

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN
DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO
PRADO, 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Rivera Reyes, Karol Stefany

ASESOR: Lopez Lopez, Alan Dennis

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 70996526

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 43056354

Grado/Título: Maestro en ciencias económicas mención gestión pública

Código ORCID: 0000-0002-3483-1510

H

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
2	Soto Espejo, Simeón	Magister en gestión y negocios mención en gestión de proyectos	41831780	0000-0002-3975-8228
3	Pinedo Dávila, Luis Armando	Magister en gestión pública	23017390	0000-0003-3178-076X

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **10:30 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. Roberto Peña Célis	(Presidente)
Mtro. Simeón Soto Espejo	(Secretario)
Mtro. Luis Armando Pinedo Dávila	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 855-2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021”**, presentado por el Bachiller, **RIVERA REYES, Karol Stéfani** para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **14 (Catorce)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **11:30 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. Roberto Peña Celis
PRESIDENTE

Mtro. Simeón Soto Espejo
SECRETARIO

Mtro. Luis Armando Pinedo Dávila
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios,

Mi Padre Celestial por su amor incondicional, fortaleza para salir adelante ante las adversidades y sabiduría que día a día me brinda.

A mis padres,

Por su apoyo incondicional y seguir motivándome con valores.

AGRADECIMIENTOS

A Dios,

Quien siempre me acompaña en cada momento de mi vida porque mis logros son los tuyos Padre Celestial.

A la Universidad de Huánuco,

Por formación con valores y principios en sus aulas sapienses.

A mi Mtro. Alan López López,

Por su tiempo, paciencia, dedicación y vocación durante el desarrollo de la investigación.

A la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado y a los servidores públicos,

Por el tiempo y brindar facilidades para la información de la investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XIV
CAPÍTULO I.....	16
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	18
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	18
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	18
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	19
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	19
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.5.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	19
1.5.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	19
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	20
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
CAPÍTULO II.....	21
MARCO TEORICO.....	21
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	21
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	23
2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES.....	24
2.1.4. ANTECEDENTES LOCALES.....	26
2.2. BASES TEÓRICAS.....	27
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	27
2.2.2. PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO.....	38

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	45
2.4.	HIPÓTESIS.....	46
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	46
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	47
2.5.	VARIABLES	47
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	47
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE	47
2.6.	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES.....	48
CAPITULO III		50
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....		50
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.1.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	50
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	51
3.2.1.	POBLACIÓN	51
3.2.2.	MUESTRA.....	52
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.3.1.	TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.3.2.	TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS.....	54
3.3.3.	TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	54
CAPÍTULO IV.....		56
RESULTADOS.....		56
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	56
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	76
CAPÍTULO V.....		83
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		83
5.1.	CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	83
CONCLUSIONES		87
RECOMENDACIONES.....		88

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
ANEXOS.....	102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Topes para cada procedimiento de selección para la contratación de bienes, servicios y obras – Régimen general.....	39
Tabla 2. Estructura orgánica en la Municipalidad Provincial de Leoncio	52
Tabla 3. Validez del instrumento por juicio de expertos.....	55
Tabla 4. ¿Cumple con los compromisos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?.....	56
Tabla 5. ¿Conoce usted la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	57
Tabla 6. ¿Logra Ud., identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ..	58
Tabla 7. ¿Cree Ud. Existe una gestión de riesgos en el área de sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	59
Tabla 8. ¿Considera Ud. Existe una determinación a la tolerancia de riesgos en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	60
Tabla 9. ¿Cree Ud. Que el diseño de actividades de sistema de información es importante sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	61
Tabla 10. ¿Ud. Cumple correctamente el Manual de procedimiento de los procesos de contratación del estado, se utiliza correctamente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	62
Tabla 11. ¿Se realizan un control administrativo en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ..	63
Tabla 12. ¿Usted informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes?	64

Tabla 13. ¿Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	65
Tabla 14. ¿Cree Ud. Que se establecen compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	66
Tabla 15. ¿Se utiliza la programación multianual de bienes, servicios y obras en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	67
Tabla 16. ¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de cuadros que realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	68
Tabla 17. ¿El control interno es adecuado en la programación del PAC en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	69
Tabla 18. ¿Se realiza una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	70
Tabla 19. ¿Se han realizado adjudicación simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	71
Tabla 20. ¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	72
Tabla 21. ¿Considera usted que los contratos de bienes, servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley del OSCE?	73
Tabla 22. ¿Se dan garantías en los procesos de contratación con el estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	74
Tabla 23. ¿Existen subcontratos en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	75
Tabla 24. Prueba de normalidad de datos Kolmogorov Smimov	76
Tabla 25. Correlación entre el control interno y el proceso de contratación del	

estado	77
Tabla 26. Correlación entre el ambiente de control y el proceso de contratación del estado	78
Tabla 27. Correlación entre la evaluación de riesgos y el proceso de contratación del estado	79
Tabla 28. Correlación entre la actividad de control y el proceso de contratación del estado	80
Tabla 29. Correlación entre la información y comunicación y el proceso de contratación del estado	81
Tabla 30. Correlación entre las actividades de supervisión y el proceso de contratación del estado	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Cumple con los compromisos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?	56
Figura 2. ¿Conoce usted la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	57
Figura 3. ¿Logra Ud., identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ..	58
Figura 4. ¿Cree Ud. Existe una gestión de riesgos en el Área de sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	59
Figura 5. ¿Considera Ud. Existe una determinación a la tolerancia de riesgos en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	60
Figura 6. ¿Cree Ud. Que el diseño de actividades de sistema de información es importante sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	61
Figura 7. ¿Ud. Cumple el Manual de procedimiento de los procesos de contratación del estado, se utiliza correctamente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	62
Figura 8. ¿Se realizan un control administrativo en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ..	63
Figura 9. ¿Usted informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes?	64
Figura 10. ¿Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	65
Figura 11. ¿Cree Ud. Que se establecen compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prad0?	66

Figura 12. ¿Se utiliza la programación multianual de bienes, servicios y obras en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	67
Figura 13. ¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de cuadros que realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	68
Figura 14. ¿El control interno es adecuado en la programación del PAC en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	69
Figura 15. ¿Se realiza una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	70
Figura 16. ¿Se han realizado adjudicación simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	71
Figura 17. ¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	72
Figura 18. ¿Considera usted que los contratos de bienes, servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley del OSCE?	73
Figura 19. ¿Se dan garantías en los procesos de contratación con el estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	74
Figura 20. ¿Existen subcontratos en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	75

RESUMEN

La investigación fue titulada; “El control interno en el proceso de contratación del estado en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021”, tuvo como objetivo principal determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021, obteniendo así como resultado utilizando la correlación de Rho Spearman una relación directa positiva entre las variables estudiadas, es decir que el control interno se ejecute eficientemente en el proceso de contrataciones del estado en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, se tendrá resultados positivos y beneficiosos para el logro de los objetivos la organización. La investigación fue descriptiva - correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de tipo transversal. La metodología empleada fue la entrevista como técnica y la guía de entrevista de tipo estructurada como instrumento. La unidad de análisis estuvo conformado por 13 servidores públicos en la Sub Gerencia de Logística de la institución.

Concluyó que si existe relación entre el control interno y el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Se corrobora que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación Pearson calificado como moderada ($r_s = 0.551$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.025$.

Palabras claves: actividad de control, actividades de supervisión, ambiente de control, evaluación y riesgo, información y comunicación, control interno, proceso de contratación del estado.

ABSTRACT

The research was titled; "Internal control in the state contracting process in the provincial municipality of Leoncio Prado, 2021", had as its main objective to determine how internal control affects the state contracting process in the Provincial Municipality of Leoncio Prado, 2021, obtaining As a result, using the Rho Spearman correlation, a direct positive incidence between the variables studied, that is, that the internal control is executed efficiently in the state contracting process in the provincial municipality of Leoncio Prado, there will be positive and beneficial results for the achievement of the organization's objectives. The research was descriptive - correlational, with a quantitative approach and a non-experimental cross-sectional design. The methodology used was the survey as a technique and the questionnaire as an instrument. The unit of analysis was made up of 13 public servants in the institution.

They concluded that if there is an relación between internal control and the state contracting process in the Provincial Municipality of Leoncio Prado, 2021. It was confirmed that there is a direct (positive) correlation, with a degree of correlation rated as moderate ($r_s = 0.551$) and a bilateral significance; $p \leq 0.025$.

Keywords: Internal Control, state contracting process, control environment, evaluation and risk, control activity, information and communication and supervision activities

INTRODUCCIÓN

La investigación titulado fue; “El control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”, de este modo se puso a prueba la siguiente hipótesis el control interno se relaciona significativamente en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

El informe de investigación fue elaborado con el objetivo de determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021, siendo relevante porque según el Reglamento de la Ley de Contrataciones con el Estado.

En el Capítulo I dónde se describe la situación problemática, nos llevó a descubrir las principales problemáticas que presentan el débil proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

En el Capítulo II, se ha deducido el marco teórico donde se desarrolla la definición conceptual de las variables independiente y dependiente.

En el Capítulo III, se desarrolló la metodología de la Investigación, el enfoque, el nivel, diseño de investigación, la población y muestra, la técnica e instrumento de investigación. Durante el desarrollo de la investigación se han analizado un cuestionario de 20 items, el primer desafío ha sido ordenar la información y comprender cuál es la relación entre las variables estudiadas.

En el Capítulo IV, se analizó los resultados de la investigación, con los cuales se miden la validez del instrumento entre las variables de estudios y probar la Hipótesis planteadas en la presente investigación, obteniendo un resultado positivo y de esta manera se acepta la hipótesis planteada por la Tesista.

En el Capítulo V, se concluyeron con la discusión de resultados que se contrasto los resultados de trabajo de investigación

Finalmente, se ha determinado las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Actualmente la organización del estado en América Latina concentra la ejecución de acciones a través de la contratación directa de recursos humanos. El área de Compras y Contrataciones con el estado es uno de los componentes más importantes en los procesos de Reforma del estado. El análisis de la gestión de compras y contrataciones públicas en países latinoamericanos como Chile, Brasil y México y presenta los puntos clave para el desarrollo de políticas en el sector y en muchas veces es olvidada en los procesos de Reforma del Estado por lo que debería ser más relevante en el contexto actual de cambio para la organización del Estado para la ejecución de servicios en el Sector Público (Pimienta, 2002).

El control interno en el Perú se desarrolla sobre la base de los instrumentos de gestión que orienten la gestión operativa o de control ROF, MOF, etc. La revisión continua y permanente de información de las gestiones normales, revisar el rendimiento e indicadores. El estado peruano destina alrededor de US\$ 15 688 millones a la compra de bienes contrataciones de servicios y ejecución de obras según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. También, contratan 2859 entidades públicas con 442 743 proveedores: bienes (35,7 %), servicios (59.3 %), Ejecutor de obras (2.7 %) y consultoría de obras (2.3 %) en el interior del país (Gestión, 2013).

El Perú, cuenta con un Organismo en las Contrataciones del Estado (OSCE), que tiene como objetivo fiscalizar los procesos de contrataciones sean transparente, también, cuenta con la Contraloría General de la República que brinda soporte y asesoramiento a los recursos públicos. Las instituciones en nuestro país, se muestra la falta de control en los procesos de contratación y existe casos de corrupción a nivel nacional. Por otro lado, las entidades públicas, no están cumpliendo con sus obligaciones de manejar adecuadamente el control interno y la escasa administración de los

recursos financieros. Es decir, que las obras públicas terminan sobrevaloradas y retrasando el desarrollo social y económico en nuestro país (Ruiz y Delgado, 2020).

En nuestra región Huánuco adolece una deficiencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones se aprecia que no existen documentos respecto a la formulación de cuadros de necesidades por parte de las unidades orgánicas para el año fiscal 2017, se aprecia el incumplimiento por parte de las áreas al no formular ni emitir sus respectivos cuadros de necesidades para ser considerados en el plan anual de contrataciones del año fiscal 2017.

Del mismo modo, se puede mencionar que, revisado el PAC del 2016, apreciamos que el procedimiento del programa de vaso de leche, no cuenta con el requerimiento respectivo el cual debería de ser emitida de un año por otro. Todo esto conlleva a una deficiencia en la Contratación mediante procedimientos de selección y una deficiente ejecución de contrataciones sin proceso las cuales persuaden en la gestión Municipalidad del Distrito de Chavín de Pariarca, haciendo que los requerimientos de atiendan fuera de plazo y se crea insatisfacción en las áreas de la entidad (Rojas, 2017).

La Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, frente a la pandemia de la COVID-19, el 1 de mayo de 2020 se publicó los lineamientos de prevención y control sobre la emergencia sanitaria en nuestro país, por estas razones, se ha identificado problemas sobre el control interno en la sub gerencia de logística como; la falta de ambiente de control, por parte de los servidores públicos, no tienen compromiso, ética y el liderazgo de cumplir las metas establecidas en la institución. Por otra parte, la evaluación de riesgo se ha identificado situaciones de riesgo de contratos entregados por la institución a empresas proveedores, falta de seguimiento de control de riesgo en todos los procesos de contratación del estado. Las deficiencias encontradas sobre las actividades son los manuales, requerimientos de compras, documentos de control administrativo, que no son manejadas con efectividad. También, la municipalidad conozca las novedades de la normativa emitida por el gobierno, a efectos de que la institución lleve a cabo actividades del control

preventivo sobre los procesos de contratación del estado, vale decir, que los problemas que se presenta es la deficiente planificación de compras, el plan anual de contrataciones del estado, proceso de selección y la ejecución contractual que se requiere de un control interno.

Por lo tanto, la presente investigación trato de enfocar los problemas sobre el control interno en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo se relaciona el control interno en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?
- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?
- ¿Cómo se relaciona la actividad de control en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer cómo se relaciona el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Analizar cómo se relaciona la evaluación y riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Determinar cómo se relaciona la actividad de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Determinar cómo se relaciona la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Determinar cómo se relaciona las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La justificación práctica, se realizó con concretas herramientas que permitió conocer y mejorar la realidad de la entidad considerando los mecanismos más adecuados.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.

La justificación teórica permitió conocer si el control interno se relaciona

en el proceso de contrataciones del estado resguardando los lineamientos para favorecer la efectividad institucional y aplicando la buena práctica los preceptos y normas legales que rigen la administración pública.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.

Por su naturaleza la tesis fue la metodología de investigación con el cual se buscó aplicar instrumentos (cuestionario) a las áreas encargadas, así mismo a las demás áreas de Municipalidad Provincial de Leoncio Prado y de este modo el cumplimiento de las normativas que regulan la contratación Pública.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones en la investigación estaban relacionado a las restricciones propias del tema planteado y el tiempo que se dispuso por la coyuntura que se evidencio durante la pandemia producida por el Covid- 19 a nivel mundial en la que hubo restricciones para el acceso a las instalaciones de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el horario de trabajo era restringido, hubo temor al contacto con los servidores públicos, el aforo fue restringido, no ha sido fácil aplicar el instrumento del trabajo de campo.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue viable porque existió la disposición de la entidad y de las autoridades en colaborar con la investigación puesto que se contó los respectivos permisos para tener acceso a la revisión de los expedientes que se aplicó en los cuestionarios correspondientes y establecer el problema de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Pimienta y Rezai (2016) en su título; Compras y Contrataciones Públicas en América Latina en México. El Objetivo principal es promover en las contrataciones públicas donde se gestiona en diferentes fases: planificación, selección y gestión de contratos. Más concretamente las compras y contrataciones influyen en la eficiencia y eficacia de los gastos públicos garantizando que los proveedores sean seleccionados de manera transparente y objetiva. Las reformas del gobierno están orientadas a elevar la eficiencia de los sistemas y procedimientos de compras y contrataciones de manera que el proceso de adjudicación sea transparente y se eleve el nivel de competitividad.

Se concluye que El Estado actual de los sistemas de contratación pública en América Latina siendo así los marcos legales y regulatorios y otras políticas públicas están siempre presentando desafíos. A largo de los años, los sistemas de compras y contrataciones de América influyeron factores como la tradición jurídica de la región. La mayoría de los países publican información sobre las compras y contrataciones a través de los sistemas centrales nacionales de compra y contratación electrónica y de esta manera brindar información de fácil acceso a los ciudadanos través de sobornos proporcionándose compensación monetaria a funcionarios públicos a cambio de decisiones a favor de estas. De acuerdo a las evaluaciones de MAPS, los países de América Latina se ubican moderadamente bien en el pilar de integridad. Como parte de este enfoque integral también debe abordarse la función que cumplen los sistemas de control y auditoria, internos y externos donde faciliten sacar a la luz la corrupción en las compras y contrataciones.

