

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA
EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORA, 2023**

PRESENTADA POR:

DUNIA LEDISNA CAHUANA TARQUI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



7.49%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 24 JUL 2024, 11:24 AM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
2.22%

● CHANGED TEXT
5.26%

Report #22150923

DUNIA LEDISNA CAHUANA TARQUI // EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORA, 2023 RESUMEN El presente trabajo de investigación titulado "evaluación del sistema de el control interno y su incidencia en los procesos de contratación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Acora, 2023" cuyo objetivo general fue el de determinar la incidencia del sistema del control interno en los proceso de contratación el cual se aplicó a los funcionarios públicos administrativos, la población total en estudio fueron 11 funcionarios, así mismo la metodología utilizada en el presente proyecto de investigación con un tipo descriptivo correlacional, transversal: como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento se implementó un cuestionario; El resultado obtenido en las encuestas aplicadas planteados en nuestro objetivo de la variable independiente control interno nos muestra que un 27.3% indican que el sistema del control interno es regular y el 72.7% de los servidores públicos piensan que el sistema del control interno es adecuado: Así mismo en la variable dependiente 18.2% indican que los procesos de contratación es regular por otro lado, se tiene que el 81.8% de los servidores públicos piensan que la procesos de contratación es eficiente. Palabras clave: control interno, control, ejecución, procesos de contratación, servidores públicos ABSTRACT The

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA
EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORA, 2023**

PRESENTADA POR:

DUNIA LEDISNA CAHUANA TARQUI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:



Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:



M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:



Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:



Mg. CELIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Lineas de investigacion: Negocios, Administración

Puno, 26 de Julio del 2024

DEDICATORIA

A nuestros seres queridos porque gracias a su apoyo incondicional y enseñanzas hemos podido culminar este proyecto profesional que tanto hemos anhelado.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas
- A los miembros de jurado calificador, por ser parte de esta investigación
- A mi asesor por brindarme el apoyo y la orientación para la culminación de esta investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
INDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1 Formulación del problema	14
1.2. ANTECEDENTES	15
1.2.1. Antecedentes a nivel internacional	15
1.2.2. Antecedentes a nivel nacional	16
1.2.3. Antecedentes a nivel local	17
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. Objetivo general	19
1.3.2. Objetivos específicos	19

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	20
---------------------------	-----------

2.1.1. Actos preparatorios	20
2.1.2. Ambiente de control	20
2.1.3. Evaluación de riesgos	20
2.1.4. El control interno	21
2.1.5. Ejes del control interno:	21
2.1.6 Sistema del Control interno:	23
2.1.7 Procesos de selección	23
2.2. MARCO CONCEPTUAL	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	26
2.3.1. Hipótesis general	26
2.3.2. Hipótesis específicas	27
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	28
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	29
3.2.1. Población	29
3.2.2 Tamaño de la muestra	29
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	30
3.3.1 Tipo de investigación	30
3.3.2. Diseño de investigación	30
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	31
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	32
3.5.1. Técnicas de recolección de datos	32
3.5.2. Instrumento de recolección de datos	32
3.5.3. Técnicas de análisis de datos	32

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	34
4.1.1 Resultados de la dimensión Cultura organizacional	34
4.1.2. Resultados de la dimensión Gestión de riesgos	35
4.1.3. Resultados de la dimensión Supervisión	37
4.1.4. Resultados de la variable control interno	38
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE PROCESOS DE CONTRATACIÓN	39
4.2.1. Resultados de la dimensión Actos preparatorios	39
4.2.2. Resultados de la dimensión procesos de selección	41
4.2.3. Resultados de la dimensión Ejecución Contractual	42
4.2.5. Resultados de la variable Procesos de Contratación	44
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	45
4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	53
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	59
BIBLIOGRAFÍA	61
ANEXOS	65

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Funcionarios en estudio de la Municipalidad distrital de Acora.	30
Tabla 02: Operalización de variables	31
Tabla 03: Cultura organizacional	34
Tabla 04: Gestión de Riesgo	35
Tabla 05: Supervisión	37
Tabla 06: Sistema de Control Interno	38
Tabla 07: Actos preparatorios	39
Tabla 08: Procesos De Selección	41
Tabla 09: Ejecución Contractual	42
Tabla 10: Procesos de contratación	44
Tabla 11: Prueba de Normalidad	46
Tabla 12: Validación de la hipótesis general	48
Tabla 13: Validación de la primera hipótesis específica	49
Tabla 14: Validación de la segunda hipótesis específica	51
Tabla 15: Validación de la tercera hipótesis específica	52

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: plano de ubicación de la Municipalidad Distrital de Acora.	29
Figura 02: Análisis de la incidencia de la cultura organizacional.	34
Figura 03: Análisis de la incidencia de la gestión de riego.	36
Figura 04: Análisis de la incidencia de la supervisión.	37
Figura 05: Análisis de la incidencia del sistema de control interno.	38
Figura 06: Análisis de la incidencia de actos preparatorios.	40
Figura 07: Análisis de la incidencia de los procesos de selección.	41
Figura 08: Análisis de la incidencia de la ejecución contractual.	43
Figura 09: Análisis de la incidencia de procesos de contratación.	44
Figura 10: Evidencias fotográficas de la aplicación de encuesta.	79

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	66
Anexo 02: Cuestionario	68
Anexo 03: Ficha de validación de instrumentos	74
Anexo 04: Base de datos variable independiente y dependiente. CU	78
Anexo 05: Evidencias fotográficas de la aplicación de encuesta.	79

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "evaluación del sistema de el control interno y su incidencia en los procesos de contratación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Acora, 2023" cuyo objetivo general fue el de determinar la incidencia del sistema del control interno en los proceso de contratación el cual se aplicó a los funcionarios públicos administrativos, la población total en estudio fueron 11 funcionarios, así mismo la metodología utilizada en el presente proyecto de investigación fue de enfoque cuantitativo con un tipo correlacional no experimental, descriptivo: como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento se implementó un cuestionario; El resultado obtenido en las encuestas aplicadas planteados en nuestro objetivo de la variable independiente sistema del control interno nos muestra que un 27.3% indican que el sistema del control interno es regular y el 72.7% de los servidores públicos piensan que el sistema del control interno es adecuado: Así mismo en la variable dependiente 18.2% indican que los procesos de contratación es regular por otro lado, se tiene que el 81.8% de los servidores públicos piensan que la procesos de contratación es eficiente.

Palabras clave: Control interno, Control, Ejecución, Procesos de contratación, Servidores públicos

ABSTRACT

The present research work entitled "evaluation of the internal control system and its impact on the contracting processes in the administrative management of the district municipality of Acora, 2023" whose general objective was to determine the impact of the internal control system on The hiring process which was applied to administrative public officials, the total population under study was 11 officials, likewise the methodology used in this research project with a correlational, transversal descriptive type: as a data collection technique, the survey and a questionnaire was implemented as an instrument; The result obtained in the applied surveys raised in our objective of the independent variable internal control shows us that 27.3% indicate that the internal control system is regular and 72.7% of public servants think that the internal control system is adequate: Likewise, in the dependent variable, 18.2% indicate that the hiring processes are regular. On the other hand, 81.8% of public servants think that the hiring processes are efficient.

Keywords: internal control, control, execution, contracting processes, public servants

INTRODUCCIÓN

El sistema del Control Interno inicialmente fue tomando fuerza hasta convertirse una pieza importante en la gestión de una organización, pues a lo largo del tiempo se reconoció la gran importancia que puede llegar a tener un control interno para generar el buen cumplimiento de objetivos (operativo, táctico, estratégico) (Contraloría general de la república, 2017); En tal sentido la presente investigación busca evidenciar la importancia que puede llegar a tener un sistema de control interno adecuado por ser un sistema que ayuda a la prevención y salvaguardar los intereses en una entidad para así llevar un buen funcionamiento y desempeño siempre y cuando se cumpla con una adecuada implementación de un sistema de control interno.

En ese entender en la Municipalidad Distrital de Acora la cual está encargada del desarrollo local, en coordinación y asociación con los niveles de gobierno regional y nacional, con el objeto de facilitar la competitividad local y propiciar las mejores condiciones de vida de su población con la finalidad contribuir a la satisfacción de las necesidades colectivas y garantizar la integración y participación de los ciudadanos en la planificación y el desarrollo humano sostenible de la municipalidad así mismo este proyecto de investigación se planteó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023: y como objetivos específicos determinar la incidencia entre la cultura organizacional en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023, identificar la incidencia de gestión de riesgos en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023, analizar de qué manera la supervisión incide en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

La investigación se desarrolló con 4 capítulos: El primer capítulo trata la problemática de los temas a partir de los cuales podemos entender qué es el sistema control interno y su repercusión en los procesos de contratación en la Municipalidad Distrital de Acora.

- En el segundo capítulo se expresa el marco teórico
- El tercer capítulo examina la metodología, utiliza una comprensión de la teoría y presenta los siguientes temas: diseño y tipo de artículo, supuestos variables, población, herramientas y técnicas de recopilación de datos.
- El cuarto capítulo se desarrolla la exposición, análisis y discusión de los resultados desarrollados de manera descriptiva en tablas estadísticas.
- Finalmente, a partir de los datos obtenidos, se desarrollan recomendaciones para el mejoramiento de unidades administrativas de la Municipalidad Distrital de Acora.
- Finalmente se presentará Bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad a nivel global las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos ya que estos pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generar un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. Es entonces que a través del sistema de Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a las organizaciones a cumplir los objetivos establecidos para así brindar un buen servicio a la población en general asumiendo la tarea con responsabilidad, compromiso para reducir los riesgos y garantizar el cumplimiento de metas Acosta (2020).

Hoy en día los entes gubernamentales se encuentran en un fortalecimiento y mejora, en general todas se enfocan en aspectos de control y la correcta implementación de un control interno ya que este contribuye a una mejora en la gestión presentando así beneficios tanto para la organización así como para la población en general Czubarski (2023).

El contralor general de la República, Nelson Shack, afirmó que la primera línea de defensa para combatir la corrupción y la inconducta funcional en las instituciones del Estado es el fortalecimiento del control interno y gestión de riesgos, es decir, promover un adecuado mecanismo de complemento en el sector público Shack (2020).

En tal sentido, se entiende que en cada departamento del país en las entidades gubernamentales se debe de llevar el sistema de control interno para garantizar cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo rendimiento en el cumplimiento de su misión y por ello las contrataciones de servicios se deben de aplicarse bajo los reglamentos de un control interno.

Sin embargo la falta de la implementación de un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Acora llega a tener falencias en los procesos de contratación y provocar la ineficiencia en la ejecución de labores si bien es cierto en el Distrito de Acora la ciudadanía logra a notar una gestión administrativa cuestionada y evidenciando retrasos en la ejecución de contrataciones.

Este es el caso de la Provincia de Puno, encontrándose dentro de ellas las municipalidades específicamente la Municipalidad Distrital de Acora, llegó a ser una de las instituciones con más controversias durante el año 2023 como lo menciona la defensoría del pueblo en el departamento de Puno dando a conocer que entre los casos atendidos se encontraron quejas peticiones y la absolución de dudas, en el informe presentado Puno se encuentra liderando esta lista y como segundo puesto está la Municipalidad Distrital de Acora con un total de 145 casos de servicios públicos y trámites. Defensoría del Pueblo Perú (2024).

