicables a la administración pública es el menester de examinar las actividades y procesos de los entes del estado. Dichas actividades y procedimientos son el origen de encontrar la solución a situaciones difíciles, optimiza de la eficacia de los procesos o inconvenientes internos y fuente de resoluciones eficientes. A su vez, para Urdanegui (2019), el control interno es una metodología aplicable a las empresas comerciales con fines lucrativos, considerado una herramienta para prevenir fallos funestos o hábitos negativos a lo largo del desarrollo de procedimientos de gestión.

Con 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:

Dimensión ambiente de control, que es una condición general que se destaca en la organización. Consiste en una agrupación de estándares, procedimientos y sistemas que brindan orientación para el control interno dentro de la empresa. 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.

Dimensión 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.

Dimensión actividades de control gerencial. En este apartado se dan cuando se ve el riesgo, de manera que sea posible adquirir precauciones con el fin de eliminar, prevenir o minimizar el posible impacto del riesgo. Los elementos del control administrativo y de gestión incluyen políticas y procesos a fin de aprobar adoptar medidas de gestión de riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa, ayudar a garantizar el cumplimiento y permitir la revisión de procedimientos, funciones y actividades.

Dimensión información y comunicación: Sin la participación de los componentes de la organización, las medidas tomadas no son suficientes. Asimismo, la información también desempeña un rol primordial, puesto que de ella está sujeta 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 ciertos lineamientos y políticas que pueden permitirse su puesta en funcionamiento.

Dimensión supervisión: Se refiere al proceso de evaluación de la calidad del control interno en un intervalo temporal. Asimismo, es el encargado de examinar el control general interno de un ente, combinado con sus dependencias asignadas, con el fin de establecer si opera en el alcance deseado o es necesario modificarlo. 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.

En cuanto a la importancia del control interno en la gestión pública, se da través de la implementación y fortalecimiento del control interno. Ayuda a la organización a cuidar sus recursos, cultivar hábitos de control, ayudar a formular la misión de la entidad, incrementar la productividad y el desempeño, y su correcto uso. Permite optimizar su función y gestión, pues no hay desperdicio ni mal uso administrativo, se optimiza todo el recurso al nivel general de máximo desempeño, no permite la corrupción, y asegura información veraz y confiable. Se desarrolla de conformidad con la ley, para mantener la correcta imagen de la organización, lo más importante es que pueda brindar servicios públicos confiables y oportunos a la comunidad (Mendoza, 2018).

Con respecto 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 óptimas condiciones de precio y calidad más favorables, y tener un impacto positivo en calidad de vida de la ciudadanía. 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 solicitar 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.

Los contratos públicos incluyen contratos con entidades estatales que necesitan proporcionar proyectos, bienes y servicios para lograr metas y realizar funciones. De esto se infiere que la asunción de pago, remuneración y obligaciones que indican la calidad de la contratación significa la eficiencia y eficacia del procedimiento de contratación (Andía, 2020). Según Decreto N° 13 (2018) Decreto N° 1444. Señala que las entidades públicas pueden fusionar contratos públicos para gestionar la contratación de bienes y servicios, y pueden satisfacer sus necesidades a través de un proceso de selección único para encontrar condiciones y proveedores propicios para posiciones de negociación. Es decir, los contratos públicos se definen como aquellos trámites administrativos que se ejecutan de manera organizada en las entidades públicas, y se asignan fondos públicos para su ejecución; tres se realizaron en la firma de contratos, acciones de planificación y preparación, procedimientos de selección y ejecución de contratos (Andía, 2020). Para las dimensiones de las variables se consideró según la Ocse (2016) las cuales son: Dimensión Programación y actos preparatorio, estos se diseñan de acuerdo a las necesidades del área del usuario; considerar definir lo que estiman contratar por los bienes, servicios y proyectos necesarios para acreditar la racionalidad de la contratación pública y ajustarse al propósito del organismo principal. Según las instrucciones del art. 6 del Decreto N° 1444 (2018), los preparativos incluyen la organización de los procedimientos de contratación, los cuales deben basarse en el principio de transparencia, teniendo en cuenta que dichos procedimientos serán auditados posteriormente, porque al tratarse de fondos públicos, se debe presentar la cuenta.

Adicionalmente, cabe indicar que en las acciones de planeación y preparación es necesario considerar que todos los contratos que la organización ejecutará en el lapso de un año deben figurar en el plan anual de contratos (PAC) y relacionarse con el presupuesto institucional de apertura (PIA) Está asociado con el plan operativo de la organización (POI); de manera similar, 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.

Dimensión procedimiento de selección: Son responsables del trámite, implementación y ejecución del trámite hasta que se complete. Estos procesos de contratación serán responsabilidad del comité de selección. La Ley N° 30225 (2014), indica en el art. 21, que las instituciones estatales, pueden firmar contratos mediante licitación pública, resoluciones simplificadas, selección de consultores individuales, comparación de precios, subastas electrónicas inversas y luego firma directa de contratos y otros procesos de selección especificados en el reglamento, de acuerdo a los principios que guían los procesos contractuales. Además, 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.

Dimensión ejecución contractual: Una vez adjudicado el fondo de comercio en la ejecución del contrato, debe obtener el consentimiento y la firmeza administrativa, por lo que el organismo principal y los postores que hayan ganado la licitación tendrán obligaciones contractuales. En este punto, la entidad no puede negarse a ejecutar el contrato a menos que exista un problema a nivel presupuestario, se den reglas claras o porque la demanda pueda desaparecer. Ley N° 30225 (2014) determina que el contrato se celebra por escrito y se ajusta a la forma del documento del procedimiento de selección de cambio de contrato.

La ejecución del contrato incluye los siguientes indicadores: (a) Preparación del contrato, el contrato consta de documentos que explican en detalle el proceso de selección, las reglas finales y las licitaciones ganadoras (Akenroye et al., 2020). A su vez, se indican los documentos generados durante el proceso de selección y las obligaciones de las partes. El segundo es (b) un contrato de suscripción, que incluye la firma de un contrato, considerando los términos y sanciones por incumplimiento, la fecha de inicio y el cronograma de actividades. Finalmente, (c) asegurar el fiel cumplimiento. Estas garantías deberán ser entregadas a todos los postores para que cumplan fielmente con el contrato y su anticipo. Estas garantías deben ser incondicionales, mancomunadas e irrevocables durante la ejecución del contrato (Decreto No. 1444 de 2018).

