



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**ACCIONES DE CONTROL INTERNO Y LAS ETAPAS DE
CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE MENORES A 8
UITS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANURA
PROVINCIA DE LA CONVENCION, 2022**

PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD

MENCIÓN AUDITORIA

AUTOR:

BR. JACK KARL SEGOVIA ORTEGA

ASESOR:

DR. ELIAS FARFÁN GÓMEZ

CODIGO. ORCID: 0000-0001-7469-3485

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro. CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: "ACCIONES DE CONTROL INTERNO Y LAS ETAPAS DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE MENORES A 8 UITS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANURA PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN, 2022"

presentado por: JACK KARL SEGOVIA ORTEGA con DNI Nro.: 70655128 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 02 de Agosto de 2024

Firma
Elias Serdan Gomez

Post firma

Nro. de DNI: 23861243

ORCID del Asesor: 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:350265919 ✓

NOMBRE DEL TRABAJO

Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs e

AUTOR

JACK KARL SEGOVIA ORTEGA

RECUENTO DE PALABRAS

19900 Words

RECUENTO DE CARACTERES

106312 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

103 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.0MB

FECHA DE ENTREGA

Apr 26, 2024 12:50 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 26, 2024 12:53 PM GMT-5**● 10% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

DEDICATORIA

Dedico inicialmente a Dios que nos da la vida y la salud, de él viene la sabiduría. A mi amado hijo Estefano, quien en todo momento es mi fuente de inspiración, a mis amados padres Pablo y Elizabeth por su apoyo incondicional, y a mi querido hermano menor Kimi, quienes supieron darme fortaleza y templanza a lo largo de este bonito camino.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a DIOS, por permitir seguir superándome. Asimismo, quiero agradecer a mi asesor Dr. Elías Farfán Gomez, por su asesoramiento que con su experiencia supo orientarme en la elaboración de la presente tesis, a todos los docentes y mis compañeros de la promoción de la maestría en auditoría de la Universitaria UNSAAC, que han sido parte de motivación, de amistad y de compañerismo en mi formación académica.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
LISTA DE CUADROS	vi
LISTA DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
a. Problema general.....	3
b. Problemas específicos.....	3
1.3. Justificación de la investigación	4
1.4. Objetivos de la investigación	5
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos	5
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1. Bases teóricas.....	6
2.2. Marco conceptual.....	21
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	22
III. HIPÓTESI Y VARIABLES	27
3.1. Hipótesis	27
a. Hipótesis general.....	27
b. Hipótesis específicas.....	27
3.2. Identificación de variables	27
3.3. Operacionalización de variables	29
IV. METODOLOGÍA	30
4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica	30
4.2. Tipo y nivel de investigación	31
4.3. Unidad de análisis	33

4.4. Población de estudio	33
4.5. Tamaño de muestra	33
4.6. Técnicas de selección de muestra	33
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	34
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	35
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	35
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	36
5.2. Pruebas de hipótesis.....	64
5.3. Discusión de resultados	73
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES	80
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS.....	86

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Operacionalización de variables	29
Cuadro 2 Ficha técnica	34
Cuadro 3 Procedimientos de los datos.....	35
Cuadro 4 Prueba de confiabilidad de acciones de control.....	36
Cuadro 5 Confiabilidad de elementos de la variable 01 – Acciones de control.....	36
Cuadro 6 Prueba de confiabilidad de contrataciones de bienes y servicios	37
Cuadro 7 Confiabilidad de elementos de la variable 02 – Contrataciones de bienes y servicios	37
Cuadro 8 Análisis de las acciones de control interno.....	38
Cuadro 9 Análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial	39
Cuadro 10 Análisis de las acciones de control interno a nivel operacional	40
Cuadro 11 Análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo	41
Cuadro 12 Análisis de contrataciones de bienes y servicios	42
Cuadro 13 Análisis de la fase de actuaciones preparatorias.....	43
Cuadro 14 Análisis de la fase de selección.....	44
Cuadro 15 Análisis de la fase de ejecución contractual	45
Cuadro 16 Política de normas para un desempeño eficiente.	46
Cuadro 17 Estructura adecuada para un desempeño eficiente.	47
Cuadro 18 Procedimientos que faciliten desempeño eficiente.....	48
Cuadro 19 Prevención que prevean futuras dificultades en la entidad.....	49
Cuadro 20 Actividades de corrección ante errores.....	50
Cuadro 21 Actividades de información para mejorar el desempeño.....	51
Cuadro 22 La Municipalidad supervisa en trabajo.....	52
Cuadro 23 Monitorea el trabajo interno de los colaboradores.....	53
Cuadro 24 Objetivos trazados con objetivos	54
Cuadro 25 La elaboración del Plan Anual de Contrataciones	55
Cuadro 26 Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto.	56
Cuadro 27 Aprobación de las bases.....	57
Cuadro 28 Convocatoria para la contratación	58

Cuadro 29 Fase de selección	59
Cuadro 30 Evaluación y calificación.....	60
Cuadro 31 Elaboración del contrato	61
Cuadro 32 Ejecución del bien, servicio u obra.....	62
Cuadro 33 Ejecución del pago por bienes y servicios.....	63
Cuadro 34 Prueba de normalidad	64
Cuadro 35 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general.....	65
Cuadro 36 Prueba de correlación de Spearman del objetivo general.....	66
Cuadro 37 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1.....	67
Cuadro 38 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 1.....	68
Cuadro 39 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2.....	69
Cuadro 40 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 2.....	70
Cuadro 41 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3.....	71
Cuadro 42 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 3.....	72

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Objetivos del control interno.....	9
Figura 2	Actividades que se pueden realizar en la fase de actos preparatorios.....	13
Figura 3	Etapas en la fase de selección	14
Figura 4	Etapas en la fase de la ejecución contractual	15
Figura 5	Proceso de selección para iguales i inferiores a 8 UIT	18
Figura 6	Ubicación geográfica de la municipalidad distrital de Maranura	31
Figura 7	Nivel descriptivo correlacional	32
Figura 8	Análisis de las acciones de control interno	38
Figura 9	Análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial.....	39
Figura 10	Análisis de las acciones de control interno a nivel operacional.....	40
Figura 11	Análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo	41
Figura 12	Análisis de contrataciones de bienes y servicios	42
Figura 13	Análisis de la fase de actuaciones preparatorias	43
Figura 14	Análisis de la fase de selección.....	44
Figura 15	Análisis de la fase de ejecución contractual.....	45
Figura 16	Política de normas para un desempeño eficiente	46
Figura 17	Estructura adecuada para un desempeño eficiente.....	47
Figura 18	Procedimientos que faciliten desempeño eficiente	48
Figura 19	Prevención que prevean futuras dificultades en la entidad	49
Figura 20	Actividades de corrección ante errores	50
Figura 21	Actividades de información para mejorar el desempeño	51
Figura 22	La Municipalidad supervisa en trabajo	52
Figura 23	Monitorea el trabajo interno de los colaboradores	53
Figura 24	Objetivos trazados con objetivos	54
Figura 25	La elaboración del Plan Anual de Contrataciones	55
Figura 26	Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto	56
Figura 27	Aprobación de las bases	57
Figura 28	Convocatoria para la contratación.....	58
Figura 29	Fase de selección.....	59

Figura 30 Evaluación y calificación	60
Figura 31 Elaboración del contrato	61
Figura 32 Ejecución del bien, servicio u obra	62
Figura 33 Ejecución del pago por bienes y servicios	63

RESUMEN

La investigación titulada "Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura Provincia de la Convención, 2022" tuvo como objetivo: "Describir la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022". Para lograr esto, se empleó un marco metodológico con un tipo básico aplicado, utilizando un nivel descriptivo correlacional, el diseño fue no experimental de corte transversal, la muestra estuvo conformado por 50 trabajadores de la municipalidad, la técnica e instrumento utilizados fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS.

Se concluye que las acciones de control interno influyen significativamente en la contratación de bienes y servicios el cual fue corroborado mediante el valor de significancia que nos dio como resultado un valor menor a 0.05 y el grado de influencia obtenido fue de (0,870) es decir que la influencia es positiva alta, es decir que las acciones de control interno son esenciales para garantizar que una organización alcance sus objetivos de manera eficiente y efectiva con el objetivo de que se realice adecuada contratación de bienes y servicios.

Palabras clave

Acciones de control interno, contratación de bienes y servicios, nivel gerencial, operacional, organizativo, fase de actuaciones preparatorias, fase de selección y fase de ejecución contractual.

ABSTRACT

The research titled "Internal control actions and the stages of contracting goods and services for minors at 8 UITs in the district municipality of Maranura, Provincia de la Convention, 2022" had the objective of: "Describing the relationship between internal control actions and the stages of contracting goods and services for minors at 8 UITs in the district municipality of Maranura province of La Convention, 2022". To achieve this, a methodological framework was used with a basic type applied, using a correlational descriptive level, the design It was non-experimental and cross-sectional, the sample consisted of 50 municipal workers, the technique and instrument used were the survey and the questionnaire, and the data collected were processed using the SPSS statistical software.

It is concluded that internal control actions significantly influence the contracting of goods and services, which was corroborated by the significance value that resulted in a value less than 0.05 and the degree of influence obtained was (0.870), that is, the influence is high positive, meaning that internal control actions are essential to guarantee that an organization achieves its objectives efficiently and effectively with the aim of adequately contracting goods and services.

Keywords

Internal control actions, contracting of goods and services, managerial, operational, organizational level, preparatory actions phase, selection phase and contractual execution phase.

INTRODUCCIÓN

El propósito primordial de esta investigación es describir la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022. Para respaldar este estudio, se ha recurrido a diversas fuentes de información que sirven como fundamento esencial para su desarrollo, la estructura de la investigación se ha dividido en cinco secciones distintas, detalladas a continuación:

Capítulo I: Durante la formulación del problema, se presentó la situación problemática actual, se plantearon los problemas específicos y se establecieron tanto el objetivo general como los específicos de la investigación, además, se abordaron aspectos relacionados con la justificación de la investigación.

Capítulo II: En el marco teórico, se realizó la recopilación de información proveniente de diversas fuentes, permitiendo el acceso a antecedentes a nivel internacional, nacional y local, esto fue seguido por la elaboración de un marco conceptual y el desarrollo de las hipótesis, tanto generales como específicas, basándose en la definición de variables.

Capítulo III: En la metodología de investigación, se especificaron aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, también se identificó la población de estudio, se determinó el tamaño de la muestra y se describió la unidad de análisis, además, se presentaron la técnica y el instrumento que se emplearían para recolectar los datos.

Capítulo IV: En la sección de resultados y discusión, se presentan los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico, se incluyó información sobre la confiabilidad del estudio, se realizaron pruebas de hipótesis y se mostraron las distribuciones de frecuencia, posteriormente, se procedió a analizar y discutir en detalle los resultados obtenidos tomando en consideración los antecedentes que respaldan los resultados.

Capítulo V: Las conclusiones y recomendaciones se llevaron a cabo al calcular los resultados obtenidos al término de la investigación.

Finalmente, se incluyeron las referencias bibliográficas que se utilizaron como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntaron los anexos correspondientes, los cuales proporcionarán apoyo y respaldo adicional a la realización de la investigación

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

En el marco internacional se puede precisar que el bienestar de los ciudadanos es una responsabilidad primordial del Estado, el cual se compromete a garantizarlo a través de una variedad de instituciones, que incluyen tanto autoridades regionales como locales, en este marco, los países se esfuerzan por satisfacer las necesidades de sus ciudadanos mediante acciones concretas, tales como asegurar el suministro de agua potable y saneamiento adecuado, así como mantener y mejorar la infraestructura, como carreteras y sistemas de transporte público.

Para llevar a cabo estas importantes labores, es imperativo que el Estado disponga de los recursos necesarios para financiar los gastos públicos. En este sentido, el Estado emplea una serie de herramientas de recaudación de fondos con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos en materia de bienestar ciudadano. Estas herramientas pueden incluir impuestos directos e indirectos, así como tasas y contribuciones específicas destinadas a financiar servicios y programas sociales. La eficacia y equidad en la recaudación de estos recursos son fundamentales para garantizar la adecuada provisión de servicios públicos y el bienestar general de la población.

En el marco nacional las adquisiciones de bienes y servicios están regidas por la Ley 30225, conocida como la "Ley de Contrataciones del Perú", la cual establece los lineamientos para la correcta aplicación, elaboración y ejecución de los procesos de contratación con entidades estatales, esta ley aborda diversos aspectos, como los tipos de adquisición, las etapas del proceso y todas las disposiciones pertinentes para garantizar la transparencia y eficiencia en las contrataciones públicas.

A nivel local la ausencia de un entorno propicio para llevar a cabo compras públicas en las instituciones gubernamentales, particularmente en la municipalidad distrital de Maranura, ha representado un obstáculo significativo para uno de los principales objetivos del control interno: garantizar la adquisición de bienes y servicios con criterios de calidad, cantidad, oportunidad y precios comparativos adecuados. Es importante destacar que, según esta normativa, cualquier proceso de adquisición que supere las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) está sujeto a las regulaciones establecidas en la Ley de Contrataciones. Por otro lado, las compras de bienes o servicios que no alcancen este umbral no están sujetas a las mismas normas y procedimientos de control. En este sentido, es fundamental que las instituciones públicas, incluyendo la municipalidad distrital de Maranura, se esfuercen por crear un ambiente propicio para realizar compras públicas eficientes y transparentes, asegurando así el cumplimiento de los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión pública.

La situación actual del control interno en la municipalidad ha dado lugar a algunas deficiencias en el proceso de contratación y adquisición de bienes o servicios. La falta de implementación de los principios y directrices del control interno en estas transacciones significa que las metas institucionales no se han alcanzado de manera óptima. Por lo tanto, se hace imperativo contar con una gestión gubernamental que sea eficaz, eficiente y transparente, asegurando que también se lleve a cabo una adecuada gestión de las compras públicas que no superen las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UITs).

Es esencial que se establezcan mecanismos adecuados de control interno que garanticen la correcta ejecución de los procesos de contratación, desde la planificación hasta la evaluación y seguimiento de los contratos. Esto implica asegurar la transparencia en la selección de proveedores, la competitividad en los precios, así como la calidad y oportunidad en la entrega de bienes y servicios. Además, se deben implementar medidas de control que aborden

específicamente las compras públicas de menor cuantía, con el fin de prevenir posibles irregularidades y garantizar el buen uso de los recursos públicos.

Una gestión gubernamental eficaz no solo contribuye al cumplimiento de las metas institucionales, sino que también fortalece la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas y promueve el desarrollo sostenible de la comunidad. Por lo tanto, es fundamental que la municipalidad deje de lado las deficiencias actuales en el control interno y adopte prácticas de gestión más sólidas y transparentes, que impulsen el progreso y el bienestar de todos los ciudadanos.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

El estudio se realizó tomando en consideración la justificación teórica con la finalidad de poder incrementar los saberes previos que ya se tiene respecto a las acciones de control interno tanto a nivel gerencial, operacional y organizativo y las etapas de contrataciones de bienes y servicios con el objetivo de poder describir la relación que haya entre ambas unidades de estudio, para lo cual se requirió información relevante y preciso en razón a ello se consideró libros, artículos científicos, páginas web seguras así como estudios realizados de forma previa.

b. Justificación técnica

La investigación se realizó tomando en consideración la justificación técnica debido a que la investigación es una herramienta útil de consulta para los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura, así también el estudio les sirve a los estudiantes y profesionales que quieran tener mayor conocimiento acerca del tema de estudio ya que puede ser considerado en un futuro como un estudio previo.

c. Justificación metodológica

La investigación se realizó tomando en consideración la justificación metodológica debido a que para realizar el estudio se consideró los lineamiento y procedimientos de investigación implementadas por la universidad, así mismo se consideró el marco metodológico donde está estipulado el tipo, nivel, enfoque, diseño, población, técnica e instrumento para lo cual se recurrió a algunos autores, así también se consideró las normas APA.

d. Justificación social

La investigación se realizó tomando en consideración la fundamentación social debido a que el estudio les puede servir a los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura, debido a que por medio de la investigación pueden conocer lo importante de las acciones de control interno tanto a nivel gerencial, operacional y organizativo y las etapas de contrataciones de bienes y servicios con el objetivo de poder describir la relación que haya entre ambas unidades de estudio.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Describir la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

b. Objetivos específicos

- Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.
- Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.
- Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

A. Acciones de control interno

Contraloría (2020) establece que las acciones de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, las acciones de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.

Chacón (2019) señala que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

González (2019), enfatiza que las adiciones a las acciones de control se definen como aquellas acciones que aseguran las políticas y procedimientos establecidos por las mismas, que brindan orientación a la gestión para reducir los riesgos con un posible impacto en los objetivos.

Romero (2016), declarar que las acciones de control son las actividades que la gerencia y otros empleados de una organización realizan diariamente para cumplir con las acciones prescritas contenidas en las políticas, sistemas y procedimientos, que las actividades de control son importantes no solo porque en sí involucran una forma de ley, cómo actuar, sino porque son medios ideales para fines mayores.

A.1. Dimensiones de las acciones de control interno

a. Acciones a nivel gerencial

Huilca (2019), menciona que se debe mantener la articulación entre los niveles estratégicos sujeto a la incertidumbre y al riesgo que enfrenta un ambiente externo cambiante y complejo y el nivel operativo u operacional orientado a la certeza en su actuación, ocupado en la programación y ejecución de tareas definidas y delimitadas.

La contraloría (2019) el control interno a nivel estratégico desempeña un papel crucial en la gestión de una entidad, ya que está específicamente diseñado para evaluar los cambios y riesgos en el entorno, así como para alinear la organización con las estrategias adecuadas. Este enfoque se centra en la planificación y establecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales, lo que significa que aborda la dirección global ya largo plazo de la entidad.

Silva (2016) señala que en el nivel estratégico se conciben, preparan, dirigen y controlan todas las grandes acciones que equilibran a la organización dentro de los parámetros de competitividad en el entorno. Sin duda, las personas que ocupan roles a nivel estratégico dentro de una organización asumen una gran responsabilidad. Su labor va más allá de la gestión cotidiana, ya que están encargadas de elaborar políticas y directrices fundamentales que guiarán el rumbo de la entidad. Este nivel de responsabilidad implica la toma de decisiones clave que afectarán no solo la operación diaria, sino también el curso a largo plazo de la organización.

b. Acciones a nivel operacional

Huilca (2019), se destaca la distinción entre dos elementos clave que definen la estructura y el funcionamiento de una organización. En el primer elemento, se encuentran los procesos medulares o actividades sustantivas que tienen una incidencia directa en el cumplimiento de la misión, metas y objetivos establecidos por la gestión. Estos son los aspectos

fundamentales que constituyen el núcleo de la operación de la organización y están intrínsecamente ligados a su razón de ser.

La contraloría (2019) el control interno a nivel operativo está configurado para evaluar los riesgos asociados con la posibilidad de que los procesos no alcancen sus objetivos. Este tipo de control se enfoca en las actividades y tareas específicas que se llevan a cabo en la operación diaria de la entidad.

Silva (2016) señala que en el nivel operativo se realiza en mayor medida un trabajo físico; obras, tareas o actividades que están relacionadas en forma directa con los productos o servicios propios de su organización o área. Este nivel de la entidad se encarga de todas las tareas asociadas con la elaboración de los productos que luego se entregan a los clientes, ya sean internos o externos.

c. Acciones a nivel organizativo

Huilca (2019), menciona que es el más alto en la estructura organizativa o en la gestión de cualquier actividad; es el nivel que dicta las políticas, da la direccionalidad y supervisa, se orienta básicamente hacia fuera, enfrenta la incertidumbre.

La contraloría (2019) el control interno a nivel directivo orienta la evaluación del control interno en toda la entidad. Se refiere a la planificación, presupuestación y supervisión llevada a cabo por los líderes de segundo y tercer nivel en la organización con respecto a los procesos que están bajo su responsabilidad.