Pimienta (2016) con tema titulado Gestión de compras y contrataciones

gubernamentales de Brasil. El objetivo principal, Se debe ampliar su participación en el proceso de reforma del Estado y de la integración económica de los mercados en los próximos años, se puede organizar su acción de diversas formas: ejecución directa, contratación externa privada; todas estas opciones de acción son de alguna forma de contratación o regulación y en general solamente la ejecución directa son contratos personales. Los países están adoptando políticas nacionales de compras y contrataciones buscando preservar la probidad, mejorar el ahorro y la gestión e incentivar un mercado competitivo y transparente como mecanismo para obtener los mejores productos y servicios los menores precios.

Se concluyeron que las compras deben ser parte de una política de estado pues tiene impacto en la gobernabilidad. Puntos clave que deben integrar una política de compras y contrataciones gubernamentales tales como transparencia evaluación de control eficiencia y calidad capacitación del personal del sector, nuevas formas de proveer servicios. Marco normativo sencillo y red de trabajo entre los principales actores.

Puente y Vera (2016) con el tema titulado Importancia del Control Interno de la Universidad de Guayaquil, nos menciona como al control interno como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus interesadas en ella. También nos detalla el perfil del control interno como mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las Entidades Públicas con el objetivo de garantizar razonablemente los principios constitucionales y la eficiente rendición de cuentas. Es preciso decir que los mandatarios y empleados reconocen responsabilidad por establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento con el propósito de estimular las eficiencias en las actividades mediante los instrumentos idóneos que fortalezcan el cumplimiento íntegro de la misión.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Cerna (2019) con el tema titulado; Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017. Su objetivo principal se determinó la relación entre el sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017. Metodología de estudio fue de tipo aplicada, bajo un nivel correlacional, la técnica que se utilizaron es la encuesta donde se concluyeron que se establecieron relación positiva entre la supervisión del sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman =0.517.

También, se establecieron la relación entre las variables información y comunicación del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones de manera positiva con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman =0.550.

Mientras, que se establecieron la relación entre las variables actividades de control del sistema de control interno 68 institucional y gestión de contrataciones de manera positiva con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman =0.496.

Finalmente, se establecieron la relación entre las variables Evaluación de Riesgo del Sistema de Control Interno Institucional y Gestión de Contrataciones de manera positiva con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman =0.458.

Ñiquen (2017) con su tesis; El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES en la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo principal la determinación la relación que existe entre el control previo y la gestión de tesorería del organismo nacional de sanidad pesquera. El método de estudio fue el hipotético siendo la encuesta como técnica de estudio. Y para ser finalmente la conclusión donde menciona la existencia de una relación positiva de 0.746 según Rho de Spearman indicando que la relación de

las variables es positiva y tiene una correlación alta. Y cuanto a la significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a $0,05$ lo que permite señalar que la relación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Vidal (2017) con su tesis; Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016. En este marco metodológico fue un enfoque cuantitativo, bajo nivel descriptiva – correlacional. La muestra tuvo conformado 100 trabajadores en la institución. Llegaron a la conclusión que existieron relación moderada positiva entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: $0,480$ $p < 0,05$.

Mientras, que existieron relación baja positiva entre el ambiente de control y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.” Rho: $0,239$, $p < 0,05$. Por otro lado, que existieron relación entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: $0,503$, $p < 0,05$.

Finalmente, que existieron relación entre las actividades de control gerencial y adquisiciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: $0,242$, $p < 0,05$.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Albornoz (2017) y su tesis Control Interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco de la Universidad Cesar Vallejo. Este estudios fue de enfoque cuantitativo con diseño correlacional donde se realizó un análisis descriptivo y la hipótesis se comprobó mediante a prueba Rho de Sperman para un $p < 0,05$, también se aplicaron las consideraciones éticas de investigación; Según los resultados se tuvo que 39.6 (19) de la muestra percibieron que el control interno fue correcto, 35.5% (17) de nivel regular y 25.0% (12) incorrecto. De otro lado también refieren que existe una gestión ineficiente, 33.3% (16) una gestión regular y solo 29.2% (14) refirieron una gestión eficiente, por tanto, se afirma que el control interno incide

positivamente en la gestión de obras en las Municipalidades Distritales de Pachitea.

Onofre (2016) con su Tesis, La gestión municipal en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Pampamarca – Yarowilca de la Universidad de Huánuco. El Objetivo Principal; describir la manera que la gestión municipal incide en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Pampamarca donde también sus dimensiones se relacionen con su variable dependiente. Sus técnicas de estudio son de manera cuantitativa, utilizando la encuesta como medio para obtener información escrita de los instrumentos aplicados según la muestra propuesta. Y Finalmente la conclusión determina que la planificación incide significativamente en las Contrataciones y Adquisiciones de la Municipalidad donde indica que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan el grado de efectividad que tiene el (POI) es positiva lo cual indica que los lineamientos trazados en las contrataciones y adquisiciones se cumplen. También que el presupuesto incide en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad donde expone que el 100% de los trabajadores encuestados califican de positivo al grado de efectividad que tiene el presupuesto en las contrataciones y adquisiciones que realiza la municipalidad.

Molina (2016) con su tesis Control Interno y la gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco en la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo es determinar la relación entre el control interno y la gestión Administrativa de logística tanto así como analizar la medida de evaluación de riesgo en la entidad. El diseño corresponde al No experimental ya que no se manipularán variables. Teniendo como instrumento el cuestionario a la población. Para finalizar las conclusiones de la investigación se determinó que si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de logística donde también se puede decir que existe una correlación baja $p = 0.002$ la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador.

2.1.4. ANTECEDENTES LOCALES

Bazán (2019), con su tesis El control interno y los procedimientos de contratación pública en la Universidad Nacional Agraria de la Selva. El objetivo determina el control interno de gestión se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones; la investigación realizada es básica debido a que solo se buscó identificar si el control interno en las adquisiciones y contrataciones según la características y naturaleza se aplicó el método descriptivo correlacional, para la obtención de datos de fuentes fue realizada a través de la encuesta nos ha permitido plantear interrogantes que ayudaron comprobar hipótesis y los objetivos planteados inicialmente. Con la conclusión de que el control interno de gestión se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad, el control si influye en una apropiada programación del plan anual de contrataciones y adquisiciones el cual no es desarrollado de manera adecuada para el caso de la Municipalidad de Monzón, un 48% considera a través de la alta correlación encontrada equivalente al 80.8%. También se encontró que el 38.7 % señala la existencia de sesgo del control interno en los factores de evaluación de las bases del proceso, para la contratación o adquisición de bienes o servicios en favor de la municipalidad. Y finalmente concluye que el inadecuado control permite la inacción en la aplicación de las penalidades por la recepción de un bien o servicio de manera incompleta donde el 41.9% afirma que casi nunca se llevan a cabo.

Sambrano (2019) con su tesis Aplicación del control interno y su incidencia en el Mejoramiento de la gestión en la Administración de la Municipalidad Distrital de Luyando - Naranjillo en la Universidad de Huánuco. Su objetivo es determinar la relacion del control Interno en el mejoramiento Distrital de Luyando y así mismo el procedimiento del control interno en el mejoramiento de la gestión en la Administración. Señalando el modelo cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. El diseño es no experimental transaccional correlacional

porque se identificó el grado de relación que existe entre dos variables. Así mismo se concluye que hay una correlación positiva de las variables del trabajo de investigación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, donde el 53% de encuestados siendo mayor porcentaje, opinan que el control interno es indispensable para el mejoramiento de la gestión.

Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que la aplicación de control interno a través de sus dimensiones incide en el sistema de gestión administrativa.

Santillán (2017) con su tesis El sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N°312 del Instituto Superior de Música Pública "Daniel Alomías Robles. En esta investigación tiene como objetivo determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora así mismo en qué medida el control interno de los procesos de elaboración del cuadro de necesidades. Se utilizó el enfoque cuantitativo debido a que se describió y se predijo de las dos variables siendo de nivel descriptivo y no experimental. El instrumento que se utilizó es cuestionario y la técnica es la encuesta. Los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área logística tal como se observa en el gráfico N° 6 con un 76 % y el gráfico N° 12 con el 100% y también se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que sin una buena gestión sin directivas normas y reglamentos no ayuda al logro de los objetivos donde finalmente se concluye que el sistema de control interno en las adquisiciones de bienes y servicios incide en el área de logística tal como se observa en el gráfico N° 3 con 68 % y gráfico N° 4 con un 60%.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Ruiz y Delgado (2020) "es un proceso de actividades que se desarrollan con eficiencia, con el fin de cumplir con los objetivos de las

instituciones" (pág. 1335).

Chacón (2018) "es una herramienta importante para direccionar, asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos; así mismo, previene fraudes, desviaciones y salvaguarda los recursos" (pág. 55).

La Contraloría General de la República (2019) "es aquel que realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad de acuerdo a lo establecido por norma leal a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante" (pág. 1).

Control interno Gubernamental

Desde una mirada global, el control gubernamental está presente siempre en las leyes y decretos de muchos países, ya que su objetivo es cautelar la correcta aplicación de fondos bienes y recursos públicos de la ley.

Por ello se puede decir que, a pesar de los esfuerzos consolidados por algunos gobiernos en esta misma línea, aún se mantiene la percepción del control interno.

Finalmente, América Latina, algunas ISA han desarrollado a partir de los 80' diversos esfuerzos normativos con el objeto de promover la modernización del control interno gubernamental habiendo logrado que en los congresos de Costa Rica y Perú sancionen leyes específicas sobre el control interno para el sector público (Fonseca, 2011, pág. 31).

Objetivo del control interno

Con respecto a la gestión de la propia entidad pública detallamos lo siguiente:

- Promover la eficiencia eficacia y transparencia en la entidad.
- Velar los recursos y bienes del estado.

- Cumplir la normatividad aplicable a la rendición.
- Garantizar la confiabilidad de la información.
- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas. (Contraloría General de la República, 2016)

Finalidad del control interno

La implementación de un Sistema de Control Interno eficiente, representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven:

- Logro de los objetivos institucionales.
- Minimizar los riesgos.
- Reducen los actos de corrupción y fraudes.
- Consolidar los procesos de rendición de cuentas y transparencia. (carrasco,2017)

El sistema nacional de control

Contraloría General de la República (2016) “es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas del país” (pág. 8).

Las gerencias de coordinación regional

Son las instancias macro desconcentradas del Sistema Nacional de Control y tienen entre sus funciones: conducir los servicios de control gubernamental posterior y simultáneo que ejecuten las Contralorías Regionales que están a su cargo, así como supervisar y ejecutar servicios de control y servicios relacionados en las entidades públicas que se encuentran bajo su ámbito, con el afán de lograr un control

gubernamental más eficiente y activo en las diversas regiones del país (Contraloría General de la República, 2016).

Órganos de control institucional

Contraloría General de la República (2016) “es una unidad especializada de la Contraloría General que funciona de manera autónoma en el interior de la propia entidad pública sobre la cual ejerce el control gubernamental, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del Estado” (pág. 9).

Tipos de control interno

Contraloría General de la República (2016) El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

- El control interno “se refiere a las acciones que desarrolla la Propiedad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (pág. 20)
- El control externo “es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado” (pág.20).

Servicios de control

Contraloría General de la República (2016) “Constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde a los órganos del Sistema” (pág. 21).

Herramientas de control

Las herramientas control que utiliza la Contraloría General son:

- **Barómetro de la Gestión Pública**

Contraloría General de la República (2016) “un conjunto de indicadores, cuadros y gráficos comparativos, información periódica sobre el quehacer de los gobiernos regionales y municipalidades provinciales y distritales en temas de presupuesto, contrataciones e inversiones, así como sobre la situación socioeconómica que presentan sus territorios o jurisdicciones” (pág. 64).

- **Sistema de Registro de Declaraciones Juradas en Línea – SIDJ**

Contraloría General de la República (2016) “es la presentación y la remisión de las Declaraciones Juradas de Ingresos y de Bienes y Rentas de los funcionarios y servidores públicos, además para la remisión de la relación que contenga los nombramientos o contratos de los obligados a su presentación y la información pormenorizada del total de los ingresos que por dichos contratos o nombramientos perciban los obligados” (pág.64).

- **Sistema de información de obras públicas (INFObras)**

Contraloría General de la República (2016) “Las entidades deben registrar en el INFObras las obras públicas que vienen ejecutando incluyendo el registro de los avances físicos y presupuestales, así como información detallada sobre cada una de ellas, como su ubicación Medidas preventivas y de transparencia geográfica, presupuesto asignado, problemas presentados, valorizaciones, contratista, residente, supervisor, entre otros (pág. 64).

Componentes del Control Interno

Está conformado en los procesos de la organización y es parte de las actividades de planeamiento ejecución monitoreo y es una herramienta útil para la gerencia. Sin embargo, no es un sustituto de las acciones que se deberían adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Los componentes según el COSO son las siguientes acciones:

- **Ambientes de control:** dispone el tono gerencial del control en la organización.
- **Evaluación de riesgos:** identifica y analiza los riesgos que inciden los logros de los objetivos planteados.
- **Actividades de control:** Dispone políticas que aseguran el cumplimiento de las instrucciones impartidas a lostrabajadores
- **Información y comunicación:** se relaciona con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades.
- **Monitoreo:** es un proceso que evalúa la calidad del control interno y su desempeño en función de tiempo.

Identificación de los controles internos

Fonseca (2011) “las primeras actividades que se desarrolla para la identificación de los controles, es la comprensión de los procesos” (pág. 49).

Por ejemplo, se puede identificar el área de compras que se relacionan en los rubros de compras, inventarios, costo de ventase ingresos.

El control gubernamental en el marco de la pandemia

- **La materia a examinar**

Shack (2021) “el 31 de diciembre de 2019, la Comisión Municipal de Salud de Wuhan, provincia de Hubei, en China, notificó a la Organización Mundial de la Salud (OMS) de varios casos de neumonía en la ciudad por causa desconocida” (pág. 22).

- **Resultados de los servicios de control**

Al 31 de diciembre de 2020, se emitieron un total de 11 516 informes de control a las entidades que ejecuta con recursos para la contención de los efectos de la pandemia por la COVID-19 (11 502) y al proceso de reactivación económica (14). Se registra una mayor proporción de control simultáneo con 11 467 informes, de los cuales fueron en la modalidad de control concurrente, representando el 43.7% del total de informes, 4305 en la modalidad de orientación de oficio (37.5%) y 2152 en la modalidad de visita de control (18.8%) (Shack, 2021).

Control Interno desde el enfoque Contemporáneo

Enfocado en analizar el control interno desde los informes COSO y COCO. Se genera una matriz de análisis, por cuando la información obtenida se confronta con los datos obtenidos de las fichas utilizadas con cada uno de los autores.

Laski (2006) una definición tradicional que se tenía sobre control interno “se basaba en la idea de concebir al control interno como un elemento añadido a las actividades organizacionales” (pág.11)

Modelo COSO

Desde el momento que se presenta el informe en 1992, sobre la propuesta de una conceptualización del control interno por el COSO.

De acuerdo a Coopers & Lybrand (1997) el informe COSO se define control interno como un proceso que ejecuta el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad. Se clasifica en estas categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

El modelo COSO puede ser considerado como una herramienta importante en la gestión por cuanto contribuye en los procesos de transformación organizacional.

Carmona y Barrios (2007), afirma que este nuevo enfoque el control se basa más en las creencias y valores éticos de las personas que en normas y mecanismos de cumplimientos.

El modelo canadiense plantea un marco referencial de veinte criterios generales que todo el personal de la organización puede usar para diseñar desarrollar o evaluar el control. El modelo se basa facilitar el entendimiento del control interno y mejorarlo de manera sencilla y comprensible de su aplicación y dar respuesta a las siguientes tendencias como:

- En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales.
- En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control.
- En el énfasis de las autoridades para establecer controles como una forma de proteger los intereses de los accionistas.

Por su parte Rivas (2011) menciona que el modelo COCO simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control con la misma facilidad en cualquier nivel de la

organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados.

Ambiente de control

Leonarte (2018) “entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (pág. 135).