III. METODOLOGÍA

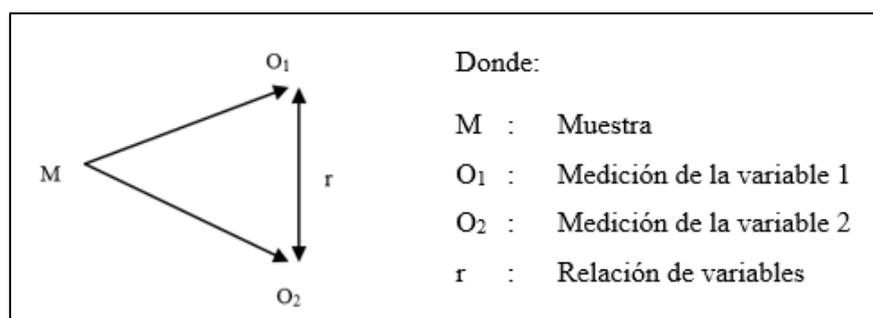
3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente estudio está dentro del tipo de investigación aplicada. Al respecto, Carrasco (2015) porque que La investigación aplicada busca generar conocimiento directamente aplicable a problemas sociales o del sector productivo. Este es básicamente un resultado técnico basado en la investigación básica, que se ocupa del proceso de conectar teorías y productos. Además, cuenta con un método cuantitativo que, según Carrasco (2015), se utiliza para recolectar y analizar datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis previamente establecidas, las cuales se basan en medidas numéricas, conteos y estadísticas de uso común para establecer con precisión patrón de comportamiento.

La investigación es no experimental, transeccional, correlacional, según Hernández et al. (2017) es no experimental porque las variables y dimensiones no fueron manipuladas o cambiadas, es transeccional horizontal porque los datos se recolectan en un momento específico y las variables solo se describen y analizan en momentos precisos. Es correlaciona porque describe y determina la relación entre variables. (Hernández et al., 2017).

Figura 1.

Esquema del diseño de investigación



3.2. Variables y operacionalización

Control interno

Definición conceptual: Según la controlaría general de la República (2008) lo define como el comportamiento inherente al proceso de gestión, ya que toda

ejecución planificada frente a una meta requiere implícitamente de mecanismos para asegurar que dicha meta se alcance en alguna medida. Las características del sector público peruano exigen que el control interno adquiera en cada caso una dimensión completamente distinta, con niveles de desarrollo organizacional muy distintos, incluso en Entidades con características similares, como los municipios o los propios gobiernos locales.

Definición operacional: La variable fue medida en base a los indicadores que se consideren por dimensiones. Para esta variable se tiene la dimensión ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, información, comunicación y supervisión, la escala de medición de la variable es ordinal, policotómica, asimismo se establecieron tres niveles: Básico, Regular y Avanzado. (Véase anexo 1).

Contrataciones de Bienes y Servicios

Definición conceptual: es una serie de trámites requeridos por los organismos públicos para conseguir que los organismos estatales sigan desempeñando las funciones y propósitos determinados en sus documentos de gestión y planes de trabajo, lo que significa que existe una relación mutua con sus proveedores para realizar el pago de compromisos (Ley N° 30225, 2014).

Definición operacional: La variable contrataciones de bienes y servicios se compone de tres dimensiones que se midieron mediante la aplicación de un instrumento conformado por 22 ítems, siendo: dimensión Programación y actos preparatorios, selección y ejecución contractual. La escala de medición de la variable es ordinal, policotómica. Asimismo, los niveles establecidos fueron: Deficiente, Regular y Eficiente. (Ver anexo 2. Operacionalización de la variable).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Según Otzen y Manterola (2017), muestra que es la suma de elementos de investigación, definidos por el investigador según la definición desarrollada en la investigación. Para la investigación estuvo considerado por 61 trabajadores administrativos de una municipalidad provincial de la región de Puno.

Muestra:

Según Otzen y Manterola (2017), declara que es una parte que se extrae de la población, teniendo en cuenta sus características comunes. Para la investigación se consideró a 61 trabajadores administrativos, dada la facilidad de acceso a los trabajadores, que se determinaron por muestreo no probabilístico censal.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**Técnica:**

Según Carrasco (2015) precisa que la técnica es la herramienta y el procedimiento disponible para el investigador y consiente recoger información relevante al estudiante. Para la investigación se utilizó la encuesta como técnica de estudio.

Instrumento:

Las herramientas utilizadas en la técnica de la encuesta serán dos cuestionarios. Según Carrasco (2015), los cuestionarios son la herramienta básica de las encuestas, en este documento se expresan una serie de preguntas que pueden medir dimensiones y variables.

El cuestionario de medición de variables de control interno consta de 37 ítems, divididos en cinco dimensiones: ambiente de control [7 ítems], evaluación de riesgos [7 ítems], actividades de control de gestión [10 ítems], información y comunicación [9 ítems] y supervisión [4 ítems]. (Ver anexo 3. Instrumentos).

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]. (Ver anexo 3. Instrumentos).

Validez:

Este proceso se lleva a cabo mediante el juicio de expertos, quienes validaron la herramienta de acuerdo con tres criterios: relevancia, relevancia y claridad. Según Carrasco (2015), esta vigencia verifica que la herramienta mide el propósito de su creación. (Ver anexo 4. Certificados de validación).

Tabla 1

Validez de los instrumentos

Experto	Especialidad	Dictamen
Mg. Mary Andrea Coaquira Ticona	Contabilidad y Finanzas	
Mg. Samuel Quispe Zela	Investigación y docencia universitaria	Los tres expertos dieron aplicabilidad a los instrumentos
Mg. José Veliz Nuñez	Auditorio y peritaje contable	

Confiabilidad.

La confiabilidad según Carrasco (2015), es el grado que confianza que tiene los instrumentos. Para la investigación se realizó a través del estadístico de Alfa de Cronbach que midió los resultados de la encuesta piloto a una muestra de 20 trabajadores. (Ver anexo 5. Confiabilidad).

La confiabilidad obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 2

Fiabilidad del instrumento liquidación de obras

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control interno	0.969	37
Contrataciones de bienes y servicios	0.957	22

3.5. Procedimientos

Durante el proceso de recolección de datos, coordinamos con las autoridades de la entidad para aplicar el cuestionario a los trabajadores. El cuestionario se elaboró en formato digital (Google Forms), y los encuestados se ofrecieron a participar y dejar constancia en el mismo formulario. Los registros de datos recopilados se almacenan en hojas de cálculo en la nube para su posterior procesamiento.