Silva (2016) señala que en el nivel directivo se realiza un trabajo operacional enfocado a la transformación de políticas y directrices provenientes de su nivel superior, funciona como canal de comunicación para que el nivel operativo pueda materializar aquellas obras, tareas o actividades enfocadas al cumplimiento del objetivo misional del negocio.

A.2. Control interno

a. Definición de control interno

Meléndez (2016), muestra que el sistema de control interno consta de cinco partes funcionales de la parte dividida en tres niveles estratégicos, nivel gerencial y nivel operativo.

b. Importancia del control interno

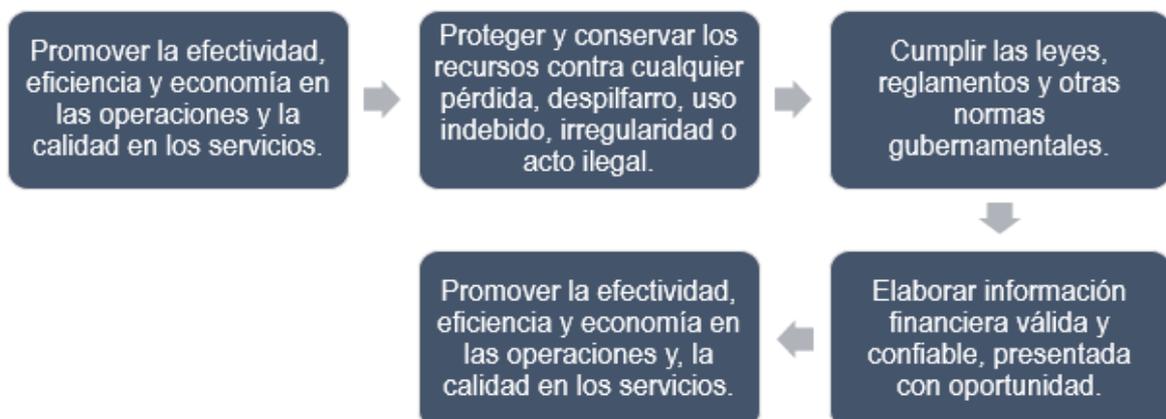
Aguirre y Rivera (2022), con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa, asegurar la precisión y autenticidad de la información con el fin de promover la eficiencia operativa y aplicar políticas destinadas a alcanzar metas y objetivos previamente establecidos es esencial. El control se configura como un conjunto de técnicas y procedimientos planificados, que abarcan medidas administrativas y contables, con el propósito de facilitar el logro de los objetivos., a partir de aquí, la integridad y los estándares éticos del personal que planifica, administra y supervisa el control interno de la entidad tendrán un impacto significativo en el funcionamiento del control interno.

c. Objetivos del control interno

Huilca (2019), los objetivos del control interno son los siguientes:

Figura 1

Objetivos del control interno



Nota la figura representa los objetivos de control interno

A.3. Enfoques del control interno

a. Enfoque tradicional del control interno

Rodríguez (2019), el principal propósito del control interno que conlleva la utilización de una serie de métodos y procesos es la de amparar los activos que forman parte de la entidad, además de brindar un reporte preciso y comprensible y que el desenvolvimiento de las operaciones se muestre de manera competente relacionado a las políticas establecidas por la gerencia y al logro de los fines para las que fue creada.

b. Enfoque contemporáneo del control interno (Modelo COSO)

Alayo (2019), relata como antecedente al patrón COSO la cual manifiesta que para sea llevado el control interno involucra a todos los que formen parte de la organización no solo relaciona a los directivos, además de ser trazado con el fin de garantizar solidez encadenado al alcance de los propósitos que se consolidan en la eficiencia de las operaciones, credulidad en los reportes económicos al final del periodo además de la satisfacción del efectuar a cabalidad con los normas o legalidad establecida.

A.4. Sistema de control interno

Camacho et al (2017), el sistema de control interno es un conjunto de componentes organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que se interconectan y dependen unos de otros para lograr las metas y políticas institucionales en una manera eficaz, en otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial en el que una de las partes que lo componen solo influye en la siguiente, sino un proceso multidireccional en el que cada parte influye en las demás y todas juntas forman un sistema dinámico e integrado que responde a las circunstancias cambiantes.

B. Contrataciones de bienes y servicios

Benavides (2020), las contrataciones o compras menores a 8UITs, son contratos realizados entre el estado y los proveedores de bienes y servicios; empleando fondos públicos para realizar el pago; pero son exoneradas de la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, por la cantidad monetaria que representa y que se encuentra dentro de la exclusión.

Vizcarra (2020), menciona que las contrataciones del Estado forman parte del componente gestión de adquisiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento que permite implementar la ejecución de políticas, programas, proyectos y aseguran la eficiencia y eficacia del gasto público de todas las Entidades del Estado. En esta perspectiva, es esencial que los operadores logísticos y proveedores estén familiarizados y comprendan los instrumentos y herramientas establecidos por la normativa de contrataciones. Esto les permitirá llevar a cabo procesos de contratación de manera eficiente y efectiva, en el contexto de una gestión orientada a resultados.

Zambrano (2020), enfatiza que la contratación pública se encuentra estrechamente vinculada con el manejo adecuado de los recursos públicos, pues se debe realizar una evaluación integral de las ofertas brindadas en el mercado y optar por la más beneficiosa en términos de costo, calidad y oportunidad, los procesos de contratación estatal tienen tres fases claramente diferenciadas y cuya presencia es transversal a los diversos objetos contractuales, dichas fases representan la secuencia que siguen o deben seguir todas las entidades cuando requieren la colaboración de terceros para el cumplimiento de sus funciones, cada una de ellas cobra especial importancia en la contratación, sólo será posible definir como eficiente un proceso que haya respetado lo previsto en las respectivas etapas.

Fabián (2017), indica que es el proceso que consiste en la adquisición de bienes, contratación de servicios y ejecución de obras que realizan las entidades públicas para cumplir con sus actividades y proyectos para cumplir con las necesidades que demande la población y su institución, estos procesos de contratación se solventan con el dinero proveniente del tesoro público, así como de la recaudación de impuestos municipales y financiamientos u donaciones; tiene normas establecidas que la regulan, por tanto deben ser llevadas, bajo estricto cumplimiento.

Álvarez et al. (2016), señalan que es el proceso sistemático, a través del cual las entidades públicas ejecutan una función administrativa, la cual es importante y primordial para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales que redundan en beneficio de la sociedad. La principal actividad de este proceso son las contrataciones de bienes, servicios y obras, para lo cual se realizan los procedimientos de selección.

B.1. Dimensiones de las contrataciones de bienes y servicios

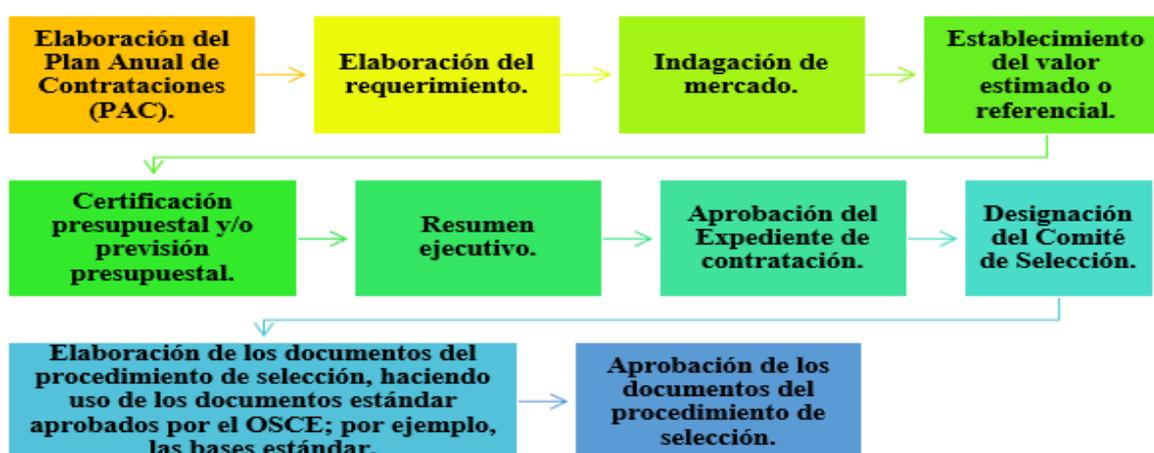
a. Fase de actos preparatorios

En la página de Gob. Perú (2023), consiste en generar un programa anual de contrataciones a través de los cuales cada institución pública hará petición de sus demandas o formulara su requerimientos de bienes, servicios y trabajos de acuerdo a la formulación de un PIA (Presupuesto Institucional de Apertura), estas necesidades serán formuladas al área encargada de las contrataciones-OEC con el objetivo de poder establecer y generar el plan por año de contrataciones (PAC), que debe contener y determinar el objeto de la demanda, el código CUBSO, el valor referencial de la contratación y el tipo de procesamiento que corresponde a tal proceso, todas las necesidades planteadas deben estar incorporadas en la Cuadro de necesidades los cuales posteriormente serán valorizados de ser el caso, y que serán insertados en el PAC. Igualmente, el Plan Anual de Contrataciones (PAC) debe incluir

las siguientes especificaciones: una descripción detallada y precisa de lo que se busca adquirir o contratar, la estimación o referencia del valor, especialmente en el caso de obras, el tipo de procedimiento de acuerdo. con la cantidad, la moneda en la que se llevará a cabo la convocatoria, la fecha tentativa para dicha convocatoria, y otros aspectos relevantes. Dentro de la fase de actuaciones preparatorias, dependiendo del objeto de la contratación a efectuar, se pueden realizar las siguientes actividades:

Figura 2

Actividades que se pueden realizar en la fase de actos preparatorios



Nota la figura representa las actividades que se pueden realizar en la fase de actos preparatorios

b. Fase de selección

En la página de Gob. Perú (2023), la fase de convocatoria comienza al publicar la fecha en el portal del SEACE, donde se detallan los documentos relacionados con la tarea de selección. Esta etapa abarca información relevante, como las cifras de la institución convocante, el costo de reproducción de las bases, el informe anual de la operación de selección, entre otros aspectos vinculados al proceso. A continuación, se lleva a cabo el proceso de registro de participantes, para lo cual cualquier entidad interesada debe estar previamente inscrita en el Registro Nacional de Proveedores (RNP); el registro de participantes es un procedimiento gratuito y se realiza a través de la página web. En la tercera fase, se encuentra la formulación y respuesta a informes y sugerencias. Durante esta etapa, los proveedores pueden solicitar hasta 22 aclaraciones o modificaciones con respecto a las

bases. Posteriormente, se lleva a cabo la absolución de informes y sugerencias, en la cual el área encargada de las contrataciones o el grupo de selección responde, aclara, corrige o ajusta las bases según sea necesario.

Dentro de la fase de selección, dependiendo del procedimiento de selección empleado, se pueden llevar a cabo las siguientes etapas:

Figura 3

Etapas en la fase de selección



Nota la figura representa las etapas en la fase de selección

Tipos de procesos de selección

OSCE (2023), tipos de procesos de selección:



TOPES (*) PARA CADA PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS – REGIMEN GENERAL

Año Fiscal 2023 y en Soles

TIPO	MONTOS (**)			
	BIENES	SERVICIOS		OBRAS
		SERVICIO EN GENERAL	CONSULTORIA DE OBRAS	CONSULTORIA EN GENERAL
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de 480,000	-		>= de 2'800,000
CONCURSO PÚBLICO	-	>= de 480,000		-
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	< a 480,000 > de 39,600	< a 480,000 > de 39,600		< a 2'800,000 > de 39,600
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de 39,600	> de 39,600	-	
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-		<= a 60,000 > de 39,600
COMPARACIÓN DE PRECIOS	<= a 74,250 > de 39,600	<= a 74,250 > de 39,600	-	
CONTRATACIÓN DIRECTA	> de 39,600	> de 39,600	-	> de 39,600
CONCURSO DE PROYECTOS ARQUITECTONICOS	-	-	>= de 480,000	-

(*) Artículo 5° literal A, Artículos 22° al 27° del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225 aprobado por Decreto Supremo N° 082-2019-EF, y artículos 32°, 76° y 98° del Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF, y al Artículo 17° de la Ley N.° 31638 que aprueba el presupuesto del sector público para el año fiscal 2023.

(**) Decreto Supremo No 309-2022-EF, publicado en el diario oficial El Peruano el día 24.12.2022.

(***) Prohibida su reproducción, modificación o publicación, sin citar la fuente.

Elaborado por la Dirección del SEACE – OSCE (***)

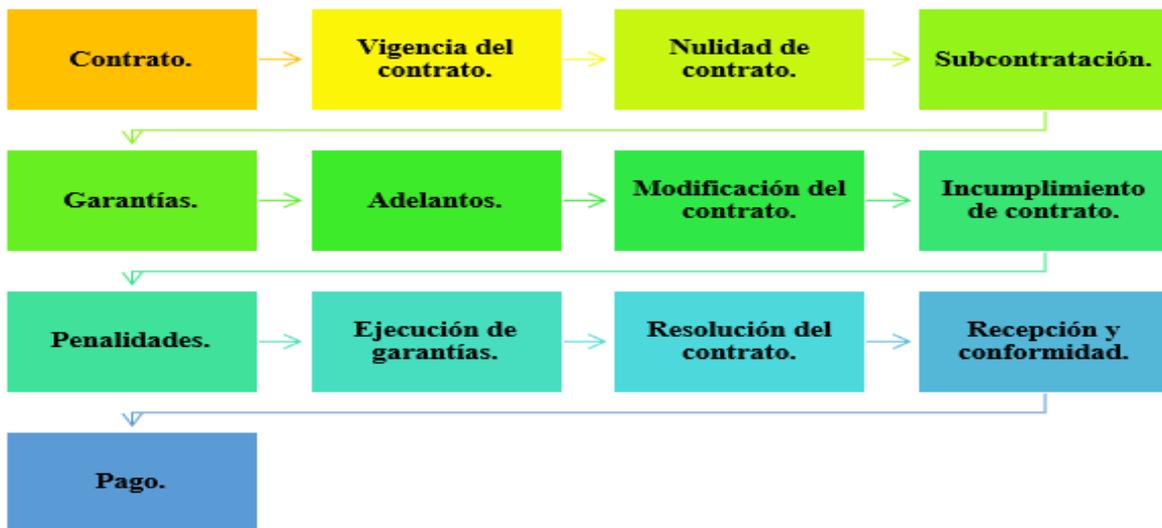
c. Fase de ejecución contractual

En la página de Gob. Perú (2023), en esta etapa se desarrolla luego de obtenido la buena pro, por lo que las partes están obligadas a contratar, salvo excepciones que lo señala el reglamento, acto seguido, con el objetivo de suscribir el contrato, el postor elegido tendrá que presentar toda la documentación pertinente (constancia de no estar incapacitado para contratar con las instituciones públicas, garantías, CCI entre otros), la actual normatividad establece claramente, que en las operaciones de Subasta Inversa Electrónica (SIE) y adjudicación abreviada de servicios y bienes el contrato puede ser mejorada a través de una orden de compra, siempre y cuando el valor determinado no exceda los S/ 100,000.00.

Dentro de la fase de la ejecución contractual, las partes deben cumplir las prestaciones a las que se han comprometido, para ello, resulta de mucha utilidad tener presentes, entre otros, los siguientes conceptos:

Figura 4

Etapas en la fase de la ejecución contractual



Nota la figura representa las etapas en la fase la ejecución contractual

B.2. Proceso de Contrataciones con el Estado

Es el procedimiento mediante el cual una entidad pública adquiere oportunamente bienes, servicios y obras, buscando las mejores condiciones en términos de precio y calidad, con el propósito de satisfacer una finalidad pública y mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos.

B.3. Tipos de procedimientos de selección

a. Adjudicación simplificada

MEF (2022) Esta modalidad de contratación, recientemente introducida, se aplicará en la contratación de bienes y servicios, excluyendo los servicios proporcionados por consultores individuales. Asimismo, será utilizado para la ejecución de obras, siempre y cuando su valor estimado o valor referencial, según corresponda, se sitúe dentro de los límites establecidos por la Ley de Presupuesto del Sector Público.

b. Contrataciones directas

MEF (2022) La normativa previa sobre contrataciones indicaba seis situaciones en las cuales una entidad podía llevar a cabo contrataciones directas, sin la necesidad de realizar un proceso de selección. Estas situaciones incluyen casos como desabastecimiento, emergencias por catástrofes, compras militares secretas, servicios personalísimos, entre otros. Además de estas circunstancias, la nueva ley incorpora siete condiciones adicionales que permiten la contratación directa. Entre estos destacan los servicios de publicidad en medios de comunicación, la adquisición de bienes y servicios para investigación, la experimentación o desarrollo científico o tecnológico, el arrendamiento de bienes inmuebles, la compra de bienes inmuebles existentes, así como servicios especializados de asesoría legal para la defensa de miembros de las Fuerzas Armadas y la Policía.

c. Subasta inversa electrónica

MEF (2022) La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.

B.4. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)

OSCE (2022) Es una entidad técnica especializada vinculada al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) con la responsabilidad de supervisar el cumplimiento de las regulaciones sobre contrataciones estatales. Su función principal es fomentar las mejores prácticas en los procesos de adquisición de bienes, servicios y obras, de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley 30225, conocida como la Ley de Contrataciones del Estado, y el Decreto Legislativo 1439, que regula el Sistema. Nacional de Abastecimiento.

B.5. Ley de Contrataciones del Estado

Texto único ordenado de la ley N° 30225 (2019) Su objetivo es establecer reglamentos dirigidos a optimizar el valor de los recursos públicos invertidos y fomentar la actuación con un enfoque de gestión basado en resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras. De este modo, busca asegurar que estas transacciones se lleven a cabo de manera oportuna y en las condiciones más favorables en términos de precio y calidad, con el propósito de cumplir con los objetivos públicos y generar un impacto positivo en las condiciones de vida de los ciudadanos.

B.6. Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT

De acuerdo al documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), como se ha sostenido en diversas opiniones, las contrataciones que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de la normativa de contrataciones del Estado son aquellas que:

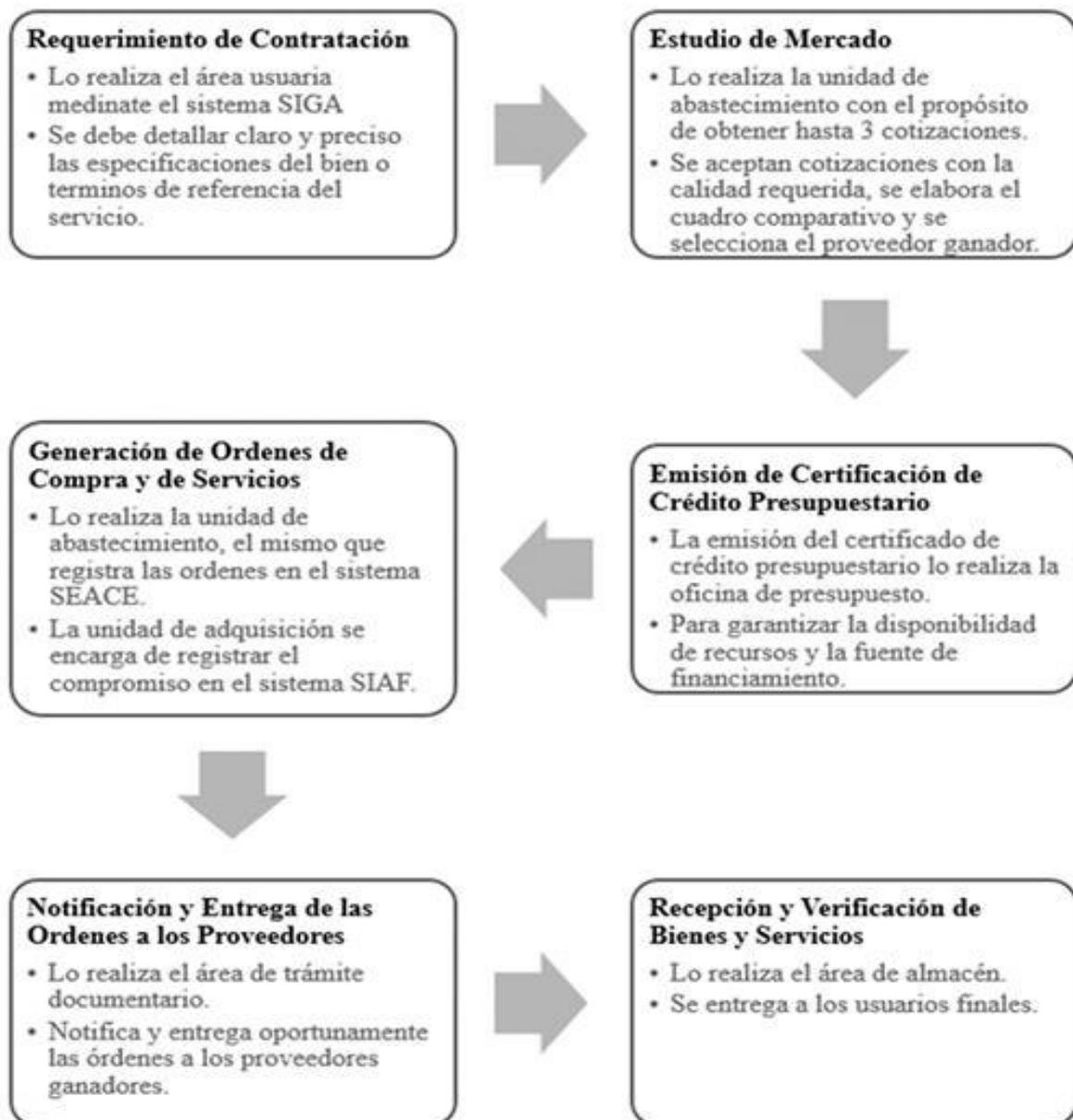
- Realizan las Entidades señaladas en el artículo 3 de la Ley.

