

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del  
estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha –  
Pasco 2021**

**Para optar el grado académico de Maestro en:**

**Ciencias Contables**

**Mención: Auditoria Integral**

**Autor:**

**Bach. José Luis MELENDRES CONDOR**

**Asesor:**

**Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO**

**Cerro de Pasco – Perú – 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del  
estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha –  
Pasco 2021**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. León ALCANTARA NAVARRO  
PRESIDENTE**

---

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI  
MIEMBRO**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES  
MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión  
Escuela de Posgrado  
Unidad de Investigación

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 054-2023- DI-EPG-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

**José Luis MELENDRES CONDOR**

Escuela de Posgrado:

**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES – MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:

**Tesis**

TÍTULO DEL TRABAJO:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO: BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA – PASCO 2021”**

**ASESOR (A): Dr. Jesus Jhonny CANTA HILARIO**

Índice de Similitud:

**26%**

Calificativo

**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 26 de abril del 2023



Dr. Julio César Carhuaricra Meza  
Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado  
UNDAC  
Pasco - Perú

## **DEDICATORIA**

A mi madre, por ser mi fuente de inspiración y motivación para cumplir todo lo que me he propuesto en la vida

## **AGRADECIMIENTO**

Se agradece a la Universidad Daniel Alcides Carrión, institución que me ofreció la oportunidad de obtener el ansiado grado.

A las personas que me apoyaron e incentivaron a continuar con mis estudios y a todos; y cada uno de los Maestros que han contribuido para lograr los conocimientos.

## RESUMEN

Esta investigación se realizó para determinar de cómo el control interno tiene influencia sobre los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

Se encuentra motivado en presentar parte de un estudio sobre el control interno, que tiene como objetivo general; determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021, con la finalidad de conocer su mejor aplicación en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios, se encuentra enmarcada cuantitativamente, diseño no experimental, y descriptivo – explicativo, de tipo aplicada, usando como técnica e instrumento principal la encuesta y el cuestionario. Se concluye en función a los resultados encontrados por intermedio de la prueba de hipótesis general, el resultado obtenido después de aplicar la correlación de Pearson dio 0,837, el cual indica una correlación positiva alta con un nivel de significancia bilateral es 0,000, aceptándose hipótesis alterna, siendo así rechazada la hipótesis nula.

Por lo tanto, se determina el control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

**Palabras Clave:** Control interno, procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios

## **ABSTRACT**

This research was conducted to determine how internal control influences the procurement processes of the state: goods and services of the District Municipality of Yanacancha - Pasco 2021.

It is motivated to present part of a study on internal control, whose general objective is to determine how internal control influences the processes of state contracting: goods and services of the District Municipality of Yanacancha - Pasco 2021, in order to know its best application in the processes of state contracting: goods and services, is framed in a quantitative approach, non-experimental design, descriptive - explanatory, applied type, using the survey and the questionnaire as the main instrument. It was concluded based on the results found through the general hypothesis test, the result obtained after applying the Pearson correlation gave 0.837, which indicates a high positive correlation with a level of bilateral significance is 0.000, so the alternative hypothesis is accepted, thus being rejected the null hypothesis.

Therefore, it is determined that internal control significantly influences the contracting processes of the state: goods and services of the District Municipality of Yanacancha - Pasco 2021.

**Key Words:** Internal control, state contracting processes: goods and services.

## INTRODUCCION

Estimados jurados, el siguiente trabajo que presentamos ante Uds., lleva el título "El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021", con el cual aspiro optar el Grado de Maestro en Ciencias Contables, Mención Auditoria Integral

La investigación es producto de una labor intelectual, a fin de determinar de como el control interno podría influenciar sobre los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. Así, se formuló el problema a seguir: ¿De qué manera influye el control interno en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021? El objetivo planteado es: ¿De qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. La hipótesis planteada fue: El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. Se tiene como unidad de análisis a los trabajadores de la MDY conformada por 35 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se presenta lo concerniente al problema de investigación, donde es detallado: identificación y delimitación del problema, así como su formulación, objetivos a alcanzar, y por último, justificación y limitaciones encontradas en esta investigación.

En el Segundo Capítulo, fue realizado el marco teórico, presentándose diversos antecedentes previos a este estudio, incluyendo las bases teóricas, definiendo términos, formulando la hipótesis, así, como la identificación y operacionalización de las variables



e indicadores.

El Tercer Capítulo, trata acerca la metodología y técnicas de investigación, en donde es detallado el tipo, nivel, método y diseño de investigación. Además, es definido la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos aplicados para recolectar los datos. Con los datos, se aplicó técnicas para procesar y analizar los datos a través de tratamientos estadístico. Previo a ello, fue seleccionado, validado y evaluado cuan confiable son los instrumentos empleados, y se finaliza aplicando la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, es presentado los resultados encontrados, se describe también como fue el trabajo de campo, como se va a presentar e interpretar los resultados, contrastación de hipótesis, y para finalizar la discusión

## INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

INDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRAFICOS

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1.	Identificación y determinación del Problema.....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	3
1.2.1.	Delimitación espacial. ....	3
1.2.2.	Delimitación Temporal.....	4
1.2.3.	Delimitación social.....	4
1.2.4.	Delimitación conceptual.....	4
1.3.	Formulación del Problema .....	5
1.3.1.	Problema General .....	5
1.3.2.	Problemas específicos .....	5
1.4.	Formulación de objetivos .....	5
1.4.1.	Objetivo general .....	5
1.4.2.	Objetivos específicos.....	5
1.5.	Justificación de la investigación.....	6

1.5.1.	Justificación Metodológica.....	6
1.5.2.	Justificación Práctica.....	7
1.5.3.	Justificación Económica.....	7
1.5.4.	Justificación Social.....	7
1.6.	Limitaciones de la investigación.....	8

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes del estudio.....	9
2.1.1.	A nivel Internacional.....	9
2.1.2.	A nivel Nacional.....	10
2.2.	Bases teóricas – científicas.....	12
2.2.1.	Control interno.....	12
2.2.2.	Procesos de Contrataciones.....	16
2.3.	Definición de términos básicos.....	24
2.4.	Formulación de hipótesis.....	32
2.4.1.	Hipótesis general.....	32
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	32
2.5.	Identificación de variables.....	32
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.....	32

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION**

3.1.	Tipo de Investigación.....	34
3.2.	Nivel de Investigación.....	34
3.3.	Método de investigación.....	34
3.4.	Diseño de investigación.....	35

3.5.	Población y muestra .....	35
3.5.1.	Población .....	35
3.5.2.	Muestra .....	35
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	36
3.7.	Selección, Validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	36
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	37
3.9.	Tratamiento estadístico.....	37
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	37

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del Trabajo de campo .....	38
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	39
4.2.1.	Control interno.....	39
4.2.2.	Procesos de contrataciones .....	46
4.3.	Prueba de Hipótesis .....	52
4.3.1.	Primera hipótesis .....	52
4.3.2.	Segunda hipótesis .....	54
4.3.3.	Tercera hipótesis.....	55
4.3.4.	Cuarta hipótesis .....	57
4.4.	Discusión de resultados .....	58

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Métodos de contratación.....	21
<b>Tabla 2</b> Supuestos para las contrataciones directas aspectos .....	23
<b>Tabla 3</b> Identificación de necesidades .....	39
<b>Tabla 4</b> Plan Operativo de la MDY .....	40
<b>Tabla 5</b> Necesidades acordes a los objetivos y metas de la entidad.....	41
<b>Tabla 6</b> Grado de eficiencia y eficacia en el control interno .....	42
<b>Tabla 7</b> Necesidades de adquisición de bienes y servicios con calidad y cantidad.....	43
<b>Tabla 8</b> Adquisidores de acuerdo a las necesidades de la entidad.....	44
<b>Tabla 9</b> Ambiente de control – Profesionales idóneos .....	46
<b>Tabla 10</b> Adquisiciones con los plazos y presupuestos adecuados .....	47
<b>Tabla 11</b> Comité de adquisiciones y contrataciones.....	48
<b>Tabla 12</b> Características y cualidades de los bienes y servicios a contratarse .....	49
<b>Tabla 13</b> Otorgamiento de la buena pro .....	50
<b>Tabla 14</b> Condiciones contractuales .....	51
<b>Tabla 15</b> Correlación de la variable control interno y Proceso de contrataciones .....	53
<b>Tabla 16</b> Correlación de la variable Ambiente de Control y Licitaciones Publicas.....	54
<b>Tabla 17</b> Correlación de la variable Evaluación de Riesgos y Concursos Públicos.....	56
<b>Tabla 18</b> Correlación de la variable Actividades de control y Adjudicaciones directas.....	57

## ÍNDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico 1</b> Identificación de necesidades .....	39
<b>Gráfico 2</b> Plan Operativo de la MDY .....	41
<b>Gráfico 3</b> Necesidades acordes a los objetivos y metas de la entidad .....	42
<b>Gráfico 4</b> Grado de eficiencia y eficacia en el control interno .....	43
<b>Gráfico 5</b> Necesidades de adquisición de bienes y servicios con calidad y cantidad...44	
<b>Gráfico 6</b> Adquisidores de acuerdo a las necesidades de la entidad .....	45
<b>Gráfico 7</b> Ambiente de control – Profesionales idóneos .....	46
<b>Gráfico 8</b> Adquisiciones con los plazos y presupuestos adecuados .....	47
<b>Gráfico 9</b> Comité de adquisiciones y contrataciones.....	48
<b>Gráfico 10</b> Características y cualidades de los bienes y servicios a contratarse .....	49
<b>Gráfico 11</b> Otorgamiento de la buena pro .....	50
<b>Gráfico 12</b> Condiciones contractuales .....	51

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

#### **1.1. Identificación y determinación del Problema**

Las entidades gubernamentales a nivel nacional, se encuentran sumergidas en la línea de la modernidad, motivando en forma permanente a la mejora de la eficiencia, eficacia y transparencia de su gestión, visando a fortalecer la confianza de la sociedad, haciendo que se incremente la lealtad y cuán confiable es la información económica y administrativas de las entidades gubernamentales e incrementar el profesionalismo, ética generando un ambiente de control amigable, que logre garantizar la calidad y sea transparente su gestión.

Básicamente, el control interno se reconoce como una herramienta que las entidades gubernamentales emplean para obtener una seguridad razonable, de manera que se cumplan las metas y objetivos de las instituciones, asegurando que la información presentada para la entidad superior de fiscalización (CGR) sea de manera fidedigna y objetiva.

De acuerdo con (Gamez Pelaes, 2010), señala que hay cierta necesidad, en la que las diversas entidades deben trabajar para que se obtengan sistemas formalizados de gestión que permitan que se direccionen y se pueda coordinar a través de las diversas unidades las actividades que se llevarán a cabo en su organización.

Visto de esta forma, para que exista una adecuada administración de una empresa en estos tiempos donde la comunicación es globalizada, es fundamental que cualquier empresa logre implementar un control interno eficaz ya que así, será posible lograr las metas planteadas en la organización, para así desarrollar un correcto empleo de la gestión de los recursos económicos asignados, y esto permitirá a las organizaciones maximizar un buen rendimiento. (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016)

Según (Santillana Gonzalez, 2015), el control interno muestra la eficiencia y efectividad de la operación y la confiabilidad de los registros, razón por la cual es un aspecto muy importante en la gestión empresarial.

(Ballarin, 2007, pág. 329) Nos menciona que al implementar el control interno en la organización deberá interrelacionarse con todos los periodos organizativos que se encontraran en la empresa entre los formales e informales.

Las organizaciones como las cooperativas, tienen una diferente misión diferente a las que manejan las empresas capitalistas, ya que su objetivo principal radica en maximizar sus ingresos y la cooperativa vela por cada miembro que constituye la organización esto se define hasta incluso aspectos de convivencia y más allá del aspecto económico. (Torres Sanchez, 2013).

Se ha verificado que, en los gobiernos locales especialmente en diversas Municipalidades Distritales de Pasco, la Contraloría General de la República de



manera continua encontró una serie de deficiencias en el control interno con relación a los procesos de contratación del estado: bienes y servicios, manifestándose en el descontento de la población Pasqueña por obras mal ejecutadas.