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis descriptivo, los datos recolectados fueron categorizados para determinar su frecuencia y presentados en forma tabular y/o estadística usando

SPSS y MS-Excel. Análisis inferencial, teniendo en cuenta que las variables son cualitativas, en el análisis inferencial se utilizarán pruebas no paramétricas. Para ello se utilizará la prueba de Rho Spearman para entender la relación entre las variables.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se llevó a cabo respetando el código de ética y principios éticos de investigación de la UCV, como la autonomía, que requiere la participación libre y voluntaria de los participantes, la aplicación del consentimiento informado (ver Anexo 6. Consentimiento informado) y la no malicia. Los datos recopilados como Los datos solo se utilizan para fines de investigación. Asimismo, los derechos de autor se respetan aplicando estrictamente los estándares de la APA en las citas y referencias.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3

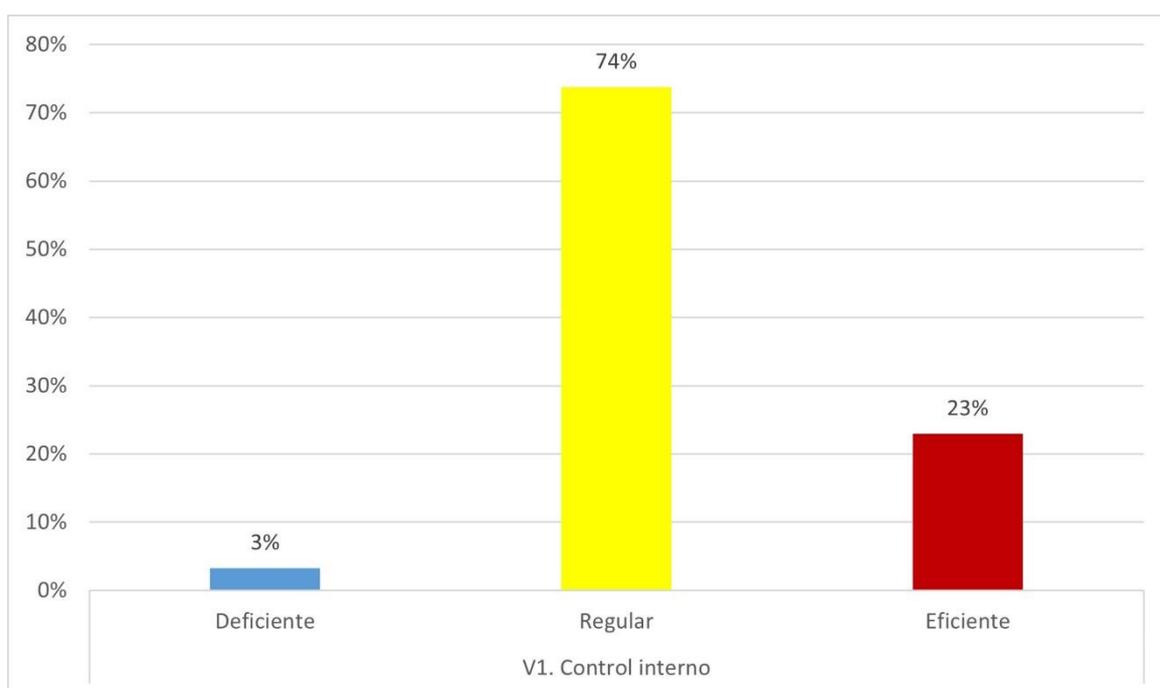
Distribución de frecuencias de la variable control interno

		<i>f</i>	<i>%</i>
V1. Control interno	Deficiente	2	3%
	Regular	45	74%
	Eficiente	14	23%
	Total	61	100%

Nota. Según encuesta aplicada.

Figura 2.

Nivel de percepción de la variable control interno



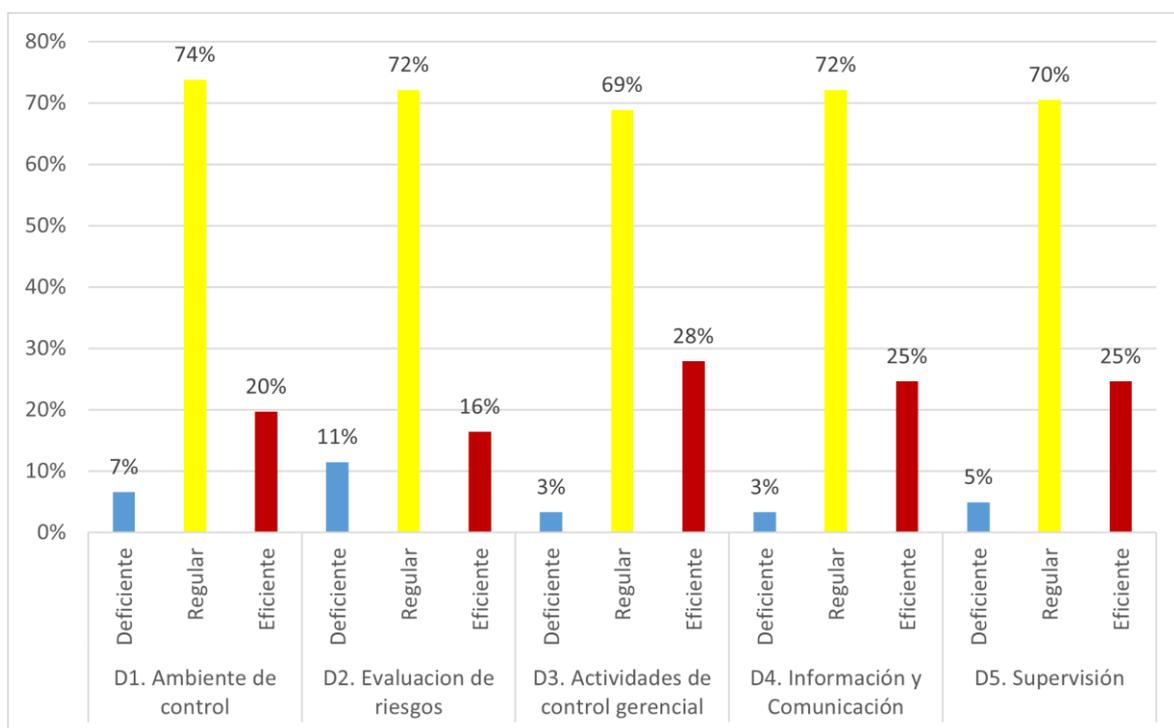
De acuerdo a los datos recogidos, en la tabla 3 y figura 2 se señala los resultados descriptivos obtenidos a partir de las percepciones de los trabajadores de la entidad. Donde se observa que la variable control interno tiene el 3% en nivel deficiente, en nivel regular 74% y 23% en nivel eficiente.