- Para proveerse de los bienes, servicios u obras necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Asumiendo la obligación de pagar al proveedor con cargo a fondos públicos.

Sin embargo, existen supuestos en los cuales pese a configurarse los tres elementos, la norma dispone que estén fuera de su ámbito.

Figura 5

Proceso de selección para iguales i inferiores a 8 UIT



Nota. Elaborado a partir de Rosario et al. (2019, p. 52).

B.7. Reglas a aplicar para su ejecución

De acuerdo al documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020)

- Para efectuar las referidas contrataciones, con independencia de su monto, se deberá verificar la no configuración de los impedimentos previstos en la normativa de contratación pública.
- El proveedor no debe estar inhabilitado o suspendido para contratar con el Estado.
- A los proveedores les aplica la obligación de contar con inscripción vigente en el RNP, salvo en aquellas cuyos montos sean iguales o inferiores a una UIT.
- Las entidades ingresan al Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) las contrataciones relacionadas con los casos excluidos de la aplicación de la ley que están sujetos a supervisión por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), así como otras contrataciones que no estén bajo el alcance de la ley, siguiendo la directriz emitida por la OSCE.

Las adquisiciones con montos de hasta 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) se consideran excluidas del alcance de las regulaciones de contratación pública sujetas a supervisión. En este sentido, la OSCE, de acuerdo con los criterios establecidos, tiene la facultad de verificar diversos aspectos, como asegurarse de que la entidad no haya infringido la prohibición de dividir la contratación en partes más pequeñas.

B.8. Prohibiciones

De acuerdo al documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), está prohibido dividir la adquisición de bienes, servicios u obras con el propósito de eludir el tipo de procedimiento de selección correspondiente a la necesidad anual, realizar dos o más procedimientos de selección para fragmentar la contratación, eludir la aplicación de esta normativa y su reglamento para generar contrataciones que sean iguales o inferiores a ocho

(8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT), o evadir el cumplimiento de tratados o compromisos internacionales que contengan disposiciones sobre contratación pública..

B.9. OSCE – Opinión N.º 003-2018/DTN

De acuerdo al documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), aunque las adquisiciones cuyo monto no excede las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) están exentas de las regulaciones de contrataciones del Estado, quedan bajo la supervisión de la OSCE; no obstante, siguen siendo consideradas contrataciones públicas en las cuales profesionales y/o técnicos del Organismo Encargado de las Contrataciones (OEC) participan de manera directa en alguna de sus fases

Los especialistas y/o técnicos del Organismo Encargado de las Contrataciones (OEC) de la entidad, al involucrarse en las adquisiciones cuyo monto sea de 8 UITs o menos, deben contar con la certificación otorgada por el OSCE, conforme a lo establecido en las regulaciones. de contrataciones del Estado.

B.9. OSCE – Opinión N.º 128-2017/DTN

De acuerdo al documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), aunque las adquisiciones con montos de hasta ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) no están sujetas a las regulaciones de contrataciones del Estado, las entidades que las llevan a cabo deben seguir las directrices establecidas en sus normativas internas, dentro de los principios que rigen la contratación pública. En este contexto, determinarán los métodos adecuados para asegurar la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos. Por lo tanto, las entidades pueden implementar procedimientos similares a los establecidos en la normativa de contrataciones del Estado.

2.2. Marco conceptual

- **Cumplimiento de objetivos:** Aranda (2018) la consecución exitosa de estos objetivos se reflejará en el aumento de la ejecución física de las metas planificadas en los futuros planos operativos institucionales, una vez que se implemente la gestión basada en procesos. Se entiende que esta gestión por procesos está dirigida hacia el logro exitoso de dichas metas.
- **Estructura:** Equipo Editorial (2021) Una estructura suele ser definida como el conjunto de los elementos importantes de un cuerpo, un edificio u otra cosa. Suele relacionarse con la armadura que sirve de soporte para ese determinado cuerpo estructurado.
- **Información:** Euroinnova (2022) la información, se constituye por un conjunto de datos que ordenados adquieren un sentido y permiten crear mensajes, en una empresa, además de aportar conocimiento que permite el ejercicio de las labores, la información también es útil para la toma de decisiones y resolución de problemas, comunicar se basa en la formulación y transmisión de un mensaje desde un ente, quien busca un medio para que la información llegue a un receptor y este pueda responderlo. Se considera un aspecto fundamental para la gestión de los procesos y el control interno de cualquier organización.
- **Monitoreo:** Pérez (2022) El monitoreo es el proceso continuo y sistemático mediante el cual se verifica la eficiencia y la eficacia de un proyecto mediante la identificación de sus logros y debilidades y, en consecuencia, se recomiendan medidas correctivas para optimizar los resultados esperados del proyecto.

- **Normas jurídicas:** Equipo Editorial (2020) Las normas jurídicas son aquellas que regulan el comportamiento de los individuos dentro de una determinada sociedad y son de carácter obligatorio, una ley es un tipo de norma jurídica que surge ante la necesidad de regular y regir la conducta social, violar la ley implica sanciones.
- **Procedimientos:** Equipo Editorial (2021) En términos generales, por la palabra procedimiento se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso, es decir, se trata del modo en que procedemos a hacer algo, la manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción.
- **Prevención:** Ministerio de Trabajo (2020) la prevención se define como el conjunto de acciones y medidas adoptadas o planificadas a lo largo de todas las etapas de la actividad empresarial, con el propósito de prevenir o reducir los riesgos asociados al trabajo, asegurando de esta manera la seguridad y la salud de los trabajadores.
- **Supervisión:** Vega (2017) el componente supervisión está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

a. Antecedentes internacionales

Moreira (2022) en su estudio sobre el impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública, concluye que el control interno de la autoridad pública es débil y los procedimientos de contratación y licitación, aunque vinculantes, no se perfeccionan porque los procedimientos son poco claros y caóticos, lo que lleva a la autoridad de control a sancionar

a la agencia, sin embargo, los procesos deben estandarizarse y simplificarse para que las agencias puedan usar los recursos de manera efectiva para lograr sus objetivos.

Correa (2020) en su estudio sobre el control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas”, concluye que la institución competente implementa controles internos utilizando los procedimientos de actividades ambientales, de sistemas de información, de control y seguimiento con el objetivo de administrar de manera efectiva los recursos del estado y coadyuvar al logro de las metas estatales, instituciones, respecto a los contratos con el estado, donde se manifestó que las reglas son poco claras, muchos procedimientos están relacionados con contratos públicos, aplicables y sencillos, prevalecen instituciones de control interno, que permiten evitar infracciones y corrupción en las licitaciones y contrataciones, la conclusión es que el control interno de la autoridad pública es débil y los procedimientos de contratación y licitación, aunque vinculantes, no se perfeccionan porque los procedimientos son poco claros y caóticos, lo que lleva a la autoridad de control a sancionar a la agencia, sin embargo, los procesos deben estandarizarse y simplificarse para que las agencias puedan usar los recursos de manera efectiva para lograr sus objetivos.

Cevallos (2020) en su estudio sobre el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración, concluye que existe un sistema de control tanto interno como externo cuyo principal objetivo es proteger los recursos del Estado, cumplir con los actos normativos y alcanzar los objetivos institucionales, en el caso de ejecución de contratos estatales de construcción, también han aparecido otras entidades encargadas del control, como administradores e inspectores, por lo cual es necesario asegurar la ejecución rápida y completa de cada una de las obligaciones, lo que significa la ejecución de los contratos antes de la firma de los actos de aceptación provisional y final.

Correa et al. (2020) en su estudio sobre el control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020, concluyen que es necesario planear las características y los requisitos de las especificaciones técnicas de manera correcta, clara y precisa y también realizar el proceso cumpliendo la ley de contrataciones, así como, la elaboración, aprobación, selección y revisión de expedientes técnicos, de tal manera se tendrá un exigente control interno en el área de logística así tendrá resultados de transparencia, eficiencia, eficacia y económica en todos los procesos de contrataciones.

Ochsenius (2018) en su estudio sobre los mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española, concluye que la calidad es una característica muy valorada de los sistemas de contratación, pero en la práctica rara vez es comprendida por lo que se identificó la falta de capacidad administrativa como una debilidad potencial de este servicio público, que requiere asistencia de otras disciplinas, mejores prácticas y nuevas herramientas de gestión.

b. Antecedentes nacionales

Ccahuaya (2021) en su estudio sobre el control interno y contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco, 2021, concluye que se toma con gran importancia la organización de trabajo y mejora de procedimientos del ente público, lo que llega a beneficiar a la sociedad con un adecuado cumplimiento de las normas establecidas por la ley, existe un vínculo significativo entre las variables de donde se reduce que se desaprueba la suposición nula ,también los mecanismos preventivos de control interno se relacionan de manera convincente ,por lo tanto nos muestra una relación positiva media entre las variables de análisis.

Sevillan (2021) en su estudio sobre el control interno y el sistema de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2020, concluye que el control interno se asocia significativamente con el sistema de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, para el desarrollo y cumplimiento de sus objetivos funciones y competencias de los actores institucionales involucrados, de las oficinas involucradas, se tiene que asumir desafíos e innovaciones de forma y fondo, para articular acciones, estrategias, programas, planes y políticas conducidas desde el más alto nivel.

Vera y Llocle (2021) en su estudio sobre el control interno y el plan anual de contrataciones en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Quellouno, provincia de La Convención, periodo 2019, concluye que existe una relación entre el control interno y el plan anual de contrataciones en la unidad de la institución, por lo cual es necesario profundizar y analizar las formas en que las mejoras individuales generalmente afectan el funcionamiento del control interno y los planes anuales de contratación en las ciudades seleccionadas para el estudio.

Miraval (2019) en su estudio sobre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad distrital de Monzón, concluye que se debe priorizar el fortalecimiento del control interno a través del control previo y simultáneo, debido a que las funciones de control interno las realiza el departamento de contabilidad y se realizan a nivel general, y no aplicando los criterios establecidos por el control interno, por otra parte, es vital su funcionalidad en el desarrollo y la medición, evaluación, ejecución y corrección de diversas funciones de los recursos públicos, lo que conlleva a que en el municipio no logre los objetivos relacionados con el proceso de adquisiciones y contrataciones, también se debe concluir que debe priorizar la importancia de las normas, procesos de control interno en la unidad.

Umpire (2019) en su estudio sobre el análisis de la implementación del sistema de control interno en las contrataciones del Estado de la municipalidad provincial de Sullana 2016-2017, concluye que el comportamiento de las empresas que realizan labores en el sector público es manera general uno de los más importantes ya que, de ellas depende la correcta gestión de los recursos públicos, tomando siempre como modelo y base la normativa que se sigue para la realización de sus procesos, de manera transparente y estructurada orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en contrataciones, la conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad, evitando cualquier práctica indebida, la misma que en caso de producirse, debe ser comunicada de manera directa y oportuna.

III. HIPÓTESI Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe relación significativa entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

b. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.
- Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.
- Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

3.2. Identificación de variables

Variable 01

Acciones de control interno

Definición: Contraloría (2020) establece que las acciones de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Variable 02

Contrataciones de bienes y servicios

Definición: Vizcarra (2020), indica que las contrataciones estatales son una parte integral del componente de gestión de adquisiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento. Este componente facilita la implementación de políticas, programas y proyectos, y garantiza la eficiencia y efectividad del gasto público en todas las entidades gubernamentales.

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Acciones de control interno	Contraloría (2020) establece que las acciones de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.	Contraloría (2020) precisa que las acciones de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.	Nivel gerencial	Normas Estructuras Procedimientos
			Nivel operacional	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
			Nivel organizativo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
Contrataciones de bienes y servicios	Vizcarra (2020), menciona que las contrataciones del Estado forman parte del componente gestión de adquisiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento que permite implementar la ejecución de políticas, programas, proyectos y aseguran la eficiencia y eficacia del gasto público de todas las Entidades del Estado.	Zambrano (2020), enfatiza que la contratación de bienes y servicios se encuentra estrechamente vinculada con el manejo adecuado de los recursos públicos, para lo cual es esencial el considerar tres fases: actuaciones preparatorias, selección y ejecución contractual.	Fase de actuaciones preparatorias	Elaboración del PAC Requerimiento Aprobación de bases
			Fase de selección	Convocatoria Registro de participantes Evaluación y calificación de las ofertas
			Fase de ejecución contractual	Elaboración del contrato Ejecución del bien, servicio u obra Efectuar pago

Nota el cuadro representa la operacionalización de variables

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica

a. Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: La Convención
- Distrito: Maranura

b. Localización geográfica

El distrito de Maranura es uno de los nueve distritos de la Provincia de La Convención, ubicada en el Departamento del Cusco, la Municipalidad Distrital de Maranura, tiene como sede la capital del Distrito, Maranura, la que se encuentra ubicada en la margen derecha del río Vilcanota en el centro Sur de la provincia de La Convención.

El distrito de Maranura fue creado por Ley 13620 del 15 de marzo de 1961 durante el gobierno de Manuel Prado Ugarteche. De conformidad con esta ley, el distrito de Maranura tiene como anexos los pueblos de Chaullay, Chinche, Pintobamba Chico, Colpani, Mandor y Uchumayo. La altitud promedio es de 1,200 m.s.n.m. La región natural corresponde a ceja de selva.

Dirección: Plaza de Armas S/N Maranura, La convención, Cusco

Figura 6

Ubicación geográfica de la municipalidad distrital de Maranura



Nota la figura representa la ubicación geográfica de la municipalidad distrital de Maranura

4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

Carrasco (2019) señala que el tipo de investigación básica aplicado “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos de tal forma que se pueda dar alternativas de solución” (p.43).

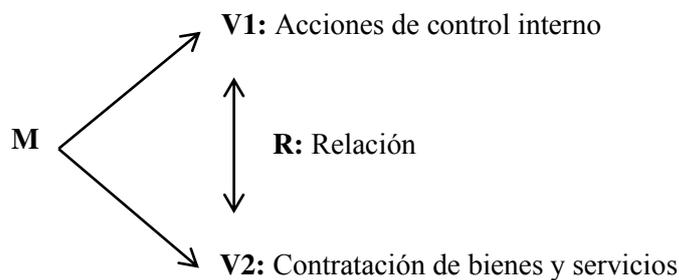
La investigación es de tipo básico aplicado, con la finalidad de poder incrementar los saberes previos que ya se tiene respecto a las acciones de control interno tanto a nivel gerencial, operacional y organizativo y las etapas de contrataciones de bienes y servicios con el objetivo de poder describir la relación que haya entre ambas unidades de estudio, para lo cual se requerirá de información relevante y preciso en razón a ello se considerará libros, artículos científicos, páginas web seguras así como estudios realizados de forma previa, el cual servirá de apoyo para buscar soluciones a futuros problemas que se encuentren.

b. Nivel de investigación

Hernández et al. (2014) sobre el nivel descripto menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación es descriptivo correlacional ya que tuvo como objetivo describir y determinar la relación entre las dos unidades de estudio.

Figura 7

Nivel descriptivo correlacional



Nota la figura representa el nivel descriptivo correlacional

Dónde:

M: Muestra de estudio

c. Diseño de investigación

Hernández et al. (2014) define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se realizó por medio de un diseño no experimental de corte transversal, con la finalidad de no modificar ni alterar ninguna de las variables sino por el contrario se describió y analizó la relación, además de que la información se recolectó en un solo momento y tiempo único.

4.3. Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomó como unidad de análisis a los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura.

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014) es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados (p.174). para el presente estudio se consideró a los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población (p.174). En tal sentido para el presente trabajo de investigación se consideró como muestra a 50 trabajadores que realizan sus actividades laborales en la municipalidad distrital de Maranura.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al. (2014) El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo que se utilizó en este trabajo de investigación fue por medio de un muestreo no probabilístico es decir que para seleccionar la muestra no fue necesario el utilizar ninguna fórmula estadística sino fue de forma intencional y convencional.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

a. Técnicas

Hernández et al. (2014) señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica para la recolección de información para el estudio que se utilizó como técnica la encuesta debido a que se utilizó un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recogió y analizó una serie de datos.

b. Instrumentos

Hernández et al (2014), señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El instrumento que se utilizó en el estudio fue el cuestionario el cual estuvo conformado por una serie de interrogantes que se les aplicó a los colaboradores a quienes se consideró como colaboradores.

Cuadro 2

Ficha técnica

Técnica	Encueta
Instrumento	Cuestionario
Extensión	Tendremos 18 ítems, 9 ítems para la primera variable y 9 ítems para la segunda variable.
Interpretación	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable.
Escala Likert	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Duración	Se tomará un criterio de 20 minutos
Aplicación	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota la Cuadro representa la ficha técnica del cuestionario

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información fueron realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 27

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizó los siguientes pasos:

Cuadro 3

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota de Cuadro muestra los procedimientos de los datos

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

4.1.1. Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable 01 – Acciones de control

Cuadro 4

Prueba de confiabilidad de acciones de control

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.931	0.936	9

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad de acciones de control

Interpretación

Para verificar la confiabilidad del trabajo se tomó en consideración la prueba de fiabilidad de Alfa de Crombrach donde dio un resultado de (0.931) para la variable 01 respecto a las acciones de control; dicho valor se aproxima a la unidad es decir que el estudio es confiable y viable para su aplicación.

Confiabilidad de elementos de la variable 01 – Acciones de control

Cuadro 5

Confiabilidad de elementos de la variable 01 – Acciones de control

	Media de escala	Varianza de escala	Correlación total	Alfa de Cronbach
P1	31.70	76.704	0.834	0.920
P2	32.28	72.328	0.804	0.920
P3	32.66	80.923	0.412	0.942
P4	31.86	74.286	0.896	0.916
P5	32.28	72.328	0.804	0.920
P6	32.06	80.017	0.698	0.927
P7	31.66	78.678	0.785	0.923
P8	32.28	72.328	0.804	0.920
P9	32.26	79.951	0.571	0.932

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad del total de elementos de acciones de control

Confiabilidad de la variable 02 – Contrataciones de bienes y servicios

Cuadro 6

Prueba de confiabilidad de contrataciones de bienes y servicios

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.870	0.866	9

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad de contrataciones de bienes y servicios

Interpretación

Para verificar la confiabilidad del trabajo se tomó en consideración la prueba de fiabilidad de Alfa de Crombrach donde dio un resultado de (0.870) para la variable 02 respecto a las contrataciones de bienes y servicios; dicho valor se aproxima a la unidad es decir que el estudio es confiable y viable para su aplicación.