En lo esencial, fue notado que las Municipalidades ni cuidan y ni resguardan los bienes y recursos pertenecientes al estado, cuando se presenta algún hecho o situación que podría perjudicarlos. Además, no se garantiza la oportunidad o confiabilidad de la información, haciendo que no se tenga un ambiente de control, dado que ambos; servidores y funcionarios del Estado no llegan a cumplir con la rendición de cuentas por los bienes o fondos que este administra. Motivo por el cual, no es posible que se optimice la eficiencia, ética, transparencia, la parte económica y eficacia de cada operación de la entidad visando también la calidad de los servicios públicos que son prestados, dejando muy lejos la aplicabilidad de las normas con la finalidad de impulsar la práctica de valores institucionales.

Razón por el cual la presente investigación que ponemos a consideración buscara determinar si el control interno tiene influencia sobre los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”, donde la única forma de solucionar esta problemática es mejorar el sistema de control interno.

## **1.2. Delimitación de la investigación**

### **1.2.1. Delimitación espacial.**

Este estudio incluyó a la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

### **1.2.2. Delimitación Temporal.**

Investigación en curso, siendo que el período que abarcó fue del 01 setiembre de 2021 a 30 de noviembre de 2021.

### **1.2.3. Delimitación social.**

La encuesta fue aplicada en la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

### **1.2.4. Delimitación conceptual.**

Se abordaron los siguientes conceptos: Control interno y los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios.

#### **Control Interno:**

El control interno nos ayuda como un procedimiento en la parte organizativa para proteger a una empresa a asegurar que sus operaciones contables, procedimientos y asuntos diarios sean controlados y cumplidos. Consiste en diversos controles, procedimientos, investigaciones y sistemas que permiten que se asegure que una la organización funcione de manera correcta en función a la ley. El control interno está dirigido a ayudar a las organizaciones para que no corran peligros como el fraude y la corrupción, de esta manera protegerse como entidad. (Quispe Rivera & Yaranga Cardenas, 2019).

#### **Procesos de contrataciones del estado: Bienes y Servicios:**

Se refiere a algún proceso administrativo que engloba a una serie de actos o hechos administrativos, cuyo objetivo es saber seleccionar una persona jurídica o natural con que la Entidad o entidades del estado celebraran un contrato de algún servicio, bien o ejecución de alguna obra (Moreno Vizcardo, 2021, pág. 7).

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema General**

¿De qué manera influye el control interno en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera, el ambiente de control influye en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?
- b) ¿En qué medida, la evaluación de riesgo influye en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?
- c) ¿De qué manera, las actividades de control influyen en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?

### **1.4. Formulación de objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Establecer de qué manera, el ambiente de control influye en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

- b) Definir en qué medida, la evaluación de riesgo influye en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.
- c) Determinar de qué manera, las actividades de control influyen en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

## **1.5. Justificación de la investigación**

Este trabajo se enfocó básicamente en nuestros hallazgos recientes relacionadas a sistemas de control interno débiles, prácticas fraudulentas y abuso que puedan cometer los administradores de bienes del estado; esta situación nos llevó a examinar variables de control interno. La poca visibilidad de la implementación, así como la aplicación estricta de ciertas reglas en las actividades de control, no cambiaron simultáneamente con el inicio de la temporada de globalización, ya que se consideró más útil revisar sus ideas por el momento. no se limita a los informes anuales. Las conclusiones sobre los informes anuales se elaboran como cualquier otro Fondos que cumplen con PCGA e IFRS, pero tienen una auditoría de cumplimiento, ahora llamada aplicación, por parte del estado para averiguar hasta qué punto los empleados y las instituciones utilizan el control interno para un enfoque competente, sostenible y económico.

### **1.5.1. Justificación Metodológica**

Es justificado basado a diversos estudiosos, dado que en esta investigación se procederá en elaborar instrumentos para recolectar datos el cual nos ayudara a medir las variables que planteamos en nuestro proyecto de

investigación estos instrumentos son denominados instrumentos de recolección de datos.

Para concretar, este trabajo de tendrá un aporte novedoso a la sociedad en general ya que ayudara a determinar cómo se vienen ejecutando los procesos de contratación del estado referente a todo lo que viene a ser bienes y servicios, dentro la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021; dado que una mayoría de gobiernos locales no poseen implementación de un buen control interno, la investigación tiene como base teórica la revisión bibliográfica de libros, páginas web, el mismo que le dará mayor rigor científico a la información que se tiene que recabar.

#### **1.5.2. Justificación Práctica**

Este trabajo quiere ser de ayuda para la metodología que se aplica en los procesos y procedimientos del control interno en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

#### **1.5.3. Justificación Económica**

Diseñar un correcto control interno permitirá que se sé de forma eficaz para controlar los procesos de contrata que hace el estado: bienes y servicios, cumpliendo con los objetivos estratégicos, visión, misión, entre otros.

#### **1.5.4. Justificación Social**

Este tipo de evaluación es importante dado que engloba no solamente auditorías gubernamentales, si no que evalúa cuan eficiente y eficaz son los procesos de contratación.

Así, esta investigación aportara beneficios a los gobiernos locales, dado que contribuirá para que se mejore el control interno de las entidades gubernamentales.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Es vital destacar al acceso a la información de primera fuente y sistematizada, debido a la singularidad de la investigación respecto a la interpretación de las variables de estudio.

Por otro lado, a pesar de que nos encontramos en pandemia debido al COVID 19, la limitación se presentó cuando se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación, no en tanto, esta dificultad se logró superar para su desarrollo.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes del estudio**

##### **2.1.1. A nivel Internacional**

Según (Gamez Pelaez, 2010) en su tesis **“Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”** tiene como propósito determinar en qué medida los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las áreas de aprovisionamiento y suministros de las empresas públicas sanitarias de Andalucía, en su investigación realizo un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico, para alcanzar el objetivo propuesto se hizo un levantamiento bibliográfico visando definir el método de investigación que mejor se ajuste al desarrollo del proyecto.

Finalmente, el autor dentro de sus principales conclusiones señalo que las evaluaciones realizadas al sistema de control interno, siempre fueron implementadas en cada departamento cuyos resultados fueron favorables en cada área con la finalidad de corregir las posibles deficiencias que se pudieran derivar.

Según (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Muñoz Macias, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2018) publico su artículo científico donde informa que el control interno influye como parte de las actividades del día a día que realizan la empresa. Donde cada trabajador, ejecutivo es responsable de sus propias funciones así también como garantizar que todo lo que realice dentro de la empresa demuestren excelencia.

Se puede inferir que implementar un buen control interno ayudara a mejorar la relación que tiene la empresa con el cliente, y esto permitirá tener un alto nivel de relación con los clientes y líderes de otras organizaciones.

Según (Mendoza Zamora, Delgado Chavez, Garcia Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) en su investigación intitulada “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*” afirma que el control interno es una definición adecuada y universal, ya también será aceptada o aprobada por todos investigados en el tema, para que así no exista una controversia completa del significado del término”

### **2.1.2. A nivel Nacional**

Según (Cabrera Rubio & Pereda Jave, 2018) se propuso en contribuir durante su periodo de gestión para que se mejore de manera continua un Sistema de Control Interno, Municipalidad Distrital de Catilluc, respecto a la metodología de la investigación se realizó la revisión sistemática de literatura científica, y se llegó a concluir que después de revisar el material y sus diferentes páginas, es posible diseñar el estudio de acuerdo a: “El control interno y su incidencia en los procedimientos de contratación pública de bienes y servicios es igual o menor a ocho unidades tributarias de cálculo”. guardar 9 (nueve) las fuentes más trascendentes que ayudarán en el desarrollo de la investigación.



Según (Perez Guevara & Ramos Garrido, 2016) se propusieron en examinar si el control interno tiene influencia sobre la liquidez de la empresa Bagservis S.A.C., su investigación es del tipo experimental y brinda métodos, instrumentos, también se identifica los problemas encontrados en la empresa, esto se da mediante la observación que se realiza a los trabajadores un instrumento utilizado es el cuestionario, donde según la interpretación o conclusión se llega a inferir que una implementación de control interno ayudara que la empresa tenga una mayor liquidez, se identificó también que no se contaba con capacitaciones al personal del área de cobranzas.

Así mismo para (Moreno Montoya, 2017) en su trabajo titulado “La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C”, 2015., asevera que en esta empresa no está implementada sistema de control interno y que esta lo llevo a cabo por el personal de la empresa, aduciendo que eta serie de procedimientos no son aburridos ya que son agregados o diseñados con el objetivo de facilitar razonablemente la seguridad para los siguientes propósitos: acciones con eficiencia y eficiencia, credibilidad en la información financiera, los pasos son cumplir las normativas, reglas y los cumplimientos como política de la empresa

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **➤ Definición**

Los controles internos le permiten monitorear cuan efectivo y eficiente son las operaciones y cuan confiables son los registros. Se concluye que el control interno es importantísimo para que se realice una correcta gestión empresarial.

#### **➤ Aspectos Generales**

Las entidades gubernamentales enfrentan muchos riesgos que podrían influenciar de manera negativa los objetivos estratégicos e incluso tener consecuencias negativas significativas para varias partes interesadas. El control interno crea un modelo estructurado que permite a la alta dirección centrarse en lograr objetivos operativos y financieros mientras gestiona bien el negocio.

El control interno se refiere al proceso que está a cargo de la gerencia, directorio, empleados o la empresa. Está diseñado básicamente para que se de seguridad razonable con respecto a los objetivos de cumplimiento e informes de la empresa.

El modelo más ampliamente usado, siendo esta referencia es el marco COSO. Cree definiciones estándar de controles internos y proporciona un modelo con estructura que estructurado que ayude a diferentes organizaciones a implementar controles internos de manera efectiva.

Este modelo es dividido principalmente en: 5 componentes, 17 principios y 87 puntos focales.

- **Entorno de control.** Incluye dónde puede encontrar las pautas, estándares, procesos y estructuras que forman la base para implementar los sistemas de gestión y los controles internos de su organización. A través de este componente, la alta dirección y el directorio comunican la importancia del control interno.
- **Evaluación de riesgos.** Es una parte que conceptualiza el proceso dinámico e interactivo para que se identifique y analice los diversos riesgos que permitan lograr objetivos de gestión y forma la base fundamental para decidir cómo gestionar y administrar esos riesgos. Este componente debe considerar los posibles cambios en el entorno externo o en el modelo de gestión que podrían afectar en la consecución de los objetivos institucionales.
- **Actividades de control.** Estas son medidas para establecer políticas y procedimientos para garantizar que se implementen las pautas de mitigación de riesgos para lograr estos objetivos. El control se realiza en todos los niveles de la entidad gubernamental, en todos los procesos de la gestión y en el entorno técnico como parte del sistema de control.
- **Información y comunicación.** Este componente contiene información como un elemento importante necesario para que una empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno para apoyar el logro de las mismas. La comunicación se produce tanto interna como externamente, proporcionando la información que una organización necesita para realizar la gestión diaria.

- **Actividades de vigilancia.** Este componente permite verificar el correcto cumplimiento y funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión a través de revisiones continuas, independientes y periódicas. Necesita comunicarse rápidamente con la alta gerencia para evaluar y administrar los resultados.

Para poder decir que el SCI funciona según el modelo COSO, cada componente y principio debe existir y funcionar de manera integrada. SCI ayuda a elevar el nivel de conciencia de riesgo de una empresa tanto interna como externamente, pero el sistema tiene sus limitaciones, como el juicio humano, el error humano o el error en la toma de decisiones y dos o más conspiraciones. sé consciente de ello. Es particularmente importante tener esto en cuenta.

La implementación de un sistema de control interno permite a las empresas alcanzar sus objetivos, evitar pérdidas de recursos, mejorar la ética, promover la confianza en los reportes, incrementar la confianza de los inversionistas, mejorar y fomentar la mitigación de riesgos y las operaciones comerciales. (Acosta, 2021).

#### ➤ **Métodos y Procedimientos del control interno**

Cada entidad requiere que los especialistas que tengan sistemas operativos y métodos y procedimientos sobre los cuales investigar y evaluar estos conceptos, pero pocas entidades parecen tenerlos. En estos casos, el SCI deben desarrollarlos para tal fin.

Se pueden observar algunos de los siguientes problemas:

- Se deben permitir extensiones y están directamente relacionadas con el tiempo permitido para que el auditor realice el trabajo.
- Una función que explica el procedimiento operativo.