Tabla 4*Distribución de frecuencias de las dimensiones de la variable control interno*

Nivel	D1. Ambiente de control		D2. Evaluación de riesgo		D3. Actividades de control gerencial		D4. Información y Comunicación		D5. Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Deficiente	4	7%	7	11%	2	3%	2	3%	3	5%
Regular	45	74%	44	72%	42	69%	44	72%	43	70%
Eficiente	12	20%	10	16%	17	28%	15	25%	15	25%
Total	61	100%	61	100%	61	100%	61	100%	61	100%

Nota. Según encuesta aplicada

Figura 3.

Nivel de percepción de las dimensiones de la variable control interno

Respecto a los resultados encontrados según encuesta aplicada, en la tabla 4 y figura 3, se visualiza que la dimensión ambiente de control, observamos que el 7% pertenece al nivel deficiente, el 74% pertenece al nivel regular y 20% al nivel

eficiente. En cuanto a dimensión 2: Evaluación de riesgo, se observa que el 11% de los trabajadores se encuentran en nivel deficiente, el 72% en nivel regular y el 16% se encuentra nivel eficiente. Respecto a la dimensión 3: Actividades de control gerencial, se observa que de los encuestados el 3% tiene un nivel deficiente, el 69% nivel regular y el 28% tiene un nivel eficiente. Asimismo, la dimensión 4: Información y comunicación, se observa que de los encuestados el 3% está en un nivel deficiente, el 72%, en un nivel regular y el 25% en un nivel eficiente. Y la dimensión 5: Supervisión, se observa que de los encuestados el 5% está en un nivel deficiente, el 70%, en un nivel regular y el 25% en un nivel eficiente.

Tabla 5

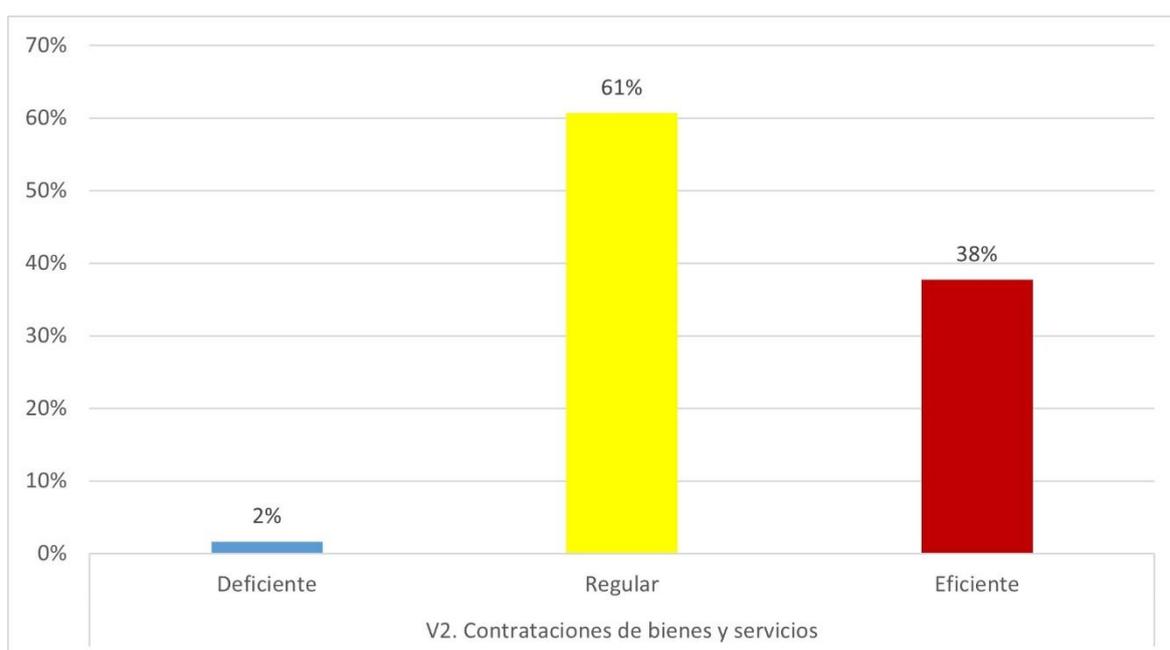
Distribución de frecuencias de la variable contrataciones de bienes y servicios

		<i>f</i>	<i>%</i>
V2. Contrataciones de bienes y servicios	Deficiente	1	2%
	Regular	37	61%
	Eficiente	23	38%
	Total	61	100%

Nota. Resultados según encuesta aplicada.

Figura 4.

Nivel de la variable contrataciones de bienes y servicios



La Tabla 5 y figura 4 se muestran los resultados descriptivos obtenidos a partir de las percepciones de los trabajadores de la entidad. Donde se observa que la variable contrataciones de bienes y servicios tiene el 2% en nivel deficiente, en nivel regular 61% y 38% en nivel eficiente.