1.1.1 Formulación del problema

1.1.1.1 Problema General

P.G. ¿De qué manera incide el sistema del control interno en el proceso de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023?

1.1.1.2 Problemas específicos

P.E.1. ¿De qué manera incide la cultura organizacional en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023?

P.E.2. ¿De qué manera incide la gestión de riesgos en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023?

P.E.3. ¿Cómo incide la supervisión en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2033

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes a nivel internacional

Según Cardenas (2019) en su trabajo de investigación en la universidad nacional de colombia denominado “cuadro de mando integral: aportes y limitaciones para el sistema de control interno en el sector público” la presente investigación busca implementar un cuadro de mando integral a un sistema de control para llevar a cabo el proceso de investigación se aplicó utilizando la metodología cualitativa en ese sentido se presentaron varias teorías que explican la falta de desempeño en la gestión de los servidores para tal efecto se llega a la conclusión de que no presentan eficiencia el los procesos de desarrollo, por otro lado se ve que el compromiso que deben de tomar un compromiso por las áreas en la entidad para llegar a acabo una buena ejecución de labores.

Según Guibarra (2020) en su trabajo de investigación en “Universidad Andina Simón Bolívar”, Sede de la Académica La Paz Bolivia “mecanismos de control interno en la estimación del precio referencial en los procesos de contratación de bienes” esta investigación nos menciona algunos puntos sobre el control interno para que estos puedan ser implementados en aquellas entidades públicas ya que en algunas entidades los procesos de contratación son de manera referencial en los cantidad de precios lo que no es adecuado porque por ese motivo las entidades públicas contraten con precios mayores a los que demanda el mercado, si se aplicara un control interno este tipo de casos disminuirían en tal sentido la presente investigación nos dice que las entidades públicas deben de establecer normas básicas en los sistemas administrativos e implementar un control interno.

Según Franco (2023) en su proyecto de investigación de el “análisis del control interno en las en las empresas” en donde se planteó analizar el control interno en empresas ya sean entidades públicas y/o privadas esta investigación nos hace mención que esté sistema no puede evitar que sea implementado por una servidor con criterios erróneos hacia la ejecución de las labores es entonces que se llega a la conclusión de que el sistema cumple la función de control e información.

1.2.2. Antecedentes a nivel nacional

Según el trabajo de investigación de Lopez & Lucas (2019) el que lleva como título “Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019” dicha investigación se plantea analizar el control interno para ello la investigación se aplicó la encuesta al personal administrativo con un total de 25 servidores implementando una metodología de tipo descriptivo con un diseño no experimental es por eso que dicha investigación llegó a la conclusión de que el control interno que se lleva en la municipalidad es de manera confiable y metódica.

Según Colquehuanca & Galindo (2020) en su tesis “el control interno y su relación con los procesos de contrataciones de la municipalidad provincial de tambopata, I semestre año 2019” se trazó como objetivo analizar la relación del control interno en los procesos de contratación para esta investigación se tomaron a 35 servidores que laboran en la gerencia de administración dentro de la metodología utilizada es de tipo aplicativo con un nivel descriptivo correlacional con un diseño no experimental para esto se llegó a la conclusión de que el control interno presenta relación en las contrataciones y los proceso es decir son de manera eficiente por ende las unidades en estudio cumplen con un buen manejo en el proceso de contratación.

Por último Castillo & Lobato (2021) en su tesis denominado “Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021” se planteó determinar la incidencia que tiene el control interno en las contratación, pues para

ser llevada esta investigación y el recojo de información se aplicó una encuesta a 40 servidores en dicha entidad empleando un diseño no experimental de tipo descriptivo, correlacional, los resultados que nos brindó esta investigación fue que las dimensiones del control interno tienen una relación eficaz en un alto nivel con las contrataciones.

Tal como nos menciona Curipaco (2023) en su trabajo de investigación el cual es denominado “Competencia laboral y control interno en la municipalidad distrital de Yauli – Huancavelica 2021” este trabajo de investigación tiene el objetivo de analizar el control interno en relación a la competencia laboral, para la recolección de datos se realizó una encuesta mediante cuestionarios a los funcionarios de la entidad quienes fueron un total de 66 trabajadores para esto el método de investigación que se utilizó fue deductivo e inductivo con un diseño no experimental en un nivel correlacional para ellos los resultados de la investigación fueron positivas por ellos el ambiente de control interno se da de manera efectiva pero a su vez mencionan que el análisis de riesgos se encuentra en un nivel regular.

Tal como nos menciona Flores (2023) en su investigación denominado “Sistema del control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional de Moquegua, 2020 – 2021” tal investigación tuvo se planteó como objetivo analizar la influencia del control interno en la entidad en mención esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y para recojo de información se estudió 202 procesos de contratación ejecutados, en ese entender el trabajo de investigación tuvo como resultado de que el control interno tiene incidencia en el proceso de contratación en un 69% de los que se llegó a investigar.

1.2.3. Antecedentes a nivel local

Según nos menciona Condori (2020) según en su trabajo de investigación denominado “evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad provincial de Puno, periodos 2018-2019” en

donde evalúa la incidencia que presenta el control interno en las contrataciones directas en dicha entidad, para llevar a cabo esta investigación y para el acopio de información se realizó una encuesta a los trabajadores en la unidad de abastecimientos al mismo tiempo se aplicó el método no probabilístico y la investigación fue de tipo descriptivo, sistemático, deductivo quien a su vez se llegó a la conclusión de que en la unidad de abastecimientos se lleva un control interno de manera ineficaz así mismo se puede apreciar que los trabajadores de dicha entidades desconocen los sistemas de control ya que estos no reciben capacitación ni actualización en temas de control interno y esto repercute directamente en las contrataciones y se llega a un resultado cuestionable.

Para finalizar Mamani (2020) en su trabajo de tesis denominado “Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal en la Oficina de Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017-2018” tiene el objetivo de analizar la incidencia que tiene el control interno en el desarrollo de la gestión en la unidad de almacén central en dicha entidad gubernamental, para esta investigación se consideró a todo el personal que labora en la unidad de almacén central, el método utilizado para esta investigación fue cuantitativo y así mismo es de un tipo descriptivo y explicativo con esta investigación se llega a tener como resultado de que la unidad de almacén no cuenta con los conocimientos adecuados para llevar a cabo un buen control interno, es entonces que se califica a la gestión de la unidad como inefectivo en los procedimientos realizados.

Por otro lado tenemos a Velasquez (2023) que en su trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones menores 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022” quien se planteó como objetivo a analizar la influencia que tiene el control interno en los procesos de adquisición en la entidad en mención, para llevar a cabo este trabajo de investigación se realizó el estudio a todo el personal de abastecimientos de la casa superior por ello se planteó utilizar la metodología cuantitativa y empleando una investigación no experimental quien a su vez

fue de un tipo descriptivo, para finalizar la investigación llegó a la conclusión de que el control interno presenta influencia en las contrataciones pero de manera deficiente y más de la mitad de trabajadores encuestados mencionaron ser poco eficientes en sus labores y estos mismos reconocen ser deficientes a la hora de efectuar las labores designadas.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

O.E.1. Determinar la incidencia entre la cultura organizacional en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023.

O.E.2. Identificar la incidencia de gestión de riesgos en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023.

O.E.3. Analizar de qué manera la supervisión incide en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Actos preparatorios

Corresponde a la fase de actos preparatorios de la contratación. Contiene el registro de las expresiones de interés, expedientes de selección, cronogramas, comité encargado de llevar a cabo la contratación y el registro de las bases (Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE, 2020).

2.1.2. Ambiente de control

El ambiente de control establece normas que son necesarias seguir, de manera profesional y ética en una empresa para así los colaboradores en la entidad cuenten con un ambiente instruido por la conciencia.

Muestra compromiso y alto sentido de responsabilidad, valores éticos.

El consejo administrativo nos muestra autonomía y realiza supervisión y duración de los controles internos (Calle&Juan Pablo,2024).

El núcleo que forma parte del ambiente de control establece una jerarquía que se debe mantener dentro de una organización, para así permitir un ambiente positivo y aportar de manera efectiva al control interno (La Contraloría General de la República, 2016).

2.1.3. Evaluación de riesgos

La organización plantea objetivos claros para así poder identificar claramente a riesgos que se relacionan a los objetivos.

Reconocer claramente Identificar con claridad aquellos riesgos ante los cumplimientos de objetivos por la entidad este analizará y determinará los riesgos a fin de determinarlos (Condori, 2020).

2.1.4. El control interno

Inicialmente conocido como un mecanismo que salvaguarda el dinero que cuente una entidad esto para garantizar la eficiencia de operaciones para así fomentar más confiabilidad, el control interno tomó fuerza hasta convertirse una pieza importante en la gestión de una organización, pues a lo largo del tiempo se reconoció la gran importancia que puede llegar a tener un control interno para generar el buen cumplimiento de objetivos (operativo, táctico, estratégico) (La Contraloría general de la república, 2017).

Proceso de análisis que deben de realizarse dentro de una entidad para así poder dar un respaldo de seguridad y confianza a la hora de ejecutar las tareas dentro de una entidad esto con la finalidad de obtener resultados eficientes y eficaces Mattos (2023).

El control interno por otro lado por ser un elemento u acción con mayor interés cuenta con el propósito de mejorar el sistema de las entidades con un buen control para así garantizar un buen cumplimiento de labores es así como nos lo menciona Ramirez & Ricopa (2023) en su trabajo de investigación, diversos estudios e investigación realizados buscaron presentar conceptos para que ayuden a la ejecución de labores en una organización.

2.1.5. Ejes del control interno:

El control interno es abordado por 3 ejes los cuales se definen a continuación:

2.1.5.1 Cultura organizacional

Representa los supuestos a suceder también conocido como un control invisible sobre el actuar en trabajadores dentro de una entidad es decir cómo un conjunto de adaptabilidad y vigilancia en la entidad, esto se daría a conocer como un clima ya que los trueques que presentan en una entidad, los procesos y consensos, la trayectoria que presenta una

organización, esto es, de todo un proceso que llega a formar parte de una estructura simbólica que hace a cada organización distinta y única Mena (2024).

Por otro lado la cultura organizacional representa los valores, el reconocimiento de la cultura, tradición, política, acontecimientos que resaltan que confirman un conjunto de referencias compartidas para lo que se realiza dentro en una organización Ahumada, (2024).

2.1.5.2 Gestión de riesgos

Este eje del control interno permite visualizar a una entidad de manera interna y externa y las acciones que tomarán a futuro y este eje nos ayudará a prevenir estos posibles sucesos que podrían traer consecuencias en una entidad Rodrigo, (2024).

El riesgo representa aquel supuesto que afecta de manera negativa es decir acciones, hechos, palabras que en un futuro se puede transformar en un desastre y/o amenazas.

Por otro lado también es importante mencionar que una organización puede llegar a tener falencias pero de por sí solas no representan amenaza inminente, sin embargo si se llega a juntar la vulnerabilidad y los riesgos entonces sí podemos decir que se avecina un peligro. Pero estos pueden llegar a reducirse si quitamos o llevamos de una correcta y buena gestión de riesgos Briceño, (2024).