Tenga en cuenta que el sistema es una combinación de procedimientos operativos integrados en las políticas y / o regulaciones de gestión. La investigación y evaluación de estos procedimientos debe ser realizada de forma independiente por cada persona que integra el sistema. Una vez que se hayan identificado todos los componentes del sistema, lleve a cabo una investigación y una evaluación exhaustivas.

El procedimiento se puede investigar y evaluar en el siguiente orden:

**Primero:** Identificar las características generales del procedimiento.

- a) Nombre,
- b) Sistema o su función.
- c) ¿Por dónde empezar?
- d) Dónde terminar.
- e) ¿Cuál es el propósito de su investigación?
- f) ¿Qué políticas de gestión y / o gestión se deben seguir?

**Segundo:** Describa en orden las actividades relacionadas con el procedimiento que se analizarán y evaluarán. (Gonzalez, 2021).

➤ **Planeamiento del control interno**

Los controles internos representan un modelo integral de aseguramiento de la calidad que se aplica a todas las actividades, tareas, recursos, actividades, empleados y cualquier cosa que integre

una organización y su desempeño. Promover su implementación de manera transparente, eficiente y oportuna.

Las instituciones públicas que operan bajo el control del Estado son iguales a las organizaciones privadas en la aplicación de los sistemas y modelos de gestión adoptados para realizar las tareas para lograr sus objetivos. Las organizaciones a menudo emplean formas de gobierno eficaces y eficientes para mejorar el desempeño. Para lograr este objetivo, esbozar un plan de actividades puede ayudarlo a coordinar su actividad y dirigir adecuadamente a sus empleados hacia los mismos objetivos de su empresa, por lo que debe implementar un plan estratégico adecuado.

Una buena planificación estratégica ayuda a definir objetivos de una organización, así como los lineamientos que se pretende alcanzar por intermedio de la gestión empresarial. Además, permite que la alta gerencia o dirección de la institución realice los análisis de la situación de la empresa para conocer las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades (FODA) y desde allí tener una perspectiva clara. Para lograr un plan significativo. Con base en este análisis, y con él, verá estas estrategias reflejadas en el desglose de tareas específicas utilizando mecanismos y métodos aplicados.

### **2.2.2. Procesos de Contrataciones.**

#### **➤ Definiciones**

En función a la (Ley de Contrataciones del Estado, 2014), y su artículo primero dice: “Esta Ley posee como objetivo establecer normas que se orienta a que se maximice el valor de los recursos

públicos invertidos, a su vez, visan promover esta actuación bajo un enfoque centrado en resultados relacionadas al contratar algún bien, servicio u obras, haciendo que éstas ocurren en el momento oportuno tomando en cuenta condiciones correctas de calidad y precio, para que se pueda cumplir los propósitos públicos, logrando una repercusión positiva basado en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas.

Basado a la ley de Contrataciones del Estado Ley 30225 en su artículo 15.1 señala textualmente que la: “La Formulación del Plan anual de Contrataciones es iniciado en el 1er semestre, pero debe tenerse en cuenta una formulación y el programa del presupuesto que pertenece al próximo año fiscal. Toda entidad es responsable que programa en su cuadro de necesidades todos sus requerimientos de bienes, servicios y obras que se necesitaran para que puedan cumplir los objetivos y actividades para dicho año (Ley de Contrataciones del Estado, 2014)

➤ **Principios de las contrataciones**

Según el artículo 2 de la Ley 30225 “Las contrataciones del Estado se desarrollan con fundamento en los siguientes principios”:

- a) **Libertad de rivalidad.** Las empresas tienden a ser de acceso abierto y proporcionan de soporte a proveedores a través de los contratos que implementan y mantienen cierta distancia estratégica de diversos requisitos y prácticas excesivos e irrazonables. Es negable aceptar desafíos gratuitos que tienen como objetivo limitar o influir en los proveedores de servicios.

- b) Igualdad de trato.** cualquier proveedor de bienes y servicios deberían tener la misma oportunidad de plantear sus ofertas y rechazar beneficios o intereses y, para después tener un trato parcial público o de incógnito. Este estándar necesita que las circunstancias comparables no se traten de forma diferente y aquellas que son distinguibles no sean tratadas de la misma forma porque dicho procedimiento tiene un objetivo razonable para proteger el incremento de una gestión eficiente y eficaz.
- c) Transparencia.** Las empresas brindan datos claros e inequívocos para que los proveedores entiendan los procedimientos de contratación, garanticen oportunidades competitivas y se creen en un estado de igualdad, imparcialidad y objetividad. La disposición se refiere a la inmunidad prevista en el marco legal.
- d) Publicidad.** El proceso de adjudicación de contratos debe hacerse público, fomentar el desafío de la libertad y la persuasión, y promover el seguimiento y control de los contratos.
- e) Competencia.** La manera de contratar trae consigo arreglos que ayudan a definir estados de desafíos más convincentes que permitan a que se adquieran una propuesta más rentable que ayude alcanzar la intriga abierta que subyace para que se logre obtener. Es negable que cuando se tenga prácticas estas puedan limitar o influenciar en la rivalidad.
- f) Eficiencia y eficiencia.** Proceso para contratar y diversas opciones recibidas que necesitan ser ordenados de manera



correcta para satisfacer ciertos puntos, objetivos o metas de una dada entidad, que les permita ofrecer una necesidad de reconocer ciertas convenciones superfluas que permita asegurar de manera poderosa y conveniente cumplir con el entusiasmo abierto, basado a los estados de valor, visando un mejor uso de los activos abiertos.

- g) La legitimidad tecnológica.** Administraciones, trabajos, o productos tienen que cumplir con ciertos estados de calidad innovadora, así como con avances vitales que puedan satisfacer de manera adecuada la razón abierta para que son requeridas, dentro un lapso de tiempo predecible y determinado buscando adicionar, ajustar y que se vuelva a comprometerse si es necesario con nuevos avances de innovación y tecnológico.
- h) Mantenibilidad ambiental y social.** Dentro la estructura y visando mejorar ciertos procesos para la obtención abierta, se toman en cuenta prácticas y criterios que se adicionan a la seguridad social, a la ecológica, que vise el avance humano.
- i) Equidad.** Privilegios y ventajas que ocurren en las reuniones debe tenerse de forma sensata en aras de comparación y proporcionalidad, pero sin parcialidad referente a fuerzas que comparadas al Estado para la administración de la intriga general. Contrataciones.

## Ilustración 1

### *Principios de las Contrataciones*



**Nota:** Artículo 2 Ley 30225.

#### ➤ **Proceso de Contratación Pública**

Planificación – Plan Anual de Contrataciones

Este plan es llevado a cabo en el primer semestre del año fiscal, donde se debe prever cualquier contratación de bienes y servicios en función al PIA<sup>1</sup> y el valor que se estimó en tales contrataciones, esta a su vez debe ser publicada dentro del SEACE (sistema Electrónico de Contrataciones del Estado)

---

<sup>1</sup> Presupuesto Institucional de Apertura

➤ **Métodos de Contratación**

- **Procedimientos de Selección:** Las entidades pueden contratar por medio de los siguientes métodos:

**Tabla 1**

*Métodos de contratación*

<b>ítems</b>	<b>Métodos de contratación</b>
1	Licitación publica
2	Selección de consultores individuales
3	Adjudicación simplificada
4	Concurso publico
5	Comparación de precios
6	Subasta inversa electrónica
7	Contratación directa

➤ **Licitación pública**

Es empleado para que se contraten **bienes y obras** basado al valor referencial que estipula el reglamento, en el proceso debe estar presente un notario público o juez de paz

➤ **Concurso publico**

Es aplicado para poder contratar los **servicios** según un valor de referencial o estimado. Debemos acotar que el reglamento es el responsable de presentar que modalidades tendrá el concurso público, asimismo, este debe se realiza frente a un juez de paz o notario público.

➤ **Adjudicación simplificada**

Aplicado para que se puedan contratar servicios o bienes, exceptuando los servicios que puedan ser dados por consultores individuales, como también cuando se ejecuten obras, en relación a márgenes presupuestales proporcionados por el estado.

➤ **Selección de consultores individuales**

Empleado que tiene la posibilidad de contratar servicios de consultoría, pero donde no es necesario tener equipos de personal ni tampoco que el profesional pueda adicionar.

Respecto al valor estimado o valor referencial serán establecidas en el reglamento siempre en cuando se encuentren dentro las márgenes presupuestales establecidas para el caso.

➤ **Comparación de precios**

Es aplicado para que se contraten bienes y servicios de manera inmediata, que se diferencia a contratos de consultoría en función de lo que se encuentre en el reglamento

Basado a su valor estimado o valor referencial, este tiene que ser inferior a 1/10 parte en función del mínimo dado en la Ley de Presupuesto.

➤ **Subasta inversa electrónica**

Este tipo de pactos es usado para que se contraten bienes y servicios comunes que muestren ficha técnica.

Además, estos deberían estar dentro de la lista de Bienes y Servicios Comunes.

➤ **Contrataciones Directas.**

**Tabla 2**

*Supuestos para las contrataciones directas aspectos*

<b>ítems</b>	<b>Detalle contrataciones directas</b>
<b>1</b>	Si se contrata con otra entidad, teniendo en cuenta el costo de oportunidad y no se transgreda el artículo 60 - Constitución Política de Perú.
<b>2</b>	Si se dan casos de emergencia derivada basada en acontecimientos catastróficos, emergencia sanitaria declarada por el ente rector.
<b>3</b>	Si se presenta en caso de desabastecimiento comprobado, que no deje a la entidad cumplir con sus objetivos institucionales.
<b>4</b>	Servicios prestados para publicidad que ofrecen los medios televisivos y de comunicación, o radial para el estado.
<b>5</b>	Cuando se arriende bienes muebles y o se quieran adquirir bienes muebles existentes.
<b>6</b>	Cuando se ofrecen servicios especializados relacionados la asesoría legal que pueda defender a funcionarios, miembros, servidores policiales o fuerzas armadas referidas en el D.S. 018-2002-PCM

---

7	<p>Cuando se contraten servicios educativos para capacitaciones pero que sigan el proceso de admisión y selección de personas.</p>
---	--

---

➤ **Rechazo de las ofertas**

Se aplicará si se determina que luego de haber notificado al proveedor de manera detallada o de forma descriptiva los elementos que constituyen la oferta y este no cumpla con la presentación dentro de los plazos establecidos.

Cuando se pretenda ejecutar o hacer consultoría de obras, la entidad tendría que rechazar ofertas que se presenten por debajo del 90% del valor referencial o que estos excedan más del 10%.

➤ **Métodos especiales de contratación**

Es posible que se contrate sin que se lleve a cabo procedimientos de contratación, bienes y servicios que estén en la lista de los catálogos electrónicos basado al acuerdo marco. Teniendo en consideración que el reglamento podría contener otras cláusulas de contrato especiales.

**2.3. Definición de términos básicos.**

**Actividades de control**

Como base para una gestión de riesgos eficaz para el logro de los objetivos organizacionales, las políticas y procedimientos que los gerentes y subgerentes deben implementar para asegurar la ejecución de actividades principales que permitan un desempeño institucional satisfactorio.

### **Administración activa**

Representa un componente orgánico basado al control interno. Visto desde una perspectiva funcional se refiere a la decisión, ejecución, resolución, instrucción o actuación del órgano de gobierno. De la perspectiva organizacional, se refiere al conjunto de instituciones que deciden y realizan funciones administrativas, cuyo nivel más alto es la última instancia. Es contribuyente de las inspecciones generales (incluida la auditoría interna) realizadas por la Contraloría del Estado de la República.

### **Administración de riesgos**

Gestión que visa reducir o limitar ciertos riesgos relacionadas a las diversas actividades realizadas en la organización y a diferentes niveles. También se consideran actividades para identificar, medir, evaluar, limitar y reducir el riesgo operacional. Entre estas actividades, el control interno toma en cuenta el identificar y evaluar los riesgos.

### **Ambiente de control**

Referido al conjunto de elementos pertenecientes al ambiente organizacional referente a gerentes, subordinados y otros funcionarios que visen buscar, mantener y promover actitudes positivas que permitan ayudar al control interno, y se pueda manejar de manera disciplinada el presupuesto público.