- **Compromisos y Protocolos Éticos**

Unidades Tecnológicas de Santander (2015) “son los acuerdos colectivos que asumen los servidores públicos de cada una de las áreas organizacionales de la institución” (pag.5).

- **Política institucional**

Schmitt (1998) “supongamos que en el dominio de lo moralla distinción última es la del bien y el mal; que en lo estético loes la de lo bello y lo feo; en lo económico la de lo beneficioso o lo perjudicial” (pág. 56).

Actividades de dirección

Ruiz (2012) “es una actividad administrativa que tiene como finalidad coordinar los elementos humanos de las organizaciones” (pag.14)

Evaluación de riesgo de control

Leonarte (2018) “en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (pág. 135).

- **Identificación de riesgos**

Gómez (1996) “es el punto de partida dentro de la etapa de evaluación de riesgos y constituye un pilar inicial dentro de la

prevención de riesgos organizacional” (pág. 34).

- **Análisis de planificación de riesgo**

Rengifo (1998) “el análisis es el de establecer una valoración y priorización de los riesgos con base en la información ofrecida por los mapas elaborados en la etapa de identificación, con el fin de clasificar los riesgos y proveer información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar” (pág. 109).

- **Determinación a la tolerancia de los riesgos**

López (2017) “es el nivel máximo de desviación aceptable respecto al apetito al riesgo donde se fija el establecimiento de límites” (pág.24)

Actividades de control

Leonarte (2018) “son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad” (pág. 135)

- **Diseñar actividades de sistema de información**

Auditoría Superior de la Federación (2014) “la Administración debe diseñar los sistemas de información institucional y las actividades de control asociadas, a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos” (pág. 40).

- **Mitigación de Riesgos**

Gobierno de EL Salvador (2015) “es el resultado de una intervención dirigida a reducir el riesgo, donde se maneja medidas estructurales” (pág.12).

- **Manuales de Procedimientos**

Universidad Estatal de Sonora (2014) “es asegurar el control de documentos y registros de acuerdo donde se permita definir los lineamientos para la generación y retiro de la documentación” (pág.8)

- **Control Administrativo**

Adwor (2014) “mide y corrige el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas” (pag.22)

Información y Comunicación

Contraloría General de la Republica (2020) “se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar acabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos y la comunicación es el proceso continuo de suministro intercambio y obtención de información necesaria” (pág. 40).

- **Información de Calidad**

Contraloría General de la Republica (2020) “se refiere a que una entidad obtiene o genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (pág. 41).

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

- **Comunicación de la Información**

Contraloría General de la Republica (2020) “una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y

responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (pág. 41).

Actividades de Supervisión

Contraloría General de la Republica (2020) “se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación” (pág. 42).

- **Evaluación en el control Interno**

Contraloría General de la Republica (2020) “a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control Interno están presentes y en operación” (pág. 42).

Monitoreo de control interno

Marín (2014) “el monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles” (pág.45)

2.2.2. PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Bustamante (2007) “es el contrato administrativo que se encuentra dentro de la esfera del derecho público destacándose que el estado gracias a su imperium es una parte relativamente privilegiada en dicha relación contractual” (pág.1).

Organización de los procesos de contratación

Decreto Supremo N° 082 Ley de Contrataciones del Estado (2019) art. 6. “los procesos de contratación son organizados por la Entidad, como destinataria de los fondos públicos asignados a la contratación” (pág. 4).

Proceso de contratación pública

Según Decreto Legislativo N°1017 (2017) “es el concurso que permite elegir, de manera objetiva, al proveedor que se encargara de vender en arrendamiento un bien prestar servicio o ejecutar una obra (Decreto Legislativo N°1017 Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado) El proceso de selección se incluye en el proceso de adquisición o contratación”

Tabla 1. Topes para cada procedimiento de selección para la contratación de bienes, servicios y obras – Régimen general.

Año Fiscal 2021 en Soles					
TIPO	MONTOS				
	SERVICIOS				
	BIENES	SERVICIOS EN GENERAL	CONSULTORIA DE OBRAS	CONSULTORIA EN GENERAL	OBRAS
LICITACION PUBLICA	>=de 400,000				>=de 1'800,000
CONCURSO PUBLICO			>=de 400,000		
Nota: OSCE, 2021.					
ADJUDICACION SIMPLIFICADA	<a40,000>d e 35,200		< a 400,000 > de 35,200		
CONTRATACION DIRECTA	> de 35,200		> de 35,200		> de 35,200
COMPARACION DE PRECIOS	< = a 66,000 > de 35,200	<= a 66,000 > de 35,200			
SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	> de 35,200	> de 35,200			

Clasificación de los Procesos de selección

Según Cuya (2010) manifiesta que la se clasifican en 4 tipos:

- **Adjudicación de Menor Cuantía**

La adjudicación de menor cuantía se aplica para las adquisiciones y contrataciones que realice la Entidad, cuyo monto sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido por la Ley Anual de Presupuesto para la licitación o Concurso Público, según corresponda. Este proceso se convoca para:

La adquisición, suministro o arrendamiento de bienes; así mismo para la contratación de servicios en general, servicios de consultoría y de ejecución de obras, cuyos montos sean inferiores a la décima parte del límite mínimo establecido por la Ley Anual de Presupuesto para las licitaciones públicas o concursos públicos según corresponda;

Las adquisiciones y contrataciones que se efectúen como consecuencia de las exoneraciones señaladas en el artículo 19° de la Ley;

Los supuestos a que se refiere los literales b) de los incisos 1) y 2) del Artículo 32° de la Ley; y la contratación de expertos independientes para que asesoren a los comités Especiales o los integren.

Adjudicación Directa

La adjudicación Directa Selectiva puede ser selectiva o pública no requiere de publicación. Se efectúa por invitación debiéndose convocar por lo menos tres proveedores. En excepción, el titular del pliego o la máxima autoridad administrativa de la Entidad, o en quien estos hubieran delegado la función, mediante resolución sustentadora podrá

exponer al proceso de selección del requisito establecido, siempre que en el lugar no se cuente con un mínimo de tres (3) proveedores y que los bienes, servicios o ejecución de obras a adquirir o contratar estén destinados a satisfacer necesidades de la Entidad en la localidad en que se realiza el proceso.

Concurso Público

Concurso público Nacional, para la contratación de personas y/o empresas que presten servicios de consultoría con oficinas instaladas en el país. Para la contratación de servicios de consultoría que solo se pueden prestar contando con participación internacional.

Licitación Pública

Según el Art. 18° de la Ley de Presupuesto del Sector Público N°29626 para el Año Fiscal 2021, los topes para cada proceso de selección para la contratación de bienes y servicios y obras, son (en moneda nacional). La licitación pública es la modalidad más importante entre las formas de la contratación selectiva,

Fases de las Adquisiciones y Contrataciones del Estado

Menciona que La contratación estatal se realiza en tres fases:

Programación y actos preparatorios que conlleva a la preparación del Plan Anual Institucional, Presupuesto Institucional, Plan Anual de Contrataciones, Identificación de la necesidad, designación del comité especial, elaboración de bases.

Procesos de selección que abarca la convocatoria presentación de consultas presentación de observaciones, propuestas, ofertas, adjudicación de la buena pro.

Ejecución contractual que comprende la ejecución de la recepción y efectos de la conformidad constancia de prestación y liquidación del contrato.

Etapas de los procesos de selección

Según Alvarado (2010) refiere a los procesos de selección se realizan a través de etapas cuyos cronogramas dependen del tipo de proceso. En general las etapas de un proceso de selección son:

- **Convocatoria**

Es un acto unilateral de la Entidad el cual llama o invita, según sea el caso a determinados proveedores para que participen en un determinado proceso de selección, ya se trate de licitaciones concursos y adjudicaciones de Menor cuantía, la convocatoria será publicada en el SEACE.

Es de requisito que este incluido en el plan Anual de Contrataciones y cuente con el Expediente de contratación, debidamente aprobado conforme a los que disponga el Reglamento, el mismo que incluirá la disponibilidad de recursos y su fuente de financiamiento.

- **Registro de participantes**

La persona natural o jurídica que desee participar en un proceso de selección deberá registrarse como participante conforme a las reglas establecidas en las Bases, se debe contar con inscripción vigente de la inscripción en el RNP.

- **Formulación y Absolución de Consultas**

A través de consultas, los participantes podrán solicitar la aclaración de cualquiera de los extremos de las Bases, o plantear solicitudes respecto a ellas.

- **Formulación y absolución de observaciones a la Bases**

Mediante escrito debidamente fundamentado, los participantes podrán formular observaciones a las Bases, las que deberán versar sobre el incumplimiento de las condiciones mínimas a

que se refiere el artículo 26° de la Ley de Contrataciones del Estado.

- **Integración de Bases**

Una vez absueltas todas las consultas y observaciones o si las mismas no se han presentado, las Bases quedan integradas como reglas definitivas y no podrán ser cuestionadas en ninguna otra vía ni modificadas por una autoridad administrativa.

- **Presentación de Propuestas**

El acto de presentación de propuestas será público cuando el proceso convocado sea Licitación Pública, Concurso Público y Adjudicación Directa Pública y será privado cuando se trate de Adjudicación Directa Selectiva o de Menor Cuantía.

- **Calificación y evaluación de propuestas**

La calificación y evaluación de las propuestas es integral, realizándose en dos etapas. La primera es la técnica y la segunda es la económica.

Otorgamiento de la Buena Pro

El otorgamiento de la Buena Pro se realiza en acto público para todos los procesos de selección, así mismo los procesos de

Adjudicaciones de Menor cuantía el Otorgamiento de la Buena Pro podrá ser realizado en Acto Privado.

Planificación

Robbins y Coulter (2005) “es definir las metas de la organización establecer una estrategia general para alcanzarlas y trazar planes exhaustivos para integrar y coordinar el trabajo de la organización” (pág.158).

Programación Multianual de bienes servicios y obras

Resolución Directoral N°0003-2021-EF/54.01 (2021)” debe efectuarse por un periodo mínimo de tres años fiscales consecutivos en función a las metas y objetivos estratégicos y operativos de las entidades” (pág. 4).

Identificación de Requerimientos

Gómez (2011) “es el proceso de recoger información sobre el sistema propuesto y los existentes extrayendo esta información del usuario y del sistema” (pág.15)

Plan Anual de Contrataciones

Directiva N°002-2019-OSCE/CD (2019) “este instrumento de gestión para planificar ejecutar y evaluar las contrataciones, el cual se articula con el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional de la Entidad” (pág. 2)

Métodos de Contratación

Perú Compras (2020) lo realizan las entidades para la contratación de bienes servicios en general, consultorías o ejecución de una obra

Licitación Pública y Concurso Público

Mabel (2011) “es la selección de los contratistas de entes públicos en ejercicio de la función administrativa, mientras que el Concurso Publico se utiliza para la contratación de servicios cuyo valor estimado se encuentre establecido por la Ley (Pag.3)

Adjudicación Simplificada

OSCE, (2020) “procedimiento que se utiliza para contratar bienes servicios y ejecuciones de obras que se encuentre dentro del margen de la Ley” (pág.2).

Contratación Directa

OSCE (2020) “procedimiento de selección que excepcionalmente faculta a las entidades a contratar directamente con un determinado proveedor solo cuando se configure alguno de los supuestos del artículo 27 de la Ley” (pág.59)

Contrato

Lecaros (2014) “es la voluntad de las partes el ser el origen y medida de las obligaciones es la coherencia de la idea de la autonomía” (pág.1).

Garantías

Es un contrato accesorio a otro que se celebra para asegurar el cumplimiento de una obligación principal

Sub Contrato

López (1973) Es un contrato derivado y dependiente de otro anterior de su misma naturaleza que surge a la vida como consecuencia de la actitud de uno de dos contratantes.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Acción de Control “Herramienta primordial del sistema nacional de control, por lo cual el personal técnico de los órganos que lo conforman, mediante la aplicación de las normas, procedimientos principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación durante la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales” D.S. N° 023-2011-PCM, (2011).

respecto al futuro para formular las actividades necesarias para realizar objetivos organizacionales” (Terry, 2006)

Buena Pro “se dice buena pro al acto el cual se acepta la oferta quepresento un contratista, cuando alguien gana la licitación, debido a que presento la

mejor oferta, o cuando simplemente cumple con las expectativas que desea la entidad” (Hildebrando, 2018).

Bienes “son instrumentos que utiliza la administración Pública para eleficiente cumplimiento de las normas permitiendo compra eficaz y eficacia economía (Alvarado, 2008)

Adquisiciones “es el acto de obtener algún producto o servicio mediante una transacción (RAE, 2011)

Contratación del Estado “supone un conjunto de reglas y procedimientos que buscan entre otros objetivos, la transparencia y competitividad constituyéndose en el mecanismo por el cual el Estado se relaciona con terceros a efectos de obtener servicios, bienes u obras para el cumplimiento de sus objetivos metas o funciones” (Hernández, 2012)

Licitación “es el procedimiento administrativo realizado con intervención de los concurrentes, para seleccionar al contratista y concretar un contrato de ambas partes” (Fernández, 2015)

Ética “estudia los aspectos individuales y sociales de la persona a temor de la moralidad de los actos humanos siendo la honestidad por delante como persona (Barroso, 2012)

Plan Anual de Contrataciones (PAC) “es un Instrumento de gestión indispensable para que la institución pueda contratar bienes servicios y obras durante el año fiscal orientados al cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en su Plan Operativo” (IPD, 2017)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Evaluación de riesgos se relaciona significativamente en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad de Leoncio Prado, 2021.
- La actividad de control se relaciona en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- La información y Comunicación se relaciona en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Las actividades de supervisión se relacionan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Procesos de Contrataciones del Estado

2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I Control interno	Ambiente de control	Compromisos y protocolos éticos	¿Cumple con los requisitos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?
		Política institucional	¿Conoce usted la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿Logra Ud., identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Análisis de planificación de riesgos	¿Cree Ud., que existe una gestión de riesgos en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Determinación a la tolerancia del riesgos	¿Considera Ud., que existe una determinación a la tolerancia de riesgos en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Actividades de control	Diseñar actividades de sistema de información	¿Cree Ud., que el diseño de actividades de sistema de información es importante para los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Control administrativo	¿Ud., cumple correctamente el manual de procedimiento de los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Información y comunicación	Información de calidad	¿Se realizan un control administrativo en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Sistema de información	¿Ud., informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes de la OSCE?
	Actividades de supervisión	Actividades de prevención	¿Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en el proceso de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
Compromisos de mejoramiento		¿Cree Ud. que se establece compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	
V.D Procesos de contratación del estado	Planificación	Programación multianual de bienes servicios y obras	¿Se utiliza la programación multianual de bienes servicios y obras en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Identificación de requerimientos de bienes servicios y obras	¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de cuadros que realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Plan anual de contratación	¿El control interno es adecuado en la programación del PAC en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Métodos de contratación	Licitación pública y concurso publico	¿Realiza Ud. una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
		Adjudicación simplificadas	¿Se han realizado adjudicación simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
Contratación directa		¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	

Contrato y ejecución	Contrato	¿Considera Ud., que los contratos de bienes servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley del OSCE?
	Garantías	¿Se dan garantías en los procesos de contratación con el estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Sub Contratos	¿Existen subcontratos en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Según Hernández (2014) señala “que es enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (pág. 5).

En la investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, porque se recolectó y analizó datos sobre las variables y estudio las propiedades y fenómenos cuantitativos.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue descriptiva – correlacional. Es descriptiva porque con los estudios descriptivos se buscó especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis de la variable independiente; control interno y la variable dependiente; proceso de contratación del Estado. El estudio descriptiva busco especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice (Hernández et al., 2014).

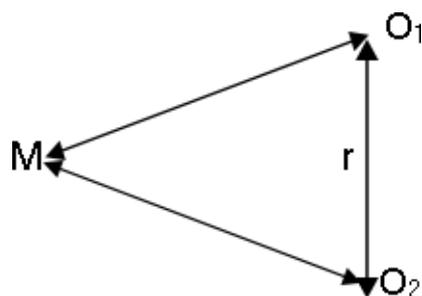
Según Hernández et al (2014), correlacional porque es la asociación o relación entre la variable independiente: control interno y la variable dependiente: proceso de contratación del estado.

3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández et al. (2014) señala que “la investigación noexperimental realiza estudios sin la manipulación deliberada de variables y en lo sólo se observan los fenómenos en su ambiente

natural para analizarlos y los diseños transaccionales correlacionales, describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado” (pág. 494).