Tabla 6

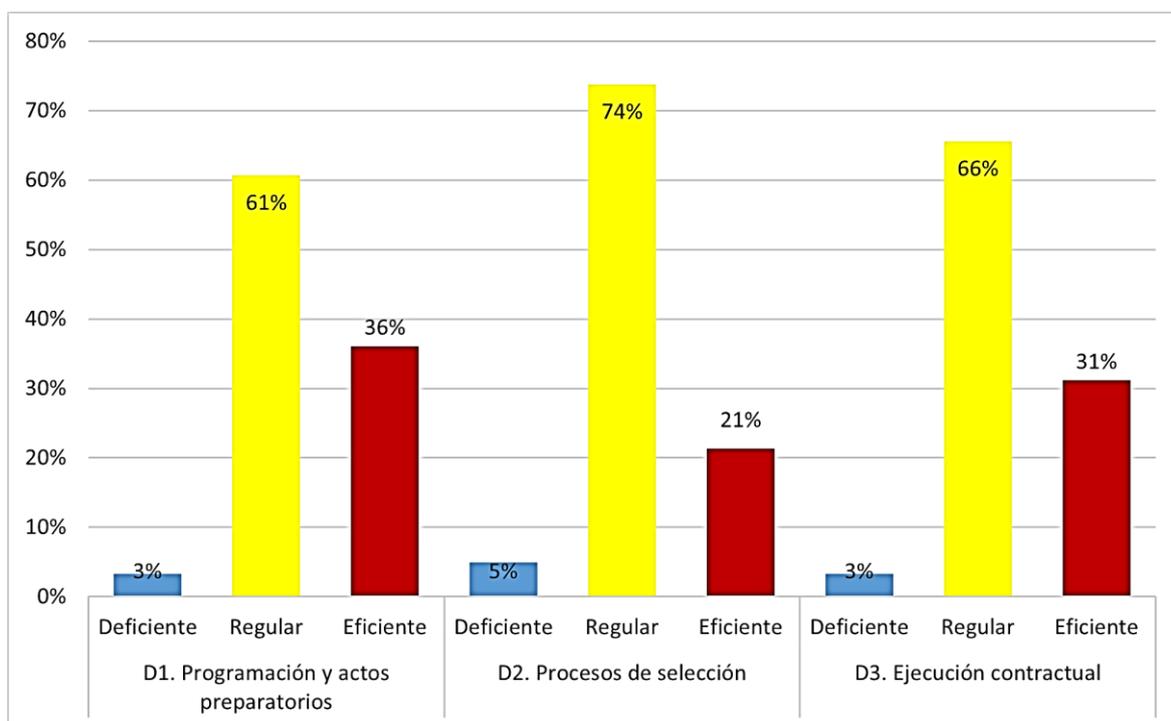
Distribución de frecuencias de las dimensiones de la variable contrataciones de bienes y servicios

Nivel	D1. Programación y actos preparatorios		D2. Procesos de selección		D3. Ejecución contractual	
	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%
Deficiente			2	3%	2	3%
Regular	37	61%	37	61%	40	66%
Eficiente	23	38%	22	36%	19	31%
Total	61	100%	61	100%	61	100%

Nota. Resultados según encuesta aplicada

Figura 5

Nivel de las dimensiones de la variable contrataciones de bienes y servicios



La Tabla 6 y figura 5 señalan los resultados descriptivos obtenidos a partir de las percepciones de los trabajadores de la entidad. Donde se observa que la variable contrataciones de bienes y servicios tiene el 2% en nivel deficiente, en nivel regular 61% y 38% en nivel eficiente.

Respecto a dimensión 1: Programación y actos preparatorios, observamos que el 3% pertenece al nivel deficiente, el 61% pertenece al nivel regular y 36% al nivel eficiente.

En cuanto a dimensión 2: Procesos de selección, observamos que el 5% de los trabajadores se encuentran en nivel deficiente, el 74% en nivel regular y el 21% se encuentra nivel eficiente.

Respecto a la dimensión 3: Ejecución contractual, se observa que de los encuestados el 3% tiene un nivel deficiente, el 66% nivel regular y el 31% tiene un nivel eficiente.

4.2. Resultados inferenciales

Para la contrastación de hipótesis se aplicó los criterios de las pruebas no paramétricas. Las variables y dimensiones ordenadas se analizaron mediante la prueba correlación de Pearson.

Tabla 7

Correlación entre la variable control interno y contrataciones de bienes y servicios

		V2. Contrataciones de bienes y servicios
	Correlación de Pearson	,860**
V1. Control interno	Significancia	.000
	N	61

Nota. Elaboración propia.

En la tabla 7, señala la relación entre las variables control interno y contrataciones de bienes y servicios es significativa ($p_{\text{valor}} = 0.000 < 0.05$), donde $\rho = 0.860$ señalando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva.

Tabla 8

Correlación entre la variable control interno y las dimensiones de las contrataciones de bienes y servicios

		D1. Programación y actos preparatorios	D2. Procesos de selección	D3. Ejecución contractual
V1. Control interno	Correlación de Pearson	,861**	,798**	,740**
	Sig. (bilateral)	.000	.000	.000
	N	61	61	61

Nota. Elaboración propia.

Prueba de hipótesis específica 1:

En la tabla 8, se visualiza que la relación entre la dimensión Programación y actos preparatorios y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=861$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva.

Prueba de hipótesis específica 2:

En la tabla 8, se señala que relación entre la dimensión procesos de selección y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=798$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva.

Prueba de hipótesis específica 3:

En la tabla 8, se presenta que la relación entre la dimensión ejecución contractual y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la corrección $r=740$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación el objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la contratación de bienes y servicios en Puno en 2021, en la tabla 7 muestra la alta correlación entre las dos variables. Además, los resultados descriptivos señalaron que la variable control interno tiene el 3% en nivel deficiente, en nivel regular 74% y 23% en nivel eficiente, y la variable contrataciones de bienes y servicios tiene el 2% en nivel deficiente, en nivel regular 61% y 38% en nivel eficiente.

Las declaraciones de Petersen et al. (2019), confirmaron esta relación, en el marco de la gestión pública, la contratación y adquisición del Estado constituyen un factor clave, porque están involucrados en casos de corrupción, y en muchos casos se involucran funcionarios y servidores públicos, por lo que las sanciones deben extenderse al organismo supervisor de contrataciones de adquisiciones - OSCE impone sanciones para evitar la impunidad administrativa.

Este resultado obtenido tiene similitud con el trabajo realizado por García (2019), quien analizó la estimación del impacto del control interno en la administración de la empresa. Dando como resultados una fuerte relación entre las variables. Otro antecedente similar es la de Ucharico (2017), presentó un estudio sobre control interno y su impacto en el proceso de contratación de compra de bienes y servicios, que tuvo como resultados la insuficiente preparación del plan anual de contratación, el proceso de control interno no se optimiza, y el control interno no permite verificar la autenticidad de los documentos de acuerdo con el proceso de selección, lo que genera desviaciones en los factores de evaluación.

Esto está en línea con lo establecido en la Ley de Contratos Nacionales N° 30225 (2014), indicando que se trata de un conjunto estructurado y funcionalmente integrado de instituciones de control, normas, métodos y procedimientos destinados a implementar y desarrollar el control sobre el gobierno en el país. Todas las instituciones públicas. Su desempeño comprende todas las actividades y actuaciones de las entidades públicas en los campos administrativo, presupuestario, operativo y financiero, y las personas que presten servicios en estos campos, con independencia de los sistemas que las regulan.