Confiabilidad de elementos de la variable 02 – Contrataciones de bienes y servicios

Cuadro 7

Confiabilidad de elementos de la variable 02 – Contrataciones de bienes y servicios

	Media de escala	Varianza de escala	Correlación total	Alfa de Cronbach
P11	29.52	55.887	0.320	0.895
P12	30.68	37.814	0.925	0.825
P13	30.58	39.800	0.872	0.832
P14	30.54	40.621	0.856	0.835
P15	30.58	40.208	0.839	0.835
P16	30.68	36.467	0.957	0.820
P17	31.68	51.447	0.150	0.883
P18	30.48	48.785	0.286	0.878
P20	31.12	54.026	0.084	0.899

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad del total de elementos de contrataciones de bienes y servicios

4.1.2. Análisis de las variables y dimensiones

Variable 01 – Acciones de control interno

Cuadro 8

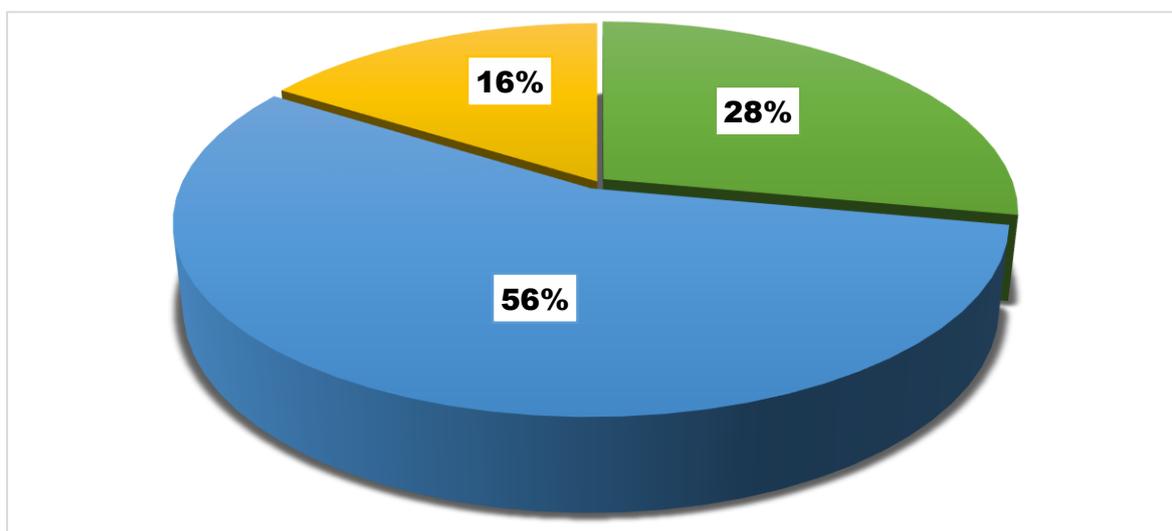
Análisis de las acciones de control interno

Acciones de control interno			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	14	28%	28%
Regular	28	56%	84%
Bueno	8	16%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de las acciones de control interno

Figura 8

Análisis de las acciones de control interno



Nota la figura representa el análisis de las acciones de control interno

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 8 y figura N° 7 se observa que la variable 01 denominado acciones de control interno, es percibida por el 28% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 56% en un nivel regular y el 16% restante en un nivel bueno, es decir que las acciones de control implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es esencial que la municipalidad se tome en consideración tres niveles esenciales los cuales están relacionados con el nivel generencial, operacional y organizativo.

Dimensión 01 – Nivel gerencial

Cuadro 9

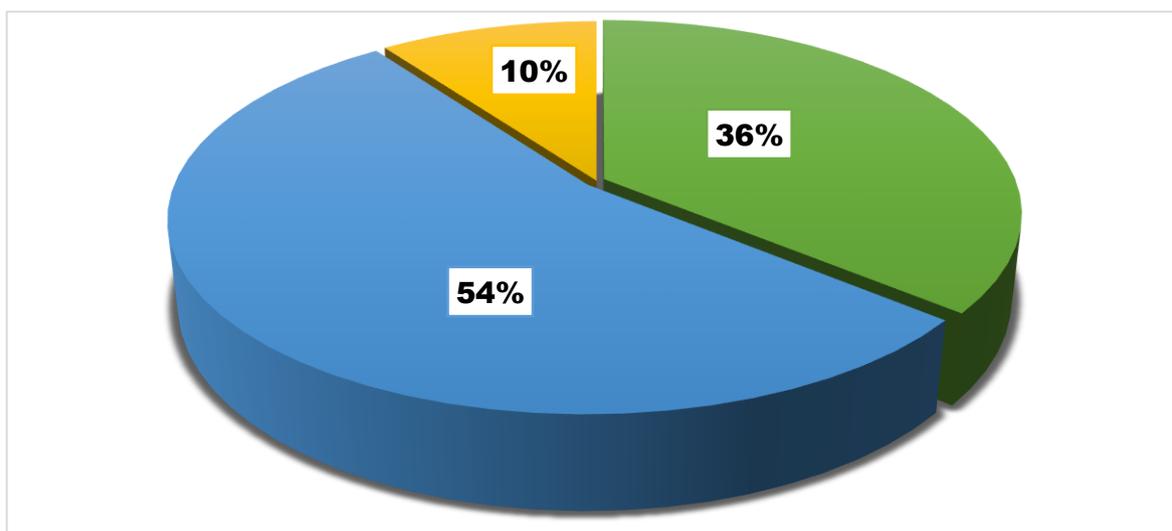
Análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial

Acciones de control interno a nivel gerencial			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	18	36%	36%
Regular	27	54%	90%
Bueno	5	10%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial

Figura 9

Análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial



Nota la figura representa el análisis de las acciones de control interno a nivel gerencial

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 9 y figura N° 8 se observa que la D1-V1 denominado acciones de control interno a nivel gerencial, es percibida por el 36% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 54% en un nivel regular y el 10% restante en un nivel bueno, es decir que las acciones de control a nivel gerencial implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante

Dimensión 02 – Nivel operacional

Cuadro 10

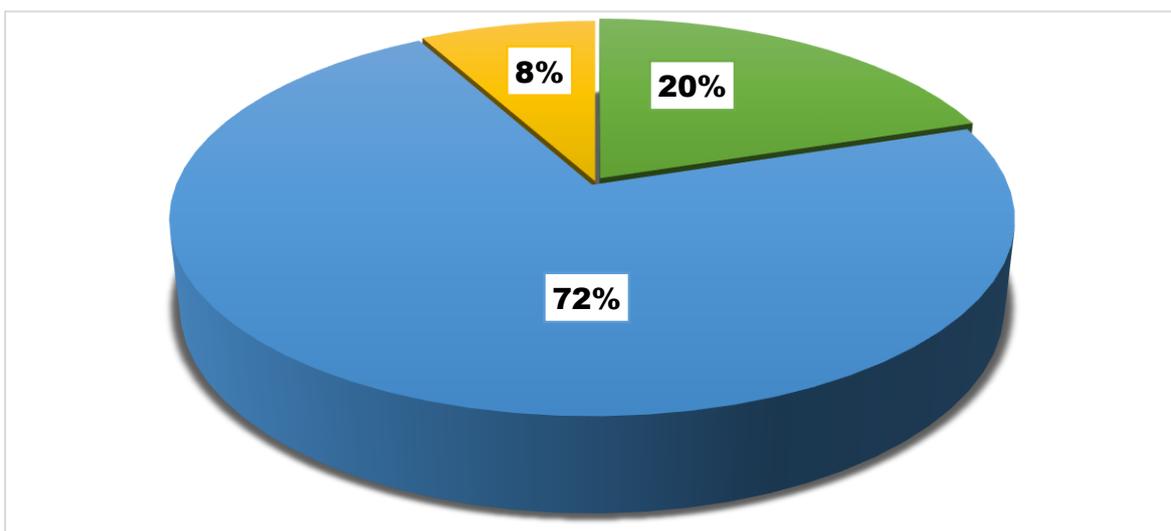
Análisis de las acciones de control interno a nivel operacional

Acciones de control interno a nivel operacional			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	20%	20%
Regular	36	72%	92%
Bueno	4	8%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de las acciones de control interno a nivel operacional

Figura 10

Análisis de las acciones de control interno a nivel operacional



Nota la figura representa el análisis de las acciones de control interno a nivel operacional

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 10 y figura N° 9 se observa que la D2-V1 denominado acciones de control interno a nivel operacional, es percibida por el 20% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 72% en un nivel regular y el 8% restante en un nivel bueno, es decir que las acciones de control a nivel operacional implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante

Dimensión 03 – Nivel organizativo

Cuadro 11

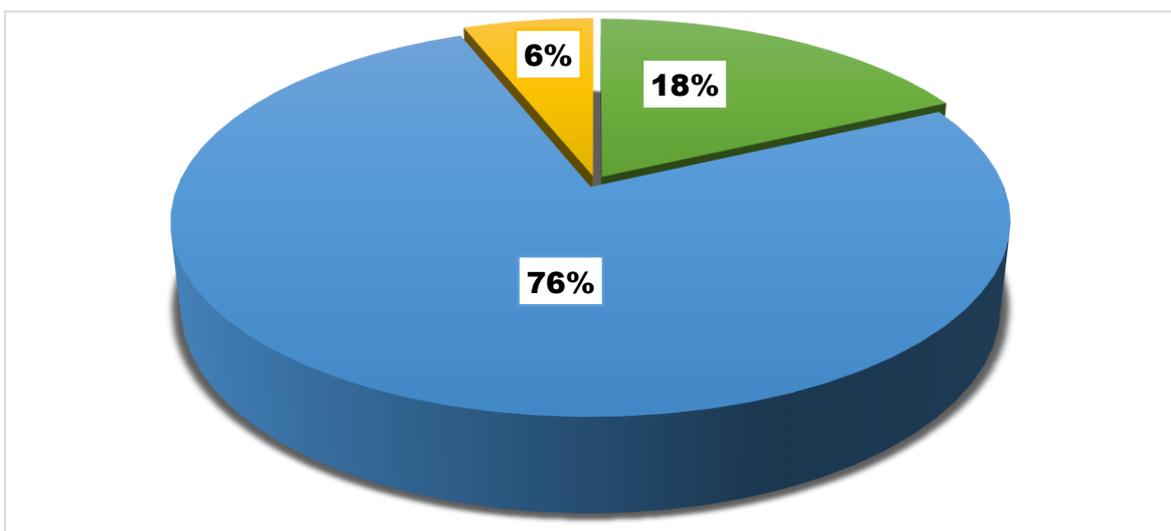
Análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo

Acciones de control interno a nivel organizativo			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	9	18%	18%
Regular	38	76%	94%
Bueno	3	6%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo

Figura 11

Análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo



Nota la figura representa el análisis de las acciones de control interno a nivel organizativo

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 11 y figura N° 10 se observa que la D3-V1 denominado acciones de control interno a nivel organizativo, es percibida por el 18% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 76% en un nivel regular y el 6% restante en un nivel bueno, es decir que las acciones de control a nivel organizativo implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante

Variable 02 – Contrataciones de bienes y servicios

Cuadro 12

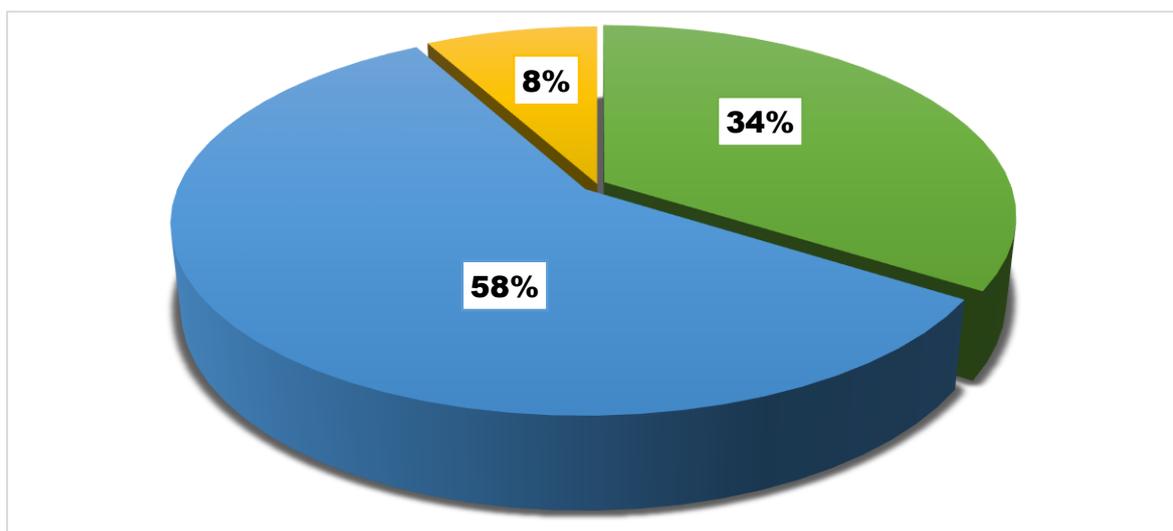
Análisis de contrataciones de bienes y servicios

Contrataciones de bienes y servicios			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	17	34%	34%
Regular	29	58%	92%
Bueno	4	8%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de contrataciones de bienes y servicios

Figura 12

Análisis de contrataciones de bienes y servicios



Nota la figura representa el análisis de contrataciones de bienes y servicios

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 12 y figura N° 11 se observa que la variable 02 denominado Contrataciones de bienes y servicios, es percibida por el 34% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 58% en un nivel regular y el 8% restante en un nivel bueno, es decir que Contrataciones de bienes y servicios implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es esencial que la municipalidad se tome en consideración tres niveles esenciales los cuales están relacionados con Fase de actuaciones preparatorias, Fase de selección y Fase de ejecución contractual.

Dimensión 01 – Fase de actuaciones preparatorias

Cuadro 13

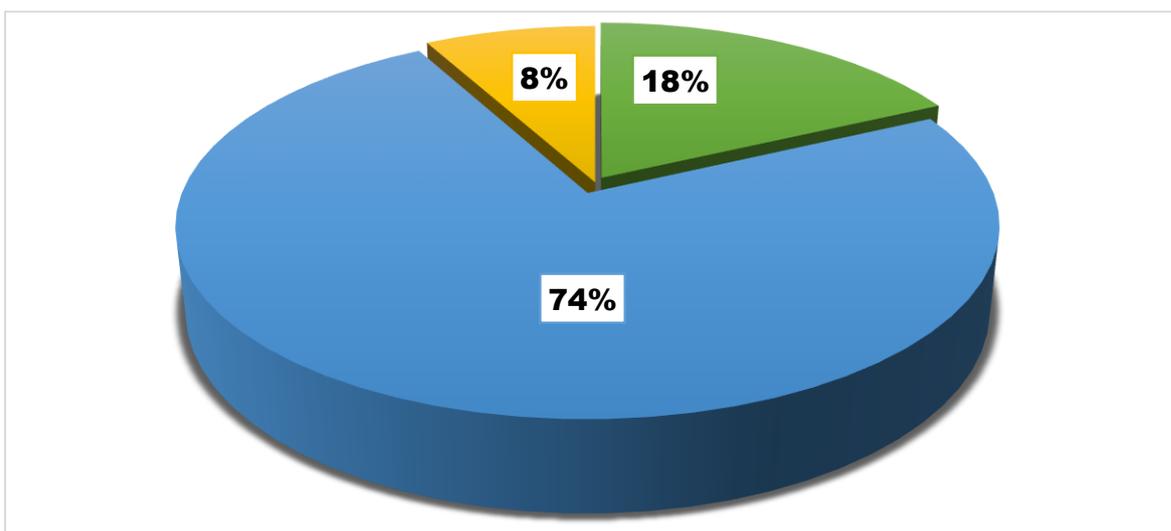
Análisis de la fase de actuaciones preparatorias

Fase de actuaciones preparatorias			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	9	18%	18%
Regular	37	74%	92%
Bueno	4	8%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de la fase de actuaciones preparatorias

Figura 13

Análisis de la fase de actuaciones preparatorias



Nota la figura representa el análisis de la fase de actuaciones preparatorias

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 13 y figura N° 12 se observa que la D1-V2 denominado Contrataciones de bienes y servicios Fase de actuaciones preparatorias, es percibida por el 18% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 74% en un nivel regular y el 8% restante en un nivel bueno, es decir que la Contrataciones de bienes y la Fase de actuaciones preparatorias implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante.

Dimensión 02 – Fase de selección

Cuadro 14

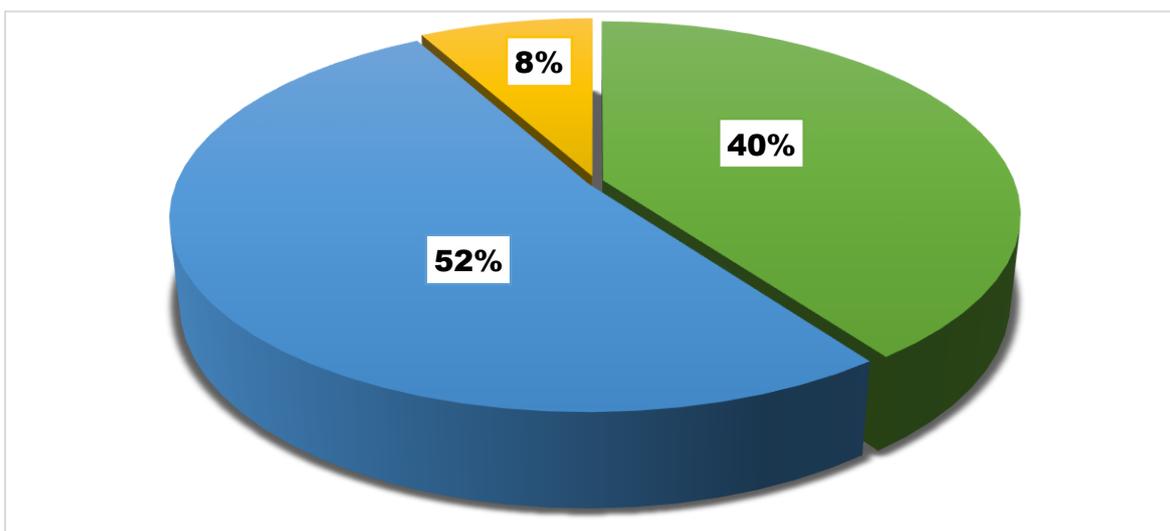
Análisis de la fase de selección

Fase de selección			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	20	40%	40%
Regular	26	52%	92%
Bueno	4	8%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de la fase de selección

Figura 14

Análisis de la fase de selección



Nota la figura representa el análisis de la fase de selección

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 14 y figura N° 13 se observa que la D2-V2 denominado Contrataciones de bienes y servicios Fase de selección, es percibida por el 40% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 52% en un nivel regular y el 8% restante en un nivel bueno, es decir que la Contrataciones de bienes y la Fase de selección implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante.