Por lo que esta investigación tuvo un diseño No experimental el cual determino la relación que existe entre las variables planteadas.



Donde:

M = Muestra (Servidor público)

O1 = Observación 1; Control interno

O2 = Observación 2; Proceso de contratación del
estador = Relación de las variables

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández (2014). “Una población es el conjunto de todos los casos que se relacionan con una serie de especificaciones”. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (pág. 65)

La población de este trabajo de investigación estuvo constituida por 439 servidores públicos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado 2021.

Tabla 2. Estructura orgánica en la Municipalidad Provincial de Leoncio*Prado*

Unidades administrativas	Cantidad
Alcaldía	1
Gerencia municipal	3
Oficina de control institucional	7
Oficina de procuraduría pública municipal	12
Gerencia de asuntos jurídicos	15
Gerencia de Planeamiento y	28
Presupuesto Secretaria general	16
Gerencia de Administración y Finanzas	30
Gerencia de Administración Tributaria	23
Gerencia de Desarrollo Económico Gerencia	38
de Servicios Públicos Gerencia de Desarrollo	60
Social	27
Gerencia de gestión Ambiental y Defensa	37
CivilGerencia de Infraestructura y	31
Desarrollo Local	
Total	439

Nota: Sub Gerencia de Recursos Humanos, CAP, 2021.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández (2014) define “es en esencia en sub grupo de la población. Digamos que es un sub conjunto de elementos que pertenece a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (pág. 170)

La muestra se ha tomado como criterio a los 13 servidores públicos que laboran en la Sub Gerencia de Logística que pertenece a la Gerencia de Administración y Finanzas, ya que en esta área de logística se aplicó el control interno en el proceso de contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

La muestra es de tipo no probabilística que tuvo compuesto por 13 servidores públicos que fue seleccionados según los siguientes

criterios:

Criterio de inclusión: Debido a la población fue tomado en cuenta a 13 servidores públicos que laboran en la Sub Gerencia de Logística como muestra de esta investigación se tomó como criterio porque trabajan más de 4 años y conocen de fondo el funcionamiento de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Criterio de exclusión: No fue tomado en cuenta para la muestra a 429 servidores públicos porque desconocen el funcionamiento en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

n = 13 servidores públicos (Sub Gerencia de Logística)

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La principal técnica que se empleó en la investigación fue:

3.3.1. TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Entrevista. Es un tipo de proceso de indagación en el que el investigador busca recabar datos por medio de una entrevista diseñada.

Guía de entrevista. La guía de entrevista es un instrumento de tipo estructurada que tuvo conformado por preguntas respecto a las variables de estudio a medir.

Hernández (2003) “es un intercambio verbal de carácter privado de responder preguntas, luego recolectar datos y probar hipótesis, en el uso de estadística descriptiva para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una unidad de análisis” (pág. 52).

La entrevista estructurada tuvo compuesto por la variable independiente; control interno, que se contó con 11 ítems, por otro lado, la variable dependiente, proceso de contratación del estado se contó con 9 ítems con sus respectivas categorías de 1 (nunca), 2 (a veces) y 3 (siempre), que está dirigido a los servidores públicos que laboran en

la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Para la técnica de presentación de datos fue el soporte del programa Excel para la tabulación de datos en el trabajo de campo y luego fue procesado en el programa Spss Vs. 26, para presentar en tablas y figuras de manera cuantitativa los mismos que se presenta, describe interpreta y analizan en el capítulo 4.

3.3.3. TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Según Hernández (2010) La técnica para el procesamiento de los datos, tablas y gráficos, fueron interpretados, analizados, y discutidos comparando con las teorías y las fuentes documentales citados en las bases teóricas. El grado de consistencia y validez interna de los instrumentos, serán elaborados por el programa estadístico Microsoft Excel y el SPSS.

La técnica para el procesamiento y análisis fue en forma cuantitativa y se realizara de manera mecanizada con el manejo de medios informáticos.

Validez del Instrumento

La validez del instrumento presentado, con la participación de los expertos para la valorización del instrumento empleado en la investigación. Se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 3. Validez del instrumento por juicio de expertos

Experto	Especialidad	Valoración
Villanueva Ruiz Rafael	Economista, Especialista en Gestión de Proyectos.	18
Moreno Aguilar Plodey Andrés	Contador Público, Especialista en Auditoría.	20
Marín Chávez Octavio Cesar	Economista, Especialista en Gestión de Calidad.	20
Prome		19

Nota: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

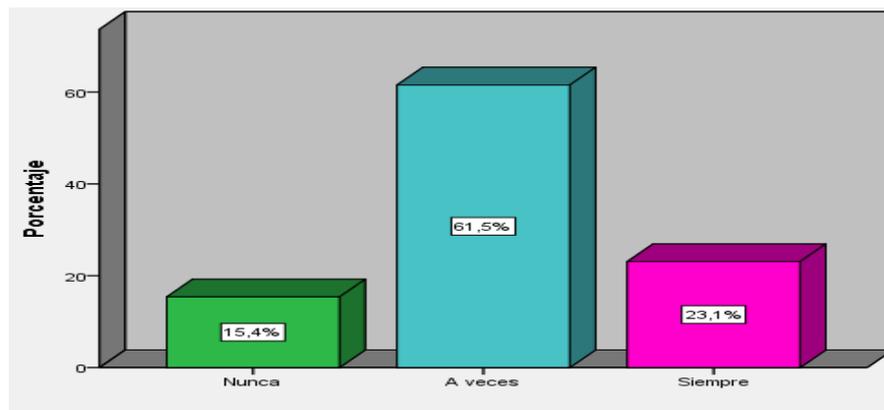
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Variable independiente: Control Interno

Tabla 4. ¿Cumple con los compromisos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	8	61,5	61,5	76,9
Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 1. ¿Cumple con los compromisos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?

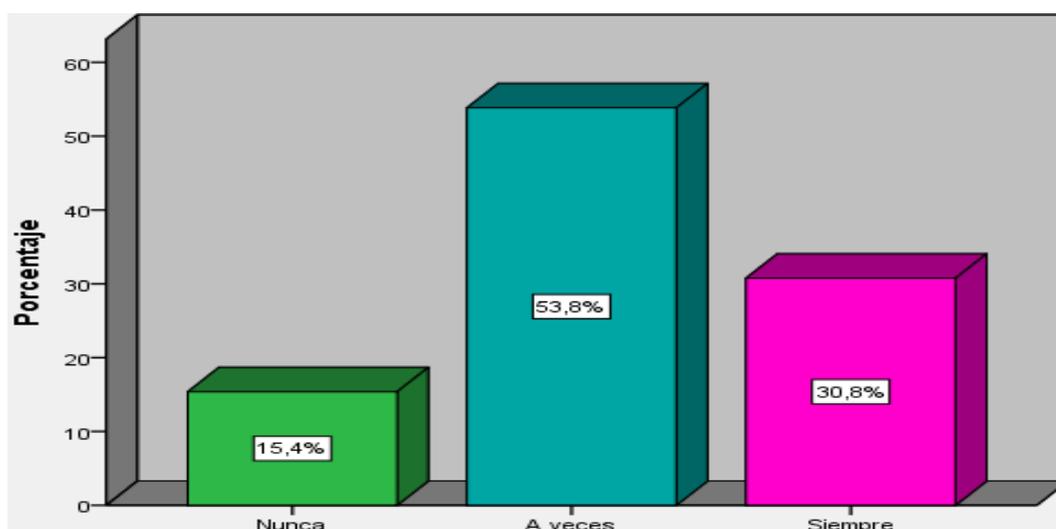
Interpretación y Análisis

Se analizó en la tabla 4 y la figura 1, donde se observa un 61,5 % de los encuestados, señalaron a veces cumple sus compromisos y protocolos éticos, luego un 23,1 % manifiesta que siempre cumple con sus compromisos y protocolos éticos y finalmente el 15.4 % indicaron que nunca cumple con sus compromisos y protocolos éticos en la institución. Concluyeron, que en la municipalidad debe inculcar a los servidores públicos que laboran en la oficina de logística de tener una cultura de compromiso y valores éticos en el proceso de contratación del estado.

Tabla 5. ¿Conoce usted la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	7	53,8	53,8	69,3
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 2. ¿Conoce usted la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Interpretación y Análisis

Se analizó en la tabla 5 y la figura 2, donde se observa el 53,8 % de los encuestados, señalaron a veces conocen las políticas de la institución, luego un 30,8 % manifiesta que siempre conocen las políticas de la institución y finalmente el 15.4 % indicaron que nunca conocen las políticas de la municipalidad. Concluyeron, que en la municipalidad debe hacerle conocimiento a los servidores públicos sobre los lineamientos de la política institucional de enfocar la gestión de la municipalidad, hacia el bienestar de la población de la provincia, sustentándola con transparencia en el proceso de contratación del estado.

Tabla 6. ¿Logra Ud., identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	9	69,2	69,2	69,2
Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 3. ¿Logra Ud., identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

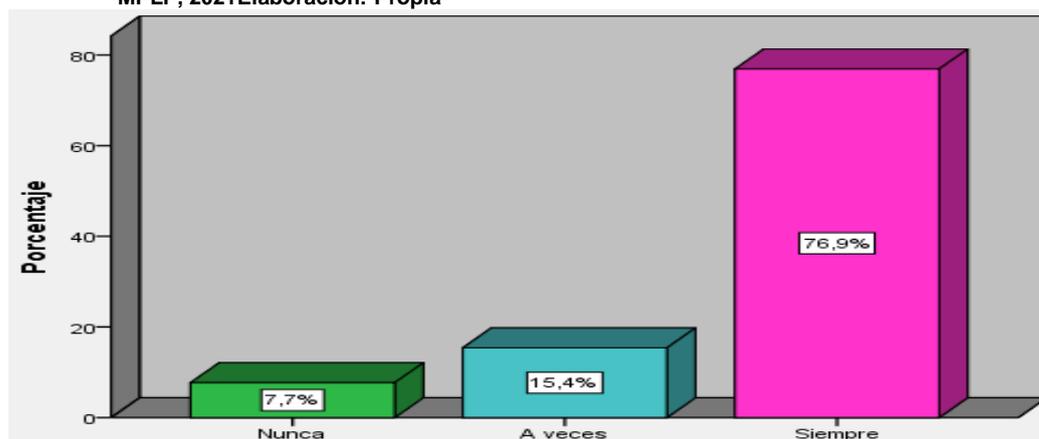
Interpretación y Análisis:

Se analizó en la tabla 6 y la figura 3, donde se observa el 69,2 % de los encuestados, señalaron a veces identifican los riesgos en el proceso de contratación del estado, luego un 23,1 % manifiesta que siempre identifican los riesgos en el proceso de contratación del estado y finalmente el 7.7 % indicaron que nunca identifican los riesgos en el proceso de contratación del estado de la institución. Concluyeron, que en la oficina de control interno debe evaluar los riesgos y analizar todos los procesos de contratación del estado que realiza la oficina de logística para trabajar en función a las metas establecidas de la municipalidad.

Tabla 7. ¿Cree Ud. Existe una gestión de riesgos en el área de subgerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	2	15,4	15,4	23,1
Siempre	10	76,9	76,9	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: encuesta a servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración: Propia



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 4. ¿Cree Ud. Existe una gestión de riesgos en el Área de subgerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

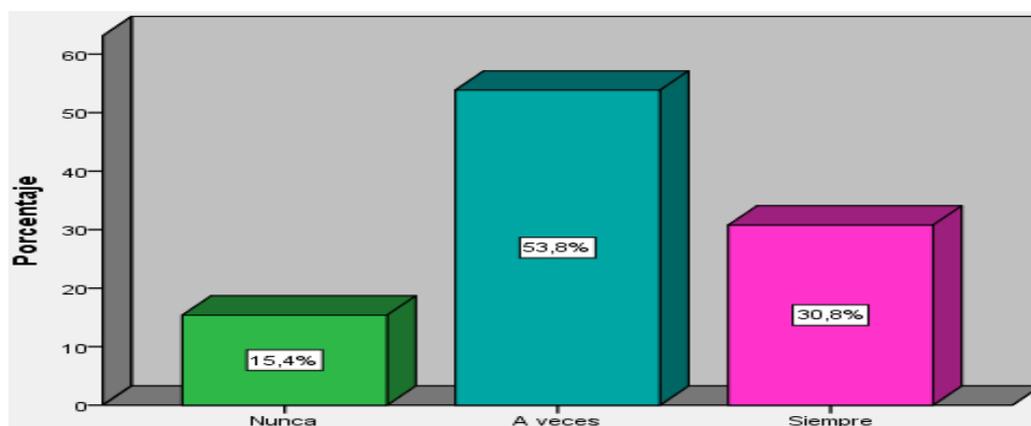
Interpretación y Análisis

Se analizó en la tabla 7 y la figura 4, donde se observa el 41, % de los encuestados, señalaron siempre existe una gestión de riesgos, luego un 39,5 % manifiesta que a veces existe una gestión de riesgos y finalmente el 19,5 % indicaron que nunca existe una gestión de riesgos en el proceso de contratación del estado de la institución. Concluyeron, que los servidores públicos que laboran en la oficina de logística deben planificar eficientemente sus procesos de contratación del estado de acuerdo al PAC, para evitar que caen los procesos de bienes, servicios y obras de la municipalidad.

Tabla 8. ¿Considera Ud. Existe una determinación a la tolerancia de riesgos en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	7	53,8	53,8	69,2
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 5. ¿Considera Ud. Existe una determinación a la tolerancia de riesgos en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

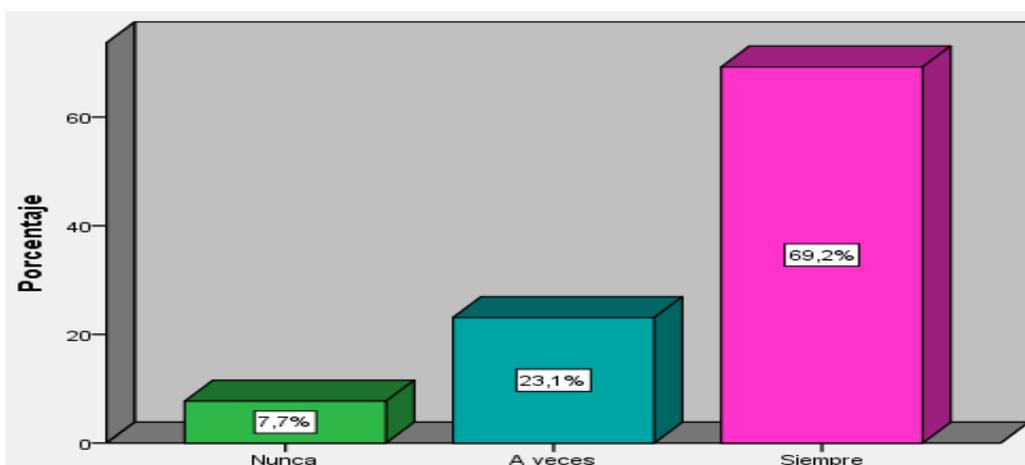
Interpretación y Análisis

Analizando los datos estadísticos en la tabla 4 y la figura 1 muestran con un 53,4 % a veces cumple los servidores públicos con sus compromisos y protocolos éticos, así mismo un 30.8 % de los servidores públicos manifiestan que siempre existe una determinación de la tolerancia de riesgos en los procesos de contratación y por último el 15,4 menciono que no son tolerantes a los riesgos presentados en la entidad. En conclusión podemos decir que solo a veces se realiza la tolerancia de riesgos.

Tabla 9. ¿Cree Ud. Que el diseño de actividades de sistema de información es importante sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	3	23,1	23,1	30,8
Siempre	9	69,2	69,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021
Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021
Elaboración. Propia.