Esto también es corroborado por Galarza y Mora (2020) el control interno limita la

relación entre la capacidad de gestión y la sobreinversión, pero promueve la relación entre la capacidad de gestión y la subinversión. Por lo tanto, se puede decir que existe una correlación positiva significativa entre la capacidad de gestión y la inversión excesiva, y el control interno tiene un efecto inhibitorio significativo sobre las empresas estatales.

Por otro lado, la firma de contratos de bienes y servicios también debe cumplir estrictamente con ciertos obstáculos legales. Por ejemplo, los familiares cercanos de los funcionarios no pueden firmar contratos con el Estado debido al tema de la transparencia mínima (Andía, 2020). En este sentido, el funcionamiento del control interno tiene como objetivo dar soporte a la gestión orientada a objetivos y brindar información a través del análisis y sistematización de procesos comunes. Si el control interno no detecta los errores y el incumplimiento de los objetivos y el tiempo de manera oportuna, es posible que la empresa o la empresa no puedan mantenerse al día en el mercado.

Según la hipótesis que plantea que el control interno se relaciona con la dimensión programación y actos preparatorios, en la tabla 8, se visualiza que la relación es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=861$. Este resultado tiene similitud al trabajo de Mendoza et al. (2018) sobre control interno y su impacto en la administración del sector público. Dando como resultado una relación alta entre ambas variables, concluyendo que el control interno de la organización del sector nacional debe ser definido dentro de su alcance y comparado con las instituciones privadas; es decir, considerar la investigación para lograr metas sociales o políticas; el uso de los recursos; la importancia del presupuesto y el período de planificación y la complejidad de las actividades.

Asimismo, Torres et al., (2020), dice sobre evaluación del sistema de control interno en entidad pública Los resultados mostraron que la mayoría de los componentes se calificaron por debajo de 3, lo que se consideró una debilidad, y fue necesario revisar los elementos de control interno para tomar las acciones correctivas necesarias para mejorar e implementar los procesos, procedimientos y políticas de los componentes de propiedad, planta y equipo.

Resultado corroborado por los informes del OSCE (2016), que precisa que la programación y actos preparatorio es el proceso de planificación de forma

razonable y sistemática, Satisfacer la conveniencia de bienes y servicios, ingeniería, consultoría, etc. de manera oportuna. Se requiere la confianza de las entidades públicas y la disponibilidad de presupuestos previamente determinados de acuerdo con las metas de las respectivas instituciones.

Al producir diálogo intertextual entre antecedentes, justificación y consecuencias, hay una convicción más fuerte de que no se trata de la implementación de un sistema de control en la parte superior de la organización. Más bien, el quid de la cuestión radica en empoderar a los sistemas de gestión para que sean efectivos al integrar muchos controles operativos existentes y evitar procedimientos y costos innecesarios. Los regulares niveles alcanzados en estas dos variables indican que en la se están manejando adecuadamente las herramientas organizacionales, tanto monitorear los recursos que se están utilizando en el momento adecuado de acuerdo con las metas y planes de la entidad, como actualizar los materiales y la implementación permite que las actividades continúen sin mayores contratiempos.

En cuanto a la hipótesis que plantea que el control interno se relaciona con la dimensión procesos de selección, en la tabla 8, se muestra que la relación es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=798$. Resultado que es comparado por lo realizado por Díaz (2021) concluyó que si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de calidad de Pearson $r = 0.848$. Asimismo, Sanabría (2021) analizó el control interno y gestión financiera, concluyendo el control interno está relacionado con la gestión de fondos, $p = 0.000 < 5\%$, $Rho = 0.603$, lo que verifica una correlación positiva moderada.

Otro antecedente similar es la de Perleche (2020) estudió la contratación estatal y su relación con la ejecución presupuestaria. De acuerdo con los resultados obtenidos, los encuestados dijeron que el 80% de las personas saben cómo firmar contratos con el estado, y el 66,7% también dijo que la ejecución presupuestaria es buena. Por otro lado, los resultados de la inferencia muestran que existe una relación significativa entre la contratación y la ejecución presupuestaria.

Respecto a la hipótesis que plantea la relación entre el control interno y la ejecución contractual, en la tabla 8, se percibe que la relación es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la corrección $r=740$. Resultados que son semejantes a la tesis de León (2020) sobre control interno en la gestión de tesorería. Concluyendo que

existe relación de las variables, en el caso de Quispe (2019) analizó sobre el control interno de las entidades y el proceso de contratación y adquisición donde determinó que no existe relación directa entre el control interno y la contratación y proceso de adquisición,

Debido a problemas de corrupción y fraude encontrados en las entidades, incluso involucrando empresas internacionales, se deben fortalecer e implementar controles internos en diferentes maneras (Ochsenius, 2019). Así mismo, las diferentes entidades gubernamentales deben proveer los insumos necesarios (bienes, servicios, obras, etc.) para realizar correctamente sus funciones, por lo que necesitan controles adecuados para ejecutar todo el proceso de contratación en tiempo y forma. asegura que los insumos obtenidos sean los más adecuados a la correspondiente calidad requerida (Estupiñan, 2015).

En este sentido, se debe enfatizar la naturaleza de la contratación pública en el contexto de rápido crecimiento macroeconómico de América Latina en economías como la peruana, por lo que reducir la pobreza y la desigualdad estructural no es el único desafío, sino que también debe ganar una base firme de antemano. La calidad del gasto y la inversión tampoco se puede No se debe desperdiciar. Por cierto, cuando se lleva a cabo la contratación pública de bienes o servicios, la actividad económica directa más relevante que un gobierno puede emprender también corre el riesgo de tener un impacto positivo en la economía y la sociedad (Ocde, 2017).

Finalmente, la investigación realizada va a servir como base para futuras investigaciones enmarcadas en el tema y sobre todo por la revelación de datos comprobados sobre el desempeño del control interno en las instituciones del estado y su relación con las contrataciones con el estado.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe relación entre las variables control interno y contrataciones de bienes y servicios es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde $r=860$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva y directa, donde a un incremento en la variable control interno produce un incremento en la variable contrataciones de bienes y servicios.
2. Se determinó que existe relación entre la dimensión Programación y actos preparatorios y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=861$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva y directa, donde a un incremento en la dimensión Programación y actos preparatorios produce un incremento en la variable.
3. Se determinó que existe relación entre la dimensión procesos de selección y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r=798$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva y directa, donde a un incremento en la dimensión procesos de selección produce un incremento en la variable.
4. Se determinó que existe relación entre la dimensión ejecución contractual y variable control interno es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), donde la corrección $r=740$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es alta, positiva y directa, donde a un incremento en la dimensión ejecución contractual produce un incremento en la variable