Dimensión 03 – Fase de ejecución contractual

Cuadro 15

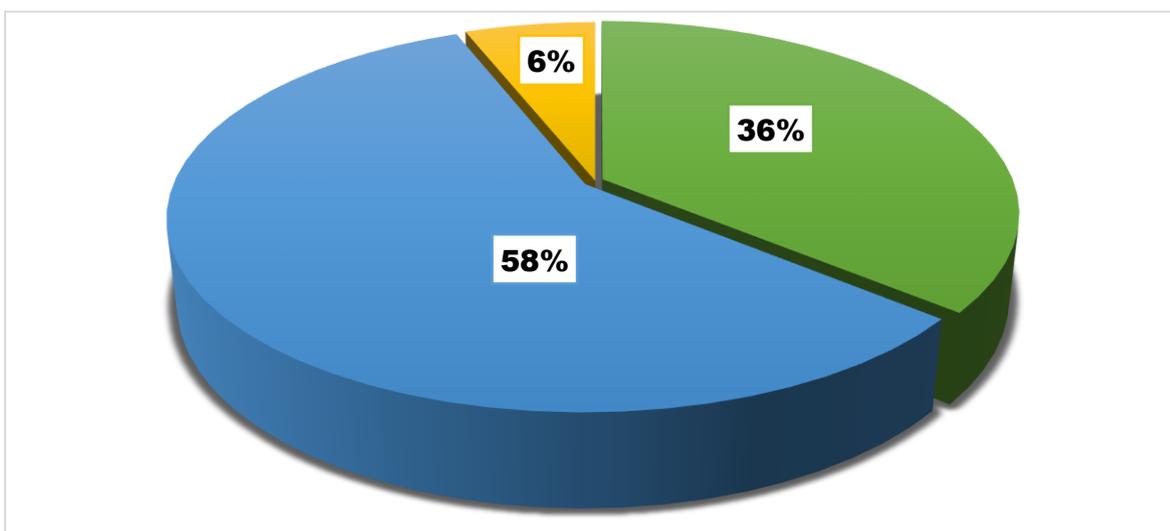
Análisis de la fase de ejecución contractual

Fase de ejecución contractual			
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	18	36%	36%
Regular	29	58%	94%
Bueno	3	6%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el análisis de la fase de ejecución contractual

Figura 15

Análisis de la fase de ejecución contractual



Nota la figura representa el análisis de la fase de ejecución contractual

Interpretación

De acuerdo al cuadro N° 15 y figura N° 14 se observa que la D3-V2 denominado Contrataciones de bienes y servicios Fase de ejecución contractual, es percibida por el 36% de los colaboradores en un nivel malo, el otro 58% en un nivel regular y el 6% restante en un nivel bueno, es decir que la Contrataciones de bienes y la Fase de ejecución contractual implementadas en la municipalidad distrital de Maranura va de regular a malo, por lo que es importante.

4.1.3. Distribución de frecuencias

Ítem 01: La gerencia Municipal trabaja con una política de normas para un desempeño eficiente.

Cuadro 16

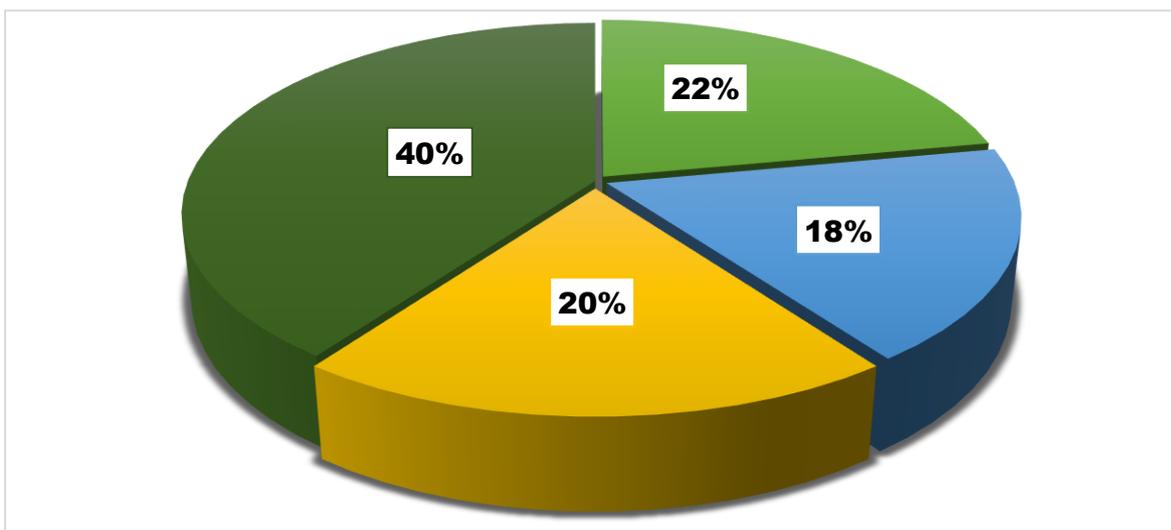
Política de normas para un desempeño eficiente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Raras veces	11	22%	22%
Algunas veces	9	18%	40%
Válido Casi siempre	10	20%	60%
Siempre	20	40%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa política de normas para un desempeño eficiente

Figura 16

Política de normas para un desempeño eficiente



Nota la figura representa política de normas para un desempeño eficiente

Interpretación

Respecto al **Ítem 01:** La gerencia Municipal trabaja con una política de normas para un desempeño eficiente; los 50 encuestados respondieron: el 22% raras veces, 18% algunas veces, 20% casi siempre y el 40% siempre.

Ítem 02: La gerencia Municipal trabaja con una estructura adecuada para un desempeño eficiente.

Cuadro 17

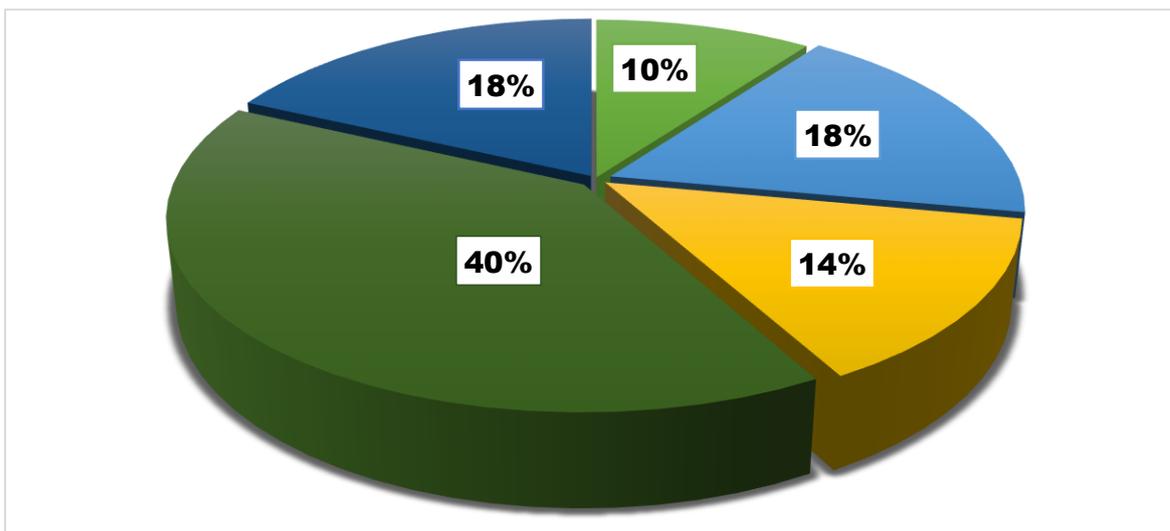
Estructura adecuada para un desempeño eficiente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	10%	10%
Raras veces	9	18%	28%
Algunas veces	7	14%	42%
Casi siempre	20	40%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa estructura adecuada para un desempeño eficiente

Figura 17

Estructura adecuada para un desempeño eficiente.



Nota la figura representa estructura adecuada para un desempeño eficiente

Interpretación

Respecto al **Ítem 02:** La gerencia Municipal trabaja con una estructura adecuada para un desempeño eficiente en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 10% nunca, 18% raras veces, 14% algunas veces, 40% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 03: La gerencia Municipal trabaja por medio de procedimientos que faciliten desempeño eficiente.

Cuadro 18

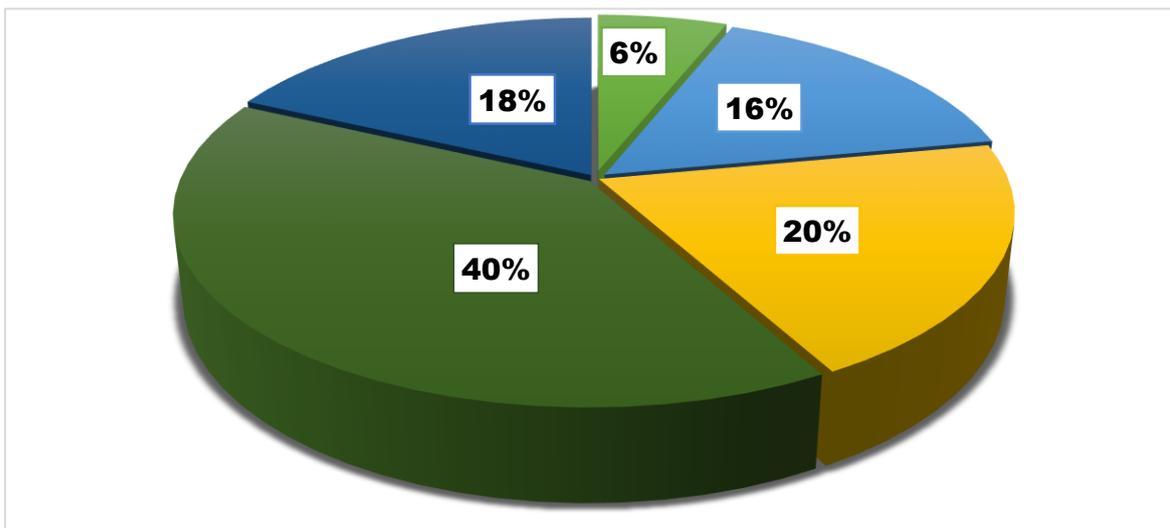
Procedimientos que faciliten desempeño eficiente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	6%	6%
Raras veces	8	16%	22%
Algunas veces	10	20%	42%
Casi siempre	20	40%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa Procedimientos que faciliten desempeño eficiente

Figura 18

Procedimientos que faciliten desempeño eficiente



Nota la figura representa procedimientos que faciliten desempeño eficiente

Interpretación

Respecto al **Ítem 03:** La gerencia Municipal trabaja por medio de procedimientos que faciliten desempeño eficiente en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 22% raras veces, 18% algunas veces, 20% casi siempre y el 40% siempre.

Ítem 04: La municipalidad realiza actividades de prevención que prevean futuras dificultades en la entidad.

Cuadro 19

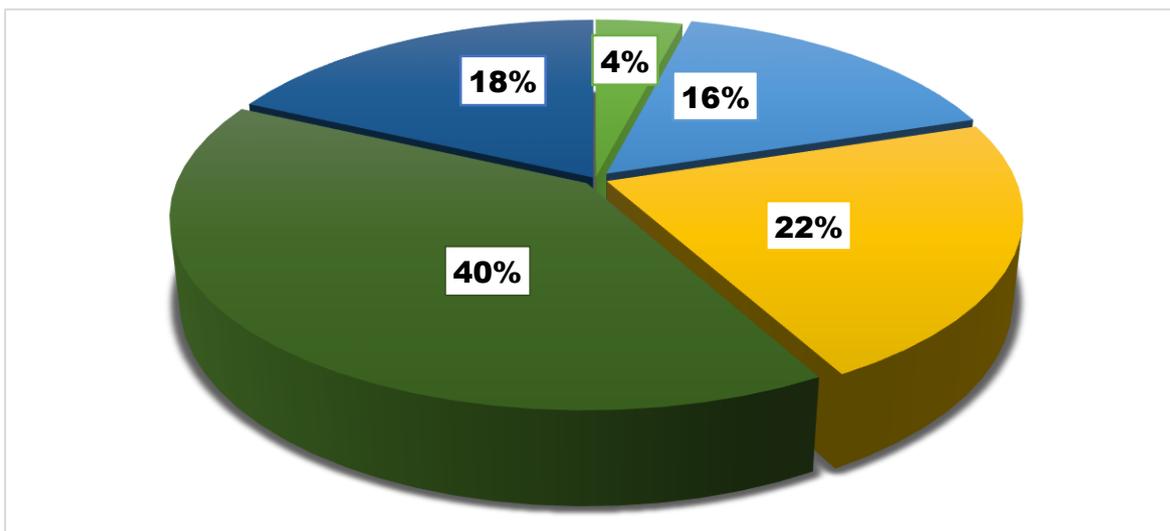
Prevención que prevean futuras dificultades en la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4%	4%
Raras veces	8	16%	20%
Algunas veces	11	22%	42%
Casi siempre	20	40%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa actividades de prevención que prevean futuras dificultades

Figura 19

Prevención que prevean futuras dificultades en la entidad



Nota la figura representa actividades de prevención que prevean futuras dificultades

Interpretación

Respecto al **Ítem 04:** La municipalidad realiza actividades de prevención que prevean futuras dificultades; los 50 encuestados respondieron: 4% nunca, 16% raras veces, 22% algunas veces, 20% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 05: La municipalidad realiza actividades de corrección ante errores que ocurran en la entidad.

Cuadro 20

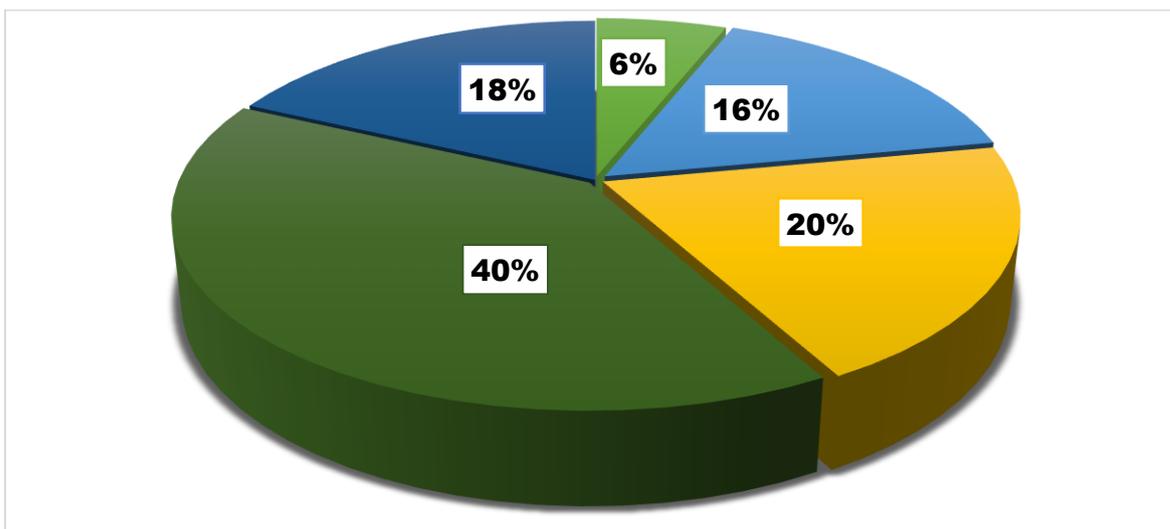
Actividades de corrección ante errores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6%
	Raras veces	8	16%
	Algunas veces	10	20%
	Casi siempre	20	40%
	Siempre	9	18%
	Total	50	100%

Nota el cuadro representa actividades de corrección ante errores

Figura 20

Actividades de corrección ante errores



Nota la figura representa actividades de corrección ante errores

Interpretación

Respecto al **Ítem 05:** La municipalidad realiza actividades de corrección ante errores que ocurran en la entidad; los 50 encuestados respondieron: el 6% nunca, 16% raras veces, 20% algunas veces, 40% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 06: La municipalidad realiza actividades de información para mejorar el desempeño de sus colaboradores

Cuadro 21

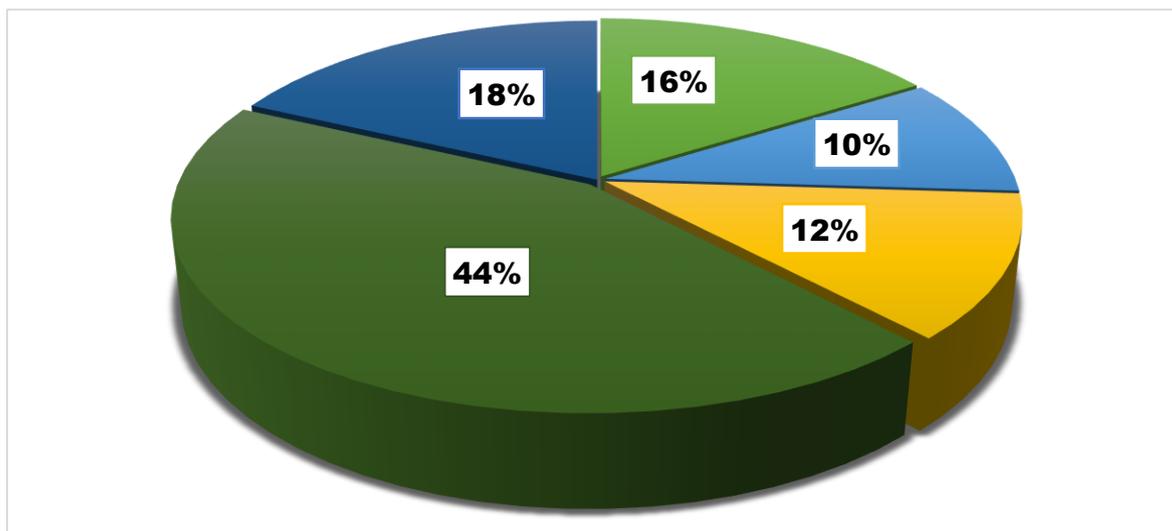
Actividades de información para mejorar el desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	8	16%	16%
Raras veces	5	10%	26%
Algunas veces	6	12%	38%
Casi siempre	22	44%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa Actividades de información para mejorar el desempeño

Figura 21

Actividades de información para mejorar el desempeño



Nota la figura representa actividades de información para mejorar el desempeño

Interpretación

Respecto al **Ítem 06:** La municipalidad realiza actividades de información para mejorar el desempeño de sus colaboradores; los 50 encuestados respondieron: el 16% nunca, 10% raras veces, 12% algunas veces, 44% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 07: Con qué frecuencia la Municipalidad supervisa en trabajo interno de los colaboradores.

Cuadro 22

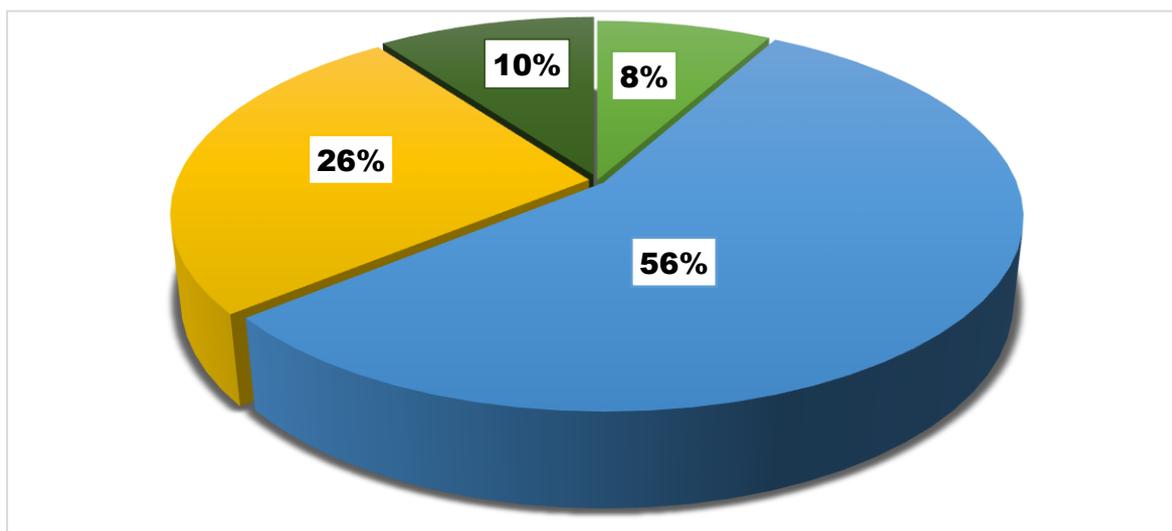
La Municipalidad supervisa en trabajo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Raras veces	28	56%	64%
Válido Algunas veces	13	26%	90%
Casi siempre	5	10%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la Municipalidad supervisa en trabajo interno

Figura 22

La Municipalidad supervisa en trabajo



Nota la figura representa la Municipalidad supervisa en trabajo interno

Interpretación

Respecto al **Ítem 07:** Con qué frecuencia la Municipalidad supervisa en trabajo interno de los colaboradores; los 50 encuestados respondieron: el 8% nunca, 56% raras veces, 26% algunas veces, 10% casi siempre.