Figura 6. ¿Cree Ud. Que el diseño de actividades de sistema de información es importante sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

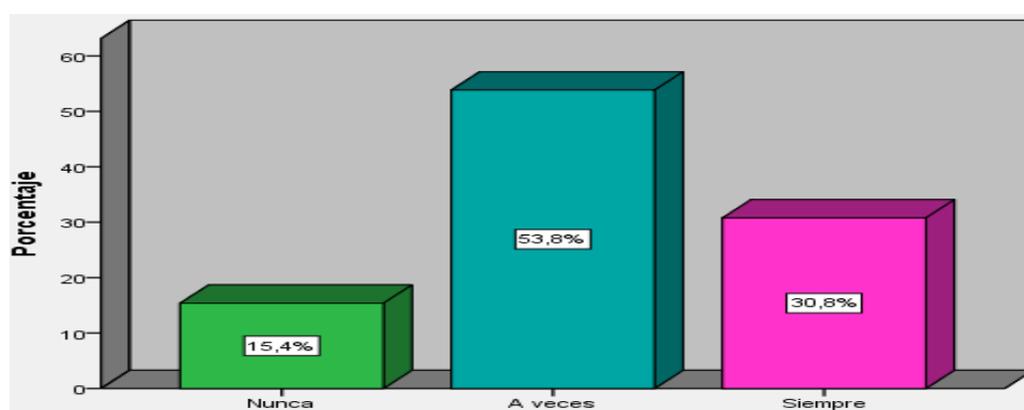
Interpretación y Análisis

Analizando los datos estadísticos en la tabla 9 y la figura 6 muestran con un 69,2 % que los servidores públicos siempre diseñan los sistemas de información para los procesos de selección, así mismo un 23.1 % de los servidores públicos manifiestan que a veces diseñan sistema de información y finalmente un 7,7 % manifiesta que no cumple con los sistemas información .Concluyo que los servidores públicos no cumplen con las actividades para elaborar un buen sistema de información en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Tabla 10. ¿Ud. Cumple correctamente el Manual de procedimiento de los procesos de contratación del estado, se utiliza correctamente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	7	53,8	53,8	69,2
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 7. ¿Ud. Cumple el Manual de procedimiento de los procesos de contratación del estado, se utiliza correctamente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Interpretación y Análisis

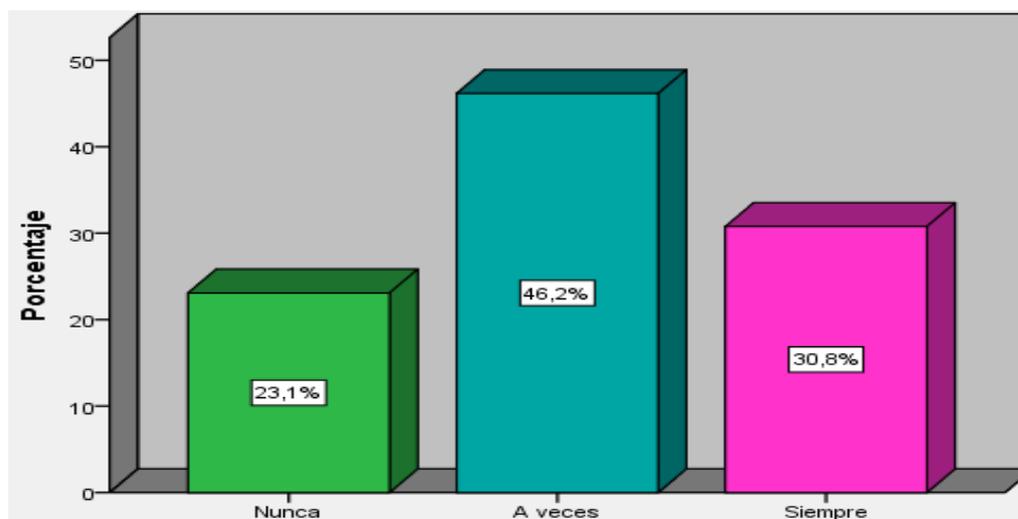
Analizando los datos estadísticos en la tabla 10 y la figura 7 muestran con un 53,8 % que los servidores públicos a veces utilizan de manera correcta el manual de procedimientos, así mismo un 30,8 % de los servidores públicos manifiestan que siempre utiliza el manual de procedimiento y finalmente un 15,4 % manifiesta que no realizan el manual de procedimiento. Concluyo que los servidores públicos deben estar capacitados para conocer los manuales actualizados de procedimientos en el proceso de contratación para la institución.

Tabla 11. ¿Se realizan un control administrativo en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	23,1	23,1	23,1
A veces	6	46,2	46,2	69,2
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021

Elaboración Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021
Elaboración. Propia.

Figura 8. ¿Se realizan un control administrativo en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

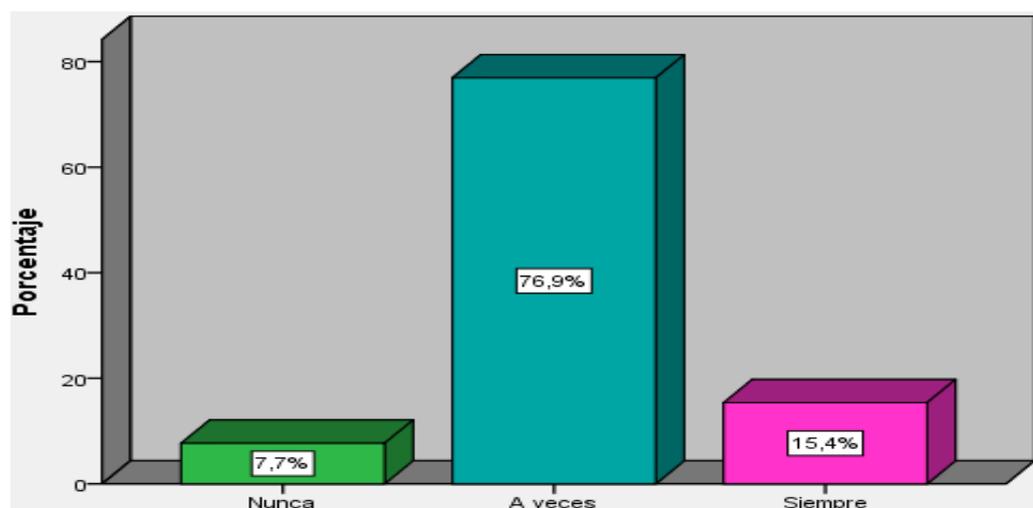
Interpretación y Análisis

En la tabla 11 y la figura 8 se puede analizar que con un 38,54 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces realizan un control administrativo en la entidad, así mismo un 33.17 % de los servidores públicos manifiestan que se realiza el control administrativo y finalmente un 28,29 % manifiesta que no se realiza el control administrativo. Concluyo que los servidores públicos de la municipalidad debe manejar adecuadamente el control administrativo para cumplir con el proceso de contratación del estado de la institución.

Tabla 12. ¿Usted informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	10	76,9	76,9	84,6
Siempre	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 9. ¿Usted informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes?

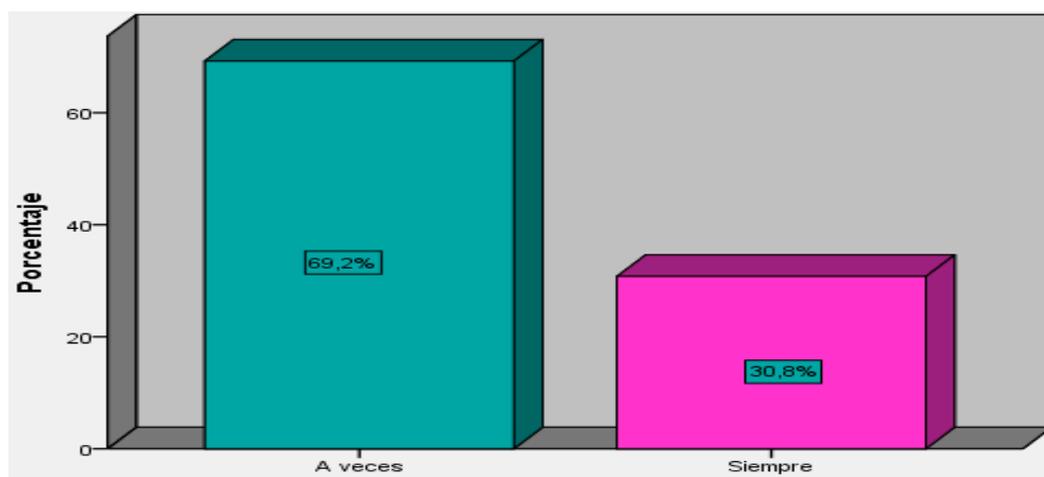
Interpretación y Análisis

En la tabla 12 y la figura 9 se puede analizar que con un 76,9 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces manejan información de calidad que va relacionado con las normas vigentes, así mismo un 15.4 % de los servidores públicos manifiestan que siempre se utiliza información de calidad y finalmente un 7,7 % manifiesta que no se maneja información de calidad. Concluyo que el servidor público responsable en las contrataciones del estado debe trabajar con información de calidad en relación con las normas vigentes.

Tabla 13. ¿Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	69,2	69,2	69,2
A veces	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021 Elaboración. Propia



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021 Elaboración. Propia.

Figura 10. ¿Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

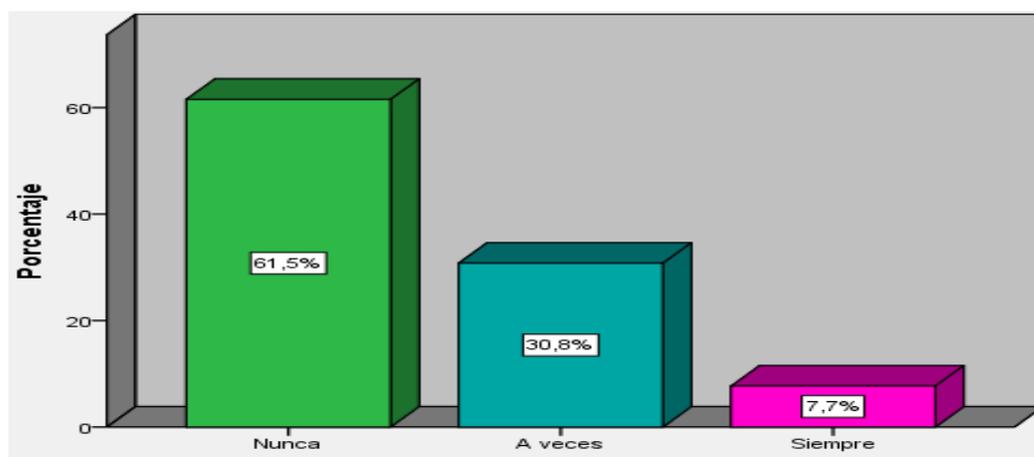
Interpretación y Análisis

Analizando los datos estadísticos en la tabla 13 y la figura 10 podemos observar que un 69,2 % de los encuestados respondieron que a veces se efectúa las actividades de prevención, así mismo un 30,8 % de los servidores públicos manifiestan que siempre cumple con las actividades de prevención. Concluyo que los servidores públicos que desempeñan en la oficina de logística deben realizar actividades de prevención para un correcto control interno en el proceso de contratación del estado de la institución.

Tabla 14. ¿Cree Ud. Que se establecen compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	61,5	61,5	61,5
A veces	4	30,8	30,8	30,8
Siempre	1	7,7	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia

Figura 11. ¿Cree Ud. Que se establecen compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

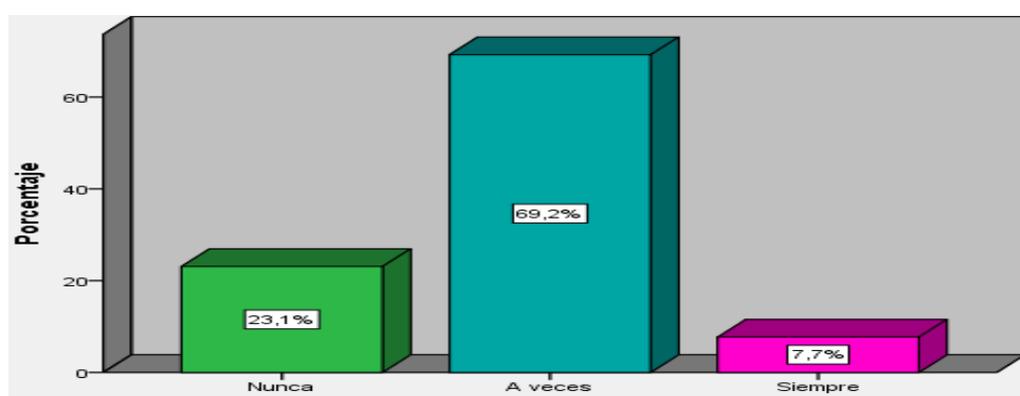
Interpretación y Análisis

Analizando los datos estadísticos en la tabla 14 y la figura 11 se aprecia que el 61,5 % de los servidores encuestados respondieron que no establecen compromisos para mejorar el control, así mismo un 30,8 % de los servidores públicos manifiestan que a veces se establecen compromisos para el control interno y finalmente un 7,7 % manifiesta que no establecen compromisos. Concluyo que los servidores públicos que laboran en la oficina de logística deben tener el compromiso para mejorar el control de los procesos de contratación del estado de la institución.

Tabla 15. ¿Se utiliza la programación multianual de bienes, servicios y obras en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	23,1	23,1	23,1
A veces	9	69,2	69,1	92,3
Siempre	1	7,7	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 12. ¿Se utiliza la programación multianual de bienes, servicios y obras en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

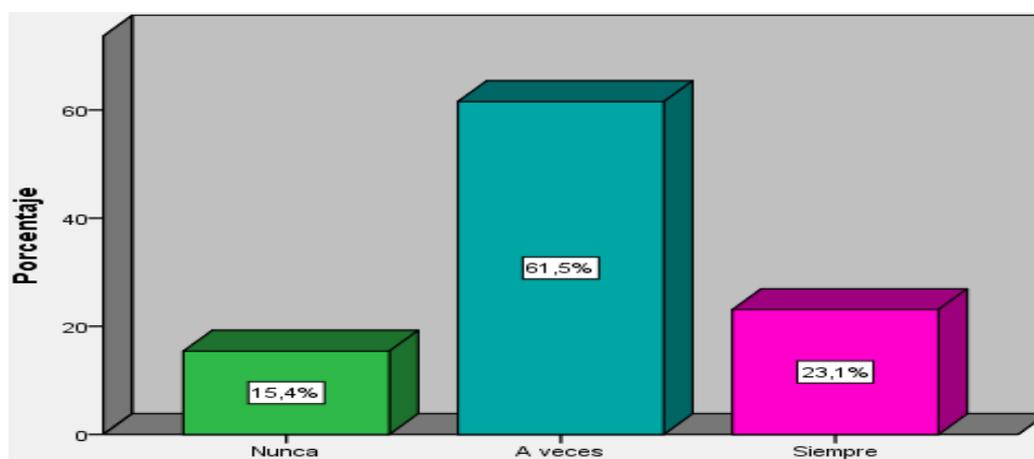
Interpretación y Análisis

En la tabla 15 y la figura 12 se puede analizar que con un 69,2 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces utilizan las programación multianual de bienes y servicios, así mismo un 23.1 % manifiestan que no manejan el programa multianual y finalmente un 7,7 % manifiesta que no manejan la programación multianual. Concluyo que la institución debe fomentar el fortalecimiento de capacidades a los servidores públicos en el área de logística sobre temas de normas vigentes y el sistema de la programación multianual de los bienes, servicios y obras.

Tabla 16. ¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de cuadros que realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	8	61,4	61,4	76,9
Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 13. ¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de cuadros que realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

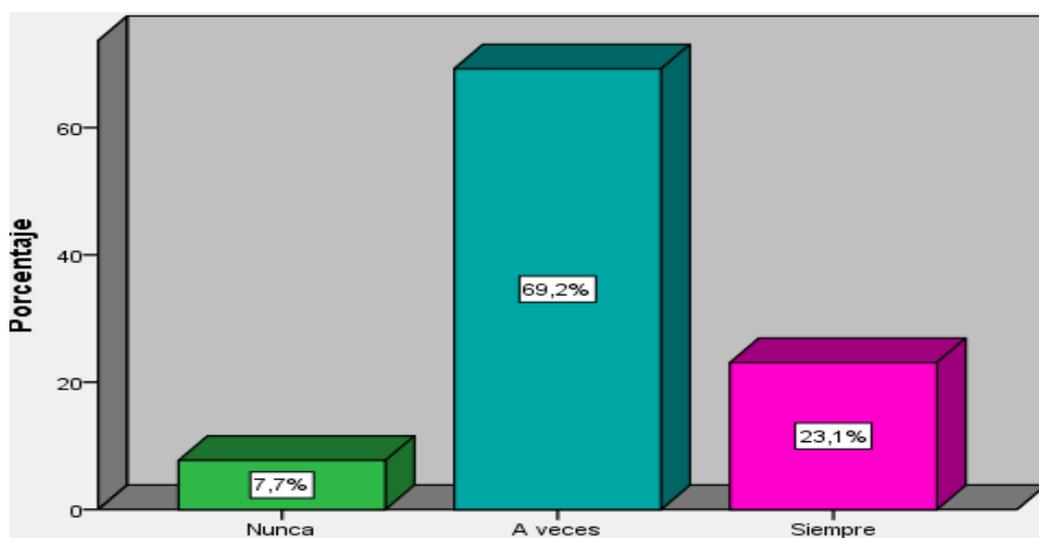
Interpretación y Análisis

En la tabla 16 y la figura 13 se puede analizar que con un 61,5 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces los requerimientos técnicos mínimos, así mismo un 23,1 % de los servidores públicos manifiestan que si manejan el programa multianualy finalmente un 15,4 % manifiesta que no los requiere. Concluyo que los responsables en la contratación del estado deben revisar rigurosamente los requerimientos técnicos mínimo que presentan las áreas usuarias para su proceso de contratación del estado de la institución.