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda continuar modificando gradualmente el uso del sistema de control interno para hacerlo efectivo, eficiente y transparente en el proceso de contratación y compra de bienes, servicios y consultoría de obras.
2. Se recomienda que los directores y líderes regionales continúen mejorando el control de la entidad, coordinen e implementen cursos regulares de capacitación para los trabajadores relacionados con la implementación del sistema de control interno, a fin de fortalecer el sistema de control interno para la mejora continua, a fin de lograr los objetivos de la entidad
3. Se recomienda que el personal del área de contrataciones sea más independiente y participe en la etapa inicial de control con una actitud más decidida y proactiva para mejorar el proceso de adquisiciones y contratos en la gestión pública.
4. Se recomienda que el área usuaria de la entidad plantee con claridad y precisión sus requerimientos, teniendo en cuenta las especificaciones técnicas (carga) y términos de referencia (consultoría de servicio y de ingeniería), y lo presente con anticipación, para que no exista ningún problema con la carga en el campo al cotizar y entregar productos y, sin quejas de seguimiento.

REFERENCIAS

- 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
- 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>
- Carrasco, D. (2015). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos. https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- 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
- 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
- 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
- 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

- Díaz, M. (2021). Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. (Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión, Lima). Recuperado de: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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.
- Figuroa, E. (2019). *Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_6381c7944cd3df4b744323cb91be20f1
- 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>
- García, G. (2019). El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria – 2016. [Tesis de licenciatura, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima]. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4721/TESIS_G_ARCIA_GIOVANNA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huamán, Y. (2017). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].
- 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.
- Justo, D. (2017). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la*

- municipalidad distrital de Pillco Marca - 2016*. [Tesis de maestría, Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/462>
- 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.
- Leónm N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate – 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_bfcc2c81b12c917eb06c7affa0a1c58d
- 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
- 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>
- Perleche, (C. (2020). *Contrataciones del Estado y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de San Juan de Bigote, Piura*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45155>

- 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
- Quispe, R. (2020). Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital La Banda de Shilcayo - San Martín, 2019. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/4522/TM%20AD-Gp%20Q77%202020%20-%20Quispe%20Basualdo%20Rolando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Radio Onda Azul. (2019, January 25). Puno: Revelan que sólo 7 auditorías realizaron el OCI del gobierno regional en 2018 | Radio Onda Azul» Noticias Puno Perú. Radio Onda Azul. <https://archivo.radioondaazul.com/puno-revelan-que-solo-7-auditorias-realizo-el-oci-del-gobierno-regional-en-2018-81207.html>
- 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.
- Sanabria, L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_abc4223679852ebb63de1a2684678fe6
- 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.
- Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Tesis de

- maestría, Universidad externada de Colombia].
https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf
- 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
- 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

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

Vukojevic, Z. (2019). Contracting with government departments and public authorities. *Brief*, 46(4), 11-23.

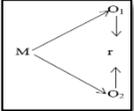
Wang, L. (2019, April). Research on internal control construction system of energy-based enterprises based on COSO and financial quality. In *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science* (Vol. 252, No. 3, p. 032062). IOP Publishing.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TÍTULO: Control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021							
AUTOR: Marlon Caira							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES / CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS				
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>a) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021?</p> <p>b) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021?</p> <p>c) ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021</p> <p>b) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021</p> <p>c) Determinar la relación entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona con las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a) El control interno se relaciona con la dimensión programación y actos preparatorios en una municipalidad provincial, Puno, 2021;</p> <p>b) El control interno se relaciona con la dimensión procedimientos de selección en una municipalidad provincial, Puno, 2021</p> <p>c) El control interno se relaciona con la dimensión ejecución contractual en una municipalidad provincial, Puno, 2021.</p>		Variable 1: Control interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la Dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional 	1 - 7	Escala ordinal.	Deficiente [37 – 85] Regular [86 – 135] Eficiente [136 – 185]
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos <p>▪ Respuesta al riesgo</p>	8 - 14		
			Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas <p>▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones</p>	15 - 24		
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la 	25 - 33					

			información						
			<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de información • Flexibilidad al cambio institucional • Comunicación interna y externa 						
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	34 - 37				
			Variable 2: Contrataciones de bienes y servicio						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos		
			Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apropiaada programación ▪ Disponibilidad de presupuesto ▪ Coherencia 	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"> ▪ Expediente de contratación ▪ Niveles de eficiencia ▪ Evaluación de expediente de contratación 	11 - 15							
Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Satisfacción del área usuaria ▪ Cumplimiento de objetivos y metas ▪ Cláusulas del contrato imprecisas 	16 - 22							
Tipo y diseño de investigación	Población	Técnica e instrumentos			Metodología				
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básico. Diseño: No experimental, transversal, correlacional	Población: 61 trabajadores Muestra: 61 trabajadores Muestreo: No probabilístico,	Variable independiente: Control interno Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de 37 ítems Variable 2: Contrataciones de bienes y servicios Técnica: Encuesta			Estadística descriptiva: Los datos se agruparán en niveles de acuerdo a los rangos establecidos, los resultados se presentarán en tablas de frecuencias y gráficos estadísticos.				

<p>Donde:</p>  <p>M = Muestra</p> <p>O1 = Observación de la V1: Control interno</p> <p>O2 = Observación de la V2: Contrataciones de bienes y servicios</p> <p>R = Correlación entre dichas variables</p> <p>Método: Hipotético-deductivo.</p>	<p>intencional por conveniencia.</p>	<p>Instrumento: Cuestionario de 22 ítems</p>	<p>Estadística inferencial: Se usará la prueba de Rho Spearman para comprobar la relación de las variables</p>
--	--------------------------------------	--	---

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Tabla 9

Operacionalización de la variable control interno

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
Según la controlaría general de la República (2008) la define como la agrupación de políticas, lineamientos, normas, proyectos, métodos y registros organizados e instaurados en cada institución del Estado para el alcance de las metas, objetivos y cumplir con la visión institucional	La variable es ordinal, policotómica, cualitativa y además se divide en cinco dimensiones y se establecieron tres niveles de medición: Básico, Regular y Avanzado	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la Dirección • Integridad y valores éticos • Administración estratégica • Estructura organizacional • Competencia profesional • Asignación de autoridad y responsabilidad • Órgano de Control Institucional 	1 – 7		
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos • Identificación de los riesgos • Valoración de los riesgos • Respuesta al riesgo 	8 – 14		
		Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos de autorización y aprobación • Segregación de funciones • Evaluación costo-beneficio • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Verificaciones y conciliaciones • Evaluación de desempeño • Rendición de cuentas • Documentación de procesos, actividades y tareas • Revisión de procesos, actividades y tareas • Controles para las tecnologías de información y comunicaciones 	15 – 24	Ordinal	Básico [37 – 85] Intermedio [86 – 135] Avanzado [136 – 185]
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia de la información • Sistemas de información • Flexibilidad al cambio Archivo institucional • Comunicación interna y externa • Canales de comunicación 	25 – 33		
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	34 - 37		