### **Control interno**

Conocido también como “sistema de control interno”. Incluye un conjunto de actividades que se diseñaron y se realizan como parte de la dirección activa que permita una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Comportamiento del funcionario público;

- b) Dar oportunidad y confiabilidad sobre la información;
- c) Eficacias y eficiencia operativa;
- d) Cumplimiento de las técnicas y normas legales.

### **Criterios fundamentales de control**

Lineamientos emitidos por los gerentes para la operación de cada componente del sistema de control interno, los cuales pueden ser vistos por separado o combinados.

#### **Eficacia de las operaciones**

Capacidad que tienen las entidades gubernamentales en contribuir para que se alcancen las metas institucionales en función a los parámetros establecidos.

#### **Eficiencia de las operaciones**

Capacidad que presentan las operaciones para permitir que se aprovechen de manera racional los recursos disponibles visando lograr los objetivos institucionales, primando a que se optimice lo necesarios, tratando de evitar errores y dispendios.

### **Informe COSO**

El informe conocido como “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) y que se elaboró el año 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), esta centrado en recopilar mundialmente información relacionada a conocimientos y tendencias basadas al control interno. Este informe trae información actualizada sobre la materia, y que hoy en día está válido en USA y logró ser reconocido en diferentes países, como en diversas organizaciones internacionales.



## **INTOSAI**

“Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), es un organismo independiente, apolítico o autónomo que tiene como sede a Viena (Austria), cuyo objetivo de creación fue de intercambiar la expertise e ideas básicamente entre Entidades Fiscalizadoras Superiores que sean miembros, relacionado a temas de auditoría gubernamental.

### **Bases**

Documento que presenta una serie de reglas que se redactan basada al sujeto de la convocatoria, en las que se determina el objeto del proceso, las condiciones que se puedan observar durante la preparación o ejecución del contrato, considerando las obligaciones y derechos de quienes postulan, participan, o del próximo contratista en función al marco “Ley de contrataciones del estado y su reglamento”.

### **Capacitación Técnica**

La formación técnica consiste en proporcionar a una persona información teórica y práctica para adquirir una profesión o una tarea específica. También puede referirse a la capacitación que se le brinda a una persona, generalmente un empleado, para adquirir los conocimientos, las habilidades y la experiencia necesarios para usar un equipo, una maquinaria o una tecnología en particular. Por lo general, al menos ochenta (80) lecciones dentro del campo para la contratación pública o gestión logística.

### **Certificación OSCE**

Procedimiento a través del cual el OSCE tiende a reconocer el cumplimiento de los requisitos de contratación pública a los funcionarios y servidores empleados por la entidad adquirente (OEC).

### **Certificado SEACE**

Componente que se encarga de identificar y de asegurar que deben tener los usuarios dentro del sistema pero que interactúen entre si.

### **Concurso Oferta**

Modalidad para la ejecución contractual en función del postor quien es el encargado para que oferte el elaborar el expediente técnico y la ejecute, y si se da el terreno. Esta modalidad es aplicable únicamente en obras que sean convocadas bajo un sistema a suma alzada, tomando en cuenta el valor referencial relacionada a una Licitación Pública.

### **Consortio**

Contrato asociativo, donde 2 o más personas tienden a asociarse tomando en cuenta la complementación de las capacidades, recursos, y aptitudes, que les permitan participar en un proceso de selección y de manera eventual se contrate con el Estado.

### **Consulta sobre las Bases**

En cuando se hace alguna solicitud pidiendo a que se aclare un determinado pedido de proceso que hicieron los participantes y se refiere al logro y/o contenido relacionado a las Bases.

### **Consultas y Observaciones**

Las Bases de los procesos podrían contener ciertos requisitos desmedidos o criterios poco subjetivos y nada claros, que cumplan solamente pocas empresas. A través Consultas y Observaciones de manera correcta, se podría lograr que el Cliente pueda competir en igualdad y de manera libre, que permita sus posibilidades de éxito. Esto es alcanzado usando las Normas vigentes, el OSCE

con sus pronunciamientos, y considerando las Resoluciones del Tribunal de Contrataciones del Estado.

### **Contratación**

Actividad a realizar por Entidades que le permitan obtener bienes, servicios u obras, y que se responsabiliza de pagar el precio o retribución en función de los fondos públicos, tomando en cuenta las obligaciones que derivan de la condición del contratante.

### **Contrataciones Públicas**

Proceso que deben llevar a cabo las entidades públicas para que puedan obtener obras, bienes, y servicios, pero que debe asumir el previo pagando o de alguna manera retribuyendo usando los fondos públicos, y cualquier obligación que pueda derivar la calidad de contratante. Este tipo de contrataciones públicas revelan si se cumplen la normativo de los procesos que deberían ser aplicadas por las entidades públicas.

### **Expediente de Contratación**

Referido a todos los documentos donde aparecen las diversas actuaciones en relación a una dada contratación, tomando en cuenta si se adquiere o contrata hasta que termine su contrato, considerando la información anterior que se refiera a características técnicas, presupuesto, valor referencial, y fuente de financiación.

### **Factores de Evaluación**

Aspectos tomados en cuenta y considerados en las Bases que son materia para evaluar y que se vinculan al objeto de contratación.

### **Plan Anual de Contratos**

Este plan se encarga de uniformizar criterios que permitan elaborar y publicar “Planes Anuales de Contrataciones de las Entidades del Sector Público”

donde debe aplicarse la Ley de Contrataciones del Estado. Aquí se busca gestar, asentar el contenido, modificar, divulgar, registrar, llevar a cabo, supervisar y evaluar el Plan Anual de Contrataciones.

### **Plan Operativo Institucional (POI)**

Instrumento de gestión que ayuda a programar diversas actividades referentes a los diferentes órganos de la institución que se ejecutaran anualmente, y que se orienten a lograr objetivos y metas institucionales. En adición, se busca contribuir para que se cumplan los objetivos bajo los lineamientos siguiendo las estrategias y políticas del plan estratégico institucional. Este ayuda a que se ejecuten los recursos presupuestarios que se asignaron al presupuesto inicial de apertura (PIA) tomando en cuenta criterios de eficiencia, transparencia y calidad del gasto.

### **Proveedor**

Persona jurídica o natural o jurídica que tiene la capacidad de arrendar o vender, que pueda prestar servicios generales o consultoría o si puede ejecutar obras. El SEACE, como órgano responsable de administrar y supervisar diversas operaciones desarrollados siguiendo el SEACE, viabiliza la conducción de procesos del Registro Nacional de Proveedores y Administrar el Catálogo de

### **Bienes y Servicios.**

Puntualmente estos abastecedores son encargados de ofrecer bienes, servicios u otros que ameriten las entidades del estado aplicando la oferta pública.

### **Requerimiento**

Se refiere a la solicitud que se da por un bien, servicio, consultoría u obra que necesita la parte usuaria de una dada Entidad y que representa a las Especificaciones Técnicas, o Términos de Referencia o el Expediente Técnico de

obras, respectivamente. Pueden ser considerados también los requisitos de calificación que sean necesarias.

### **Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)**

Sistemas que hace de pueda divulgar e intercambiar información acerca las contrataciones del Estado, tomando en cuenta las transacciones electrónicas a realizar. Todas las Entidades tienen la obligación de aplicar el SEACE cuando se lleguen a realizar contrataciones, independiente a que estas estén sujetas al ámbito, Ley N° 30225, “Ley de Contrataciones del Estado”, incluyendo la cantidad o quien es el encargado de financiar, pero tienen que estar ceñidos en enmarcado en el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) para tal efecto.

### **Suscripción del Contrato**

Si el consentimiento del postor ha sido notificado en el SEACE, se podrá requerir a los postores la presentación de los documentos necesarios para la suscripción del contrato, en los cuales deberá constar que, de acuerdo con el artículo 137 del Reglamento, luego de la aceptación del contrato de compraventa, la entidad. y el licitador ganador debe ejecutar el contrato. Así, en la Cláusula 148 Cláusula 1 del reglamento, se define el procedimiento y plazos para la celebración del contrato y se precisa que dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la recepción del consentimiento del postor, la Entidad deberá llamar al adjudicatario de la oferta y darle una fecha límite. base (por lo menos cinco (5) y no más de diez (10) días hábiles) para que llegue a la sede de la unidad con todos los documentos necesarios para la ejecución del contrato.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

- a) El ambiente de control influye significativamente en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021
- b) La evaluación de riesgo influye significativamente en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.
- c) Las actividades de control influyen significativamente en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

## **2.5. Identificación de variables**

**Variable Dependiente Y:** Procesos de contrataciones

**Variable Independiente (V.I.) X:** Control interno

## **2.6. Definición operacional de variables e indicadores**

Indicadores de la V.I.

**X<sub>1</sub>** = Ambiente de control

**X<sub>2</sub>** = Evaluación de Riesgo

**X<sub>3</sub>** = Actividades de control

Variable dependiente

**Y** = Procesos de contrataciones

Indicadores

**Y<sub>1</sub>** = Licitaciones publicas

**Y<sub>1</sub>** = Concursos públicos

**Y<sub>1</sub>** = Adjudicaciones directas

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION**

#### **3.1. Tipo de Investigación**

Este proyecto de investigación es parte de un estudio **Aplicado** dado a que se presentan diversos fundamentos, teorías de control interno y como este influencia y estándares sobre cualquier proceso para contratar: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

#### **3.2. Nivel de Investigación**

Se considera de **nivel explicativo**, por cuanto la investigación va a responder determinadas causas de eventos sociales o físicos toda vez, que van más allá de la descripción del control interno y como este logra influenciar sobre procesos de contratación del estado: bienes y servicios del lugar de estudio.

#### **3.3. Método de investigación**

Se utilizará métodos analíticos e integrados. Esto presupone un que se hará un estudio bien específico y de manera detallada de la información que permitirá saber la realidad de la Municipalidad Distrital de Yanacancha y, al



mismo tiempo el método analítico es el desempeño en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.

Por otro lado, la inferencia también utilizara para realizar métodos deductivos que involucran el conocimiento y explicación de un fenómeno particular en base a principios generales y, finalmente, el conocimiento de las propiedades relevantes del efecto. El papel del control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021, en la identificación de estas deficiencias.

### **3.4. Diseño de investigación**

Es no experimental de tipo **EXPLICATIVO CORRELACIONAL-CAUSAL** en función a lo reportado como (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), que sostiene que esta investigación se usa para determinar las causas de los fenómenos. Con estos diseños se puede explicar por qué ocurre.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

Fue constituido por 35 servidores públicos de la Municipalidad de Distrital de Yanacancha entre nombrados y contratados en el periodo 2021.

#### **3.5.2. Muestra**

Por otro lado, (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003), define a la muestra como un medio usado para que se infiera sobre una población a través de seleccionar una parte de la misma. Además, sostiene que "si la población < (50) individuos, la población = muestra" (p.69). Se considera población igual a una muestra de 35 servidores públicos pertenecientes

a la Municipalidad, y en función con las decisiones tomadas por el investigador y el asesor de la investigación.

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

**Técnica:** Las técnicas aplicadas en este estudio son:

**Entrevista:** Se recopilarán opiniones y acciones que hacen los trabajadores del servicio público.

**Encuesta:** recopilar informaciones determinantes de la efectividad del control interno.

**Instrumentos:** Los documentos aplicados para obtener datos fueron:

Cuestionario

Guía de entrevista

### **3.7. Selección, Validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación**

- Levantamiento de temas y subtemas basadas en fuentes secundarias
- Elaborar las encuestas basadas en las variables hipótesis
- Visita a la empresas tomando en cuenta el cronograma establecido
- Elaborar el cuestionario para aplicarlas
- Procesar los datos encontrados em las encuestas y entrevistas

#### **a) Técnicas de Procesamiento**

Los datos recopilados a través las encuestas y entrevistas serán ordenados y clasificados usando en el Microsoft Excel, para procesar después en el SPSS.