Tabla 17. ¿El control interno es adecuado en la programación del PAC en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	9	69,2	69,2	76,9
Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 14. ¿El control interno es adecuado en la programación del PAC en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

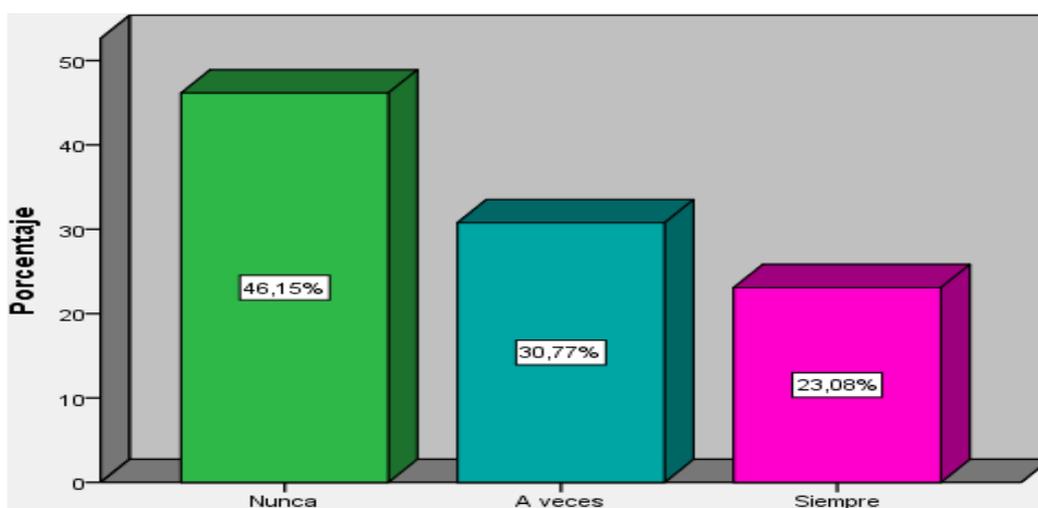
Interpretación y Análisis

En la tabla 17 y la figura 14 se puede analizar que con un 69,2 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces realizan la programación del PAC, así mismo un 23,1 % de los servidores públicos manifiestan que siempre realiza el PAC y finalmente un 7,7 % manifiesta que nunca realiza la programación del PAC. Concluyo que el responsable en las contrataciones del estado debe aplicar el control interno en la programación y la coordinación con las áreas usuarias para definir el PAC de la institución.

Tabla 18. ¿Se realiza una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	46,2	46,2	46,2
A veces	4	30,8	30,8	76,9
Siempre	3	23,1	23,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 15. ¿Se realiza una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

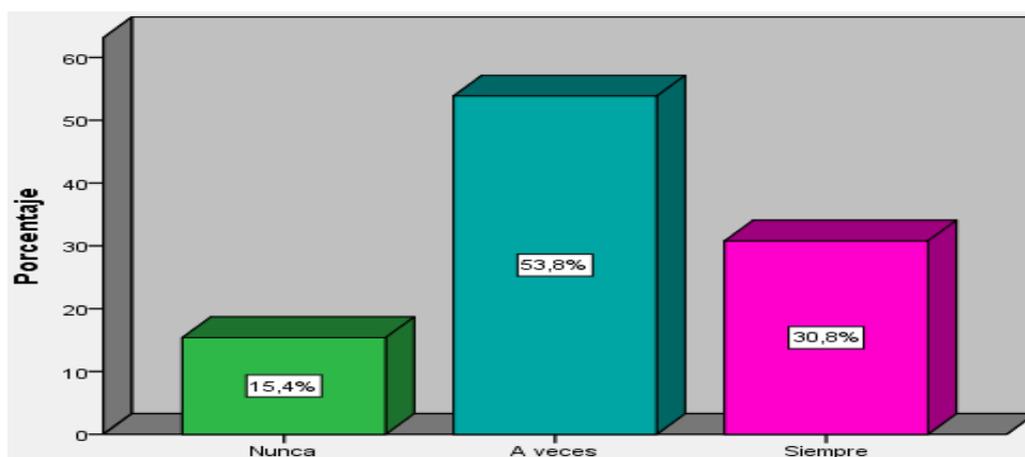
Interpretación y Análisis

En la tabla 18 y la figura 15 se puede analizar que con un 46,1 % encuestados de los servidores públicos respondieron que no se da una correcta licitación pública, así mismo un 30,7% de los servidores públicos manifiestan que a veces se realizan una correcta licitación en la entidad y finalmente un 23,0% manifiesta que no se realiza una correcta licitación pública. Concluyo que el responsable de la OEC debe estar capacitado en las normas vigentes y las licitaciones públicas de mayor envergadura que realiza la institución.

Tabla 19. ¿Se han realizado adjudicación simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	7	53,8	53,2	53,2
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 16. ¿Se han realizado adjudicación simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

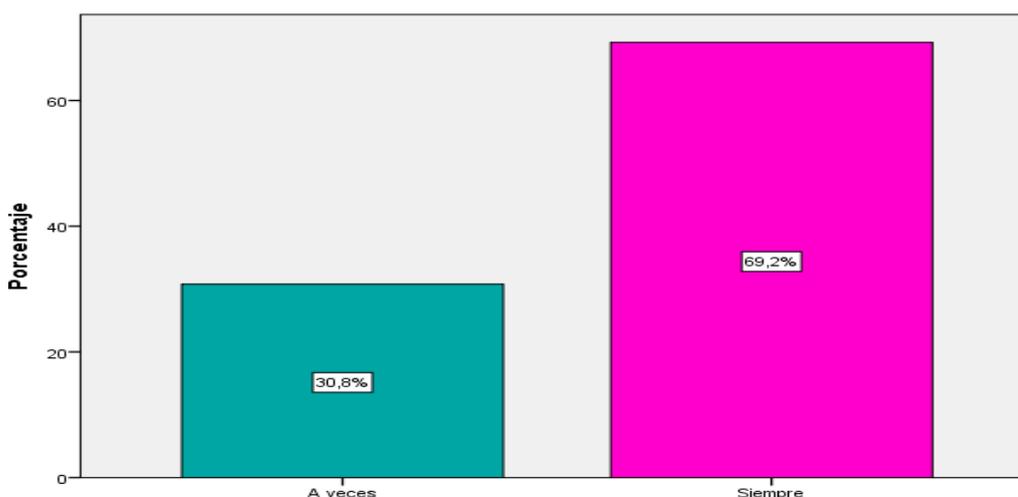
Interpretación y Análisis

En la tabla 19 y la figura 16 se puede analizar que los 53,8 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces realizan adjudicaciones simplificadas, así mismo un 30,8% de los servidores públicos manifiestan que siempre realizan adjudicaciones simplificadas y finalmente un 15,4 % manifiesta que no realizan adjudicaciones simplificada en la entidad. Concluye que el encargado de la unidad de logística debe tener un control de metas de cuanto adjudicaciones simplificadas han sido ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Tabla 20. ¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	4	30,8	30,8	30,8
A veces	9	69,2	69,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 17. ¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

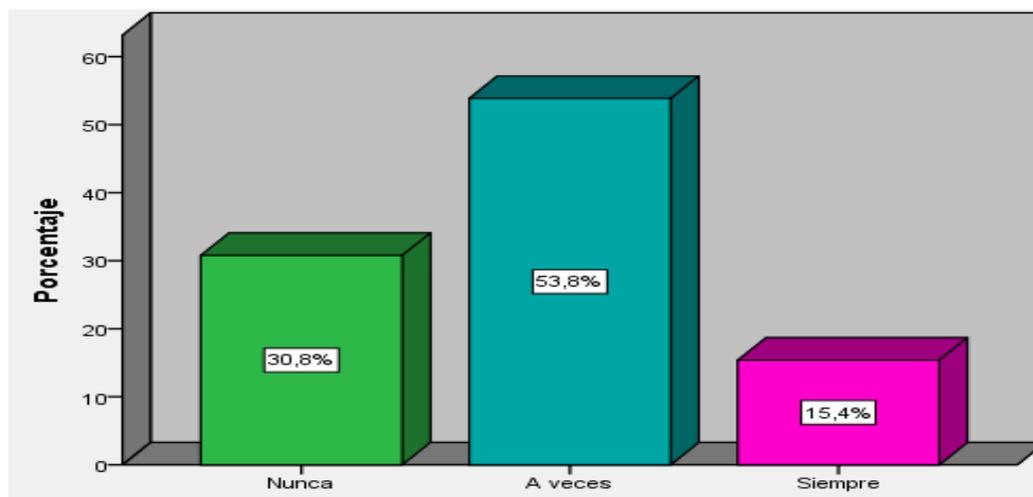
Interpretación y Análisis

En la tabla 20 y la figura 17 se puede analizar que con un 52,68 % encuestados de los servidores públicos respondieron que si realizan contratación directa, así mismo un 37,07 % de los servidores públicos manifiestan que a veces se realiza la contratación directa y finalmente un 10,24% manifiesta que no se realizan contratación directa. Concluyo que la unidad de logística debe atender rápido a los usuarios sobre sus órdenes de compras y servicios en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Tabla 21. ¿Considera usted que los contratos de bienes, servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley del OSCE?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	30,8	30,8	30,8
A veces	7	53,8	53,8	53,8
Siempre	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 18. ¿Considera usted que los contratos de bienes, servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley del OSCE?

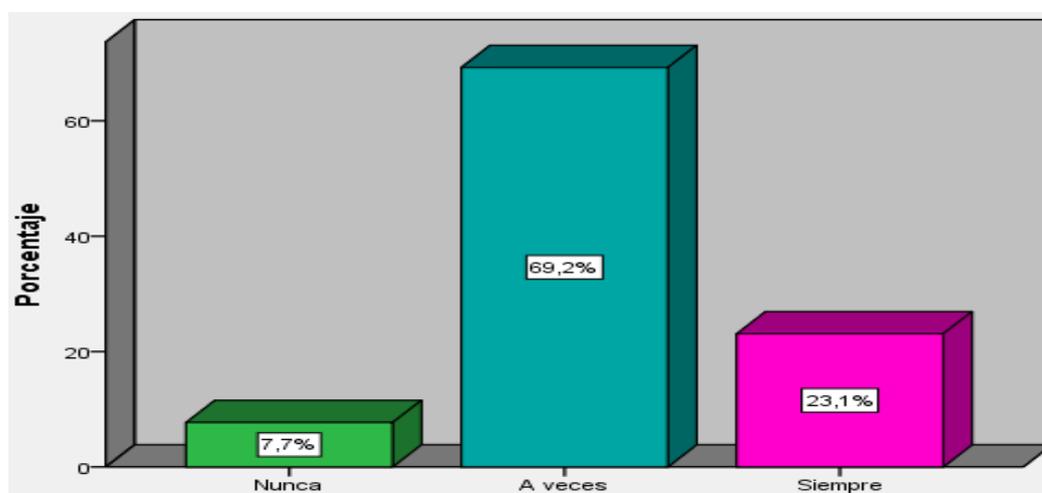
Interpretación y Análisis

En la tabla 21 y la figura 18 se puede analizar que con un 53,8 % encuestados de los servidores públicos respondieron que a veces los contratos de bienes, servicios están elaborados de acuerdo a ley, así mismo un 30,8% de los servidores públicos manifiestan que nose elaborande acuerdo a Ley y finalmente un 15,4% manifiesta que no se elaboran conforme la ley lo establece. Concluyo que la unidad de logística debe estar capacitado en elaborar los contratos y clasificado el tipo de proceso de contratación del estado de acuerdo a la Ley del OSCE.

Tabla 22. ¿Se dan garantías en los procesos de contratación con el estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	9	69,2	69,2	76,9
Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.

Figura 19. ¿Se dan garantías en los procesos de contratación con el estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

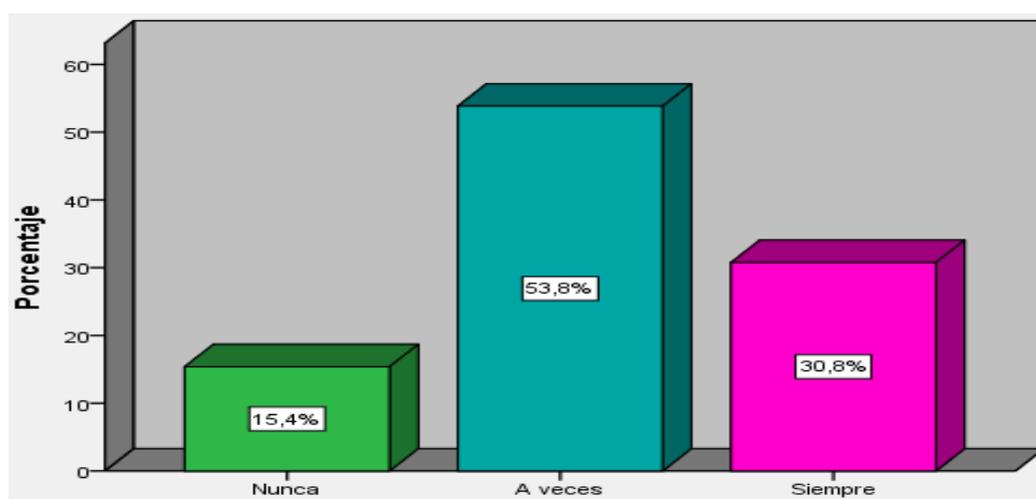
Interpretación y Análisis

En la tabla 22 y la figura 19 se puede analizar que con un 69,2% de los encuestados a los servidores públicos respondieron que a veces se cumplen con dar las garantías en los procesos, así mismo un 23,1 % de los servidores públicos manifiestan que se cumplen con las garantías en cada proceso y finalmente un 7,7 % manifiesta que no se cumplen con las garantías en los procesos de contratación del estado. Concluyo que la unidad de logística debe revisar los expedientes de cada proveedor y así garantizar el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Tabla 23. ¿Existen subcontratos en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	15,4	15,4	15,4
A veces	7	53,8	53,8	69,2
Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021Elaboración. Propia.



Nota: Servidores públicos de la MPLP, 2021ElaboraciónPropia.

Figura 20. ¿Existen subcontratos en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Interpretación y Análisis

En la tabla 23 y la figura 20 se puede analizar que con un 53,8 % encuestado de los servidores públicos respondieron que a veces se dan subcontratos, así mismo un 30,8% de los servidores públicos manifiestan que si existen subcontratos en la entidad y finalmente un 15,4% manifiesta que no existen subcontratos en los procesos de contratación. Concluyo que la unidad de logística debe contar un control y organización de los subcontratos ejecutados por años ya sea en archivo digital o archivadores físicos.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Prueba de normalidad de los datos

Para el análisis de la prueba de normalidad fue con el estadístico Shapiro-Wilk, ya que la muestra es menor de 50. A continuación presentaremos las condiciones para determinar la distribución de normalidad:

- Si Sig. p-valor > 0.05 aceptamos H_0 (hipótesis nula), los datos se ajustan a una distribución normal.
- Si Sig. p-valor < 0.05 rechazamos H_1 (hipótesis alterna), los datos no se ajustan a una distribución normal.

Tabla 24. Prueba de normalidad de datos Kolmogorov Smimov

Variables	Estadístico	GI	Sig.
Control interno	0.210	92	.121
Proceso de contratación del estado	0.186	92	.200

Nota: Encuesta 2020, n = 92.