2.1.5.3 Supervisión

Hace referencia a la vigilancia y observación previa que toma una persona, este cumplirá con una serie de objetivos para determinar los resultados y verificación de los resultados así mismo anticipar mejores procesos para la implementación de la eficiencia y eficacia, para llevar a cabo una buena supervisión es necesario verificar todo el proceso de una actividad para así determinar si se está llevando a cabo de manera correcta y transparente y así poder ofrecer un servicio y/o producto de calidad.

Por último se concluye que la implementación de un sistema de supervisión nos ayudará a identificar si los hechos realizados son correctos y si estos están siendo efectuados de una manera adecuada Hernandez (2023).

2.1.6 Sistema del Control interno:

En la definición del control interno indicamos que este sistema es un órgano es decir un conjunto de procedimientos que controla la normativa tanto los procedimiento y la metodología en una forma funcional de manera que este guiará al desarrollo y una eficiente ejecución del control gubernamental.

Las acciones que se deberán de tomar comprenden al ámbito de la administración la parte presupuestaria financiera así mismo la operatividad del mismo de manera independiente del régimen que la regule. (Ley No 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2010). La ley del control interno en las organizaciones que comprenden el estado peruano N° 28716 en el artículo 3 menciona que el sistema del control es un conjunto de acciones, la planificación etc. Que comprende las autoridades y así como todos los funcionarios públicos de una entidad pública para así poder llegar a cumplir los objetivos de un sistema de control interno Velasquez (2023).

Los objetivos planteados son:

Acciones, actividades, proyección a futuro, política, procesos de elaboración es decir la eficiencia y la eficacia se garantizan por la entidad Gob.pe (2023).

2.1.7 Procesos de selección

Es el conjunto de actividades diseñadas para identificar, evaluar y elegir a los candidatos más cualificados para cubrir una vacante en una organización. Este proceso incluye diversos pasos y procedimientos que permiten a las empresas seleccionar a la persona adecuada y optimizar la incorporación de nuevos empleados Ballester (2024).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Ambiente de control

El ambiente de control es el inicio que aporta una buena ejecución y desarrollo, este elemento impulsa seguridad y confiabilidad dentro de la organización, en el caso de presentar o suscitar casos de irregularidades o fallas entonces todo el resto del control interno no podrá brindar los resultados deseados Obando (2024).

Actos preparatorios

Diligencia preliminar que puede ser solicitada por la parte con anterioridad a la presentación de la demanda que tiene por objeto preparar el futuro proceso social, obteniendo los datos necesarios al efecto RAE (2024).

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos adicionales que acata la autoridad empresarial para garantizar el logro del objetivo específico de una empresa. Estos procedimientos son:

Delegación adecuada de poder

Segregación de responsabilidades

Elaboración y uso de documentos

Adopción de medidas de seguridad para la protección de propiedades

Control independiente para la ejecución de actividades Lenis (2024).

Control interno

Es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad Nirian (2020).

Cultura organizacional

La cultura organizacional es el conjunto de creencias, valores y prácticas compartidas que permite a un grupo de personas enfocar todas sus actividades hacia una misma meta. Representa una ayuda para el cumplimiento de los objetivos de las entidades correspondientes Pursell (2024)

Informacion y comunicacion

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 Euroinnova (2024).

Comunicación

Comunicar, en cambio, contempla un proceso más complejo. En su definición, 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 responder. Se considera un aspecto fundamental para la gestión de los procesos y el control interno de cualquier organización Euroinnova (2024).

Ejecución contractual

Artículo 136 y siguientes y 157 y siguientes del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Decreto Supremo N° 344-2018-EF menciona que la ejecución contractual es la fase de la contratación pública en la cual las partes cumplen las prestaciones a las que se han obligado: El postor ejecutó la obra, suministra el bien o presta el servicio y, por su parte, la Entidad cumple con efectuar el pago convenido según el contrato Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado OSCE (2024).

Evaluación de riesgos

Etapa en la que analiza un posible acontecimiento sistemático que se puede dividir en varios pasos. Aunque puede haber variaciones en el enfoque específico dependiendo de la normativa o metodología adoptada, a menudo se siguen cinco pasos fundamentales para realizar una evaluación efectiva de riesgos (José, 2024).

Después de establecer el objetivo del negocio, se deben evaluar los riesgos internos y externos. La dirección determina los medios de control de riesgos después de examinar aquellos relacionados con cada objetivo Lenis (2024).

Supervisión

Este se encarga de asegurar que todas las operaciones se realicen adecuadamente y los objetivos estén cumpliéndose en tiempo y forma. En caso contrario, este constante monitoreo les brinda a las empresas la oportunidad de hacer mejoras oportunas Obando (2024).

Proceso de selección

Te permite encontrar los procedimientos de selección que convocan las entidades públicas como licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, comparación de precios, Subasta Inversa Electrónica, contratación directa, entre otros. Esta herramienta pública tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información de los proveedores, entidades y público en general Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado OSCE (2024).

Gestión de riesgos

La gestión del riesgo es aquel proceso por el cual se identificará, evaluará y reducirá los riesgos. En otras palabras, es una forma de que las organizaciones identifiquen los peligros y amenazas potenciales y tomen medidas para eliminar o reducir las posibilidades de que ocurran Safety (2022).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

El control interno influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

2.3.2. Hipótesis específicas

H.E.1. La cultura organizacional incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

H.E.2. La gestión de riesgos incide directamente hacia los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

H.E.3. La supervisión si contribuye en los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente trabajo de investigación se desarrolló en las instalaciones de la Municipalidad Distrital de Acora - con una Latitud: -15.9736, y Longitud: -69.7975, el mismo que está ubicado en el Jr. Lima. N° 439 Plaza de Armas - Distrito de Acora.

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Departamento : Puno

Provincia. : Puno

Distrito : Acora

Tabla:01: Funcionarios en estudio de la Municipalidad distrital de Acora.

Cantidad de Funcionarios en estudio de la Municipalidad distrital de Acora	
Unidad de Abastecimientos	06
Oficina general de Administración	03
Gerencia general	02
TOTAL	11

Fuente: MOF aprobado mediante resolución de alcaldía N°0177/10 A/MDA/P.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1 Tipo de investigación

La metodología empleada a la investigación es la metodología cuantitativa que se centra en la cuantificación mediante la recopilación de información y el análisis de datos con la aplicación de instrumentos para ello se realiza un análisis estadístico de estos puede llevar a establecer algunos resultados concluyentes, esto con la finalidad de validar las hipótesis establecida en el proyecto de investigación. Así también la investigación es de tipo descriptivo correlacional debido a que se tomará en cuenta la correlación entre las variables de control interno y la incidencia que tiene en los procesos de contratación ya que toda la información que fue encontrada es de acuerdo a las variables planteadas (Anexo 1) Matriz de Consistencia.

3.3.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación que fue implementado corresponde a una investigación transversal (Anexo 1) Matriz de Consistencia, ya que este fue aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Acora en la unidad de abastecimientos, unidad general de administración, gerencia general, El diseño se dio en un determinado espacio y tiempo y en un solo momento.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 02: Operalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE:	Cultura organizacional	Ambiente de control Información y comunicación
Sistema del Control Interno	Gestión de riesgos	Actividades de control Evaluación de riesgos
	Supervisión	Supervisión
VARIABLE DEPENDIENTE:	Actos preparatorios	Requerimiento del are usuaria Designación del comité de selección Aprobación del proceso Contratación pública Publicación del proceso contratación
Procesos de Contratación	Proceso de selección	Evaluación de expedientes firma del contrato cumplimiento entrega de bien.
	Ejecución contractual	

Fuente: Matriz de consistencia, Anexo 01.

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

Según nos menciona Westreicher (2020) es la herramienta que permitirá dar a conocer características y recolectar información que se necesite obtener al aplicar una encuesta, podemos obtener datos económicos y hasta el nivel de ingresos y así también cualidades en cuanto a preferencias la cual se aplicará en el presente proyecto de investigación.

La encuesta está compuesta por la variable independiente (sistema del control interno), y la variable dependiente (procesos de contratación), dicha información se encuentra en el Anexo 02.

3.5.2. Instrumento de recolección de datos

Medio por el cual se obtiene información en base a preguntas planteadas, este nos permitirá recuperar información, registrar acontecimientos pasados y demás (Solis, 2020); El instrumento que fue aplicado a los servidores públicos de la "Municipalidad Distrital de Acora" es el cuestionario (Anexo 2), para así poder recopilar datos e información de importancia para la investigación.

Dicho instrumento fue sometido a una validación a través de un juicio de expertos por lo tanto se contó con la aprobación de dos profesionales expertos en la materia (Anexo 03 validación de instrumentos).

3.5.3. Técnicas de análisis de datos

El presente proyecto de investigación es de tipo cuantitativo, se realizó el uso del programa estadístico SPSS en su versión 26 el cual es utilizado para realizar la captura y análisis de la base de datos para plasmar tablas y gráficas con una data compleja con respecto al tema de estudio.

Para la contrastación de la hipótesis planteada se utilizó un diseño de investigación correlacional no experimental - descriptivo; para que este nos permita explicar de manera

detallada y ordenada los datos obtenidos y finalmente llegar a una conclusión, debido a que se tomara en cuenta la correlación entre la variable del sistema del control interno y la variable proceso de contratación, en esta etapa se logró identificar la normalidad de datos a través la prueba de normalidad de Shapiro - Wilk y a su vez se aplicó la prueba no paramétrica de correlación, siendo esta la de Rho de Spearman con la finalidad de validar nuestras hipótesis con el programador estadístico ya antes mencionado SPSS en su versión 26.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

4.1.1 Resultados de la dimensión Cultura organizacional

Tabla 03: Cultura organizacional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	1	9.1	9.1	9.1
Válido Adecuado	10	90.9	90.9	100.0
Total	11	100.0	100.0	

Fuente: Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26



Figura 02: Análisis de la incidencia de la cultura organizacional.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 03 y figura 02 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión de la cultura organizacional, siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 1 servidor público que representa el 9.1% indican que la cultura organizacional es regular, por otro lado, se tiene que 10 servidores públicos que representan el 90.9% de los servidores públicos piensan que la cultura organizacional es adecuado.

En ese entender podemos manifestar que en el periodo 2023 en la Municipalidad Distrital de Acora, en la encuesta aplicada al personal administrativo nos muestra como resultado que se cuenta con un buen ambiente de control en los procesos de contratación y se cuenta con una buena comunicación e información entre el personal que labora en dicha entidad y asu vez estos consideran de gran importancia al sistema de control interno en la unidad en la que desempeñan su labor administrativa en ese entender en la dimensión cultura organizacional se obtuvo como resultado “adecuado”, con un porcentaje de 90.90 %.