#### **b) Técnica de análisis**

- Será llevado a cabo el análisis Documental
- Se analizaran los cuadros reportados
- Se conciliaran las informaciones y datos

- Se hará la indagación

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Datos fueron procesados en Excel para organizar las dimensiones y construir matrices de cada variable, las cuales luego fueron configuradas en el software estadístico SPSS V 25 para ser apropiadamente descriptivas e inferenciales con base en los objetivos y condiciones. Análisis de normalidad y prueba estadística Rho de Pearson para probar hipótesis.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

#### **➤ Técnica de procesamiento**

- Cuadros estadísticos serán tabulados en función a cantidades y porcentajes.
- Serán construidos gráficos.
- Los gráficos serán analizados
- Los datos se conciliarán
- Los datos serán procesados en el SPSS

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

El proyecto de investigación respeta las consideraciones éticas y el rigor científico requeridas por la dirección de investigación de la UNDAC.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del Trabajo de campo**

El propósito de este capítulo es brindar una descripción del trabajo de campo que condujo a la demostración de las hipótesis propuestas en la investigación:

"El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021"

El trabajo de campo se elaboró buscando información de fuentes primarias utilizando métodos de recolección de datos, donde la muestra se conformó por 35 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha quienes fueron encuestados utilizando métodos de encuesta y herramientas de cuestionarios a escala Likert para obtener datos primarios. Lo que nos permitió establecer, definir y determinar los resultados para luego compararlos con teorías

científicas de las cuales se extraen las principales conclusiones y recomendaciones.

## 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

### 4.2.1. Control interno

**Tabla 3**

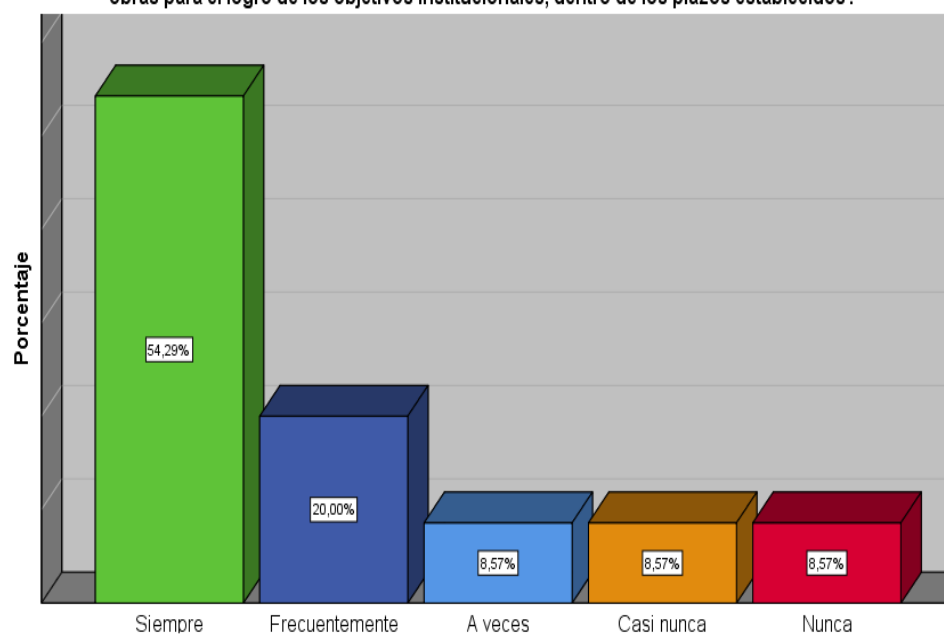
*Identificación de necesidades*

¿Considera usted que la MDY identifican oportunamente las necesidades de adquisición en bienes, servicios u obras para el logro de los objetivos institucionales, dentro de los plazos establecidos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	19	54,3	54,3	54,3
	Frecuentemente	7	20,0	20,0	74,3
	A veces	3	8,6	8,6	82,9
	Casi nunca	3	8,6	8,6	91,4
	Nunca	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

**Gráfico 1**

*Identificación de necesidades*

¿Considera usted que la MDY identifican oportunamente las necesidades de adquisición en bienes, servicios u obras para el logro de los objetivos institucionales, dentro de los plazos establecidos?



### **Interpretación:**

Gran parte 19 (54,3%) expresan que siempre considera que la MDY logran identificar de manera oportuna las necesidades de adquisición en bienes, servicios u obras que se emplearon para alcanzar los objetivos institucionales, dentro de los plazos establecidos. En contraste, solo 3 (8,3%) de los encuestados respondieron nunca.

### **Tabla 4**

#### *Plan Operativo de la MDY*

---

**¿Considera usted que las necesidades que identifica la MDY están de conformidad al plan operativo de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19?**

---

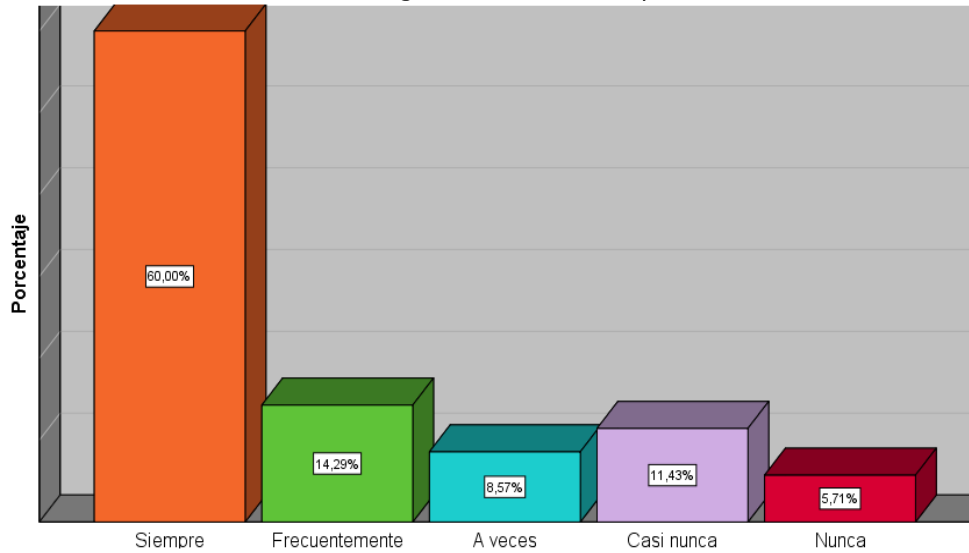
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	21	60,0	60,0	60,0
	Frecuentemente	5	14,3	14,3	74,3
	A veces	3	8,6	8,6	82,9
	Casi nunca	4	11,4	11,4	94,3
	Nunca	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

---

## Gráfico 2

### Plan Operativo de la MDY

¿Considera usted que las necesidades que identifica la MDY están de conformidad al plan operativo de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19?



### Interpretación:

La mayoría 21 (60%) manifiestan que siempre considera que las necesidades que identifica la MDY están de conformidad al plan operativo de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19, mientras que 2 (5,7%) de los participantes dijeron que nunca.

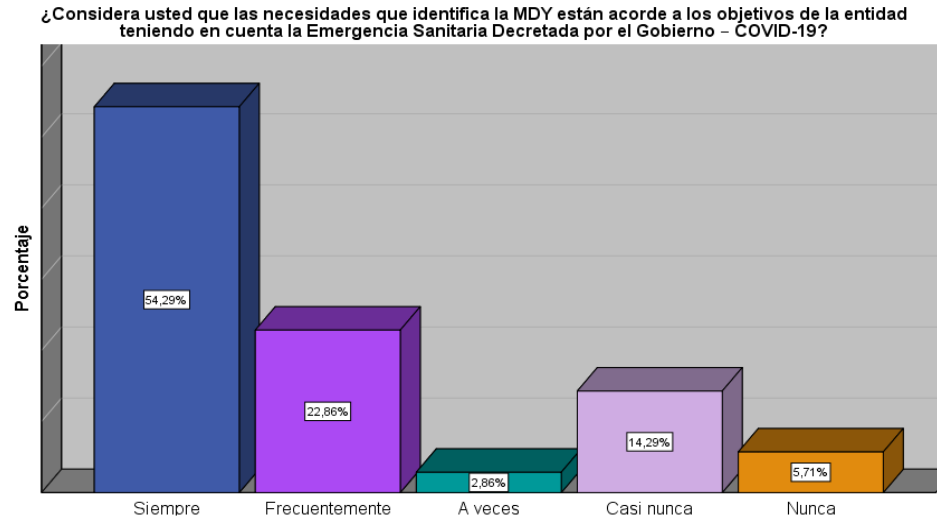
### Tabla 5

#### Necesidades acordes a los objetivos y metas de la entidad

¿Considera usted que las necesidades que identifica la MDY están acorde a los objetivos de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19?						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Siempre	19	54,3	54,3	54,3	
	Frecuentemente	8	22,9	22,9	77,1	
	A veces	1	2,9	2,9	80,0	
	Casi nunca	5	14,3	14,3	94,3	
	Nunca	2	5,7	5,7	100,0	
Total		35	100,0	100,0		

### Gráfico 3

*Necesidades acordes a los objetivos y metas de la entidad*



#### Interpretación:

Gran parte 19 (54,3%) de los participantes manifiestan que siempre considera que las necesidades que identifica la MDY están acorde a los objetivos de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19, mientras que 1 (2,9%) expresan a veces.

#### Tabla 6

*Grado de eficiencia y eficacia en el control interno*

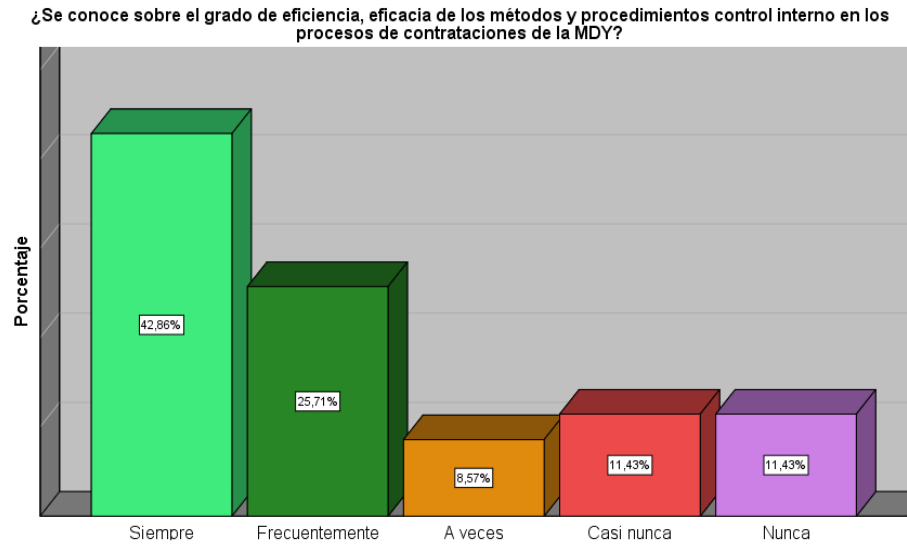
**¿Se conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en los procesos de contrataciones de la MDY?**

Válido		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
	Siempre	15	42,9	42,9	42,9
	Frecuentemente	9	25,7	25,7	68,6
	A veces	3	8,6	8,6	77,1
	Casi nunca	4	11,4	11,4	88,6
	Nunca	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	



## Gráfico 4

### *Grado de eficiencia y eficacia en el control interno*



### **Interpretación:**

La mayoría 15 (42,9%) de los encuestados expresan que siempre conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en los procesos de contrataciones de la MDY, además que 3 (8,6%) dijeron que a veces.