Fuente: R.C.G. N° 458-2008-CG

Tabla 10

Operacionalización de la variable contrataciones de bienes y servicios

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nivel y rango	
es una serie de trámites requeridos por los organismos públicos para conseguir que los organismos estatales sigan desempeñando las funciones y propósitos determinados en sus documentos de gestión y planes de trabajo, lo que significa que existe una relación mutua con sus proveedores para realizar el pago. compromisos (Ley N° 30225, 2014).	La variable contrataciones de bienes y servicios se compone de tres dimensiones que se midieron además es ordinal, policotómica, cualitativa y categórica. Asimismo, los niveles establecidos fueron: Deficiente, Regular y Eficiente	Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apropriada programación ▪ Disponibilidad de presupuesto ▪ Coherencia 	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"> ▪ Expediente de contratación ▪ Niveles de eficiencia ▪ Evaluación de expediente de contratación 	11 – 15		
		Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Satisfacción del área usuaria ▪ Cumplimiento de objetivos y metas ▪ Cláusulas del contrato imprecisas 	16 – 22		

Fuente: Osce (2016).

Anexo 3: Instrumentos

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

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

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

Link del formulario

<https://forms.gle/KLeY1p2KSHm1ragy7>

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 después de **calificar** los enunciados que se presentan a continuación:

Escala valorativa

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
Dimensión 1: Ambiente de control							
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 evaluada 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						
Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
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					
	Dimensión 3: Actividades de control gerencial					
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 redicciones 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					
	Dimensión 4: Información y comunicación					
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 información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
27	Se diseña, evalúa e implementar 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.					

	Dimensión 5: Supervisión					
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos					
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

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).

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	

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Programación y actos preparatorios					
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.					
	Dimensión 2: Selección	1	2	3	4	5
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					
	Dimensión 3. Ejecución contractual	1	2	3	4	5
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%ABlicas-del-per%C3%BA>

Anexo 4. Certificado de validación



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
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 evaluada 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		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
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		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial								
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X		
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad	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 rediciones de cuentas 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	2		2		2	
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	2		2		2	
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	2		2		2	
Dimensión 4: Información y comunicación							
25	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	2		2		2	
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	2		2		2	
27	Se diseña, evalúa e implementar mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	2		2		2	
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	2		2		2	
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	2		2		2	
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)	2		2		2	
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	2		2		2	
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	2		2		2	
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.	2		2		2	
Dimensión 5: Supervisión							
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	2		2		2	
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	2		2		2	
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	2		2		2	
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	2		2		2	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. MARY ANDREA COAQUIRA TICONA DNI: 70470283

Especialidad del validador: MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

25 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1. Programación y actos preparatorios								
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.	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Selección								
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	✓		✓		✓		

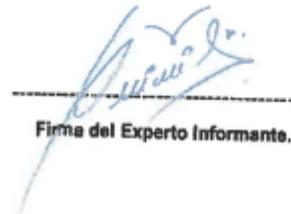
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [, Aplicable después de corregir [No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ... Mg. MARY ANDREA COAQUIRA TICONA DNI: 70470283
Especialidad del validador: MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

25 de octubre del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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 LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
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 evaluada 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		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
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		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial								
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X		
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad	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 redicciones de cuentas 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	
Dimensión 4: Información y comunicación							
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, magnéticos 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	
Dimensión 5: Supervisión							
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	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1. Programación y actos preparatorios								
1	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria.	X		X		X		
2	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones.	X		X		X		
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria	X		X		X		
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	X		X		X		
5	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X		
6	Se cumple con la ejecución del gasto elaborados en los expedientes de contratación	X		X		X		
7	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones	X		X		X		
8	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria	X		X		X		
9	Los expedientes de contratación son evaluados oportunamente	X		X		X		
10	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepciona el bien, servicio u obra de forma incompleta.	X		X		X		
Dimensión 2: Selección								
11	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección.	X		X		X		
12	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación	X		X		X		
13	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión	X		X		X		
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	X		X		X		

15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X		
Dimensión 3. Ejecución contractual		Si	No	Si	No	Si	No	
16	Le incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique	X		X		X		
17	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X		
18	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad	X		X		X		
19	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		
20	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X		
21	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad,	X		X		X		
22	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 Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ... Mg. Samuel Quispe Zela DNI: 0241 0831
Especialidad del validador: Magister en educación con mención en: Investigación y docencia en educación superior.

25 de octubre del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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



Mg. Samuel Quispe Zela
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
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 evaluada 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	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
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	Participa 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	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial								
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 redicciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos	✓		✓		✓		

ESQUEMA DE POSTGRADO

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	✓	✓	✓		
Dimensión 4: Información y comunicación						
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 información 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.	✓	✓	✓		
Dimensión 5: Supervisión						
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	✓	✓	✓		
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	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Hgo. Jose Eusebio Velaz Núñez DNI: 41414654

Especialidad del validador: contabilidad y Finanzas mención: En Auditorio y Peritaje Contable Judicial

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

25 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1. Programación y actos preparatorios								
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.	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Selección								
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	✓		✓		✓		
	Dimensión 3. Ejecución contractual	Si	No	Si	No	Si	No	
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 permiten 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)	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ... Mg. Jose Genes Vilco Nuñez DNI: 41414654

Especialidad del validador: Contabilidad y Finanzas rama: En Auditorio y Peritaje Contable Judicial

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

25 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Confiabilidad

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

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

 aldir927@gmail.com (no compartidos) [Cambiar de cuenta](#)



*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. La investigación se sujeta a los principios éticos: anonimato, confidencialidad y autonomía. Agradeceremos responder con sinceridad cada uno de los ítems. Si tuviera alguna duda o consulta favor remitirla al correo: mbcmarlon@gmail.com

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,
Marlon Brayan Caira Condori

*

He sido informado del propósito de la investigación y acepto participar en el desarrollo del presente cuestionario de manera voluntaria.