4.1.2. Resultados de la dimensión Gestión de riesgos

Tabla 04: Gestión de Riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	4	36.4	36.4	36.4
Válido Adecuado	7	63.6	63.6	100.0
Total	11	100.0	100.0	

Fuente:Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

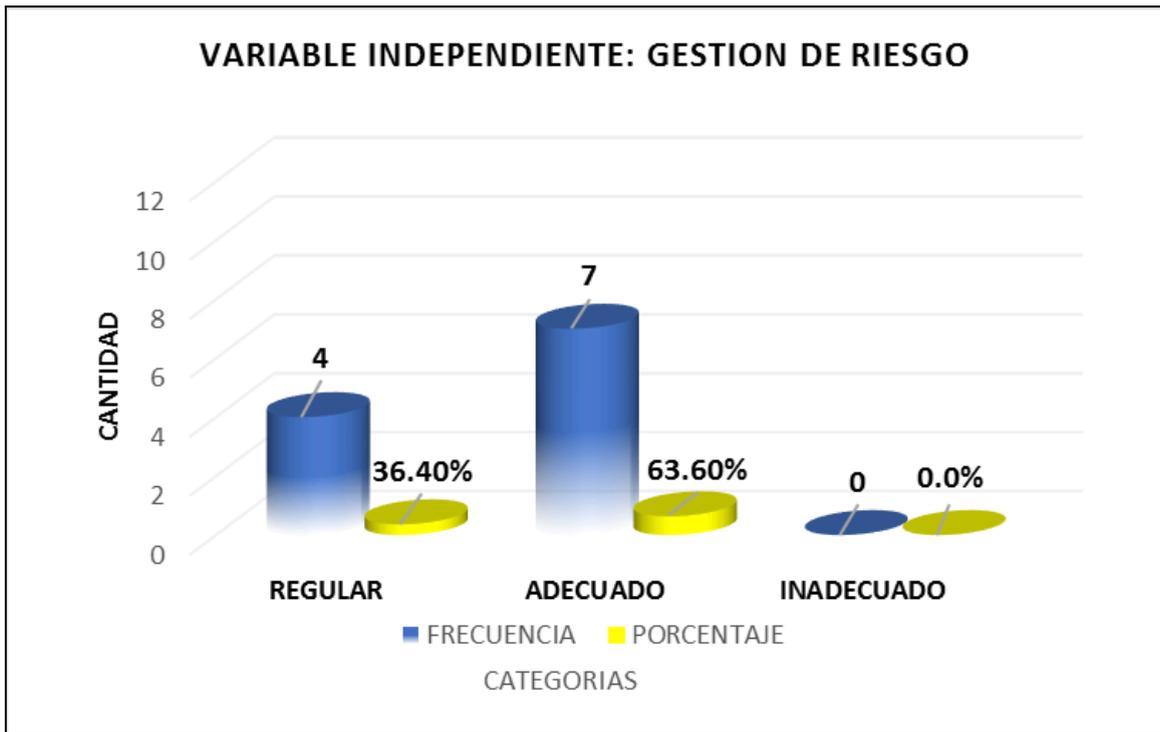


Figura 03: Análisis de la incidencia de la gestión de riesgo.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 04 y figura 03 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión gestión de riesgo siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 4 servidores públicos que representa el 36.4% indican que la gestión de riesgo es regular, por otro lado, se tiene que 7 servidores públicos que representan el 63.6% de los servidores públicos piensan que la gestión de riesgo es adecuado.

En ese entender podemos manifestar que en el periodo 2023 en la Municipalidad Distrital de Acora, en la encuesta aplicada al personal administrativo nos muestra como resultado que se realizan adecuadas actividades de control en los procesos de contratación es decir realizan la verificación correspondiente a la estructuración de expedientes de contratación y para el personal administrativo una evaluación de riesgos es de importancia para así poder evitar percances a futuro; Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de gestión de riesgos es “adecuado”, con un porcentaje de 63.60%, en cuya calificación existe una adecuada gestión de riesgo.

4.1.3. Resultados de la dimensión Supervisión

Tabla 05: Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	5	45.5%	45.5	45.5
Válido Adecuado	6	54.5%	54.5	100.0
Total	11	100.0%	100.0	

Fuente: Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

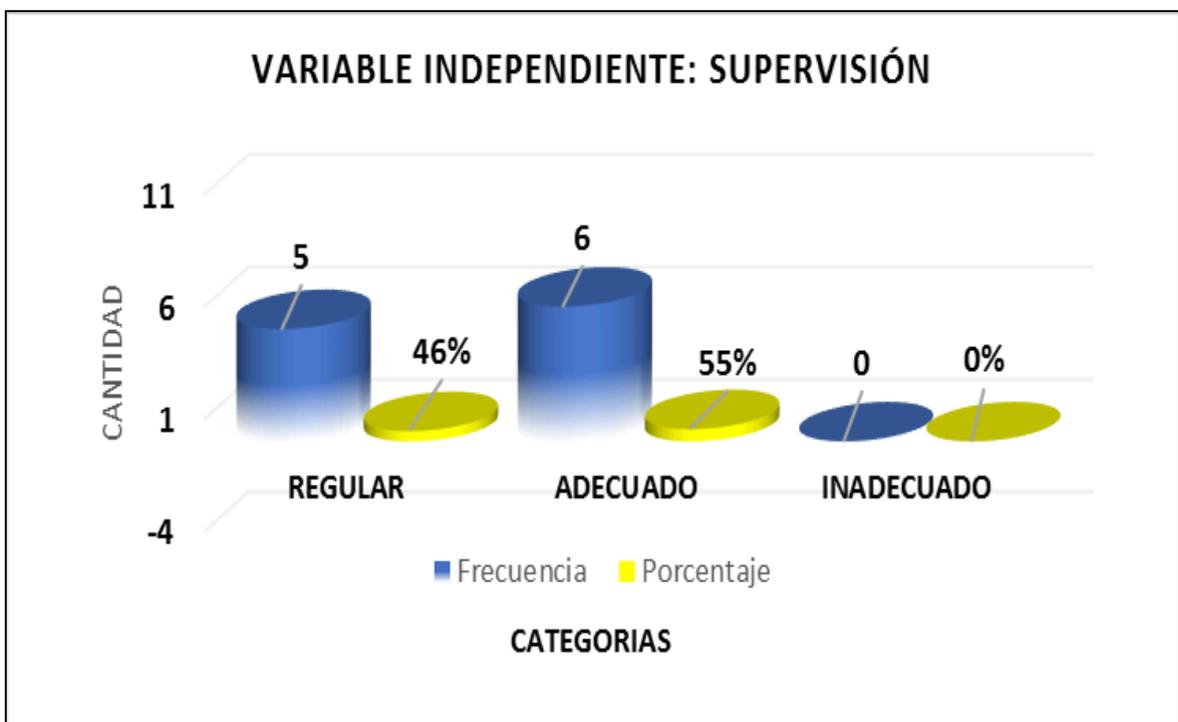


Figura 04: Análisis de la incidencia de la supervisión.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 05 y figura 04 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión supervisión siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 5 servidores públicos que representa el 45.5% indican que la supervisión es regular por otro lado, se tiene que 6 servidores públicos que representan el 54.5% de los servidores públicos piensan que la supervisión es adecuado.

En ese entender podemos manifestar que en el periodo 2023 en la Municipalidad Distrital de Acora, en la encuesta aplicada al personal administrativo nos muestra que el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Acora considera que la supervisión incide en el sistema del control interno en los procesos de contratación por ello se realiza una constante supervisión en los procesos de contratación en dicha entidad; Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de supervisión es “adecuado”, con un porcentaje de 55%, en cuya calificación existe una adecuada supervisión.

4.1.4. Resultados de la variable control interno

Tabla 06: Sistema de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Regular	3	27.3%	27.3	27.3
Válido	Adecuado	8	72.7%	72.7	100.0
	Total	11	100.0%	100.0	

Fuente:Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

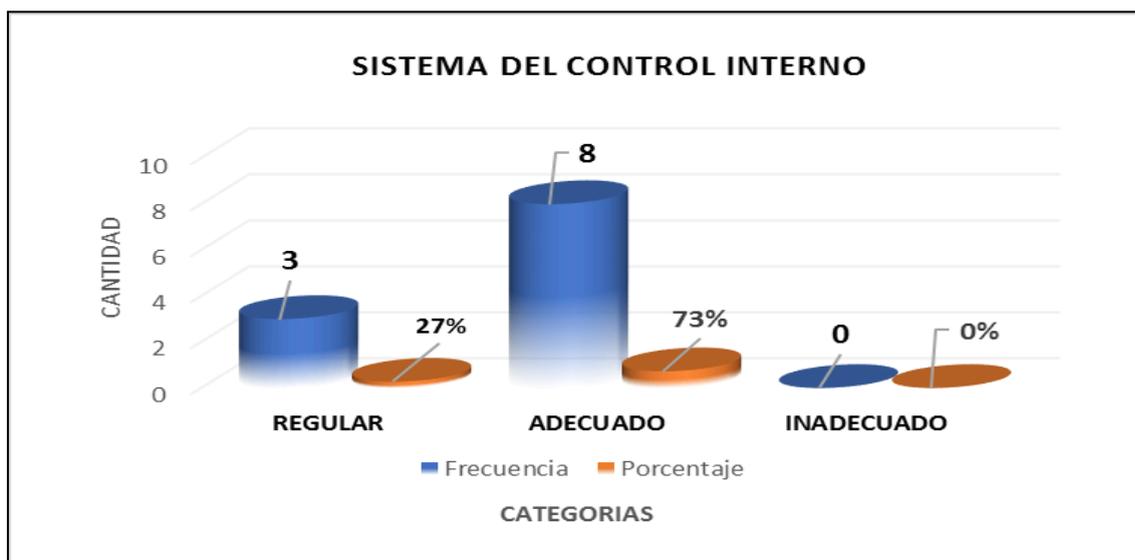


Figura 05: Análisis de la incidencia del sistema de control interno.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 06 y figura 05 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión del sistema del control interno siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 3 servidores públicos que representa el 27.3% indican que el sistema del control interno es regular el 72.7% de los servidores públicos piensan que el sistema del control interno es adecuado.