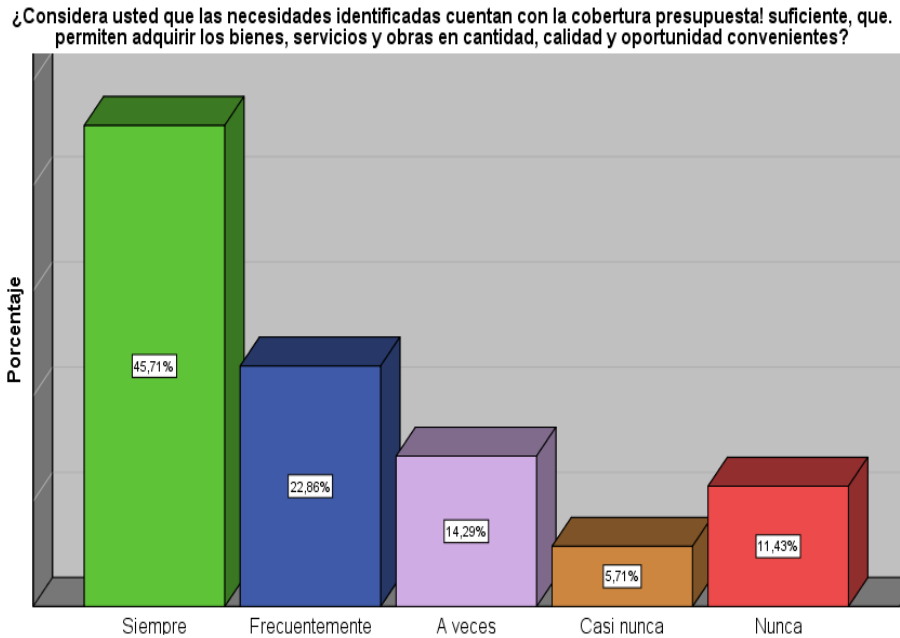
### **Tabla 7**

#### *Necesidades de adquisición de bienes y servicios con calidad y cantidad*

<b>¿Considera usted que las necesidades identificadas cuentan con la cobertura presupuesta suficiente, que permiten adquirir los bienes, servicios y obras en cantidad, calidad y oportunidad convenientes?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Siempre	16	45,7	45,7	45,7
	Frecuentemente	8	22,9	22,9	68,6
	A veces	5	14,3	14,3	82,9
	Casi nunca	2	5,7	5,7	88,6
	Nunca	4	11,4	11,4	100,0
Total		35	100,0	100,0	

## Gráfico 5

### *Necesidades de adquisición de bienes y servicios con calidad y cantidad*



### Interpretación:

Gran parte 16 (45,7%) de los participantes respondieron que siempre toma en cuenta las necesidades identificadas poseen cobertura presupuestaria adecuada para que pueda adquirir bienes, servicios y obras basadas en calidad, cantidad, y oportunidad adecuadas, mientras que el 2 (5,7%) expresan que casi nunca.

### Tabla 8

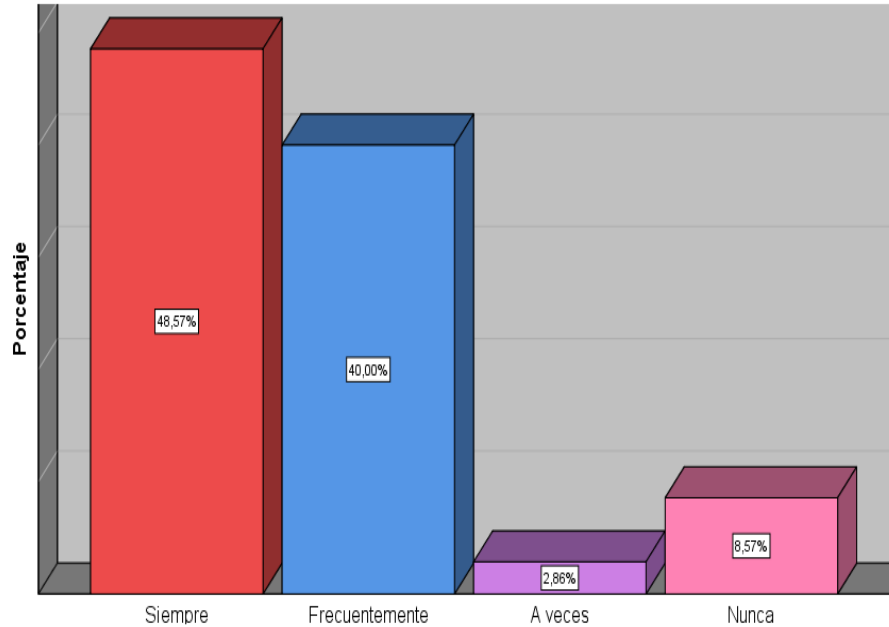
#### *Adquisidores de acuerdo a las necesidades de la entidad*

¿Considera usted que los beneficios recibidos en la adquisición de los bienes, servicios u obras satisfacen las necesidades y objetivos de la entidad, a los mejores precios del mercado?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	48,6	48,6	48,6
	Frecuentemente	14	40,0	40,0	88,6
	A veces	1	2,9	2,9	91,4
	Nunca	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## Gráfico 6

### *Adquisidores de acuerdo a las necesidades de la entidad*

¿Considera usted que los beneficios recibidos en la adquisición de los bienes, servicios u obras satisfacen las necesidades y objetivos de la entidad, a los mejores precios del mercado?



### **Interpretación:**

Gran parte 17 (48,6%) de quienes participaron alegan que los beneficios que recibieron para la adquisición de bienes, servicios u obras lograron satisfacer necesidades y objetivos de la entidad, tomando en cuenta aquellos mejores precios del mercado, mientras que solo 3 (8,6%) manifiestan nunca.

#### 4.2.2. Procesos de contrataciones

**Tabla 9**

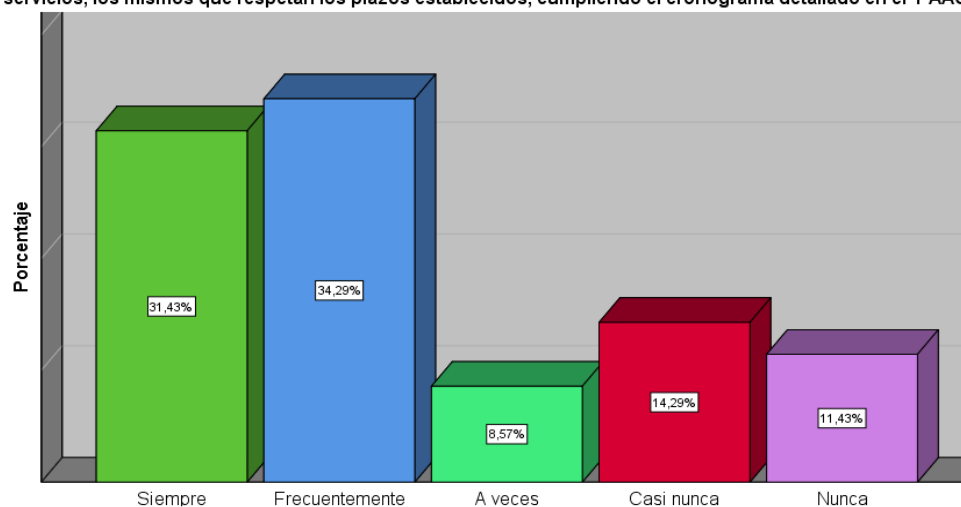
*Ambiente de control – Profesionales idóneos*

<b>¿Considera usted que se designan profesionales idóneos en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, los mismos que respetan los plazos establecidos, cumpliendo el cronograma detallado en el PAAC?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	11	31,4	31,4	31,4
	Frecuentemente	12	34,3	34,3	65,7
	A veces	3	8,6	8,6	74,3
	Casi nunca	5	14,3	14,3	88,6
	Nunca	4	11,4	11,4	100,0
Total		35	100,0	100,0	

**Gráfico 7**

*Ambiente de control – Profesionales idóneos*

¿Considera usted que se designan profesionales idóneos en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, los mismos que respetan los plazos establecidos, cumpliendo el cronograma detallado en el PAAC?



#### **Interpretación:**

La mayoría 12 (34,3%) de los encuestados expresan que frecuentemente considera usted que se designan profesionales idóneos en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, los mismos que respetan los plazos establecidos, cumpliendo el cronograma detallado en el PAAC, mientras que 3 (8,6%) expresan a veces.

**Tabla 10**

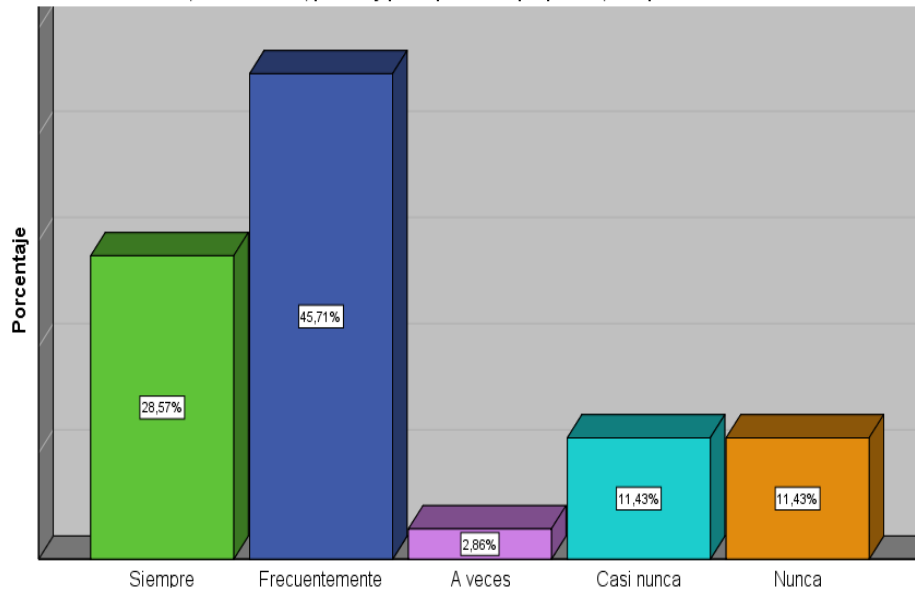
*Adquisiciones con los plazos y presupuestos adecuados*

<b>¿Los comités especiales conducen los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios en cantidades, modalidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el PAAC?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	10	28,6	28,6	28,6
	Frecuentemente	16	45,7	45,7	74,3
	A veces	1	2,9	2,9	77,1
	Casi nunca	4	11,4	11,4	88,6
	Nunca	4	11,4	11,4	100,0
Total		35	100,0	100,0	

**Gráfico 8**

*Adquisiciones con los plazos y presupuestos adecuados*

¿Los comités especiales conducen los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios en cantidades, modalidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el PAAC?



**Interpretación:**

Gran parte 16 (45,7%) quienes participaron sostuvieron que frecuentemente los comités especiales dirigen los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios en cantidades, plazos, aplicando presupuestos adecuados, y que cumplen con el PAAC, mientras que 1 (2,9%) expresa a veces.

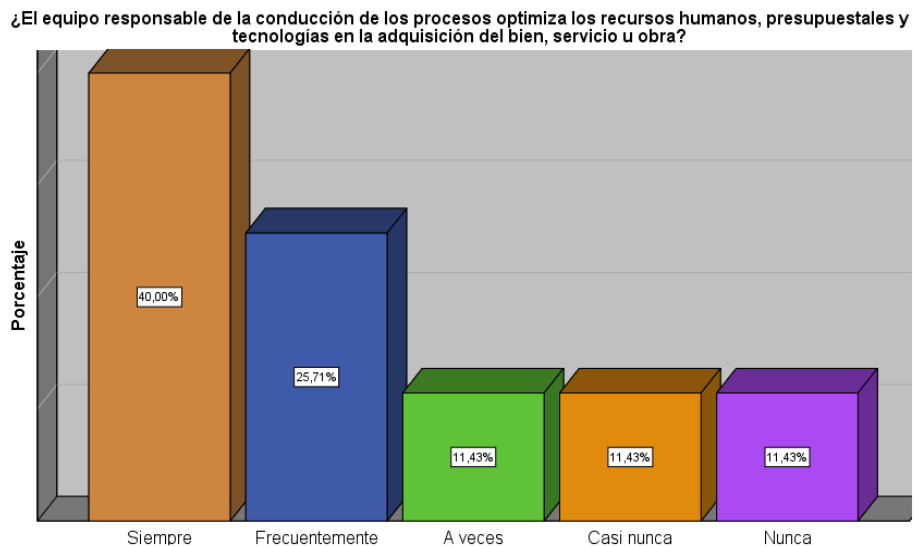
**Tabla 11**

*Comité de adquisiciones y contrataciones*

<b>¿El equipo responsable de la conducción de los procesos optimiza los recursos humanos, presupuestales y tecnologías en la adquisición del bien, servicio u obra?</b>					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Siempre	14	40,0	40,0	40,0
	Frecuentemente	9	25,7	25,7	65,7
	A veces	4	11,4	11,4	77,1
	Casi nunca	4	11,4	11,4	88,6
	Nunca	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

**Gráfico 9**

*Comité de adquisiciones y contrataciones*



**Interpretación:**

Un grande numero 14 (40%) de los participantes sostiene que siempre el equipo que está bajo la responsabilidad de conducir los procesos tienden a optimizar los recursos tecnológicos, humanos, y de presupuesto para adquirir el bien, servicio u obra, mientras que 4 (11,4%) expresan a veces.