Ítem 08: Con qué frecuencia la Municipalidad monitorea el trabajo interno de los colaboradores

Cuadro 23

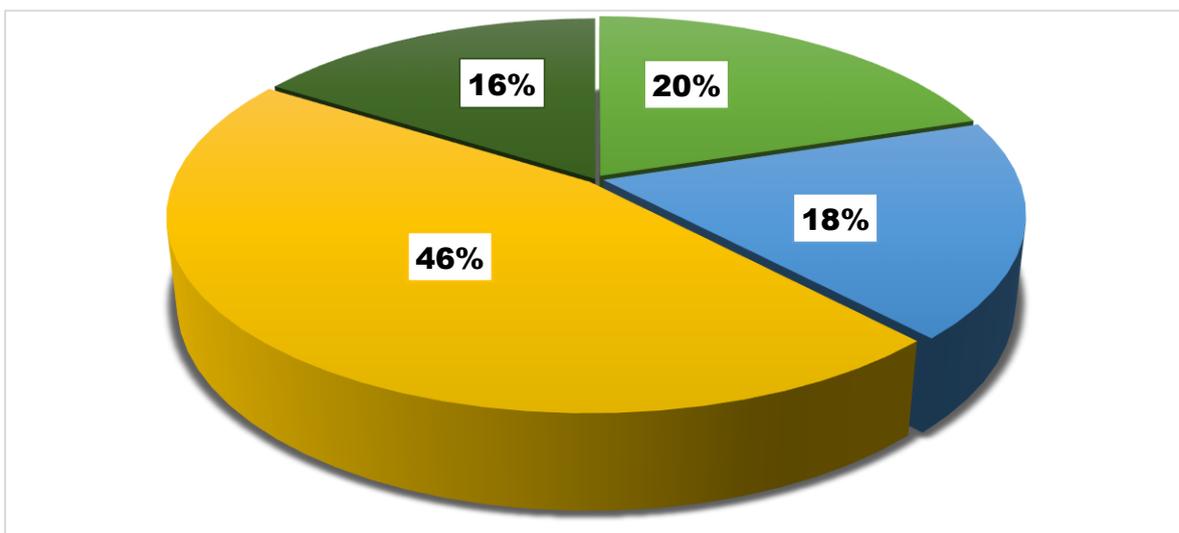
Monitorea el trabajo interno de los colaboradores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Raras veces	10	20%	20%
Algunas veces	9	18%	38%
Válido Casi siempre	23	46%	84%
Siempre	8	16%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa monitoreo el trabajo interno de los colaboradores

Figura 23

Monitorea el trabajo interno de los colaboradores



Nota la figura representa monitoreo el trabajo interno de los colaboradores

Interpretación

Respecto al **Ítem 08:** Con qué frecuencia la Municipalidad monitorea el trabajo interno de los colaboradores en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 20% raras veces, 18% algunas veces, 20% casi siempre y el 40% siempre.

Ítem 09: La Municipalidad suele cumplir con sus objetivos trazados con objetivos

Cuadro 24

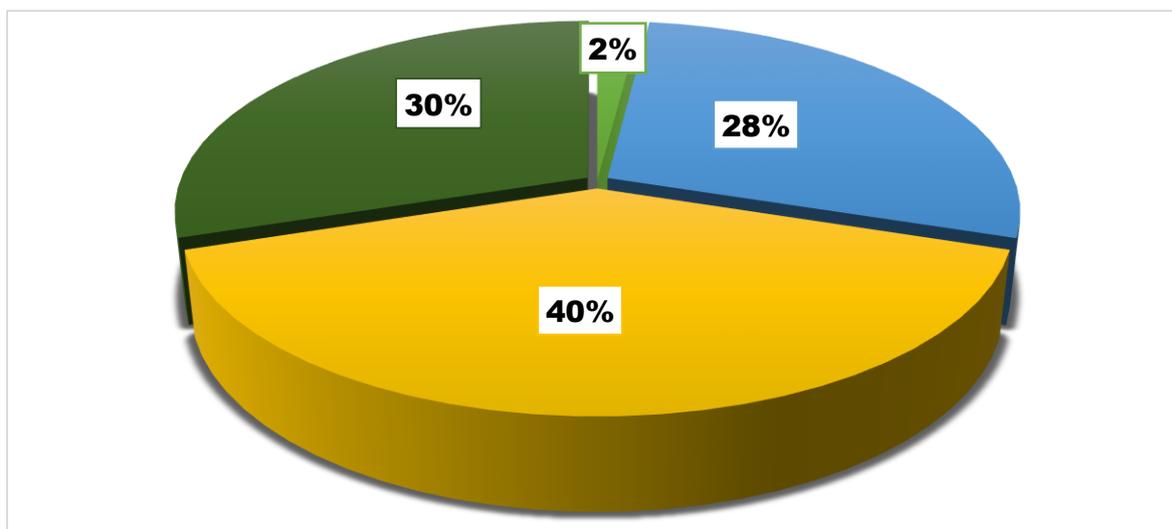
Objetivos trazados con objetivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2%	2%
Raras veces	14	28%	30%
Válido Algunas veces	20	40%	70%
Casi siempre	15	30%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa objetivos trazados con objetivos

Figura 24

Objetivos trazados con objetivos



Nota la figura representa objetivos trazados con objetivos

Interpretación

Respecto al **Ítem 09:** La Municipalidad suele cumplir con sus objetivos trazados con objetivos en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 2% nunca, 28% raras veces, 40% algunas veces, 30% casi siempre.

Ítem 10: La elaboración del Plan Anual de Contrataciones se lleva a cabo dentro del plazo establecido.

Cuadro 25

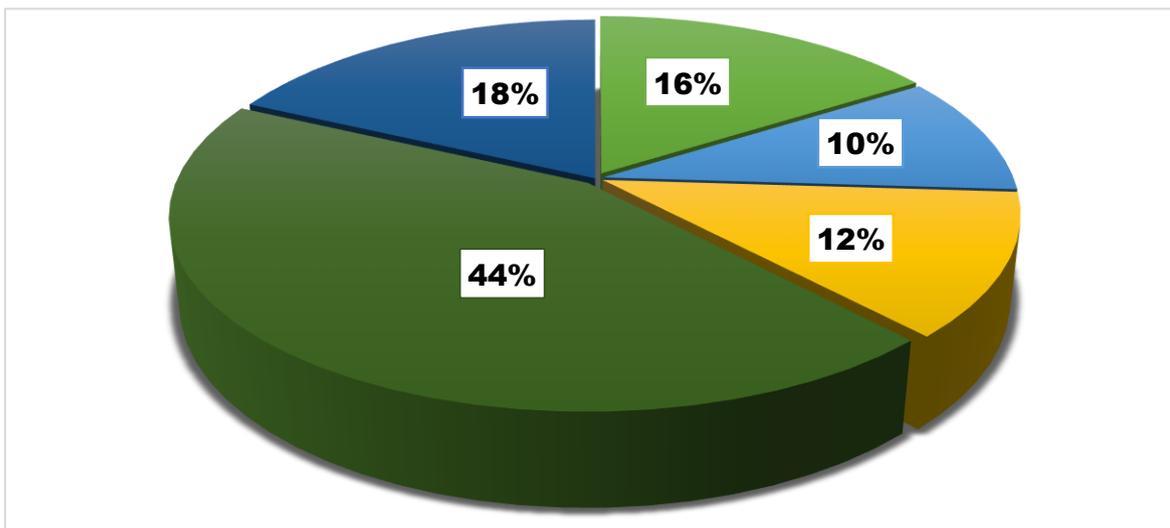
La elaboración del Plan Anual de Contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16%
	Raras veces	5	10%
	Algunas veces	6	12%
	Casi siempre	22	44%
	Siempre	9	18%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la elaboración del Plan Anual de Contrataciones

Figura 25

La elaboración del Plan Anual de Contrataciones



Nota la figura representa la elaboración del Plan Anual de Contrataciones

Interpretación

Respecto al **Ítem 10:** La elaboración del Plan Anual de Contrataciones se lleva a cabo dentro del plazo establecido en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 16% nunca, 10% raras veces, 12% algunas veces, 44% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 11: El Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto.

Cuadro 26

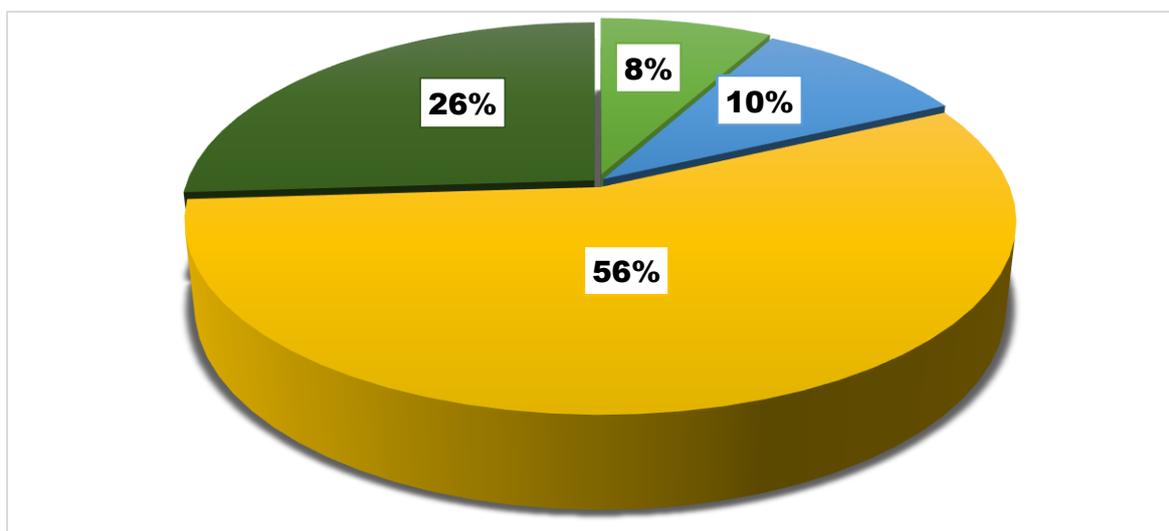
Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Algunas veces	5	10%	18%
Válido Casi siempre	28	56%	74%
Siempre	13	26%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa el requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto

Figura 26

Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto



Nota la figura representa el requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto

Interpretación

Respecto al **Ítem 11:** El Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 8% nunca, 10% algunas veces, 56% casi siempre y el 26% siempre.

Ítem 12: La aprobación de las bases se realiza dentro del plazo establecido.

Cuadro 27

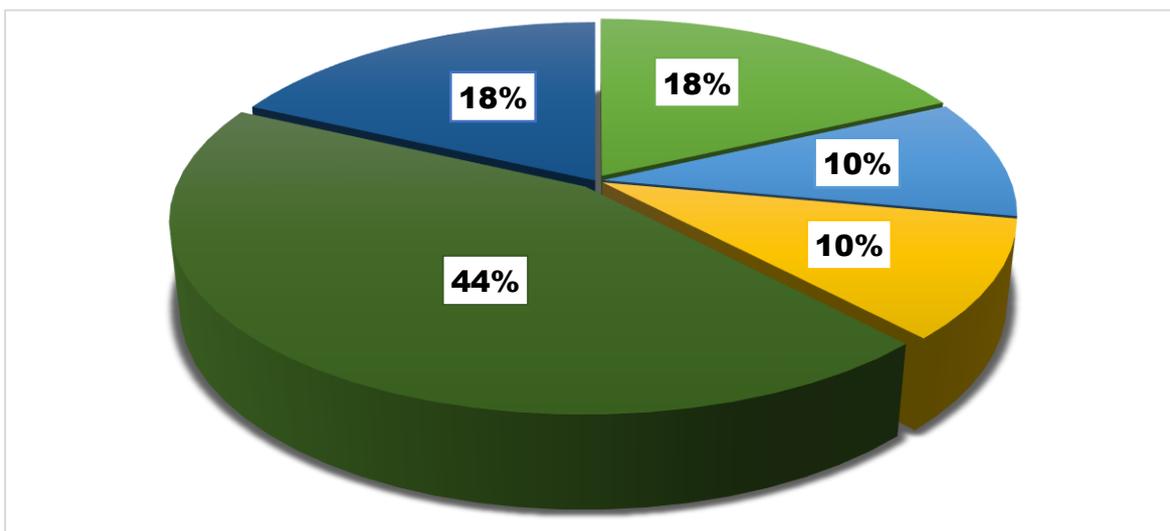
Aprobación de las bases

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18%
	Raras veces	5	10%
	Algunas veces	5	10%
	Casi siempre	22	44%
	Siempre	9	18%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la aprobación de las bases

Figura 27

Aprobación de las bases



Nota la figura representa la aprobación de las bases

Interpretación

Respecto al **Ítem 12:** La aprobación de las bases se realiza dentro del plazo establecido en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 18% nunca, 22% raras veces, 18% algunas veces, 20% casi siempre y el 40% siempre.

Ítem 13: La convocatoria para la contratación de bienes y servicios se lleva a cabo puntualmente

Cuadro 28

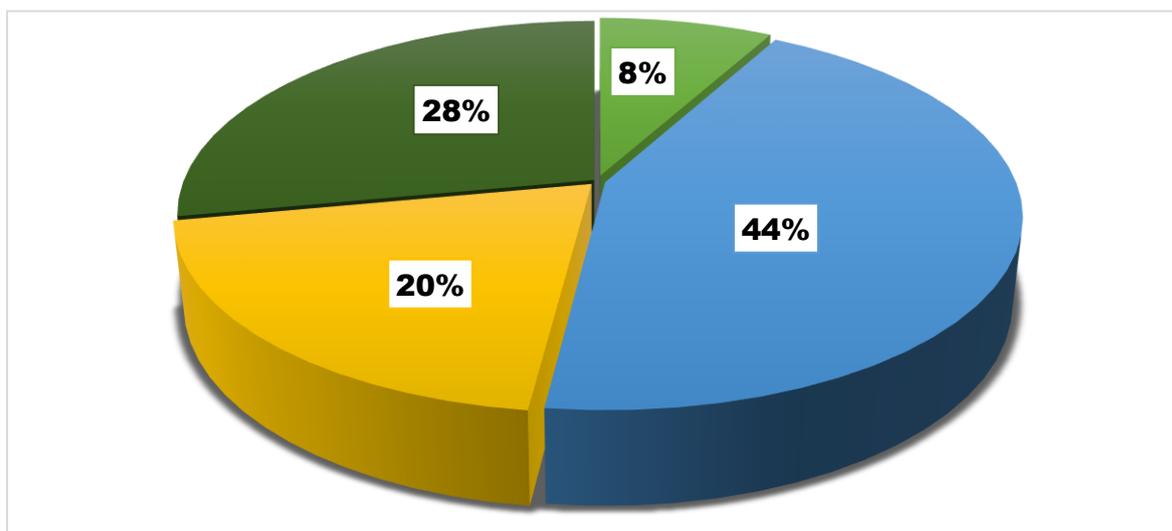
Convocatoria para la contratación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Raras veces	22	44%	52%
Válido Algunas veces	10	20%	72%
Siempre	14	28%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la convocatoria para la contratación

Figura 28

Convocatoria para la contratación



Nota la figura representa la convocatoria para la contratación

Interpretación

Respecto al **Ítem 13:** La convocatoria para la contratación de bienes y servicios se lleva a cabo puntualmente en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 8% nunca, 44% raras veces, 20% algunas veces, y el 28% siempre.

Ítem 14: Se identifican los riesgos de participantes en la fase de selección que puedan afectar la consecución de los objetivos.

Cuadro 29

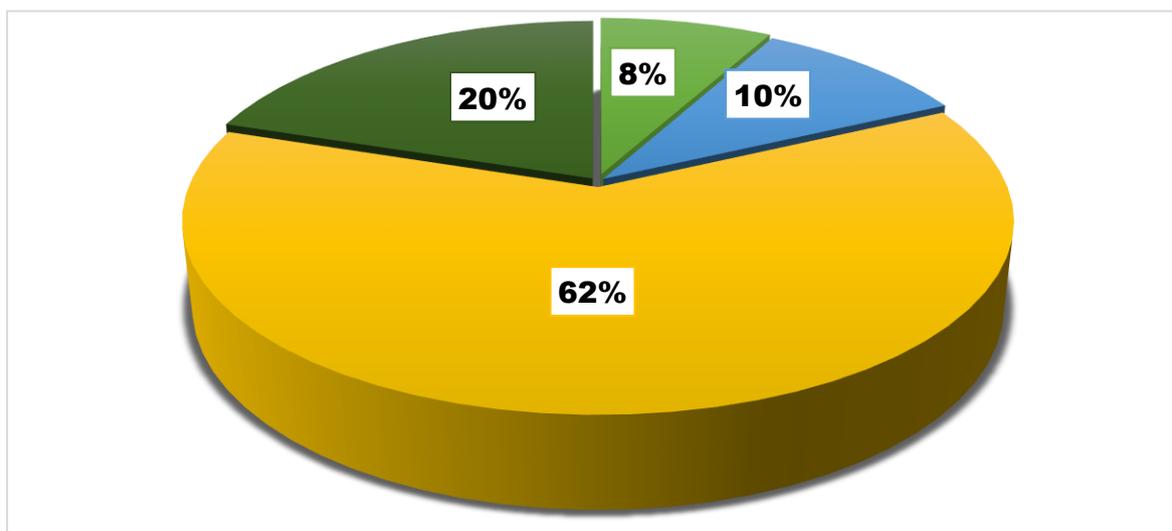
Fase de selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Raras veces	5	10%	18%
Válido Casi siempre	31	62%	80%
Siempre	10	20%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la fase de selección

Figura 29

Fase de selección



Nota la figura representa la fase de selección

Interpretación

Respecto al **Ítem 14:** Se identifican los riesgos de participantes en la fase de selección que puedan afectar la consecución de los objetivos en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 85 nunca, 22% raras veces, 18% algunas veces, 20% casi siempre y el 40% siempre.