Y por último podemos manifestar que en el periodo 2023 en la Municipalidad Distrital de Acora, en la encuesta aplicada al personal administrativo nos muestra como resultado que cuentan con una adecuada cultura organizacional y una buena información y capacitación hacia los servicios públicos para la buena ejecución de funciones así mismo realizan actividades de prevención, manteniendo una constante supervisión en los procesos administrativos en dicha entidad municipal; es por eso que como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la variable dependiente del sistema de control interno es “adecuado”, con un porcentaje de 72.7%, en cuya calificación existe un adecuado sistema de control Interno.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE PROCESOS DE CONTRATACIÓN

4.2.1. Resultados de la dimensión Actos preparatorios

Tabla 07: Actos preparatorios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	3	27.3%	27.3	27.3
Válido Eficiente	8	72.7%	72.7	100.0
Total	11	100.0%	100.0	

Fuente:Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

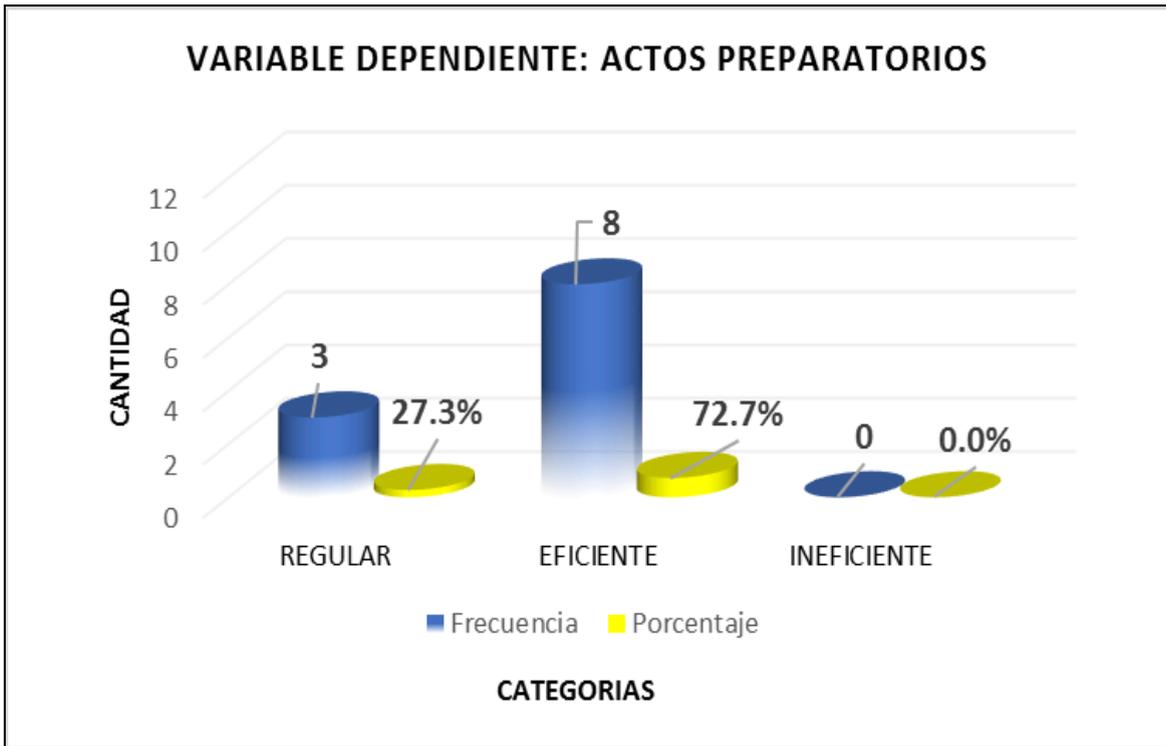


Figura 06: Análisis de la incidencia de actos preparatorios.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 07 y figura 06 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión actos preparatorios siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 3 servidores públicos que representa el 27.3% indican que los actos preparatorios es regular por otro lado, se tiene que 8 servidores públicos que representan el 72.7% de los servidores públicos piensan que la actos preparatorios es eficiente.

En tal sentido en la Municipalidad Distrital de Acora 2023, en la encuesta aplicada a los servidores públicos nos muestra como resultado que el área usuaria en dicha entidad municipal realiza requerimientos orientados al cumplimiento de las funciones de la Municipalidad de manera eficiente, así mismo las especificaciones técnicas son elaboradas de forma objetiva y precisa por el área usuaria dando entender que se está realizando una contratación en función a la necesidad requerida por la entidad; y por último para el buen reclutamiento de personal, servicio entre otros la designación de el comité de selección es efectiva; es por eso que como resultado se determina que el

criterio de evaluación significativo en la dimensión actos preparatorios de la variable de procesos de contratación es “eficiente”, con un porcentaje de 72.7%.

4.2.2. Resultados de la dimensión procesos de selección

Tabla 08: Procesos De Selección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ineficiente	1	9.1%	9.1	9.1
Regular	1	9.1%	9.1	18.2
Válido Eficiente	9	81.8%	81.8	100.0
Total	11	100.0%	100.0	

Fuente: Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26.

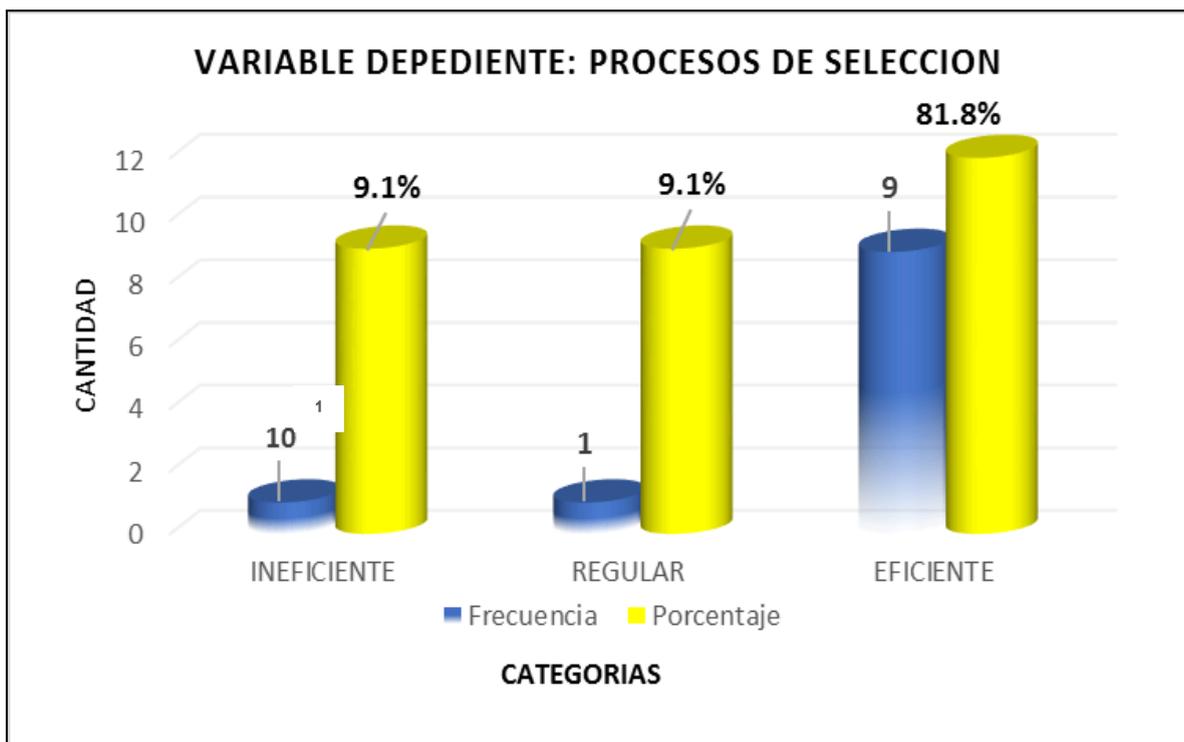


Figura 07: Análisis de la incidencia de los procesos de selección.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 08 y figura 07 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión procesos de selección siendo que del total de servidores público encuestados se tiene

que 1 servidores públicos que representa el 9.1% indican que los procesos de selección es ineficiente por otro lado, se tiene que 1 servidores públicos que representan el 9.1% de los servidores públicos piensan que la procesos de selección es regular y por último 9 servidores públicos que representan el 81.8% de servidores públicos piensan que los procesos de selección son eficientes.

En tal sentido en la Municipalidad Distrital de Acora 2023, en la encuesta aplicada a los servidores públicos nos muestra como resultado que los procedimientos de selección en la Municipalidad se desarrollan respetando los principios que establece la contratación pública; así mismo estos son ejecutados de manera pública cumpliendo con los plazos establecidos según dispuesto por la ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado; es por eso que como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión procesos de selección de la variable de procesos de selección es “eficiente”, con un porcentaje de 81.8%.

4.2.3. Resultados de la dimensión Ejecución Contractual

Tabla 09: Ejecución Contractual

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	1	9.1%	9.1	9.1
	Eficiente	10	90.9%	90.9	100.0
	Total	11	100.0%	100.0	

Fuente: Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

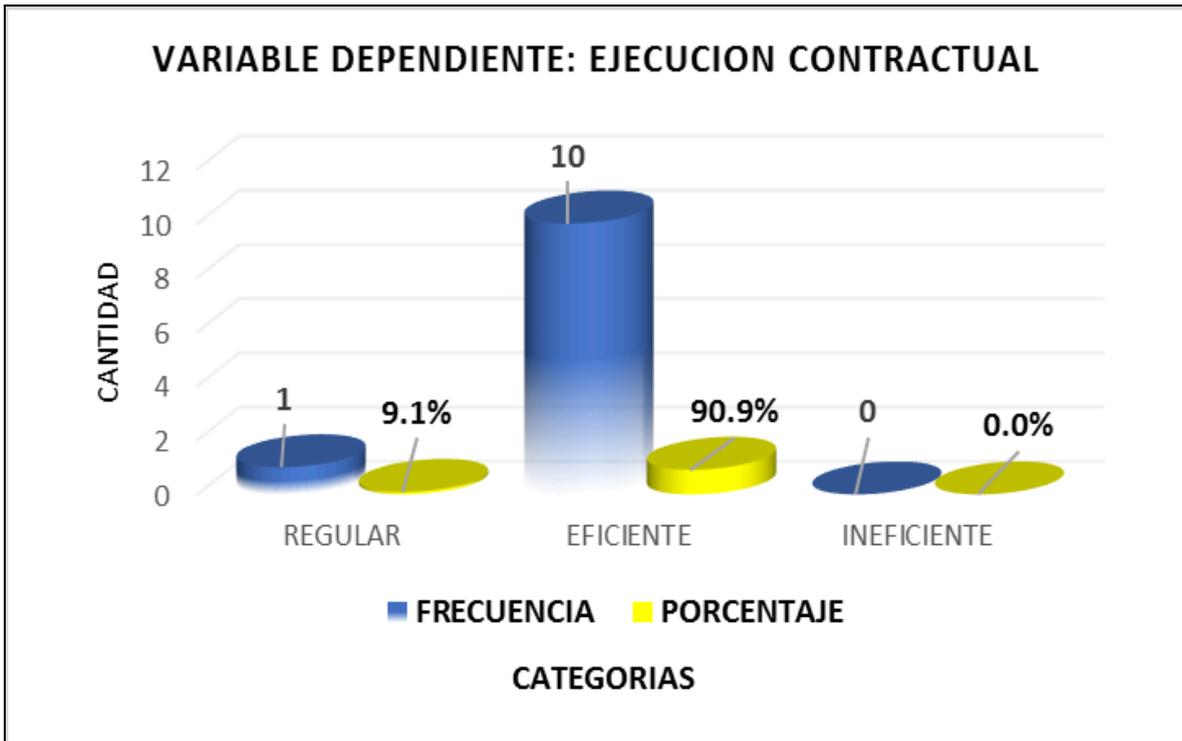


Figura 08: Análisis de la incidencia de la ejecución contractual.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 09 y figura 08 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión ejecución contractual siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 1 servidor público que representa el 9.1% indican que los ejecución contractual es regular por otro lado, se tiene que 10 servidores públicos que representan el 90.9% de los servidores públicos piensan que la ejecución contractual es eficiente.

En tal sentido en la Municipalidad Distrital de Acora 2023, en la encuesta aplicada a los servidores públicos nos muestra que en la entidad los contratos son establecidos de manera escrita y así mismo se efectúa de manera justa así mismo en el contrato se muestra los plazos máximos que el contratista debe cumplir ejerciendo las funciones designadas y por último en cuanto a internamiento de bienes se realiza la verificación correspondiente a qué estos cumplan con lo cotizado y contratado en cuanto a servicios al mismo tiempo; es por eso que como resultado se determina que el criterio de

evaluación significativo en la dimensión ejecución contractual de la variable de procesos de selección es “eficiente”, con un porcentaje del 90.9%.