**Tabla 12**

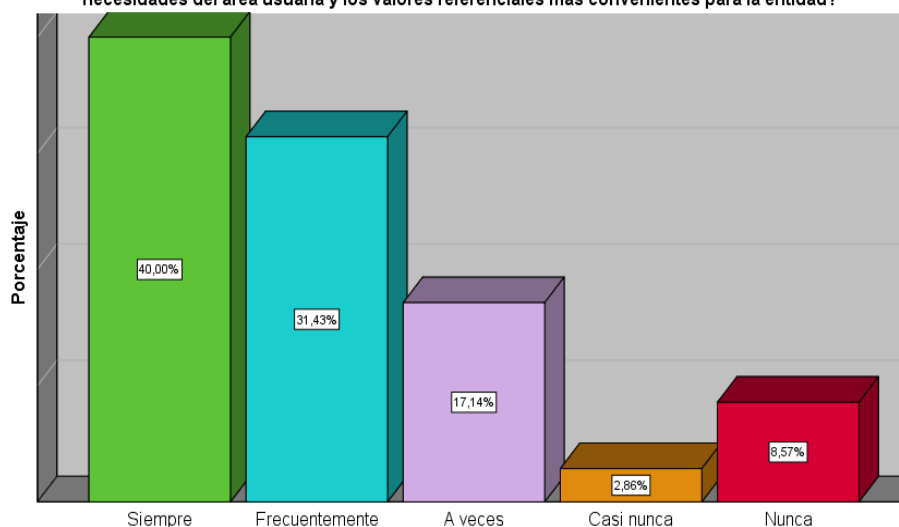
*Características y cualidades de los bienes y servicios a contratarse*

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Siempre	14	40,0	40,0	40,0
	Frecuentemente	11	31,4	31,4	71,4
	A veces	6	17,1	17,1	88,6
	Casi nunca	1	2,9	2,9	91,4
	Nunca	3	8,6	8,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

**Gráfico 10**

*Características y cualidades de los bienes y servicios a contratarse*

¿Se definen las características, especificaciones técnicas y cualidades que guarden relación con el uso y necesidades del área usuaria y los valores referenciales más convenientes para la entidad?



**Interpretación:**

Gran parte 14 (40%) de quienes participaron indicaron que siempre se deben definir las cualidades, características y especificaciones técnicas que muestren relación entre las necesidades que tenga el área usuaria y los valores de referencia que sean más adecuadas para la entidad, mientras que 1 (2,9%) de los encuestados expresan casi nunca.

**Tabla 13**

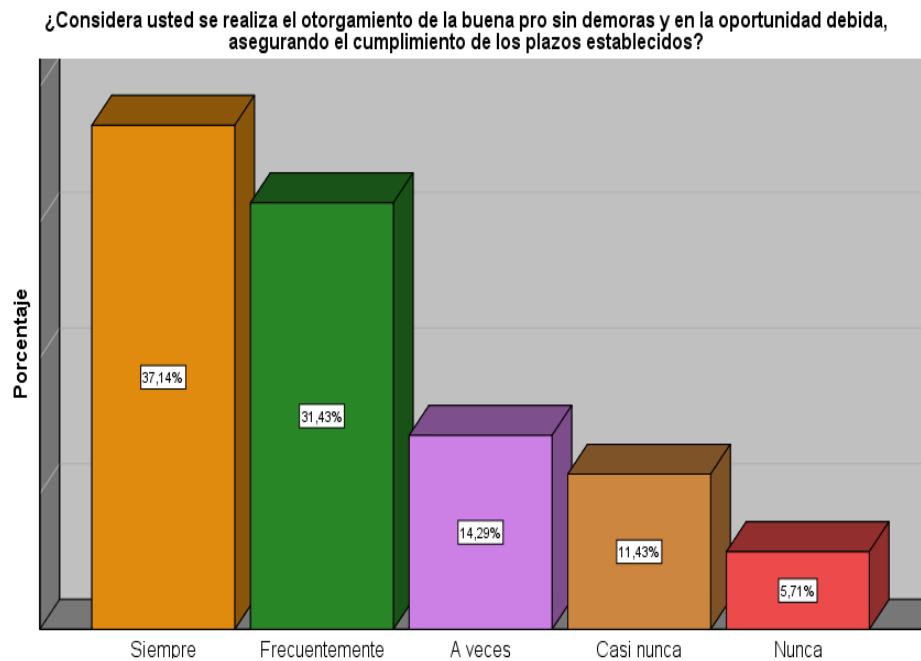
*Otorgamiento de la buena pro*

**¿Considera usted se realiza el otorgamiento de la buena pro sin demoras y en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos?**

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Siempre	13	37,1	37,1	37,1
	Frecuentemente	11	31,4	31,4	68,6
	A veces	5	14,3	14,3	82,9
	Casi nunca	4	11,4	11,4	94,3
	Nunca	2	5,7	5,7	100,0
Total		35	100,0	100,0	

**Gráfico 11**

*Otorgamiento de la buena pro*



**Interpretación:**

Gran parte 13 (37,1%) de quienes fueron encuestados responden que siempre se tiende a considerar lo realizado en el otorgamiento de la buena pro sin demoras y con oportunidad adecuada, que permite asegurar que se cumplan con los plazos determinados, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados manifestaron que nunca.



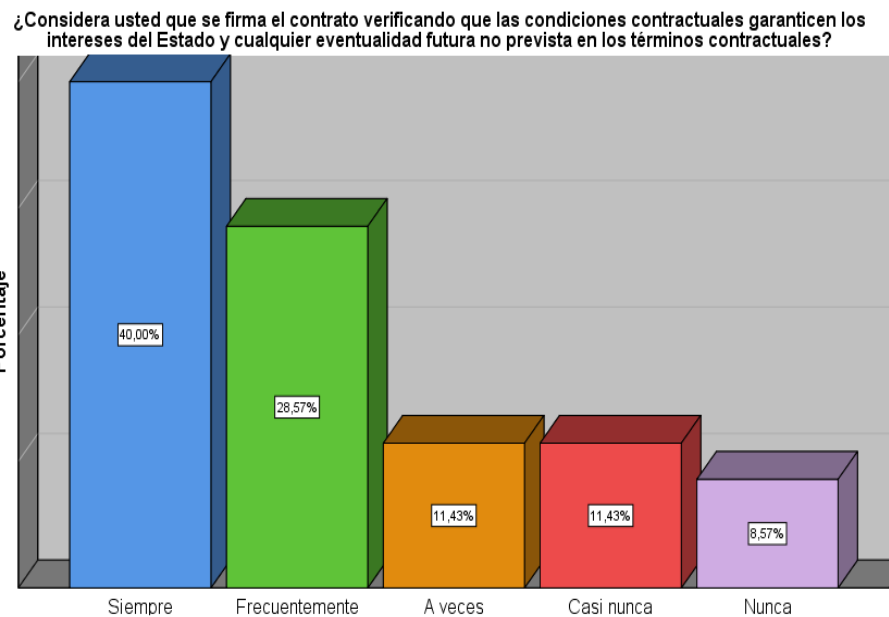
**Tabla 14**

*Condiciones contractuales*

<b>¿Considera usted que se firma el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?</b>					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Siempre	14	40,0	40,0	40,0
	Frecuentemente	10	28,6	28,6	68,6
	A veces	4	11,4	11,4	80,0
	Casi nunca	4	11,4	11,4	91,4
	Nunca	3	8,6	8,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

**Gráfico 12**

*Condiciones contractuales*



**Interpretación:**

Gran parte 14 (40%) de los que participaron sostuvieron que siempre se toma en cuenta la firma en el contrato para que se pueda verificar las condiciones contractuales y se puedan garantizar los intereses del Estado y alguna eventualidad futura que no se pudo predecir en los términos contractuales, mientras tanto el 3 (8,6%) de los encuestados dijeron nunca.

### **4.3. Prueba de Hipótesis**

Se utilizó la prueba paramétrica de Pearson para probar hipótesis generales, así como estadísticas inferenciales específicas, se asignó 12 preguntas en escala de medición ordinal, pero las variables se asignaron como escalares.

#### **4.3.1. Primera hipótesis**

##### **1. Formulación de hipótesis**

###### **Hipótesis general**

El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>a</sub>**).

###### **Hipótesis nula**

El control interno no influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 15***Correlación de la variable control interno y Proceso de contrataciones*

		<b>Correlaciones</b>	
		<b>X</b>	<b>Y</b>
Control interno	Correlación de Pearson	1	,837**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Proceso de Contrataciones	Correlación de Pearson	,837**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

**2. Nivel de significancia**

$$\alpha = 0.05$$

**3. Conclusión:**

Como el p valor < 0.05, es rechazado la hipótesis nula y llegamos a concluir que:

El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una tendencia que sugiere que cuando el control interno en el los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021 es inadecuado entonces las licitaciones públicas, concursos públicos, adjudicaciones directas el no son nada nada óptimo.

Sin embargo, si los controles internos en el proceso de contratación pública son óptimos, los procesos licitaciones públicas, concursos públicos, adjudicaciones directas puede ser suficientes

#### 4.3.2. Segunda hipótesis

##### 1. Formulación de hipótesis

###### Hipótesis específica N° 1

El ambiente de control influye significativamente en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021 (**H<sub>a</sub>**).

El ambiente de control no influye significativamente en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 16**

*Correlación de la variable Ambiente de Control y Licitaciones Publicas*

		X	Correlaciones Y
Ambiente de Control	Cor. Pearson	1	,600**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Licitaciones Publicas	Cor. Pearson	,600**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

\*\*Correlación significativa nivel 0,01 (bilateral).

##### 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

##### 3. Conclusión:

Como el p valor  $< 0.05$ , es rechazado la hipótesis nula y llegamos a concluir que:

Que, el ambiente de control influye significativamente en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una tendencia que sugiere que cuando el ambiente de control en los procesos de licitaciones públicas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021 es inadecuado entonces las licitaciones públicas, no son nada nada óptimo.

Sin embargo, si el ambiente de control en el proceso de contratación pública es óptimo, se entiende entonces que los procesos licitaciones públicas, pueden ser satisfactorios.

### **4.3.3. Tercera hipótesis**

#### **1. Formulación de hipótesis**

Hipótesis específica N° 2

La evaluación de riesgo influye significativamente en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>a</sub>**).

La evaluación de riesgo influye significativamente en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 17***Correlación de la variable Evaluación de Riesgos y Concursos Públicos*

		<b>Correlaciones</b>	
		X	Y
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,712**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Concursos Públicos	Correlación de Pearson	,712**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

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

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

## 3. Conclusión:

Como el p valor  $< 0.05$ , es rechazado la hipótesis nula y llegamos a concluir que:

Que la evaluación de riesgo influye significativamente en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una tendencia que sugiere que cuando la evaluación de riesgo en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha es inadecuada entonces los, concursos públicos no son nada nada óptimos.

Sin embargo, si se evalúan adecuadamente los riesgos antes de los procesos de concursos públicos puede ser eficientes, facilitando de esta manera a un proceso dinámico e interactivo que debe estar orientado a identificar estos riesgos afines de garantizar la consecución de los objetivos definidos por la MDY.

#### 4.3.4. Cuarta hipótesis

##### 1. Formulación de hipótesis

Hipótesis específica N° 3

Las actividades de control influyen significativamente en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>a</sub>**).

Hipótesis nula

Las actividades de control no influyen significativamente en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021. (**H<sub>0</sub>**)

**Tabla 18**

*Correlación de la variable Actividades de control y Adjudicaciones directas*

Correlaciones		X	Y
Actividades de control	Cor. Pearson	1	,712**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Adjudicaciones directas	Cor. Pearson	,712**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

\*\* . Correlación significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

##### 2. Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$

##### 3. Conclusión:

Como el p valor  $< 0.05$ , se tiende a rechazar hipótesis nula concluyendo en:

Las actividades de control influyen significativamente en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021

En otras palabras, las tendencias que se muestran en la siguiente tabla muestran que, si las actividades de control en el proceso de adjudicaciones directas requeridas por la Municipalidad Distrital de Yanacancha son insuficientes, se puede decir que las adjudicaciones directas que no están siendo son llevadas de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos por la entidad esto significa que los sistemas de control y sus componentes como es el caso de las actividades de control no están siendo implementadas adecuadamente.