Ítem 15: Se efectúa la evaluación y calificación de las ofertas en conformidad con las normativas establecidas

Cuadro 30

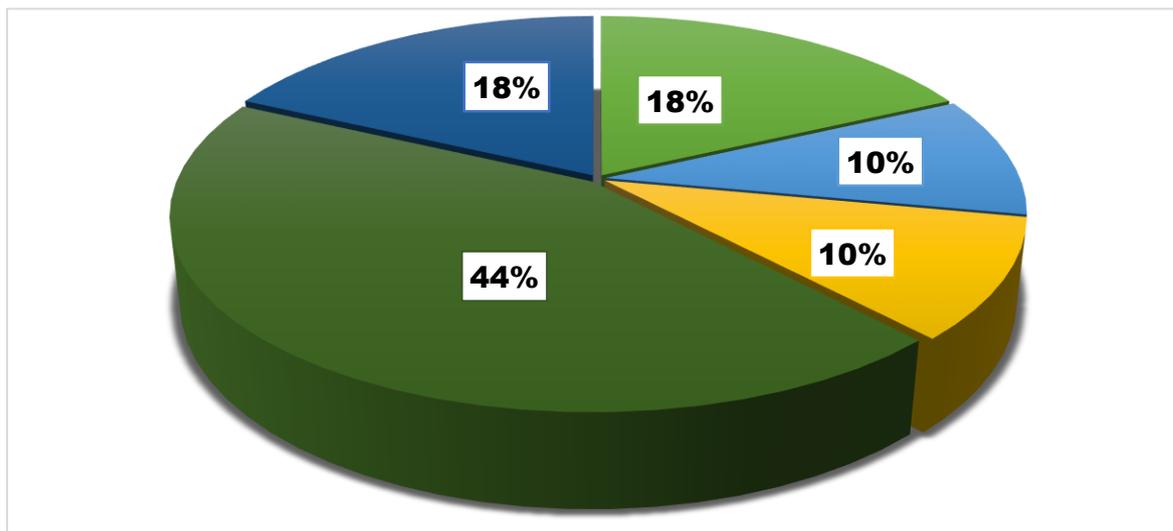
Evaluación y calificación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	9	18%	18%
Raras veces	5	10%	28%
Algunas veces	5	10%	38%
Casi siempre	22	44%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la evaluación y calificación

Figura 30

Evaluación y calificación



Nota la figura representa la evaluación y calificación

Interpretación

Respecto al **Ítem 15:** Se efectúa la evaluación y calificación de las ofertas en conformidad con las normativas establecidas en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 18% nunca, 10% raras veces, 10% algunas veces, 44% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 16: La elaboración del contrato se lleva a cabo en estricta conformidad con las normativas establecidas

Cuadro 31

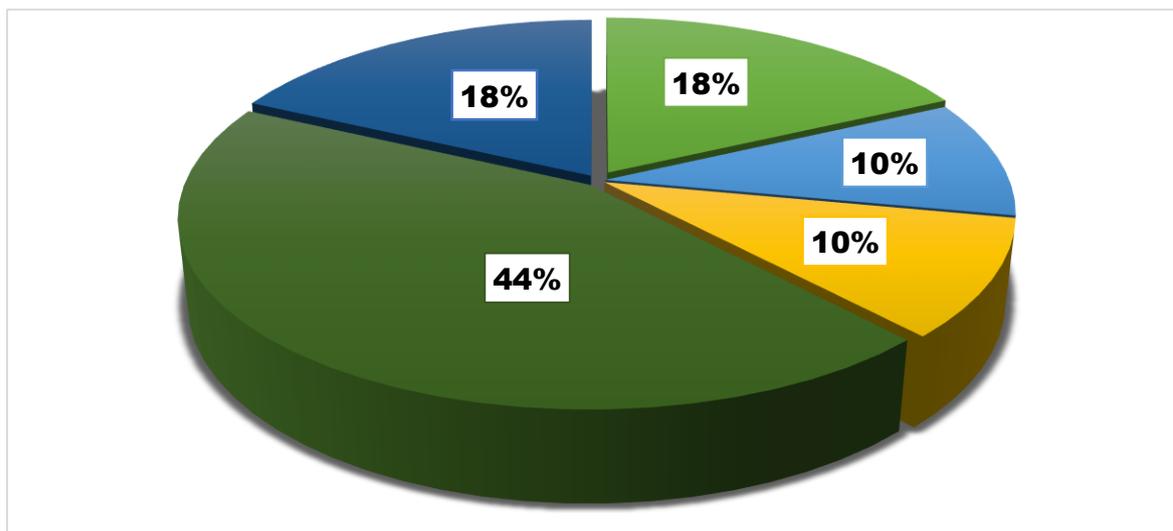
Elaboración del contrato

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	9	18%	18%
Raras veces	5	10%	28%
Algunas veces	5	10%	38%
Casi siempre	22	44%	82%
Siempre	9	18%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la elaboración del contrato

Figura 31

Elaboración del contrato



Nota la figura representa la elaboración del contrato

Interpretación

Respecto al **Ítem 16:** La elaboración del contrato se lleva a cabo en estricta conformidad con las normativas establecidas en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 18% nunca, 10% raras veces, 10% algunas veces, 44% casi siempre y el 18% siempre.

Ítem 17: Se lleva a cabo la ejecución del bien, servicio u obra, cumpliendo rigurosamente con las normativas establecidas

Cuadro 32

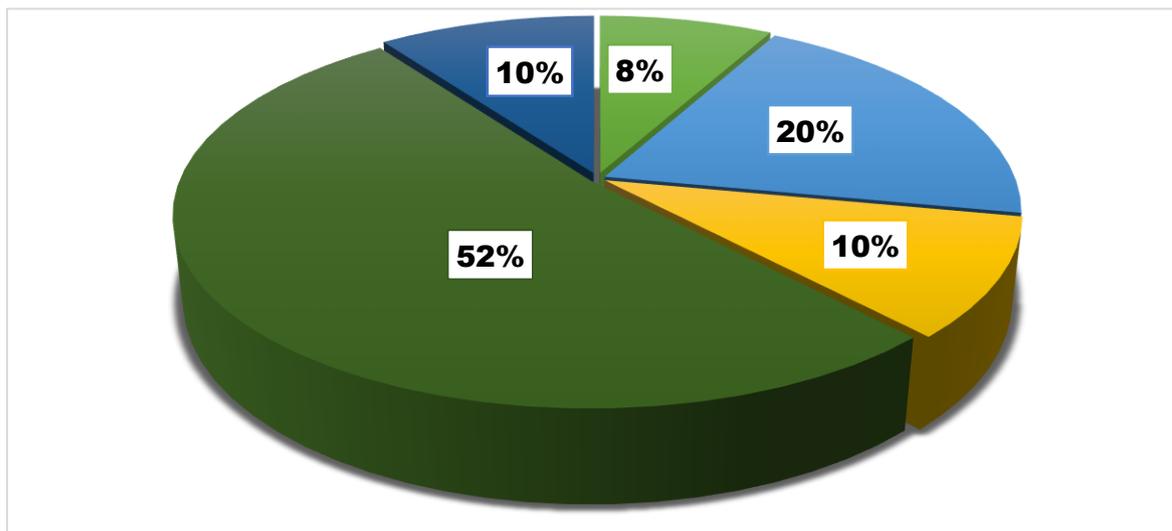
Ejecución del bien, servicio u obra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Raras veces	10	20%	28%
Algunas veces	5	10%	38%
Casi siempre	26	52%	90%
Siempre	5	10%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa la ejecución del bien, servicio u obra

Figura 32

Ejecución del bien, servicio u obra



Nota la figura representa la ejecución del bien, servicio u obra

Interpretación

Respecto al **Ítem 17:** Se lleva a cabo la ejecución del bien, servicio u obra, cumpliendo rigurosamente con las normativas establecidas en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 8% nunca, 20% raras veces, 10% algunas veces, 52% casi siempre y el 10% siempre.

Ítem 18: Se efectúa el pago por bienes y servicios requeridos en estricto cumplimiento con las normativas establecidas

Cuadro 33

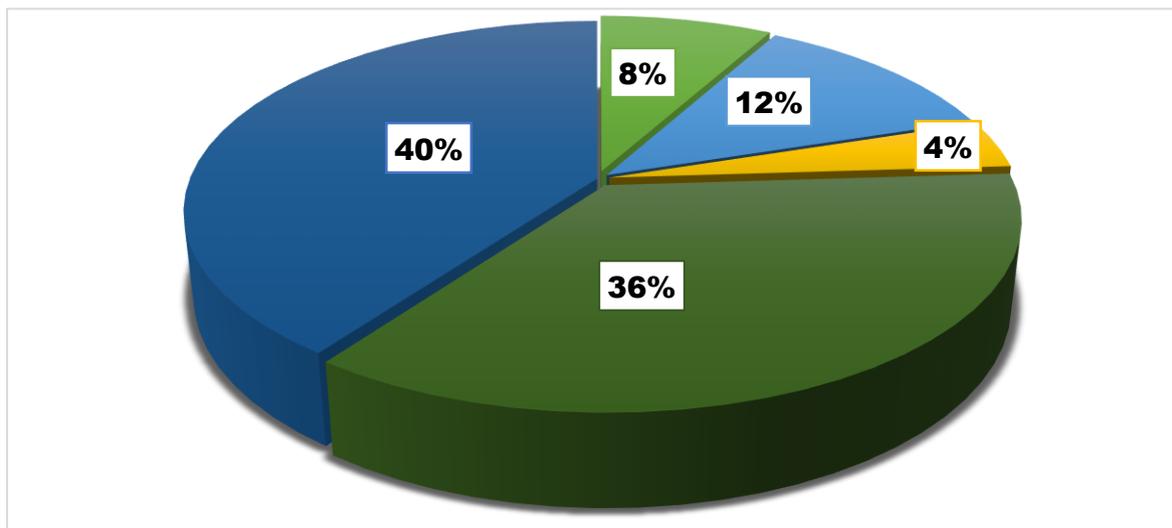
Ejecución del pago por bienes y servicios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	8%	8%
Raras veces	6	12%	20%
Algunas veces	2	4%	24%
Casi siempre	18	36%	60%
Siempre	20	40%	100%
Total	50	100%	

Nota el cuadro representa se efectúa el pago por bienes y servicios

Figura 33

Ejecución del pago por bienes y servicios



Nota la figura representa se efectúa el pago por bienes y servicios

Interpretación

Respecto al **Ítem 18:** Se efectúa el pago por bienes y servicios requeridos en estricto cumplimiento con las normativas establecidas en la Municipalidad de Maranura; los 50 encuestados respondieron: el 8% nunca, 12% raras veces, 4% algunas veces, 36% casi siempre y el 40% siempre.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 34

Prueba de normalidad

Variables y dimensiones de investigación	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Acciones de control interno	0.260	50	0.000
V2: Contratación de bienes y servicios	0.344	50	0.000
V1-D1: Nivel gerencial	0.227	50	0.000
V1-D2: Nivel operacional	0.351	50	0.000
V1-D3: Nivel organizativo	0.295	50	0.000
V2-D1: Fase de actuaciones preparatorias	0.282	50	0.000
V2-D2: Fase de selección	0.379	50	0.000
V2-D3: Fase de ejecución contractual	0.474	50	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad

Interpretación

A través del análisis de normalidad representado en el cuadro, se evidencia la conexión entre los datos presentados en grados de libertad (gl) y la cantidad de personas consideradas en la muestra. Por esta razón, se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Además, al examinar el valor de significancia (sig), se logró deducir la distribución de los datos, teniendo en cuenta las variables y dimensiones del estudio. Al ser el valor inferior a 0.05, se destaca que los datos carecen de una distribución normal, lo que implica que no son paramétricos. En consecuencia, se recurrió a la prueba de chi-cuadrado para validar las hipótesis, mientras que para evaluar el grado de relación, se optó por la prueba no paramétrica de Spearman.

Prueba de hipótesis general

H1: Si existe relación significativa entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

H0: No existe relación significativa entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 35

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	Df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	68.713 ^a	12	0.000
Razón de verosimilitud	63.072	12	0.000
Asociación lineal por lineal	32.841	1	0.000
N de casos válidos	50		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Interpretación

Para confirmar la hipótesis general se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno si influyen significativamente en las etapas de contratación de bienes y servicios.

OG: Describir la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 36

Prueba de correlación de Spearman del objetivo general

			Acciones de control interno	Contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Acciones de control interno	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 50	,822** 50
	Contratación de bienes y servicios	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,822** 50	1.000 50

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

Interpretación

Para confirmar la hipótesis general se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las Acciones de control interno si influyen significativamente en la Contratación de bienes y servicios y para determina el grado de influencia el valor obtenido fue de (0,822) es decir que la influencia es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: Si existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

H0: No existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 37

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	77.715 ^a	12	0.000
Razón de verosimilitud	72.731	12	0.000
Asociación lineal por lineal	27.085	1	0.000
N de casos válidos	50		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1

Interpretación

Para confirmar la hipótesis general se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno a nivel gerencial si influyen significativamente en las etapas de contratación de bienes y servicios.

OE1: Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 38

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 1

			Nivel gerencial	Contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Nivel gerencial	Coefficiente de correlación	1.000	,811**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,811**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 1

Interpretación

Para confirmar la hipótesis específica 01 se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno a nivel gerencial si influyen significativamente en la Contratación de bienes y servicios y para determina el grado de influencia el valor obtenido fue de (0,811) es decir que la influencia es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: Si existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

H0: No existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 39

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	52.411 ^a	8	0.000
Razón de verosimilitud	50.461	8	0.000
Asociación lineal por lineal	23.577	1	0.000
N de casos válidos	50		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2

Interpretación

Para confirmar la hipótesis general se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno a nivel operacional si influyen significativamente en las etapas de contratación de bienes y servicios.

OE2: Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022.

Cuadro 40

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 2

			Nivel operacional	Contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Nivel operacional	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 50	,797** 50
	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,797** 50	1.000 50

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 2

Interpretación

Para confirmar la hipótesis específica 02 se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es $(0.000 < 0.05)$ es decir que las acciones de control interno a nivel operacional si influyen significativamente en la Contratación de bienes y servicios y para determina el grado de influencia el valor obtenido fue de $(0,797)$ es decir que la influencia es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Si existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la convención, 2022.

H0: No existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la convención, 2022

Cuadro 41

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	91.660 ^a	12	0.000
Razón de verosimilitud	82.942	12	0.000
Asociación lineal por lineal	26.296	1	0.000
N de casos válidos	50		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3

Interpretación

Para confirmar la hipótesis general se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno a nivel organizativo si influyen significativamente en las etapas de contratación de bienes y servicios.

OE3: Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la convención, 2022

Cuadro 42

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 3

			Nivel organizativo	Contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Nivel organizativo	Coefficiente de correlación	1.000	,793**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,793**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 3

Interpretación

Para confirmar la hipótesis específica 03 se tiene en cuenta la significancia bilateral, donde el resultado es ($0.000 < 0.05$) es decir que las acciones de control interno a nivel organizativo si influyen significativamente en la Contratación de bienes y servicios y para determina el grado de influencia el valor obtenido fue de (0,793) es decir que la influencia es positiva alta.

5.3. Discusión de resultados

Para llevar a cabo la investigación, fue fundamental recopilar toda la información necesaria, para este propósito, empleamos una encuesta que consistía en un cuestionario diseñado con una serie de preguntas formuladas en una escala ordinal o de Likert, esta encuesta se administró a los 50 trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura, una vez recolectados los datos, se sometió un análisis estadístico, para garantizar la confiabilidad de los resultados, se realizó la prueba de Alfa de Cronbach, la cual arrojó valores de (0.931 y 0.870) para cada variable, respectivamente, estos valores, al acercarse a 1, indican que los datos obtenidos son confiables y pueden utilizarse con confianza, para evaluar la distribución de los datos, aplicamos la prueba de normalidad, y el valor de significancia resultó ser menor a 0.05, lo que sugiere que los datos son de naturaleza no paramétrica.

Se realizó el análisis descriptivo respecto a las acciones de control interno donde se pudo precisar que contratación de bienes y servicios en la entidad va de regular a malo, por lo que es importante que se cuente con acciones de control interno a nivel gerencia optimos para lo cual es esencial establecer procesos y procedimientos claros para todas las funciones y actividades clave. Esto ayuda a estandarizar las operaciones, facilitando el monitoreo y la identificación de desviaciones, por otro lado, es indispensable que las acciones de control interno nivel operacional es crucial separar las funciones y responsabilidades para prevenir fraudes y errores. La segregación de funciones en áreas como la autorización, ejecución y registro contribuye a un ambiente de control más sólido, finalmente es esencial que las acciones de control interno nivel organizativo es esencial la identificación, evaluación y gestión de riesgos a nivel organizativo son esenciales. Esto implica un enfoque proactivo para comprender y mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos estratégicos.

La contratación de bienes y servicios en la entidad varía de regular a mala, por lo que es fundamental considerar las tres etapas del proceso de contratación y realizarlas de manera ordenada y efectiva. En primer lugar, en la fase de actuaciones preparatorias, es crucial realizar un análisis exhaustivo de los requisitos del proyecto, comprendiendo objetivos, expectativas y limitaciones, así como una adecuada programación de actividades y la disponibilidad presupuestal según los objetivos trazados. En segundo lugar, en la fase de selección, es esencial entender claramente los requisitos necesarios, identificando habilidades, conocimientos y características específicas fundamentales para el éxito del proyecto o recurso seleccionado. Finalmente, en la fase de ejecución contractual, es vital que los términos y condiciones del contrato sean claros y comprensibles para ambas partes, definiendo entregables, plazos y responsabilidades, y estableciendo canales de comunicación abiertos y efectivos. La comunicación continua permite abordar problemas o cambios en tiempo real, evitando malentendidos y fomentando una relación de trabajo positiva.

Por otro lado para confirmar la hipótesis general se tuvo en cuenta la prueba de chi cuadrado donde el valor de significancia bilateral fue ($0.000 < 0.05$) es decir que existe relación significativa entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios y para determina el grado de influencia se consideró la prueba de correlación de Rho de Spearman donde el valor obtenido fue de (0,822) es decir que la relación es positiva alta.

Los resultados hallados son corroborados por: Moreira (2022),concluye que el control interno de la autoridad pública es débil y los procedimientos de contratación y licitación, aunque vinculantes, no se perfeccionan porque los procedimientos son poco claros y caóticos, Ccahuaya (2021),concluye que se toma con gran importancia la organización de trabajo y mejora de procedimientos del ente público, lo que llega a beneficiar a la sociedad

con un adecuado cumplimiento de las normas establecidas por la ley, Umpire (2019), concluye que la conducta de las empresas que llevan a cabo actividades en el sector público es fundamental, ya que de ellas se desprende la adecuada administración de los recursos públicos. Estas empresas deben seguir la normativa establecida para llevar a cabo sus procesos de manera transparente y estructurada.

Así también, para confirmar la hipótesis específica 01 se tuvo en cuenta la prueba de chi cuadrado donde el valor de significancia bilateral fue ($0.000 < 0.05$) es decir que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios y para determinar el grado de influencia se consideró la prueba de correlación de Rho de Spearman donde el valor obtenido fue de (0,811) es decir que la relación es positiva alta.

Los resultados hallados son corroborados por: Correa (2020), la conclusión es que el control interno de la autoridad pública es débil y los procedimientos de contratación y licitación, aunque vinculantes, no se perfeccionan porque los procedimientos son poco claros y caóticos, lo que lleva a la autoridad de control a sancionar a la agencia, sin embargo, los procesos deben estandarizarse y simplificarse para que las agencias puedan usar los recursos de manera efectiva para lograr sus objetivos, Sevillan (2021), concluye que el control interno está estrechamente relacionado con el sistema de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios. Esto se debe a que contribuya de manera significativa al desarrollo y cumplimiento de los objetivos, funciones y competencias de los actores institucionales y las oficinas involucradas en dicho sistema. En este contexto, se enfrentan desafíos e innovaciones tanto en términos de procedimientos como de sustancia, con el fin de coordinar acciones, estrategias, programas, planes y políticas dirigidas desde niveles superiores de la organización., Vera y Lloclle (2021), concluye que existe una relación entre el control interno y el plan anual de contrataciones en la unidad de la institución, por lo cual es

necesario profundizar y analizar las formas en que las mejoras individuales generalmente afectan el funcionamiento del control interno y los planes anuales de contratación en las ciudades seleccionadas para el estudio.

Así también, para confirmar la hipótesis específica 02 se tuvo en cuenta la prueba de chi cuadrado donde el valor de significancia bilateral fue ($0.000 < 0.05$) es decir que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios y para determinar el grado de influencia se consideró la prueba de correlación de Rho de Spearman donde el valor obtenido fue de (0,797) es decir que la relación es positiva alta.