4.2.5. Resultados de la variable Procesos de Contratación

Tabla 10: Procesos de contratación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	2	18.2%	18.2	18.2
	Eficiente	9	81.8%	81.8	100.0
	Total	11	100.0%	100.0	

Fuente: Datos procesados en la encuesta- software SPSS - Versión 26

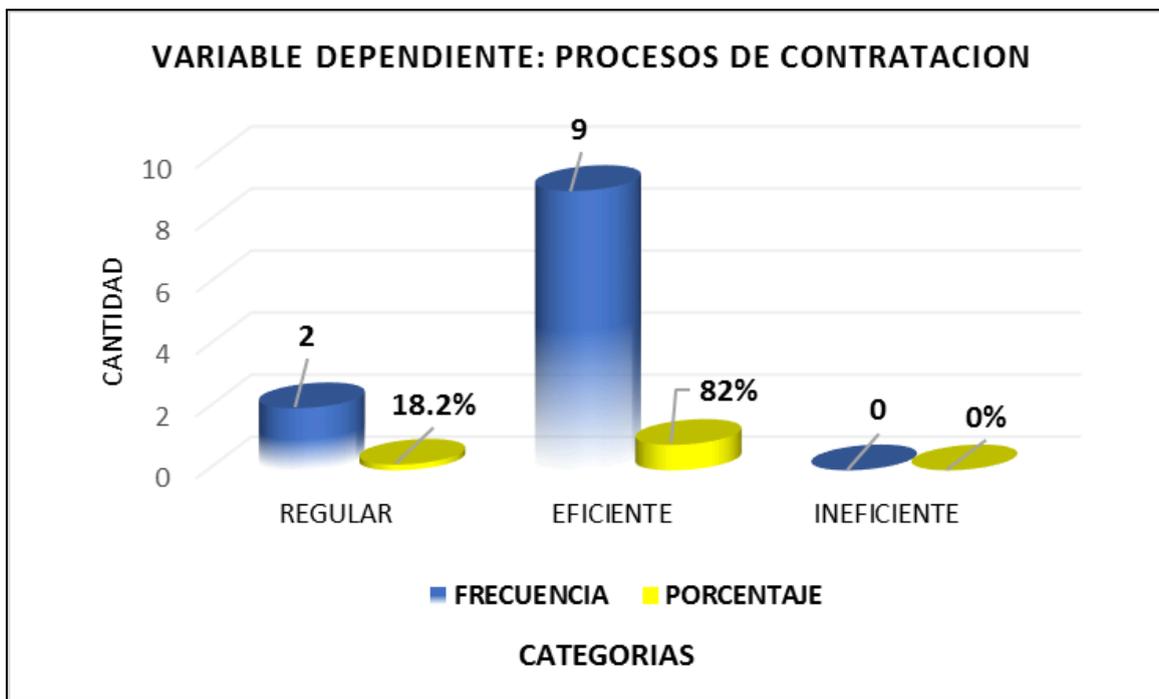


Figura 09: Análisis de la incidencia de procesos de contratación.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.

En la tabla 10 y figura 09 se muestran los resultados de la encuesta sobre la dimensión procesos de contratación siendo que del total de servidores público encuestados se tiene que 2 servidores públicos que representa el 18.2% indican que los procesos de

contratación es regular por otro lado, se tiene que 9 servidores públicos que representan el 81.8% de los servidores públicos piensan que la procesos de contratación es eficiente. En tal sentido en la Municipalidad Distrital de Acora 2023, en la encuesta aplicada a los servidores públicos nos muestra que existe una eficiente ejecución en los actos preparatorios en donde las áreas usuarias realizan requerimiento en función a la necesidad en dicha entidad municipal por otro lado proceso de selección se califica de conformidad a lo establecido en las bases respetando los parámetros administrativos y por último existe una eficiente ejecución contractual especificando los términos y condiciones al momento de la elaboración de contrato; es por eso que como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la variable de procesos de selección es “eficiente”, con un porcentaje del 81.8%.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

LA PRUEBA DE NORMALIDAD

Para realizar la validación de las hipótesis de investigación procedemos a verificar el comportamiento de los datos, lo que implica determinar si establece una distribución normal mediante la prueba de normalidad.

Tabla 11: Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Cultura organizacional	.528	11	.000	.345	11	.000
Gestión de riesgo	.401	11	.000	.625	11	.000
Supervisión	.353	11	.000	.649	11	.000
Sistema de control interno	.448	11	.000	.572	11	.000
Actos preparatorios	.448	11	.000	.572	11	.000
Procesos de selección	.482	11	.000	.504	11	.000
Procesos de selección	.528	11	.000	.345	11	.000
Procesos de contratación	.492	11	.000	.486	11	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Aplicación del sistema estadístico SPSS-versión 26.

Como solo se cuenta con 11 datos procesados, tomamos los resultados obtenidos por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que los datos a ser analizados son menores a 50.

Para la prueba de normalidad se plantea la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión: si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha, si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y alterna la Ha

Como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha, Por lo que los datos no tienen una distribución normal, lo que conlleva a utilizar una prueba no

paramétrica de Rho de Spearman.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Tomando en consideración que el análisis técnico que será utilizado será Rho de Spearman se cuenta con la representación de nuestra hipótesis nula y alterna según fue desarrollado la presente investigación.

Ho: El control interno no influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

Ha: El control interno influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023

Tabla 12: Validación de la hipótesis general

Correlaciones				
		Sistema de control interno		Procesos de contratación
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.770**
		Sig. (bilateral)	.	.006
		N	11	11
	Procesos de contratación	Coefficiente de correlación	.770**	1.000
		Sig. (bilateral)	.006	.
		N	11	11

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

Fuente: Aplicación del sistema estadístico SPSS- v versión 26.

Nivel de significancia:

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.006 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que: El control interno influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023

En la tabla 12, los resultados mostrados indican que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.770 lo que indica una correlación positiva alta, con un nivel de significancia 0.006, por esta causa, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que significa que el nivel de relación del control interno si influye en los procesos de

contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023, en consecuencia, la hipótesis general planteada en el presente trabajo de investigación es válido.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

En la presente validación de hipótesis se tiene la representación de la hipótesis nula o alterna se va tomado el desarrollo de la investigación en donde:

Ho: La cultura organizacional no incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

Ha: La cultura organizacional incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

Tabla 13: Validación de la primera hipótesis específica

		Correlaciones		
			Cultura organizacional	Procesos de contratación
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coeficiente de correlación	1.000	.671 ^z
		Sig. (bilateral)	.	.024
		N	11	11
	Procesos de contratación	Coeficiente de correlación	.671 [*]	1.000
		Sig. (bilateral)	.024	.
		N	11	11

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a .

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.024 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que, la cultura organizacional incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

En la tabla 13, los resultados mostrados indican que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.671 lo que indica una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia 0.024, por esta causa, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que significa que el nivel de relación de la cultura organizacional si influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023, en consecuencia, la hipótesis específica 1 planteada en el presente trabajo de investigación es válido.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

H_0 : La gestión de riesgos no incide directamente hacia los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

H_a : La gestión de riesgos incide directamente hacia los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

Tabla 14: Validación de la segunda hipótesis específica

		Correlaciones		
			Gestión de riesgo	Procesos de contratación
Rho de Spearman	Gestión de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	.624*
		Sig. (bilateral)	.	.040
		N	11	11
	Procesos de contratación	Coeficiente de correlación	.624*	1.000
		Sig. (bilateral)	.040	.
		N	11	11

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.040 > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Lo que significa que, la gestión de riesgos incide directamente hacia los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023.

En la tabla 14, los resultados mostrados indican que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.624 lo que indica una correlación positiva moderada con un nivel de significancia 0.040, por esta causa, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que significa que el nivel de relación entre la gestión de riesgos si influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023, en consecuencia, la hipótesis específica 2 planteada en el presente trabajo de investigación es válido.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Ho: La supervisión no contribuye en los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023

Ha: La supervisión si contribuye en los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023

Tabla 15: Validación de la tercera hipótesis específica

Correlaciones				
			supervisión	procesos de contratación
Rho de spearman	supervisión	coeficiente de correlación	1.000	.516
		sig. (bilateral)	.	.014
		n	11	11
procesos de contratación		coeficiente de correlación	.516	1.000
		sig. (bilateral)	.014	.
		n	11	11

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Como $p = 0.014 < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Lo que significa que : La supervisión si contribuye en los procesos de contrataciones de la municipalidad distrital de Acora, 2023

En la tabla 15, los resultados mostrados indican que el coeficiente de Rho Spearman

alcanza 0.516 lo que indica una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia 0.014, por esta causa, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que significa que el nivel de relación del control interno si influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023, en consecuencia, la hipótesis específica 3 planteada en el presente trabajo de investigación es válido.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL

Los resultados de la aplicación de los instrumentos ayudaron a consolidar, en primer momento, la indiferencia que existe entre el sistema de control interno en los procesos de contratación en la municipalidad distrital de Acora.

Es decir, respecto al objetivo general planteado en el proyecto de investigación sobre analizar si los el sistema de control interno incide en los procesos de contratación en la municipalidad distrital de Acora donde obtuvimos como resultado en la aplicación de la encuesta se demostró que un 27% de servidores consideran que el sistema de control interno es regular por otro lados un 73% de servidores consideran al mismo tiempo que el sistema de control interno es adecuado en la municipalidad distrital de Acora.

En tal sentido, sobre la hipótesis general planteada aplicando la prueba no paramétrica del Rho de Spearman se logra validar la hipótesis de investigación que señalaba que sí existía una incidencia entre el sistema de control interno y su incidencia en los procesos de contratación pues el valor de 0.770 señala que la relación entre ambas variables era de una correlación positiva alta.

Sobre este punto, en una posición cercana a la presente investigación nos menciona Condori (2020) según en su trabajo de investigación denominado “evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad provincial de puno, periodos 2018-2019” en donde evalúa la incidencia que presenta el control interno en las contrataciones directas en dicha entidad, para llevar

a cabo esta investigación y para el acopio de información se realizó una encuesta a los trabajadores en la unidad de abastecimientos al mismo tiempo se aplicó el método no probabilístico y la investigación fue de tipo descriptivo, sistemático, deductivo quien a su vez se llegó a la conclusión de que en la unidad de abastecimientos se lleva un control interno de manera ineficaz así mismo se puede apreciar que los trabajadores de dicha entidades desconocen los sistemas de control ya que estos no reciben capacitación ni actualización en temas de control interno y esto repercute directamente en las contrataciones y se llega a un resultado cuestionable.

Por otra parte nos menciona Curipaco (2023) en su trabajo de investigación el cual es denominado “Competencia laboral y control interno en la municipalidad distrital de Yauli – Huancavelica 2021” este trabajo de investigación tiene el objetivo de analizar el control interno en relación a la competencia laboral, para la recolección de datos se realizó una encuesta mediante cuestionarios a los funcionarios de la entidad quienes fueron un total de 66 trabajadores para esto el método de investigación que se utilizó fue deductivo e inductivo con un diseño no experimental en un nivel correlacional para ellos los resultados de la investigación fueron positivas por ellos el ambiente de control interno se da de manera efectiva pero a su vez mencionan que el análisis de riesgos se encuentra en un nivel regular.