Los resultados de la distribución de normalidad en la tabla 24, fue de evidencia que los datos de la variable independiente; control interno, se distribuye normalmente, con una Sig. Asintótica (bilateral) 0.121, mientras que la variable dependiente; proceso de contratación del estado, se distribuye normalmente, con una Sig. Asintótica (bilateral) 0.200, es decir, las condiciones es mayor a lo permitido $\alpha = 0.05$.

La distribución de datos son normales, es decir, se cumple de realizar la contratación de hipótesis por medio de la estadística paramétrica de correlación Pearson, lo que indica que p – valor o significancia bilateral, esta sea ≤ 0.05 , se podrá determinar las variables de estudio que se relaciona significativamente.

Contrastación de hipótesis

Para la contratación de hipótesis fue planteado con el coeficiente de Rho Spearman empleando el software SPSS Vs. 26, ingresando los datos de la variable independiente; control interno y la variable dependiente; proceso de contratación del estado. Tenemos la siguiente fórmula:

$$r = \frac{n \sum_{i=1}^n x_i y_i - \sum_{i=1}^n x_i \sum_{i=1}^n y_i}{\sqrt{\left[n \sum_{i=1}^n x_i^2 - \left(\sum_{i=1}^n x_i \right)^2 \right] \left[n \sum_{i=1}^n y_i^2 - \left(\sum_{i=1}^n y_i \right)^2 \right]}}$$

r_s = Coeficiente de X Y

D_x = Desviación de la variable X

D_y = Desviación de la variable Y

Hipótesis general

Hi El control interno se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 El control interno no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 25. Correlación entre el control interno y el proceso de contratación del estado

Correlaciones		Control Interno	Proceso de contratación del estado
Control Interno	Correlación Pearson	1	,551**
	Sig. (bilateral)	.	,025
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Correlación Pearson	,551**	1
	Sig. (bilateral)	,025	.
	N	13	13

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

Coefficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva),

con un grado de correlación calificado como moderada ($r_{xy} = 0.551$) y una **significancia bilateral**; $p \leq 0.025$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alternante (H_1). Asimismo, si existe relación significativa entre el control interno y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 1

Hi El ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 El ambiente de control no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 26. Correlación entre el ambiente de control y el proceso de contratación del estado

	Correlaciones	Ambiente de control	Proceso de contratación del estado
Ambiente de control	Correlación Pearson	1	,423**
	Sig. (bilateral)	.	,013
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Correlación Pearson	,423**	1
	Sig. (bilateral)	,013	.
	N	13	13

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

Coefficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_{xy} = 0.423$) y una **significancia bilateral**; $p \leq 0.013$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alternante (H_1). Asimismo, existe relación significativa entre el ambiente de control y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 2

Hi La evaluación de riesgos se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 27. Correlación entre la evaluación de riesgos y el proceso de contratación del estado

Correlaciones		Evaluación de riesgos	Proceso de contratación del estado
Evaluación de riesgos	Correlación Pearson	1	,406**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Correlación Pearson	,406**	1
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	13	13

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

Coefficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_{xy} = 0.406$) y una **significancia bilateral;** $p \leq 0.001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 3

Hi La actividad de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 La actividad de control no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021

Tabla 28. Correlación entre la actividad de control y el proceso de contratación del estado

	Correlaciones	Actividad de control	Proceso de contratación del estado
Actividad de control	Correlación Pearson	1	,347**
	Sig. (bilateral)	.	,004
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,347**	1
	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	13	13

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

Coefficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_{xy} = 0.347$) y una **significancia bilateral;** $p \leq 0.004$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre la actividad de control y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 4

Hi La información y comunicación se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 La información y comunicación no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021

Tabla 29. Correlación entre la información y comunicación y el proceso de contratación del estado

Correlaciones		Información y comunicación	Proceso de contratación del estado
Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1	,501**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,005
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Coefficiente de correlación	,501**	1
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,005	.
	N	13	13

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

Coefficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_{xy} = 0.501$) y una **significancia bilateral;** $p \leq 0.005$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre la información y comunicación y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 5

Hi Las actividades de supervisión se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

H0 Las actividades de supervisión no se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 30. Correlación entre las actividades de supervisión y el proceso de contratación del estado

Correlaciones		Actividades de supervisión	Proceso de contratación del estado
Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación Rho de Spearman	1	,468**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	13	13
Proceso de contratación del estado	Coeficiente de correlación Rho de Spearman	,468**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	13	13

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

Coeficiente de correlación; Correlación Pearson: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_s = 0.468$) y una **significancia bilateral;** $p \leq 0.001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre las actividades de supervisión y el proceso de contratación del estado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El objetivo del estudio fue determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Las hipótesis formuladas nos muestran que si existe relación significativamente entre la variable independiente; control interno y la variable dependiente; proceso de contratación del estado.

El objetivo general; se determinó cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 26 la hipótesis general planteada; se demostraron que el control interno se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva moderada ($r_{xy} = 0.551$) y una significancia bilateral $p \leq 0.025$; es decir, se requiere mejorar el control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, así obtener buenos procesos de contratación del estado. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se contraste nuestros resultados obtenidos. Según Ñiquen (2017) bajo su investigación titulado; El control interno y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES en la Universidad Cesar Vallejo. Donde que el estudio llegó a la existencia de una relación positiva de 0.746 según Rho de Spearman indicando que la relación de las variables es positiva y tiene una correlación alta. Por otro lado, Chacón (2018) define que es una herramienta importante para direccionar, asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos; así mismo, previene fraudes, desviaciones y salvaguarda los recursos.

El primer objetivo; Se establecieron cómo se relaciona el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 27 se corroboraron que

el ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva moderada ($r_{xy} = 0.423$) y una significancia bilateral $p \leq 0.013$; es decir, se requiere tener un adecuado ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para que los servidores públicos puedan atender rápidamente los requerimientos del área usuarias en el proceso de contratación del estado. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestros resultados obtenidos. Según Boada (2018) bajo su estudio titulado; Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017 en la Universidad Cesar Vallejo. Donde el estudio llegó que el ambiente de control está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 46.28 % de la muestra. Por otro lado, Leonarte (2018) define como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

El segundo objetivo; Se analizaron como se relaciona la evaluación y riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 27; se corroboraron que el ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva moderada ($r_{xy} = 0.406$) y una significancia bilateral $p \leq 0.001$; es decir, se requiere tener un adecuado ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para que los servidores públicos puedan atender rápidamente los requerimientos del área usuarias en el proceso de contratación del estado. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestros resultados obtenidos. Según Boada (2018) bajo su estudio titulado; Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017, en la Universidad Cesar Vallejo. Donde el estudio llegó que el ambiente de control está en el nivel Óptimo, representado el 46.28 %, esto demuestra que no se está abordando la implementación con seriedad, más que procedimientos es la falta de compromiso y voluntad para implementarlo. Por otro lado, Leonarte (2018) como señala que se deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan

afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

El tercer objetivo; Se determinaron cómo se relaciona la actividad de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 28; se demostraron que el ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva baja ($r_{xy} = 0.347$) y una significancia bilateral $p \leq 0.004$; es decir, la actividad de control juega un papel importante en la institución, que los servidores públicos conozcan las políticas, normas, procedimientos y funciones, con la finalidad de asegurar el cumplimiento en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Como los autores nos muestra las variables de estudios que se contrasto nuestro resultados obtenidos. Según Cerna (2019) bajo su tema titulado; Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017. Donde el estudio llegó que se establecieron la relación entre las variables actividades de control del sistema de control interno 68 institucional y gestión de contrataciones de manera positiva con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman $=0.496$. Por otro lado, Leonarte (2018) manifiesta que son políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

El cuarto objetivo; Se determinaron como se relaciona la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 29; se demostraron que la información y comunicación se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva moderada ($r_{xy} = 0.501$) y una significancia bilateral $p \leq 0.005$; es decir, que los servidores públicos encargado en las contrataciones del estado debe coordinar e informar a los usuarios internos sobre sus presupuesto, requerimientos de bienes, servicios y obras durante el proceso de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de

Leoncio Prado, Como los autores nos muestra las variables de estudios que se identificaron nuestro resultados obtenidos. Según Boada (2018) bajo su tesis titulado; Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017 en la Universidad Cesar Vallejo., Donde el estudio llegó que la dimensión información y comunicación está en el nivel Óptimo representado el 50.5%. De esta manera podemos afirmar que no hay una supervisión real y efectiva en las diferentes dependencias de la MSB en lo que respecta a la comunicación.

El quinto objetivo; Se determinaron cómo se relaciona las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 30; se demostraron que las actividades de supervisión se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado, indica que es una correlación positiva moderada ($r_s = 0.468$) y una significancia bilateral $p \leq 0.001$; es decir, se debe supervisar las actividades que realiza la sub gerencia de logística en el proceso de contratación del estado como; de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Como los autores nos muestra las variables de estudios que se identificaron nuestro resultados obtenidos. Según Cerna (2019) bajo su tesis titulado; Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017. Donde el estudio llegó que se establecieron la relación entre las variables actividades de control del sistema de control interno 68 institucional y gestión de contrataciones de manera positiva con un nivel de correlación moderada Rho de Spearman = 0.496. Por otro lado, Leonarte (2018) define que son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

CONCLUSIONES

1. Se determinó la relación entre el control interno en el proceso de contratación delestado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021, nos dio como resultado que los servidores públicos que laboran en la Sub Gerencia de Logística deben conocer las normas legales, procesos, componentes y estrategias del control interno y la contratación del estado y así mejorar la gestión de la institución.
2. Se estableció la relación entre el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Nos dio como resultado que el ambiente de control sea eficiente se requiere disciplina, cumplimiento de valores éticos.
3. Se concluyó que existe una relación entre la evaluación y riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Nos dio como resultado que los servidores públicos deben manejar y mejorar los riesgos presentados así mismo se concluyó que existe riesgos que no son identificados a tiempo.
4. Se concluyó la relación entre la actividad de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021 donde se puede afirmar que falta un mayor control de las actividades y por ende no hay eficiencia.
5. Se determinó la relación entre la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Concluyendo que la falta de comunicación y los objetivos mal planteados llevan descoordinación en el área.
6. Se determinó la relación entre las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Concluyendo que las actividades de supervisión en el área de logística están desorientadas a los objetivos siendo de prioridad resolverlos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al alcalde y servidores públicos de promover alternativas de gestión y planes de mejora sobre el control interno como sistema en los procesos de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
2. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado realizar eventos de sensibilización en control interno a todos los servidores públicos que laboran en la entidad y entiendan el objetivo del control interno y se permita generar un ambiente de control optimizando eficiencia y eficacia en las operaciones de la entidad.
3. Se recomienda a los funcionarios a seguir e implementar las evaluaciones acerca del manejo de riesgos a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente las normas en función a las áreas para el desarrollo de las actividades programadas.
4. Se recomienda rigidizar las actividades de control en el área de logística donde no se cumplen realizando exhaustivo control acerca del cumplimiento de la ley de control interno esto ayudara a que los procedimientos y actividades sean más eficientes.
5. Se recomienda al área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado el de presentar sus requerimientos de forma clara y precisa teniendo en cuenta las especificaciones técnicas (bienes y servicios y consultoría de obras) es que exista un aplicativo de servicio de almacenamiento de archivos y todos aquellos usuarios para consultar información oportuna.
6. Se recomienda fortalecer las actividades de supervisión, el de realizar controles posteriores para que los procesos de adquisiciones bienes, servicios y obras se lleven de manera más rápida sin retrasos con el objetivo que cada proceso se de manera transparente eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adwor L. (2013). El control Administrativo: Edukatival.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20653/1/T2662i.pdf>
- Alvarado,J.(2010).Administración gubernamental Vol. 04,
Escuela degerencia gubernamental.
<https://docplayer.es/37277058-Administracion-gubernamental.html>
- Arenas, W. (2018). Sistema Web de para el proceso de convocatorias en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (Tesis de Pregrado):
file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/Arenas_SWJP%C3%A9rez_IJR-SD.pdf
- Auditoria Superior de la Federación (2014). Marco Integrado deControllInterno
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Aquipuco, L. (2015). Control Interno y su Influencia en los procesos deAdquisiciones y Contrataciones del Estado, (tesis de Magíster)
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1
- Aroapaza, D. (2018). Control Previo como herramienta de mejora en laprogramación y formulación presupuestal de la Municipalidad Distritalde Acora.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11029/Aroapaza_Paredes_Denis_Yelsin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arroyo, C. (2019). Propuesta de Control Previo en la Unidad de Contabilidadde la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero,Arequipa.

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/10460/COarragc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Barroso P. (2012) Ética individual.

<https://es.scribd.com/document/366613955/Etica-y-Valores>

Bazán, J. (2019). El Control Interno y Los Procedimientos de contratación Pública en la Municipalidad Distrital de Monzón - HUAMALÍES 2018.

http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1619/TS_BMJJ_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Basualdo, E. (2017). Control Previo y gestión de logística de la Municipalidad Distrital de Soritor Moyobamba San Martín - Universidad Peruana delos Andes.

<http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/920/TESIS%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bustamante, A. (2007) Contratación del Estado en el Perú.

[file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/DialnetLaContratacionDelEstadoEnElPeruUnCasoLamentableDeV-5110006%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/DialnetLaContratacionDelEstadoEnElPeruUnCasoLamentableDeV-5110006%20(1).pdf)

Carrasco I. (2017). Control Interno.

https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN_11872_2017_CONTROL_INTERNO-SENSIBILIZACION_1_Y_2.PDF

Carmona y Barrios (2007) Control Interno desde el enfoque Contemporáneo(Modelo COCO y COSO)

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-internoontemporaneo.html>

Cerna, A. (2019). Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017, (tesis de pregrado).

<http://repositorio.unab.edu.pe/bitstream/handle/UNAB/35/TESIS%20C>

[ERNA%20VILLAJUAN%20AZUCENA%20FLOR.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2421/CHACON%20R%20VILLAJUAN%20AZUCENA%20FLOR.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Chacón, R. (2018). Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica práctica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa, (tesis pregrado).

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2421/CHACON%20R%20VILLAJUAN%20AZUCENA%20FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Challco (2018). Programación de Adquisiciones de Bienes y servicios y la Ejecución Presupuestal en Obras del gobierno Regional de Puno en la Universidad Privada Telesup, (tesis de Pregrado)

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/709/1/CHALLCO%20QUISPE%20REYNA.pdf>

Código de Ética, Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos de la Unidades Tecnológicas Santander,

<https://docplayer.es/14167993-Acuerdos-compromisos-y-protocolos-eticos-codigo-de-etica.html>

Contraloría General de la Republica (2016). El control previo de la Contraloría General de la República.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/4_C_ONTROL_PREVIO_2016.pdf

Contraloría general de la Republica (2016) El control Interno.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_C_ONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República (2016). Servicios y herramientas del control gubernamental: Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_C_ONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf

Contraloría General de la República (s.f.). El control previo en la Contraloría General de la República.

http://encticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada_Congreso/material/Material-Control-Previo.pdf

Contraloría de la República (2021). El control en los tiempos de Covid19 hacia una transformación del control.

https://doc.contraloria.gob.pe/estudiosespeciales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf

Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual deControl Interno.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

Contraloría general de la República (2014) Marco Conceptual delControl Interno.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coopers & Lybrand (1997)

<file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/832Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>

Cuya, C. (2010), Los procesos de selección para la Adquisición de bienes y Servicios y su Influencia en el Nivel de Observaciones de las acciones de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Alta de la Alianza. (Tesis de Magíster).

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215_Muchica_Puma_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Decreto Supremo 082-2019-EF. Ley de Contrataciones del Estado(2019, 13 de marzo). Promulgado: El Presidente de la República. <https://lpderecho.pe/aprueban-tuo-ley-30225-ley->

[contrataciones- estado/](#)

Decreto Legislativo N°1017. Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (2012, 01 de julio). Promulgado: El Presidente Constitucional de la República.

<https://portal.osce.gob.pe/osce/content/leydecontrataciones-del-estado-y-reglamento>

Directiva N° 002-2019-OSCE/CD Plan Anual de Contrataciones (2019, 29 de Enero) Resolución por Consejo Directivo.

<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Arbitraje/ResolucionesR/RESOLUCION%20N%C2%BA%20014-2019-OSCE-PRE.pdf>

Directiva N°003-2020-OSCE/CD. Disposiciones Aplicables para el Acceso y registro de Información en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado-SEACE. (2020, 01 de agosto). Resolución de Presidente Ejecutivo de la OSCE.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/523600/Directiva_003-2020-OSCE.CD_SEACE.pdf

Directiva N° 006-2019 –CG/INTEG. Control Interno. (2019, 15 de mayo).