Sin embargo, si las actividades de control en el proceso de adjudicaciones directas cumplen con los procedimientos, matrices de segregación, reporte de arqueos entre, entonces se puede afirmar que las adjudicaciones directas son eficientes y eficaces en el desarrollo del proceso de contrataciones.

#### **4.4. Discusión de resultados**

(Gamez Pelaes, 2010) en su tesis *“Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”* que las evaluaciones realizadas al sistema de control interno, siempre fueron implementadas en cada departamento cuyos resultados fueron favorables en cada área con la finalidad de corregir las posibles deficiencias que se pudieran derivar.

Por otro lado, para (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Muñoz Macias, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2018) publico su artículo científico que el control interno influye como parte de las actividades del día a día que realizan la empresa. Donde cada trabajador, ejecutivo es responsable de sus propias funciones así



también como garantizar que todo lo que realice dentro de la empresa demuestren excelencia.

Desde esa perspectiva más general, en nuestra investigación coincidimos con (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Muñoz Macias, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2018), toda vez que, de acuerdo a la tabla 13 sobre la correlación de la variables entre control interno y el proceso de contrataciones existe una correlación positiva alta de 0.837, esto explica que el control interno y el proceso de contrataciones de bienes y servicios de ejecuta la MDY, tiene una influencia significativa, teniendo en consideración que si se aplica eficazmente va ha prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en la entidad. En relación a ello recomiendo que la MDY debe tener claro que la planeación, el control de la gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos entre otros aspectos deben buscar la sinergia entre la áreas afín de lograr alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera general.

## CONCLUSIONES

1. Fue determinado que el control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones que realiza la MDY, respecto a bienes y servicios, debido sobre todos a las deficiencias encontradas en los procesos de contrataciones tales como la elaboración de las bases estandarizadas, cuando se evalúan las propuestas, o cuando es otorgado la buena pro entre otros aspectos.
2. Se ha logrado establecer que, el ambiente de control influye en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha, tal como se puede apreciar en la tabla 14 tiene una correlación de Pearson positiva moderada de 0.600.
3. Se logro definir qué, la evaluación de riesgo influye en los concursos públicos que convoca la Municipalidad, como lo reportado por tabla 15 tiene una correlación de Pearson positiva alta de 0.712.
4. Fue revelado que, las actividades de control influyen en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad, como observado en la tabla 16, tiene una correlación de Pearson positiva alta = 0.712.

## **RECOMENDACIONES**

1. Ala Municipalidad Distrital de Yanacancha se recomienda que ejecute un examen especial a los componentes del control interno relacionado a los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios que convoca la de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.
2. Se recomienda mejorar el ambiente de control realizando capacitaciones permanentes al personal que interviene en las contrataciones convocadas por la MDY, con la finalidad de obtener procesos más eficientes que favorecerá al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
3. Afín de optimizar la evaluación de riesgos en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha, se recomienda ejecutar un plan de seguimiento y monitoreo sobre el cumplimiento de la normatividad, políticas entre otros afín de lograr la eficacia en la evaluación de los riesgos y mitigarlos definitivamente.
4. Respecto a las actividades de control en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha, se recomienda afianzar más las políticas y procedimientos documentados para que la administración de los sistemas de información sea más óptimos y coadyuven a una gestión mucho más eficiente.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Acosta, M. (01 de 09 de 2021). *Mardh*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Ballarin, E. (2007). *Estrategia Dirección Sistemas de Información*. España: Editorial Gestion.
- Cabrera Rubio, J. P., & Pereda Jave, L. V. (2018). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL ESTADO IGUALES O INFERIORES A OCHO UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE CATILLUC SAN MIGUEL 2017*. Perú, Lima.
- Gamez Pelaes, I. M. (2010). *Control Interno en las areas de aprovisionamiento de las empresas publicas sanitarias de andalucia*. Malaga.
- Gamez Pelaez, I. (2010). *Control Interno en las areas de aprovisionamiento de las empresas publicas sanitarias de Andalucia*. Malaga - España.
- Gonzalez, M. (01 de 09 de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Ley de Contrataciones del Estado. (11 de 07 de 2014). Ley 30225. Lima - Peru.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chavez, M. I., Garcia Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. 35.
- Moreno Montoya, E. N. (2017). *La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el 2015*. Lima -Peru.
- Moreno Vizcardo, A. (15 de 08 de 2021). *Proceso de Selecion : Procedimiento Clasico*. Obtenido de [http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/m3\\_cap1a.pdf](http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/m3_cap1a.pdf)
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Colombia Barranquilla: Universidad de La Salle. Ediciones Unisalle.

- Perez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BAGSERVIS SAC, EN TRUJILLO*. Trujillo - Peru.
- Quinaluisa Moran, N. V., Ponce Alava, V. A., Muñoz Macias, S., Ortega Haro, X. F., & Perez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 283.
- Quispe Rivera, A., & Yaranga Cardenas, I. D. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincialde Oxapampa, año 2019* . Cerro de Pasco - Peru.
- Santillana Gonzalez, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Mexico - Estado Puebla: Pearson.
- Torres Sanchez, L. (2013). *Factores que explican el buen desempeño de las micro operativas*.

## **ANEXOS**

## **Instrumentos de recolección de datos**

### **CUESTIONARIO**

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

### **CONTROL INTERNO**

- 1) ¿Considera usted que la MDY identifican oportunamente las necesidades de adquisición en bienes, servicios u obras para el logro de los objetivos institucionales, dentro de los plazos establecidos?
  - a) Siempre ( )
  - b) Frecuentemente ( )
  - c) A veces ( )
  - d) Casi nunca ( )
  - e) Nunca ( )
  
- 2) ¿Considera usted que las necesidades que identifica la MDY están de conformidad al plan operativo de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19?
  - a) Siempre ( )
  - b) Frecuentemente ( )
  - c) A veces ( )
  - d) Casi nunca ( )
  - e) Nunca ( )
  
- 3) ¿Considera usted que las necesidades que identifica la MDY están acorde a los

objetivos de la entidad teniendo en cuenta la Emergencia Sanitaria Decretada por el Gobierno – COVID-19?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

4) ¿Se conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en los procesos de contrataciones de la MDY?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

5) ¿Considera usted que las necesidades identificadas cuentan con la cobertura presupuesta! suficiente, que. permiten adquirir los bienes, servicios y obras en cantidad, calidad y oportunidad convenientes?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

6) ¿Considera usted que los beneficios recibidos en la adquisición de los bienes, servicios u obras satisfacen las necesidades y objetivos de la entidad, a los mejores precios del mercado?



- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

### PROCESOS DE CONTRATACIONES

7) ¿Considera usted que se designan profesionales idóneos en los procesos de contrataciones de bienes y servicios, los mismos que respetan los plazos establecidos, cumpliendo el cronograma detallado en el PAAC?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

8) ¿Los comités especiales conducen los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios en cantidades, modalidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el PAAC?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

9) ¿El equipo responsable de la conducción de los procesos optimiza los recursos

humanos, presupuestales y tecnologías en la adquisición del bien, servicio u obra?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

10) ¿Se definen las características, especificaciones técnicas y cualidades que guarden relación con el uso y necesidades del área usuaria y los valores referenciales más convenientes para la entidad?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

11) ¿Considera usted se realiza el otorgamiento de la buena pro sin demoras y en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

12) ¿Considera usted que se firma el contrato verificando que las condiciones

contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?

- a) Siempre ( )
- b) Frecuentemente ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

# TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

PT\_JOSE\_MELENDEZ.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Preg1	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Preg2	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Preg3	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Preg4	Numérico	8	0	¿Se conoce so... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Preg5	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Preg6	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Preg7	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Preg8	Numérico	8	0	¿Los comités e... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Preg9	Numérico	8	0	¿El equipo res... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Preg10	Numérico	8	0	¿Se definen las... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Preg11	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Preg12	Numérico	8	0	¿Considera ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
or											

Vista de datos Vista de variables

Ve a Configuración para activar Windows.

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

19:27 19/10/2022 9°C ESP

Escribe aquí para buscar

## Análisis de fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

---

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	35	100,0

---

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

---

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,926	12

---

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**  
**FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE**  
**INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS INFORMATIVOS:**

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Mg. Jonathan Giovany, COSME TORRECILLA	<b>MAESTRO EN GESTION PUBLICA</b>	GOBIERNO REGIONAL DE PASCO  ASISTENTE -UNDAC	“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”	C.P.C José Luis MELENDRES CONDOR
“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”				

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

INDICADORES	CRI	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					


<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.					
<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					

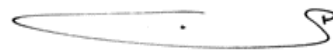
<b>9. METODOLOGÍA</b>	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
<b>10. OPORTUNIDAD</b>	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

**IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 85%**

<b>Cerro de Pasco, ABRIL del 2023</b>		Mg. Jonathan Giovany, COSME TORRECILLA	
<b>Lugar y Fecha</b> Cerro de Pasco, ABRIL del 2023	<b>DNI:</b> 71690522	 <b>Firma del experto</b>	<b>N° Celular</b> 963947964



**Jonathan Giovany**

**COSME TORRECILLA**

71690522

**FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**II. DATOS INFORMATIVOS:**

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Título del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Denys Marco FERNANDEZ ALIAGA	MAGISTER EN AUDITORIA INTEGRAL	DOCENTE UNDAC	“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”	C.P.C José Luis MELENDRES CONDOR
“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”				

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades				X	




	cognitivas.					
<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.				X	
<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	

<b>9. METODOLOGÍA</b>	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
<b>10. OPORTUNIDAD</b>	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado				X	

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

**IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 80%**

<b>Cerro de Pasco, agosto de 2023</b>	<b>45262944</b>		<b>968568253</b>
<b>Lugar y Fecha</b>	<b>Nº DNI</b>	<b>Mg. Denys Marco FERNANDEZ ALIAGA</b>  <b>Firma del experto</b>	<b>Nº Celular</b>

## FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### III. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Título del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Yesela Melisa TUFINO RAMIREZ	MAGISTER EN AUDITORIA INTEGRAL	DOCENTE UNDAC	“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”	C.P.C José Luis MELENDRES CONDOR
“El Control Interno y su influencia en los Procesos de Contrataciones del Estado: Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”				

### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRI	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40 %	Buena 41 - 60 %	Muy Buena 61 - 80 %	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.				X	


<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X	
<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X	

<b>9. METODOLOGÍA</b>	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X	
<b>10. OPORTUNIDAD</b>	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X	

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

**IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 75%**

<b>Cerro de Pasco, agosto de 2023</b>	<b>44074714</b>		<b>969129255</b>
<b>Lugar y Fecha</b>	<b>Nº DNI</b>	<b>Mg. Yesela Melisa TUFINO RAMIREZ</b> <b>Firma del experto</b>	<b>Nº Celular</b>

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>¿De qué manera influye el control interno en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?</p>	<p>Determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.</p>	<p>El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones del estado: bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021</p>	<p><b>INDEPENDIENTE</b> X: Control Interno</p>	<p>Ambiente de control Evaluación de Riesgo Actividades de Control.</p>	<p><b>1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> APLICADA.</p> <p><b>2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> Nivel Explicativa</p> <p><b>3. MÉTODOS:</b> Análisis - Síntesis</p> <p><b>4. DISEÑO:</b> No experimental – Explicativa Correlacional Causal</p> <p><b>5. POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población: Está conformada por 35 Servidores Públicos de la MDY</li> <li>• Muestra: Es igual a la población se utilizará el muestro aleatorio simple 35 servidores públicos.</li> </ul>
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>	<b>DEPENDIENTE</b>		
<p>¿De qué manera, el ambiente de control influye en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?</p> <p>¿En qué medida, la evaluación de riesgo influye en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?</p> <p>¿De qué manera, las actividades de control influyen en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021?</p>	<p>Establecer de qué manera, el ambiente de control influye en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021</p> <p>Definir en qué medida, la evaluación de riesgo influye en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.</p> <p>Determinar de qué manera, las actividades de control influyen en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021</p>	<p>l ambiente de control influye significativamente en las licitaciones públicas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021</p> <p>La evaluación de riesgo influye significativamente en los concursos públicos que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021.</p> <p>Las actividades de control influyen significativamente en las adjudicaciones directas que convoca la Municipalidad Distrital de Yanacancha – Pasco 2021</p>	<p><b>DEPENDIENTE</b> Y: Procesos de contrataciones</p>	<p>Licitaciones publicas Concursos públicos Adjudicaciones directas</p>	