RESPECTO AL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

Sobre el primer objetivo específico en la cual se buscó determinar la incidencia entre la cultura organizacional en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora 2023 se obtuvo que el nivel de significancia es de 0.024 concluimos que la cultura organizacional incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.”

Cierta similitud existe en el proyecto de investigación de Flores (2023) en su investigación denominado “Sistema del control interno y los procesos de contrataciones

del Gobierno Regional de Moquegua, 2020 – 2021” tal investigación tuvo se planteó como objetivo analizar la influencia del control interno en la entidad en mención está investigación tuvo un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y para recojo de información se estudió 202 procesos de contratación ejecutados, en ese entender el trabajo de investigación tuvo como resultado de que el control interno tiene incidencia en el proceso de contratación en un 69% de los que se llegó a investigar.

RESPECTO AL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

Sobre el segundo objetivo específico en el cual se buscó evaluar identificar la incidencia de la gestión de riesgos en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora 2023 se obtuvo que el nivel de significancia es de 0.032 lo que nos da a entender que la gestión de riesgos incide directamente hacia los procesos de contrataciones. Cierta similitud se presenta en el proyecto de investigación de Castillo & Lobato (2021) en su tesis denominado “Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021” se planteó determinar la incidencia que tiene el control interno en las contratación, pues para ser llevada está investigación y el recojo de información se aplicó una encuesta a 40 servidores en dicha entidad empleando un diseño no experimental de tipo descriptivo, correlacional, los resultados que nos brindó está investigación fue que las dimensiones del control interno tienen una relación eficaz en un alto nivel con la contratación.

Revelando que mientras una sea eficiente la otra cumplirá su función de acuerdo a las normas establecidas. Siendo amparados por Vásquez (2021), porque sus resultados arrojaron un 0.764 Rho de Spearman, demostrando de esta forma que entre las variables existe una relación significativa. Por Chihuantito y Huamani (2020), encontró que la reciprocidad del control interno en los procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios es significativa. Por Álvarez y Cusiquispe (2020), porque obtuvieron un 0.876

Rho de Spearman, demostrando que entre ambas variables existe una relación positiva alta.

RESPECTO AL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

Sobre el tercer objetivo en el cual se busca analizar de qué manera la supervisión incide en los procesos de contratación en la municipalidad distrital de Acora 2023 en donde el nivel de significancia es de 0.014 por lo que podemos entender que la supervisión si contribuye en los procesos de contratación

Curipaco (2023) en su trabajo de investigación el cual es denominado “Competencia laboral y control interno en la municipalidad distrital de Yauli – Huancavelica 2021” este trabajo de investigación tiene el objetivo de analizar el control interno en relación a la competencia laboral, para la recolección de datos se realizó una encuesta mediante cuestionarios a los funcionarios de la entidad quienes fueron un total de 66 trabajadores para esto el método de investigación que se utilizó fue deductivo e inductivo con un diseño no experimental en un nivel correlacional para ellos los resultados de la investigación fueron positivas por ellos el ambiente de control interno se da de manera efectiva pero a su vez mencionan que el análisis de riesgos se encuentra en un nivel regular.

CONCLUSIONES

PRIMERA:

Se llegó a la conclusión que el sistema del control interno incide en el proceso de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023 según las dimensiones analizadas se determinó el resultado de una correlación de Rho Spearman alcanza 0.770 lo que indica una correlación positiva alta, con un nivel de significancia 0.006, por esta causa, lo que significa que el nivel de relación de el sistema de control interno si influye en los procesos de contratación de la Municipalidad Distrital de Acora, 2023, en consecuencia, la hipótesis general planteada en el presente trabajo de investigación es válido. Lo que significa que una adecuada implementación del sistema de control interno a través de los ejes de control cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión permitirá llevar un adecuado proceso de contratación en la municipalidad distrital de Acora, 2023.

SEGUNDA:

Con respecto a la incidencia entre la cultura organizacional y los procesos de contratación en la Municipalidad Distrital de Acora, 2023 según las dimensiones analizadas se determinó el resultado de una correlación de Rho Spearman de el 0.671 lo que indica una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia de 0.024 es por eso que el nivel de relación entre la cultura organizacional si influye en los procesos de contratación; en consecuencia la hipótesis específica 1 en el presente trabajo de investigación es válido. Lo que significa que una adecuada implementación del eje de la

cultura organizacional mediante el ambiente de control e información y comunicación permitirá llevar un adecuado proceso de contratación en la municipalidad distrital de Acora, 2023.

TERCERA:

En concordancia se determinó una correlación positiva moderada entre la gestión de riesgos y los procesos de contratación en la Municipalidad Distrital de Acora, 2023 en donde se determinó el resultado de una correlación de Rho Spearman de el 0.624 lo que indica una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia de 0.040 eso significa que una adecuada implementación del eje de gestión de riesgos con sus indicadores de actividades de control y evaluación de riesgos permitirán llevar un adecuado proceso de contratación en la municipalidad distrital de Acora, 2023.

CUARTA:

En conclusión a la incidencia entre la supervisión y los procesos de contratación en la Municipalidad Distrital de Acora, 2023 según las dimensiones analizadas se determinó el resultado de una correlación de Rho Spearman de el 0.516 lo que indica una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia de 0.014 es por eso que el nivel de relación entre la supervisión si influye en los procesos de contratación; en consecuencia la hipótesis específica 3 en el presente trabajo de investigación es válido. Lo que significa que una adecuada implementación de la supervisión permitirá llevar un adecuado proceso de contratación en la municipalidad distrital de Acora, 2023 .

RECOMENDACIONES

PRIMERA:

Dado que se ha demostrado que de existir una adecuada implementación del sistema de control interno por intermedio de los ejes de control permitirá llevar a cabo un adecuado proceso de contratación; para ello se recomienda sugerir al Titular de la Entidad enfocarse en el uso de esta herramienta como es el sistema de control interno a fin de que se logre cumplir con los objetivos planteados de la Municipalidad Distrital de Acora optimizando las contrataciones de la gestión administrativa.

SEGUNDA:

En vista de haberse demostrado que una adecuada implementación de la cultura organizacional este permitirá llevar a cabo un adecuado proceso de contratación; para ello se recomienda enfocarse en la información y comunicación en las diferentes unidades administrativas para así se logre cumplir con los objetivos trazados

TERCERA:

Se ha demostrado que de existir una adecuada implementación de la gestión de riesgos este permitirá llevar a cabo un adecuado proceso de contratación; para ello se recomienda sugerir al Titular de la Entidad, jefes de unidad identificar, evaluar y controlar los riesgos en los procesos de contratación con el uso de este eje de control como es la gestión de riesgos para con los lineamientos de prevención se logre cumplir con los objetivos planteados de la Municipalidad Distrital de Acora.

CUARTA:

Por último podemos afirmar que se ha demostrado que de existir una adecuada implementación de la supervisión este permitirá llevar a cabo un adecuado proceso de contratación; para ello se recomienda sugerir al Titular de la Entidad en especial a los jefes inmediatos que se realice una revisión y supervisión eventualmente en procesos de contratación hacia los subordinados en las unidades administrativas correspondientes para así se logre cumplir con los objetivos planteados de la Municipalidad Distrital de Acora optimizando los procesos de contrataciones de la gestión administrativa.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, Monica. (2020, enero 24). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Ballester, E. (2024, junio 3). Proceso de Selección de Personal: Fases, técnicas y etapas. Recuperado 16 de julio de 2024, de Camerfirma website:
<https://www.camerfirma.com/proceso-seleccion-de-personal/>
- Calle, Juan Pablo. (2024). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?*
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Cardenas Vera, J. A. (2019). *Cuadro de Mando Integral: Aportes y limitaciones para el sistema de control interno en el sector público. Estudio de caso Agencia Logística de las Fuerzas Militares período 2012 - 2016.*
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/76097>
- Castillo Reyna, E. R., & Lobato Chavez, E. (2021). Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021. *Repositorio Institucional - UCV.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80165>
- Colquehuanca Quispe, D., & Galindo Alvarez, K. G. (2020). El control interno y su relación con los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, I semestre año 2019. *Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - UNAMAD.* <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/20.500.14070/591>
- Condori Rosas, B. L. (2020). *“evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad provincial de Puno, periodos 2018-2019”.*
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/15711/Condori_Rosas_Betsy_Lady.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- CURIPACO ONCEBAY, L. (2023). *“Competencia laboral y control interno en la municipalidad distrital de Yauli – Huancavelica 2021”*.
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M. L., Nercolini, M. V. (2023). Propuesta De Control Interno Para Pequeños Municipios Basada En El Relevamiento Y Análisis De Municipios De Segunda Categoría De La Provincia De Misiones. *Revista Científica «Visión de Futuro»*, 27(2), 42-64.
- Defensoría del Pueblo de Perú. (2024, enero 4). <https://www.defensoria.gob.pe/puno-municipalidades-de-puno-y-acora-fueron-las-instituciones-con-mas-quejas-durante-el-2023/>
- Euroinnova, E. B. (2024). *¿Qué es información y comunicación? | Euroinnova*. Euroinnova Business School. <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-informacion-y-comunicacion>
- Flores Flores, K. J. (2023). Sistema del control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional de Moquegua, 2020 – 2021. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/131468>
- Franco Gutiérrez, E. D. (2023). *Análisis del control interno en las empresas y organizaciones* [Thesis]. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/33253>
- Gob.pe. (2024, marzo 21). *Buscar procedimientos de selección de entidades públicas*. <https://www.gob.pe/8192-buscar-procedimientos-de-seleccion-de-entidades-publicas>
- Guibarra Lara, k. s. g., Torres, d. c. f. (2020). *“mecanismos de control interno en la estimación del precio referencial en los procesos de contratación de bienes”*. 113.
- Jose. (2024, febrero 12). *Evaluación De Riesgos | Definición, Ejemplos y 5 Pasos Clave*. <https://hseblog.es/evaluacion-de-riesgos/>
- Lenis, A. (2024). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>

- Lopez Lujan, K. C., & Lucas Fernandez, A. D. (2019). Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48017>
- Mamani, M. A. M. (2020). ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA OFICINA DE ALMACÉN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2017-2018. (2020)-07-17.
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC%20S.A.C./83>
- Mattos, Arturo. (2023, noviembre 3). *¿Qué es el Sistema de Control Interno?* | Rankia.
<https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- MOF MDA, M. D. D. A. (2018). *INSTRUMENTOS DE GESTIÓN MDA*. PDF. que permite explicar, de manera detallada y ordenada, cómo
- Nirian, P. O. (2020, abril 3). *Control interno*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- OSCE, O. S. de las C. del E. (OSCE). (2024, marzo 21). Buscar procedimientos de selección de entidades públicas. Recuperado 21 de marzo de 2024, de <https://www.gob.pe/8192-buscar-procedimientos-de-seleccion-de-entidades-publicas>
- Obando, R. (s. f.). *Control interno empresarial: Elementos y objetivos*. Recuperado 14 de abril de 2024, de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Pursell, S. (s. f.). *Cultura organizacional: Qué es, tipos, elementos y ejemplos*. Recuperado 14 de abril de 2024, de <https://blog.hubspot.es/marketing/cultura-organizacional>
- RAE. (2024). *Definición de acto preparatorio—Diccionario panhispánico del español jurídico—RAE*. Diccionario panhispánico del español jurídico - Real Academia Española. <https://dpej.rae.es/lema/acto-preparatorio>
- Ramirez Perez, J. G., & Ricopa Perez, M. B. (2023). *Control interno y el desempeño*