Resolución de Contralor General de la República.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf

Directiva para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras (2021, 19 de febrero) Resolución Directoral N°0003-2021-EF/54.01. Diario Oficial El Peruano.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1680986/RD00032021EF5401.pdf.pdf>

Fonseca, A. (2011). Fundamentación Teórica.

[:http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104972/cap02.pdf](http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104972/cap02.pdf)

Fernández, J. (2015) El contrato Administrativo y la Licitación Pública.

[file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/14389Texto%20de%20art%C3%ADculo-57252-1-10-20151124%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/14389Texto%20de%20art%C3%ADculo-57252-1-10-20151124%20(1).pdf)

García, M. El Análisis de la realidad social, Métodos y Técnicas de la Investigación.

<https://www.redalyc.org/pdf/997/99746727010.pdf>

Gestión (2013). El 7.7% del PBI se usa para compras de bienes y servicios.

<https://archivo.gestion.pe/economia/pbi-77-eruse-usacomprabienes-y-servicios-y-ejecucion-obras-2080385>

Gobierno de El Salvador (2015).

<https://dipecholac.net/docs/herramientasproyectedipecho/elsalvador/C2-SISTEMA-NACIONAL-DE-PC.pdf>

Gómez, M. (1996). Evaluación de riesgos. España. INSHT.

http://oa.upm.es/29912/1/INVE_MEM_2014_171422.pdf

Gómez, F. (2011). Notas del Curso Análisis de Requerimientos.

http://www.cua.uam.mx/pdfs/conoce/libroselec/Notas_Analisis_Requerimiento.pdf

Hernández, P. (2003). Metodología de la investigación. México. McGraw-Hill.

http://data.overblogkiwi.com/0/27/01/47/201304/ob_195288_metodologia-de-la-investigacion-sampieri-hernande.pdf

Hernández S. (2014) Metodología de la Investigación.

<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hidalgo, M. (2018) Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22287/Hidalgo_MMf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hildebrandt, M. (2018) Bueno Pro – Habla Culta.

<https://elcomercio.pe/opinion/habla-culta/marthahildebrandtsignificado-buena-pro-noticia-556767-noticia/>

Hunocc, B. (2018). El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de Huancavelica Zacarías Correa Valdivia – Universidad Nacional de Huancavelica – PERU.

[https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2261/TESIS
CONT
A2018_HUNOCC%20y%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2261/TESIS%20CONT%20A2018_HUNOCC%20y%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed)

Inostroza, M. y Centa, E. (2020). Diagnóstico de riesgos en contratación pública.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1038474/Diagn%C3%B3stico_y_Estrategia_para_la_Gestion_de_Riesgos_en_Contrataci%C3%B3n_P%C3%ABblica.pdf

Instituto Nacional de Deporte (2017) Plan Anual de Contrataciones.

<http://www.ipd.gob.pe/index.php/plan-anual-de-contrataciones>

Juárez, G. (2019). El control Interno y el Proceso en la Adquisiciones de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca Huánuco 2019.

<file:///D:/TESIS%202021/INFORMACION%20DE%20TESIS%20EN%20PDF/CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20PROCESO%20DE%20SELECCI%C3%93N%202019.pdf>

Laski P. (2006) Control Interno desde en el enfoque Contemporáneo.

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-ntemporaneo.html> Leonarte, J. (2018). Control Gubernamental. Lima,

Perú. Gaceta Jurídica.

https://kupdf.net/download/05controlgubernamentalpdf_5a96cb00e2b6f5db1c94a277_pdf

Lecaros, J. (2014) Los Contratos. Concepto, clasificaciones, categorías, interpretación, efectos y principios de la contratación.

<http://www.iosemiquellecaros.cl/v2/wpcontent/uploads/2014/11/Los-contratos-Parte-general.pdf>

Ley Orgánica del Sistema de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785 (23 de Julio 2002) Congreso de la República. Diario Oficial el Peruano N° 8067.

<file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/NL20020723.pdf>

López, R. (1973). El Sub Contrato.

<file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/DialnetLaSubcontratacionDeContratosAdministrativos-7792635.pdf>

López, M. (2017). Marco de Apetito y Tolerancia al Riesgo

<https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/24227/1/TFM000774.pdf>

Mabel, M. (2011) El procedimiento de la licitación pública.

<https://www.redalyc.org/pdf/5336/533656149013.pdf>

Muchica, P. (2013). Los procesos de selección para la adquisición de bienes

y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad de Altos de la Alianza año 2013 (tesis de Maestría). Universidad de Piura. Piura, Perú.

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215_Muchica_Puma_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñiquén, C. (2017). El control Previo y la Gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera SANIPES en la Universidad Cesar Vallejo (Tesis de pregrado).

https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/709/1/C_HALL_CO%20QUISPE%20REYNA.pdf

Onofre, B. (2016), La Gestión Municipal en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Pampamarca – Yarowilca periodo 2016 (tesis de Grado). Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/443/T047_44572330%20T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

OSCE (2020) ABCD de la Adjudicación Simplificada Electrónica.

<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Banner/Enlaces/Brochure%20Adjudicaci%C3%B3n%20Simplificada%201.pdf>

Perú Compras (2019). Glosario Perú Compras.

<https://www.perucompras.gob.pe/adicionales/glosario.php#:~:text=Procimiento%20de%20selecci%C3%B3n%20que%20se,establece%20la%20ley%20de%20presupuesto>

Pimienta,C.(2016). Gestión de Compras y contrataciones gubernamentales.

<https://www.scielo.br/j/raeel/a/SGC6DdsS7vhXbcVMBVQLGTP/?lang=es&format=pdf>

Pimienta, C. y Rezai, M. (2016). Compras y Contrataciones Públicas en América Latina en México.

<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>

Puente, P. Vera, P. (2016) Importancia del Control Interno en el Sector Público

de la Universidad de Guayaquil.

<file:///C:/Users/Usuario/Documents/Downloads/DialnetImportancia>

[DelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20\(1\).pdf](#)

Real Academia Española (2018) Adquisición.

<https://economipedia.com/definiciones/adquisicion.html>

Reglamento de la Ley N°30225. Ley de Contrataciones del Estado. (2018,31 de diciembre). Promulgado: El Presidente de la República:

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/264496/DS344_2018EF.pdf

Rengifo, M. (1998). Control Interno: Metodología para la Evaluación del Riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones, caso CAPRECOM EPS. <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ControlInterno-5006405.pdf>

Resolución de Contraloría N° 146. Implementación del sistema de control

interno en las entidades del Estado. (2019, 15 de mayo).

Contraloría General de la República.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf.

Rivas (2011) Control interno desde el enfoque Contemporáneo (ModeloCOCO y COSO).

[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20EnRevista%20Contribucion%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20\(octubre-diciembre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20EnRevista%20Contribucion%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf)

Robbins, S. y Coulter, M. (2005). Planificación Estratégica.

<https://itesobpm.wordpress.com/analisisestrategico/#:~:text=La%20Oplan>

[ificaci%C3%B3n%20consiste%20en%20%E2%80%9Cdefinir,Robbins](#)

[%20y%20Coulter%2C%202005\).&text=Estas%20metas%20se%20escriben%20y%20participan%20a%20los%20integrantes%20de%20la%20organizaci%C3%B3n](#)

Rojas, S. (2017). El proceso de adquisiciones y contrataciones y su influencia en la gestión Municipal del Distrito de Chavín de Pariarca Huamalíes– Huánuco – 2016 (tesis de Grado).Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/445/T047_25130228T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, S. (2017). El gasto público y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2017 (tesis de Grado).

Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/783/T1200921503_47033165T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ruiz, S. y Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina, 4(2), p.1333-1350.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>

Ruiz, P. (2012). Dirección, Red de Tercer Milenio

[:http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Direccion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Direccion.pdf)

Saldaña, P. (2016). Análisis de los procesos de contratación de consultoría desde la normatividad y la gestión de buenas (tesis de grado) Universidad Católica de Colombia. Colombia, Bogotá.

<https://repository.ucatolica.edu.co/jspui/bitstream/10983/6098/4/Trabajo%20de%20Grado%20%20PCSP%20Junio%20.pdf>

Santillan, M. (2017) El sistema de Control Interno en el Área delogística delaUnidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico“Daniel Alomias Robles.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/T475213_0228.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mejoramiento de la gestión en la Administración de la Municipalidad Distrital de Luyando.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2647/SAMB_RANO%20SANCHEZ%2c%20BLADIMIR%20WASHINGTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Shack, N. (2021). El control en los tiempos de covid-19: hacia una transformación del control.

https://doc.contraloria.gob.pe/estudiosespeciales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf

Schmitt, C. (1998). El concepto de lo político, Madrid, Alianza Editorial.

<https://arditiesp.files.wordpress.com/2012/0/schmitt-carl-el-concepto-de-lo-politico-completo.pdf>

Terry G. (2006) La Planificación

http://www.geocities.ws/caldep7/planificacion/foro02_subtema6/plani_sub_tema6.html

Universidad de Estatal de Sonora (2014), Manual de Procedimientos.

[https://www.ues.mx/docs/conocenos/normatividad/Manual%20de%20Procedimientos%20de%20la%20Universidad%20Estatal%20de%20Sonora%20\(UES\)%202014.pdf](https://www.ues.mx/docs/conocenos/normatividad/Manual%20de%20Procedimientos%20de%20la%20Universidad%20Estatal%20de%20Sonora%20(UES)%202014.pdf)

Vera, R. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del gobierno Autónomo Descentralizado de la

Provincia de Esmeraldas – Ecuador- Ecuador.

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

Vidal, F. (2017). Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016, (tesis de posgrado).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en Materia Precontractual.

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1829/Watsonhenry2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

ANEXO I MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tema: CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DE LEONCIOPRADO, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;">General:</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?</p> <p style="text-align: center;">Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? - ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? - ¿Cómo se relaciona la actividad de control en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? - ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? - ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? 	<p style="text-align: center;">General:</p> <p>Determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.</p> <p style="text-align: center;">Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Establecer cómo se relaciona el ambiente de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - Analizar cómo se relaciona la evaluación de riesgo en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - Determinar cómo se relaciona la actividad de control en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - Determinar cómo se relaciona la información y comunicación en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - Determinar cómo se relaciona las actividades de supervisión en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. 	<p style="text-align: center;">General:</p> <p>El control interno se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.</p> <p style="text-align: center;">Hipótesis específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - La evaluación de riesgos se relaciona significativamente en el proceso de contrataciones del estado en la Municipalidad de Leoncio Prado, 2021. - La actividad de control se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - La información y Comunicación se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. - Las actividades de supervisión se relaciona significativamente en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. 	<p style="text-align: center;">Variable Independiente:</p> <p>X= Control Interno</p> <p style="text-align: center;">DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de riesgos de control - Actividades de Control - Información y Comunicación - Actividades de supervisión <p style="text-align: center;">Variable Dependiente:</p> <p>Y= Procesos de Contratación del Estado</p> <p style="text-align: center;">DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Métodos de Contratación - Contrato y Ejecución 	<p style="text-align: center;">Enfoque: Cuantitativo</p> <p style="text-align: center;">Nivel: Descriptivo correlacional</p> <p style="text-align: center;">Diseño: No experimental - transversal</p> <p style="text-align: center;">Población: Está constituida por 439 trabajadores MPLP.</p> <p style="text-align: center;">Muestra: La muestra de los trabajadores será de n=13</p> <p style="text-align: center;">Técnica para recolección de datos: Encuesta – cuestionarios</p> <p style="text-align: center;">Técnica para procesamiento y análisis de datos: Excel y Spss.</p>

ANEXO II

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE



DATOS UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
E.A.P. CONTABILIDAD Y FINANZAS



GUÍA DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA

ESTIMADO SERVIDORES PÚBLICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO; LE EXPRESO MI CORDIAL SALUDO LE SOLICITO VUESTRA GENTIL COOPERACION PARA COMPLETAR ESTE INSTRUMENTO QUE TIENE POR FINALIDAD EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACION DEL ESTADO PARA ESO ES NECESARIO TENER LAS PUNTUACIONES.

SEGÚN CORRESPONDA MARQUE CON UNA "X" LA ALTERNATIVA DE RESPUESTA QUE ADUCE A SU CRITERIO.

ESCALA CATEGORIA

SIEMPRE	—————→	3
A VECES	—————→	2
NUNCA	—————→	1

CUESTIONARIO

- ¿Cumple con los compromisos y protocolos éticos en el proceso de contratación del estado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
- Conoce Ud. la política institucional en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado
a) Nunca b) A veces c) Siempre
- ¿Logra Ud. identificar el riesgo que se presentan en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre

4. ¿Cree Ud. que existe una gestión de Riesgos en el Área de Subgerencia de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
5. ¿Considera Ud. que existe una determinación a la tolerancia de riesgos en los procesos de contratación en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
6. ¿Cree Ud. que el diseño de actividades de Sistema de Información es importante para los procesos de selección en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
7. ¿Ud. cumple correctamente el manual de procedimiento de los procesos de contratación del Estado, se utiliza correctamente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
8. ¿Se realizan un Control Administrativo en los procesos de contratación del Estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
9. Ud. informa o comunica a los usuarios sobre sus cuadros de necesidades de acuerdo a las normas vigentes de la OSCE ?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
10. Se realiza actividades de prevención para un eficiente control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
11. Cree Ud. que se establece compromisos para el mejoramiento de un adecuado control interno en los procesos de contratación del estado de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
12. ¿Se utiliza la programación Multianual de Bienes, servicios y obras en los procesos de contrataciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre
13. ¿Los requerimientos técnicos mínimos se relaciona en la presentación de los cuándo se realiza una solicitud a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
a) Nunca b) A veces c) Siempre

14. ¿El Control interno es adecuado en la programación del Plan anual de Contratación del Estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

15. ¿Se realiza una correcta licitación pública en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

16. ¿Se han realizado Adjudicación Simplificada en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

17. ¿Se han realizado contratación directa en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

18. ¿Considera usted que los contratos de bienes, servicios y obras están elaborados de acuerdo a la Ley Municipal Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

19. ¿Se dan las garantías en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

20. ¿Existen los subcontratos en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

a) Nunca b) A veces c) Siempre

ANEXO III
RESOLUCION DE DESIGNACIÓN DE MIEMBROS DEL JURADO
EVALUADOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
http://www.uhu.edu.pe

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

RESOLUCIÓN N° 520-2021-D-FCEMP-PACF-UDH

Huánuco, 18 de mayo de 2021

Visto el expediente N° 821-2021-FCEMP, del 14 de mayo del año 2021, presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, RIVERA REYES, Karol Stefany**, de la Facultad de Ciencias Empresariales. Donde Solicita: **Designación de Jurado Evaluador**.

CONSIDERANDO:

Que, con fecha 11 de mayo del año 2021, se emite la **RESOLUCIÓN N° 463-2021-D-FCEMP-EAPCF-UDH**, designando al **Mtro. Alan Dennis López López**, como **Asesor de Tesis** de la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, RIVERA REYES, Karol Stefany**, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Que, el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, en el **TÍTULO V, CAPÍTULO I, Artículos del 23 al 26**, detalla el procedimiento de designación del Jurado Evaluador, sus funciones y responsabilidades;

Que, con registro de expediente N° 820-2021-FCEMP, del 14 de mayo del año 2021, el Docente Asesor, **Mtro. Alan Dennis López López**, presenta el Informe Aprobado de Asesoría de Proyecto de Tesis, dando conformidad al Proyecto de Investigación de la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, RIVERA REYES, Karol Stefany**, de la Facultad de Ciencias Empresariales; y

Estando a las atribuciones inherentes del cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

SE RESUELVE:

Artículo único.- DESIGNAR, a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales: **Mtro. Roberto Peña Celis, Mtro. Simeón Soto Espejo y Mtro. Luis Armando Pinedo Davila**, como miembros del **Jurado Evaluador** del Proyecto de Investigación presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, RIVERA REYES, Karol Stefany**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, los cuales fueron elegidos por sorteo, quienes deberán cumplir lo señalado en los artículos 23, 24 y 25 del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escriba el texto aquí

Mtra. Diana Huerto Orizano
SECRETARIA DOCENTE



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Dr. Jorge Luis López Sánchez
DECANO

Distribución: – FCEMP –CGT –ASESOR-File Personal-Interesado – Archivo
JLLS/nnc