Los resultados hallados son corroborados por: Cevallos (2020) concluye que existe un sistema de control tanto interno como externo cuyo principal objetivo es proteger los recursos del Estado, cumplir con los actos normativos y alcanzar los objetivos institucionales, en el caso de ejecución de contratos estatales de construcción, también han aparecido otras entidades encargadas del control, como administradores e inspectores, por lo cual es necesario asegurar la ejecución rápida y completa de cada una de las obligaciones, lo que significa la ejecución de los contratos antes de la firma de los actos de aceptación provisional y final, Miraval (2019), concluye que se debe priorizar el fortalecimiento del control interno a través del control previo y simultáneo, debido a que las funciones de control interno las realiza el departamento de contabilidad y se realizan a nivel general, y no aplicando los criterios establecidos por el control interno, por otra parte, es vital su funcionalidad en el desarrollo y la medición, evaluación, ejecución y corrección de diversas funciones de los recursos públicos, lo que conlleva a que en el municipio no logre los objetivos relacionados con el proceso de adquisiciones y contrataciones, también se debe concluir que debe priorizar la importancia de las normas, procesos de control interno en la unidad.

Así también, para confirmar la hipótesis específica 03 se tuvo en cuenta la prueba de chi cuadrado donde el valor de significancia bilateral fue ($0.000 < 0.05$) es decir que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios y para determinar el grado de influencia se consideró la prueba de correlación de Rho de Spearman donde el valor obtenido fue de (0,793) es decir que la relación es positiva alta.

Los resultados hallados son corroborados por: Umpire (2019), concluye que el comportamiento de las empresas que llevan a cabo actividades en el sector público es de gran importancia, ya que de ellas depende la correcta administración de los recursos públicos. Deben seguir la normativa establecida para sus procesos, actuando de manera transparente y estructurada, con el objetivo de maximizar el valor de los recursos públicos invertidos y fomentar una gestión basada en resultados en las contrataciones. La conducta de los participantes en cualquier fase del proceso de contratación se rige por la honestidad y la veracidad, impidiendo prácticas indebidas. En caso de que ocurran, estas deben ser comunicadas de manera directa y oportuna, Ochsenius (2018), concluye que la calidad es una característica muy valorada de los sistemas de contratación, pero en la práctica rara vez es comprendida por lo que se identificó la falta de capacidad administrativa como una debilidad potencial de este servicio público, que requiere asistencia de otras disciplinas, mejores prácticas y nuevas herramientas de gestión

CONCLUSIONES

- Se concluye que existe relación significativa entre las acciones de control interno y la contratación de bienes y servicios el cual fue corroborado mediante el valor de significancia que nos dio como resultado un valor menor a 0.05 y el grado de relación obtenido fue de (0,870) es decir que la relación es positiva alta, por lo que Las acciones de control interno son fundamentales para asegurar que la entidad logre sus objetivos de manera eficiente y efectiva, lo que a su vez permite una contratación adecuada de bienes y servicios.
- Se concluye que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y la contratación de bienes y servicios el cual fue corroborado mediante el valor de significancia que nos dio como resultado un valor menor a 0.05 y el grado de relación obtenido fue de (0,811) es decir que la relación es positiva alta, por lo que es crucial contar con acciones de control interno a nivel gerencial óptimas, para lograrlo, resulta indispensable establecer procesos y procedimientos claros para que todas las funciones y actividades clave se realicen de manera óptima, especialmente en lo que respecta a la contratación de bienes y servicios.
- Se concluye que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y la contratación de bienes y servicios el cual fue corroborado mediante el valor de significancia que nos dio como resultado un valor menor a 0.05 y el grado de relación obtenido fue de (0,797) es decir que la relación es positiva alta, por lo que es imprescindible que la entidad disponga de acciones de control interno a nivel operacional, esto requiere llevar a cabo un análisis exhaustivo de los requisitos, lo que implica comprender detalladamente los objetivos, expectativas y limitaciones del proyecto para realizar de manera óptima la contratación de bienes y servicios.

- Se concluye que existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y la contratación de bienes y servicios el cual fue corroborado mediante el valor de significancia que nos dio como resultado un valor menor a 0.05 y el grado de relación obtenido fue de (0,793) es decir que la relación es positiva alta, por ende, resulta esencial que las acciones de control interno a nivel organizativo incluyan la identificación, evaluación y gestión de riesgos. Este enfoque proactivo implica comprender y mitigar los riesgos que podrían obstaculizar el logro de los objetivos estratégicos, optimizando así la gestión administrativa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos asociados con la contratación de bienes y servicios. Identificar posibles riesgos financieros, operativos y legales para implementar controles específicos.
- Se recomienda establecer procedimientos claros y detallados para la contratación y asegurarse de que todos los empleados involucrados comprendan y sigan estos procedimientos, desde la identificación de necesidades hasta la selección del proveedor y la ejecución del contrato que implican las acciones de control interno.
- Se recomienda implementa un sistema de supervisión continua para identificar y abordar problemas de manera proactiva, se utilice herramientas tecnológicas que permitan la monitorización en tiempo real como también definir roles y responsabilidades claramente, evitando la concentración de funciones críticas en una sola persona.
- Se recomienda desarrollar un plan estratégico de contratación que esté alineado con los objetivos organizativos que se considere la planificación a largo plazo para negociar mejores acuerdos y reducir riesgos, promover la competencia en los procesos de contratación para garantizar la transparencia utilizando plataformas electrónicas y procesos abiertos que faciliten la participación de proveedores y establecer criterios claros para evaluar y seleccionar proveedores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Alayo Pérez, R. M. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez Illanes, J. F., Hiromoto Hiromoto, I., & Alvarez Llosa, R. (2016). Manual Operativo del Proceso de Contrataciones del Estado. Lima-Perú. Ubilex.
- Aranda Silva, M. F., Ordoñez Guzman, L., & Peralta Carrera, C. (2018). La gestión por procesos como medio para mejorar la eficacia en el cumplimiento de objetivos institucionales del Minagri. Peru: Universidad del Pacifico. Obtenido de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2270>
- Benavides Pontex, R. C. (2020). ¡A la orden! La arbitrabilidad de las contrataciones menores a 8 UIT: un camino al arbitraje popular en la contratación pública. Foro Jurídico. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/23399/22419>
- Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Carrasco, S. (2019). Metodología de la Investigación Científica (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1
- Ccahuaya Mamani, E. (2021). Control interno y contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco, 2021. Lima — Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cevallos, L. G. (2020). el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/7275>
- Chacon, W. (2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Contraloría. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Correa, S. R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 936-954. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Correa, S. R. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. ciencia latina revista multidisciplinar, 4. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Equipo editorial , E. (5 de agosto de 2021). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/procedimiento>
- Equipo editorial, E. (2020). concepto. Etecé. Obtenido de <https://concepto.de/que-es-norma/>
- Equipo editorial, E. (5 de Agosto de 2021). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/estructura/>
- Euroinnova. (11 de Octubre de 2022). Euroinnova. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-informacion-y-comunicacion>
- Fabián Angulo, J. (2017). Las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Cajamarca y su participación en las contrataciones con el estado año-2016. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <http://190.116.36.86/bitstream/handle/20.500.14074/1706/TESIS%20KARINA%20FABI%c3%81N%20ANGULO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gob. Perú. (2023). Obtenido de <https://www.gob.pe/32263-cuales-son-las-fases-del-proceso-de-contratacion>

- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación 6TA Edición. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- MEF. (2022). Transparencia.gob.pe. Obtenido de Glosario: https://www.transparencia.gob.pe/ayuda/pte_transparencia_glosario.aspx?id_tipo=14
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2791724/Presentaci%C3%B3n%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20-%20Contrataciones%20iguales%20o%20inferiores%20a%208%20UIT.pdf>
- Miraval Rentera, A. (2019). el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad distrital de monzon. huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/2177>
- Moreira, D. V. (2022). Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21800>
- Ochsenius, R. I. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española. zaragoza. Obtenido de <https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>
- OSCE. (2022). Rendición de cuentas de titulares por término de gestión. Lima: M.E.F. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/ITG_SEF_gestion_OGraham/7_3_IRC_OSCE.pdf
- OSCE. (2023). Tipos de procesos de selección. Obtenido de <http://www.osce.gob.pe/htmls/normatividad/procesos.htm>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (18 de febrero de 2022). Definición.de. Obtenido de [//definicion.de/monitoreo](http://definicion.de/monitoreo)

- Rodríguez Jaimes, L. (2019). Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A. Bucaramanga - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content>
- Romero, J. (2016). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sevillan, S. C. (2021). el control interno y el sistema de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de la municipalidad provincial de leoncio prado 2020. UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANUCO, HUANUCO. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3052>
- Silva Robles, F. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY N° 30225. (2019). TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO. Lima: Editora Perú.
- Vega de la Cruz , L. O. (2017). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Infancia y Aprendizaje, 50-68. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vera Alvarez, M., & Llocle Almanza, M. (2021). Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Quellouno, Provincia de La Convención, periodo 2019. Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4532/Mayra_Marisol_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vicepresidencia , S. (2020). Ministerio de Trabajo y Economía Social. Obtenido de https://www.mites.gob.es/es/guia/texto/guia_10/contenidos/guia_10_22_0.htm#:~:text=Se%20entiende%20por%20%E2%80%9Cprevenci%C3%B3n%E2%80%9D%20el,y%20salud%20de%20los%20trabajadores.
- Vizcarra Llanos, M. (2020). Obtenido de <https://gobierno.pucp.edu.pe/programa-formacion/gestion-de-las-contrataciones-del-estado-3/>

Zambrano Olivera, E. (2020). Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado. Círculo de Derecho Administrativo.

ANEXOS

Anexo I

Matriz de consistencia

Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022?	Describir la relación entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Existe relación significativa entre las acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Variable 01 Acciones de control interno Dimensiones	Enfoque Cuantitativo Tipo Básico-aplicado Nivel Descriptivo Correlacional Diseño No experimental Corte: trasversal
¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022?	Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel gerencial y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Nivel gerencial Nivel operacional Nivel organizativo Variable 02	Población Trabajadores de la municipalidad distrital de Maranura Muestra 50 trabajadores
¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022?	Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel operacional y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Contratación de bienes y servicios Dimensiones	6. Técnica Encuesta 7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos
¿Cuál es la relación entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022?	Describir la relación entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Existe relación significativa entre las acciones de control interno a nivel organizativo y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de maranura provincia de la convención, 2022.	Fase de actuaciones preparatorias Fase de selección Fase de ejecución contractual	

Spss v27 – Excel

Anexo II

Matriz operacional

Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Acciones de control interno	Contraloría (2020) establece que las acciones de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.	Contraloría (2020) precisa que las acciones de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.	Nivel gerencial	Normas Estructuras Procedimientos
			Nivel operacional	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
			Nivel organizativo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
Contrataciones de bienes y servicios	Vizcarra (2020), menciona que las contrataciones del Estado forman parte del componente gestión de adquisiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento que permite implementar la ejecución de políticas, programas, proyectos y aseguran la eficiencia y eficacia del gasto público de todas las Entidades del Estado.	Zambrano (2020), enfatiza que la contratación de bienes y servicios se encuentra estrechamente vinculada con el manejo adecuado de los recursos públicos, para lo cual es esencial el considerar tres fases: actuaciones preparatorias, selección y ejecución contractual.	Fase de actuaciones preparatorias	Elaboración del PAC Requerimiento Aprobación de bases
			Fase de selección	Convocatoria Registro de participantes Evaluación y calificación de las ofertas
			Fase de ejecución contractual	Elaboración del contrato Ejecución del bien, servicio u obra Efectuar pago

Anexo III

Matriz instrumental

Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Acciones de control interno	Nivel gerencial	Normas	La gerencia Municipalidad trabaja con una política de normas para un desempeño eficiente.
		Estructuras	La gerencia Municipalidad trabaja con una estructura adecuada para un desempeño eficiente.
		Procedimientos	La gerencia Municipalidad trabaja por medio de procedimientos que faciliten desempeño eficiente.
	Nivel operacional	Actividades de prevención	La municipalidad realiza actividades de prevención que prevean futuras dificultades en la entidad.
		Actividades de corrección	La municipalidad realiza actividades de corrección ante errores que ocurran en la entidad.
		Información y comunicación	La municipalidad realiza actividades de información para mejorar el desempeño de sus colaboradores.
	Nivel organizativo	Supervisión	Con que frecuencia la Municipalidad supervisa en trabajo interno de los colaboradores.
		Monitoreo	Con que frecuencia la Municipalidad monitorea el trabajo interno de los colaboradores.
		Cumplimiento de objetivos	La Municipalidad suele cumplir con sus objetivos trazados con objetivos
Contrataciones de bienes y servicios	Fase de actuaciones preparatorias	Elaboración del PAC	La elaboración del Plan Anual de Contrataciones se lleva a cabo dentro del plazo establecido.
		Requerimiento	El Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto.
		Aprobación de bases	La aprobación de las bases se realiza dentro del plazo establecido.
	Fase de selección	Convocatoria	La convocatoria para la contratación de bienes y servicios se lleva a cabo puntualmente
		Registro de participantes	Se identifican los riesgos de participantes en la fase de selección que puedan afectar la consecución de los objetivos.
	Fase de ejecución contractual	Evaluación y calificación de las ofertas	Se efectúa la evaluación y calificación de las ofertas en conformidad con las normativas establecidas.
		Elaboración del contrato	La elaboración del contrato se lleva a cabo en estricta conformidad con las normativas establecidas.
		Ejecución del bien, servicio u obra	Se lleva a cabo la ejecución del bien, servicio u obra, cumpliendo rigurosamente con las normativas establecidas.
		Efectuar pago	Se efectúa el pago por bienes y servicios requeridos en estricto cumplimiento con las normativas establecidas.

ANEXO IV

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al **Acciones de control interno y las etapas de contratación de bienes y servicios de menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Maranura provincia de la Convención, 2022**, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa					
1	2	3	4	5	
Nunca	Raras veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
N°	Ítems				Escala
1	La gerencia Municipalidad trabaja con una política de normas para un desempeño eficiente.				1 2 3 4 5
2	La gerencia Municipalidad trabaja con una estructura adecuada para un desempeño eficiente.				1 2 3 4 5
3	La gerencia Municipalidad trabaja por medio de procedimientos que faciliten desempeño eficiente.				1 2 3 4 5
4	La municipalidad realiza actividades de prevención que prevean futuras dificultades en la entidad.				1 2 3 4 5
5	La municipalidad realiza actividades de corrección ante errores que ocurran en la entidad.				1 2 3 4 5
6	La municipalidad realiza actividades de información para mejorar el desempeño de sus colaboradores.				1 2 3 4 5
7	Con que frecuencia la Municipalidad supervisa en trabajo interno de los colaboradores.				1 2 3 4 5
8	Con que frecuencia la Municipalidad monitorea el trabajo interno de los colaboradores.				1 2 3 4 5
9	La Municipalidad suele cumplir con sus objetivos trazados con objetivos				1 2 3 4 5
10	La elaboración del Plan Anual de Contrataciones se lleva a cabo dentro del plazo establecido.				1 2 3 4 5
11	El Requerimiento se efectúa dentro del plazo previsto.				1 2 3 4 5
12	La aprobación de las bases se realiza dentro del plazo establecido.				1 2 3 4 5
13	La convocatoria para la contratación de bienes y servicios se lleva a cabo puntualmente				1 2 3 4 5
14	Se identifican los riesgos de participantes en la fase de selección que puedan afectar la consecución de los objetivos.				1 2 3 4 5
15	Se efectúa la evaluación y calificación de las ofertas en conformidad con las normativas establecidas.				1 2 3 4 5
16	La elaboración del contrato se lleva a cabo en estricta conformidad con las normativas establecidas.				1 2 3 4 5
17	Se lleva a cabo la ejecución del bien, servicio u obra, cumpliendo rigurosamente con las normativas establecidas.				1 2 3 4 5
18	Se efectúa el pago por bienes y servicios requeridos en estricto cumplimiento con las normativas establecidas.				1 2 3 4 5

Gracias

Anexo V

Base de datos

Variable Nº / Item	Acciones de control interno									Contrataciones de bienes y servicios								
	Nivel gerencial			Nivel operacional			Nivel organizativo			Fase de actuaciones preparatorias			Fase de selección			Fase de ejecución contractual		
Numero	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	4	3	4	4	4	5	2	2	2	2	1	2	2	3	3	2	4	2
2	2	3	4	4	2	4	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	1	3
3	3	3	2	4	4	3	2	2	3	3	2	3	2	3	4	3	4	3
4	3	5	2	4	3	4	4	4	2	3	2	3	2	2	3	3	4	2
5	3	4	4	3	3	3	5	4	5	3	3	2	3	3	4	3	3	2
6	3	2	3	3	3	4	4	5	1	2	2	3	4	2	4	4	3	2
7	4	3	3	3	4	4	2	3	2	4	4	2	2	3	2	2	4	2
8	4	5	5	4	4	4	3	3	3	5	4	5	5	2	2	5	5	5
9	4	3	1	3	4	4	1	2	1	4	5	1	1	3	1	1	4	1
10	4	4	2	5	4	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	4
11	4	4	3	4	4	3	1	1	4	3	3	3	3	3	3	3	1	2
12	4	3	4	4	4	4	3	1	3	1	2	1	2	2	1	3	2	4
13	4	3	4	2	4	2	3	4	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2
14	2	4	3	4	2	4	2	3	2	1	1	4	2	1	3	3	3	3
15	2	2	3	2	2	4	3	2	3	3	1	3	2	3	2	2	4	2
16	4	4	4	4	4	4	2	3	3	3	4	2	3	2	4	3	3	3
17	4	3	4	3	4	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	4	4	3
18	4	3	4	3	4	2	4	2	1	3	2	3	3	3	2	4	3	3
19	2	3	3	4	2	4	5	2	1	2	3	3	3	2	3	3	2	3
20	4	4	4	3	4	3	4	2	2	3	3	3	3	2	3	4	3	2
21	3	4	4	3	3	3	4	4	1	4	2	1	2	5	2	4	2	4
22	3	2	3	3	3	3	3	1	3	5	2	1	2	4	3	2	2	4
23	4	3	3	3	4	4	4	3	5	4	2	2	2	3	5	3	2	3
24	4	5	5	4	4	4	4	2	3	4	4	1	3	2	5	5	3	3
25	4	3	1	3	4	4	4	2	3	3	1	3	2	3	2	3	2	3
26	4	4	2	5	4	3	3	2	2	4	3	5	3	4	3	2	4	5
27	4	4	3	4	4	3	4	2	2	4	2	3	2	4	2	3	3	3
28	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	2	3	2	3	5	4	3	3
29	4	3	4	2	4	2	2	4	2	3	2	2	4	3	3	2	3	4
30	2	4	3	4	2	4	3	4	1	4	2	2	2	3	3	3	2	3
31	2	2	3	2	2	4	3	4	1	3	4	3	4	3	3	3	3	3
32	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	4	2	4	4	3	3	3	4
33	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	1	4	3	4	4	3	5
34	4	3	4	3	4	2	5	1	3	3	4	1	4	3	3	4	3	4
35	2	3	3	4	2	4	5	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
36	4	4	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	3
37	4	3	1	3	4	4	5	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3
38	5	4	3	3	5	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3
39	4	4	2	4	4	4	3	3	3	4	2	3	2	4	2	3	3	3
40	5	5	5	5	5	5	3	3	3	4	5	5	4	4	4	4	4	3
41	4	5	4	2	4	4	3	3	3	4	2	2	3	3	4	4	4	4
42	2	4	3	3	2	5	3	3	2	3	4	5	3	3	2	4	3	3
43	2	3	3	3	2	2	4	3	2	3	1	3	2	3	2	3	2	3
44	5	5	3	5	5	4	4	2	2	4	5	5	4	4	3	4	4	3
45	4	4	3	4	4	4	2	3	2	2	3	2	2	4	3	3	2	3
46	4	3	3	4	4	3	2	3	4	2	1	3	3	2	3	4	3	4
47	2	4	3	4	4	4	4	2	1	3	2	3	1	3	2	2	4	2
48	4	3	4	4	4	5	2	4	1	3	2	3	3	2	4	3	4	3
49	2	3	4	4	4	4	4	3	2	3	2	3	1	3	4	4	3	3
50	3	3	2	4	4	3	2	4	2	3	2	3	3	2	4	4	3	2