*laboral de los trabajadores administrativos de la Municipalidad de San Juan
Bautista en el año 2021.*

<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/9593>

Safety, Culture. (2022, agosto 15). *Gestión de riesgos: Qué es y por qué es importante.*

SafetyCulture. <https://safetyculture.com/es/temas/gestion-de-riesgos/>

Shack, Nelson. (2020, octubre 26). *Nelson Shack: Control interno es la primera línea de
defensa contra la corrupción—La Cámara.*

[https://lacamara.pe/nelson-shack-el-control-interno-es-la-primera-linea-de-defensa
-contra-la-corrupcion/](https://lacamara.pe/nelson-shack-el-control-interno-es-la-primera-linea-de-defensa-contra-la-corrupcion/)

Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (Seace). (2020). Registrar información
de procedimientos de selección y actos preparatorios en el Seace. Recuperado 13
defebrerode2020, [https://www.gob.pe/8195-registrar-informacion-de-procedimiento
s-de-seleccion-y-actos-preparatorios-en-el-seace](https://www.gob.pe/8195-registrar-informacion-de-procedimientos-de-seleccion-y-actos-preparatorios-en-el-seace)

Velasquez Humpire, L. A. (2023). El control interno y su incidencia en los procesos de
adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional
del Altiplano, periodo 2022. *Universidad Privada San Carlos.*
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/675>

Westreicher (2020). La encuesta es un instrumento para recoger información cualitativa
y/o cuantitativa de una población 2020
<https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD .
DISTRITAL DE ACORA, 2023

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PG:</p> <p>¿ De qué manera incide el sistema del control interno en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023?</p>	<p>OG:</p> <p>Determinar la incidencia del sistema del control interno en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>HG:</p> <p>El sistema del control interno influye en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Sistema del Control Interno</p>	<p>Cultura organizacional</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Información y comunicación <p>Gestión de riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> - actividades de control - evaluación de riesgos <p>Supervisión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Supervisión 	<p>Técnicas de análisis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis descriptivo - Análisis correlacional <p>Enfoque de la investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Enfoque cuantitativo <p>Nivel de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nivel descriptivo - Correlacional <p>Diseño de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental - transversal <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta <p>Instrumentos:</p>
<p>PE1:</p> <p>¿De qué manera incide la cultura organizacional en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023?</p>	<p>OE1:</p> <p>Determinar la incidencia entre la cultura organizacional en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>HE1:</p> <p>La cultura organizacional incide directamente en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>			

<p>PE2: ¿De qué manera incide la gestión de riesgos en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023?</p>	<p>OE2: identificar la incidencia de gestión de riesgos en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>HE2: La gestión de riesgos incide directamente hacia en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE: Procesos de Contratación.</p>	<p>Actos preparatorios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Requerimiento del are usuaria - Designación del comité de selección - Aprobación del proceso <p>Proceso de selección</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contratación pública - Publicación del proceso contratación - Evaluación de expedientes <p>Ejecución contractual</p> <ul style="list-style-type: none"> - firma del contrato - cumplimiento entrega de bien. 	<p>- cuestionario</p> <p>Población y muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> - población 11 <p>Muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No probabilístico
<p>PE3: ¿Cómo incide la supervisión en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>OE3: Analizar de qué manera la supervisión incide en los procesos de la contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>	<p>HE3: la supervisión si contribuye en los procesos de la contratación de la municipalidad distrital de Acora, 2023.</p>			

Anexo 02: Cuestionario

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS



UNIVERSIDAD
PRIVADA
SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

PRESENTACIÓN:

Estimado(a), la siguiente encuesta presentada tiene como finalidad la recolección de datos e información respecto al sistema de control interno en el proceso de contrataciones de la institución, los resultados que se llegaran obtener a raíz de los cuestionarios ayudarán a extraer un análisis de la información y así poder llegar a poder tomar un mejor manejo en los procesos de contratación con un control interno adecuado.

Se presenta la siguiente lista de preguntas:

se agradece por anticipado el llenado de las preguntas, por favor leer las siguientes preguntas detenidamente:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

I.CULTURA ORGANIZACIONAL:

1. ¿Considera usted que existe un ambiente de control en el proceso de contrataciones en la “municipalidad distrital de Acora”?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

2. ¿Existe información y comunicación entre el personal que labora en la unidad de abastecimientos, oficina general de administración y gerencia general en el proceso de contratación en la municipalidad?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

3. ¿Considera usted de importancia el sistema de control interno en la unidad en la labora?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

4. ¿Para usted un ambiente de control ayuda a prevenir algún percance a futuro que se puedan presentar en su unidad?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

5. ¿Para usted la Información y comunicación ayudan a generar un ambiente de control dentro del área de abastecimientos, oficina general de administración y gerencia general?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

II.GESTIÓN DE RIESGOS :

6.¿Se realizan Actividades de control en los procesos de contratación en la municipalidad?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

7.¿Para usted la Evaluación de riesgos es de importancia a fin de evitar algún percance en adelante?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

III.SUPERVISIÓN :

8.¿Considera usted que la Supervisión tiene incidencia en el control interno en los procesos de contratación?

- 1) Nunca

- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

9. ¿Para usted, se realiza una constante supervisión en los procesos de contratación en la municipalidad?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

PROCESOS DE CONTRATACIÓN

I. ACTOS PREPARATORIOS:

1. ¿El área usuario realiza requerimientos de bienes, servicios u obras orientados al cumplimiento de las funciones de la Municipalidad?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

2. ¿Las especificaciones técnicas son elaboradas de forma objetiva y precisa por el área usuaria en la municipalidad distrital de Acora?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo

5) Siempre

3. ¿Considera usted que la designación del comité de selección en una convocatoria, es efectiva en el proceso de evaluación de los procesos de selección?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

II. PROCESOS DE SELECCIÓN :

4. ¿Los procedimientos de selección en la municipalidad se desarrollan respetando los principios que establece la contratación pública?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

5. ¿Los procesos de selección son de manera pública y estos cumplen con los plazos establecidos según dispuesto por la ley de contratación?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

6. ¿En el proceso de selección se califica de conformidad a lo establecido en las bases o establecido en la oferta, con el fin de obtener la más conveniente?

- 1) Nunca

- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

III.EJECUCIÓN CONTRACTUAL:

7.¿El contrato es establecido de manera escrita y así mismo se efectúa de manera justa a la proforma incluida en el expediente de los procesos de selección?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

8.¿En los documentos del procedimiento de selección se establecen los plazos máximos que el contratista va a cumplir en cuanto a la labor y responsabilidad a cumplir?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

9.¿Se verifica que los bienes o servicios recibidos en la entidad estén conforme a lo Cotizado y contratado en la municipalidad distrital de Acora?

- 1) Nunca
- 2) Rara vez
- 3) A veces
- 4) A menudo
- 5) Siempre

Anexo 03: Ficha de validación de instrumentos

01: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD .OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 49
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: *Dra. Dora Rojas Celia Veron: S.E.*
- 1.2 Grado académico: *Mg. Auditoría y Peritaje Contable*
- 1.3 Título de la Investigación: *"Evaluación del Sistema de Control Interno y su incidencia en los procesos de contratación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de"*
- 1.4 Denominación del instrumento: *"Cuestionario del Sistema del control interno y proceso de contratación"*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.			X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				2	21	8
TOTAL		31				

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V"B" V"B"	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N° 015-2024-URSC/CH/PUNO V"B" V"B"	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
--	---	---

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD .OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 50
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Buena ()	Muy Buena ()	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 19 de abril de 2024.....


.....
Firma del experto

Nombre: Dra. Verónica Ortiz de Drué Rojas

DNI: 45207275...

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V"B*	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V"B*	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización.		



02: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 49
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Jallo Flores Vanesa Estefany
- 1.2 Grado académico: Ma. Gestión Pública
- 1.3 Título de la Investigación: Evaluación del Sistema de Control Interno y su incidencia en los Procesos de Contratación de la Gestión Administrativa de la Municipalidad de ACORA
- 1.4 Denominación del instrumento: Cuestionario del Sistema de Control Interno y Procesos de Contratación

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.			X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					+
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				2	24	8
TOTAL		34				

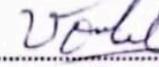
REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V'B*	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V'B*	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización		

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. CI	VERSIÓN 3.0	PÁGINA 50
---	---	-------------------------------	-------------	-----------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Buena ()	Muy Buena ()	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno 04 de mayo 2024


Firma del experto

Nombre: Vanesa Estreana Jallo Flores

DNI: 70290640

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V°B°	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V°B°	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización.		

Anexo 04: Base de datos variable independiente y dependiente. CU

VARIABLE INDEPENDIENTE: sistema de control interno

	Cultura organizacional					Gestión de riesgos					Supervisión						
	1	2	3	4	5	S_CO	CO	7	S_GR	GR	2	9	S_S	S	S_CI	CON_	
1	5	5	5	5	5	25	3	4	3	7	2	2	5	7	3	39	3
2	4	3	5	5	4	21	3	5	4	9	3	4	5	9	3	39	3
3	3	5	5	5	5	23	3	4	5	9	3	5	4	9	3	41	3
4	5	5	5	5	5	25	3	5	5	10	3	5	5	10	3	45	3
5	3	4	5	4	4	20	3	3	4	7	2	4	3	7	2	17	2
6	3	4	4	2	3	16	2	3	3	6	2	3	2	5	2	27	2
7	5	5	4	5	5	24	3	5	3	8	3	4	5	9	3	41	3
8	5	5	3	4	4	21	3	4	5	9	3	5	5	10	3	40	3
9	5	5	3	4	4	21	3	5	4	9	3	2	5	7	2	38	3
10	5	5	5	4	5	24	3	5	4	9	3	3	1	4	3	37	3
11	5	5	4	5	5	24	3	4	3	7	2	3	3	6	2	37	2

VARIABLE DEPENDIENTE: procesos de contratación

	Actos preparatorios					Proceso de selección					Ejecución contractual						
	1	2	3	S_AP	AP	4	5	6	S_PS	PS	7	8	9	S_EC	EC	S_PC	PC
1	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	45	3
2	5	4	5	14	3	4	4	4	12	3	4	4	5	13	3	39	3
3	4	4	4	12	3	5	5	5	15	3	5	4	4	13	3	40	3
4	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	45	3
5	5	5	4	14	3	5	4	5	14	3	4	4	4	12	3	40	3
6	5	3	3	11	2	1	1	2	4	1	2	4	3	9	2	24	2
7	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	5	5	5	15	3	45	3
8	3	5	5	13	3	5	5	5	15	3	5	3	4	12	3	40	3
9	4	4	3	11	2	5	5	5	15	3	4	4	5	13	3	39	3
10	4	5	5	14	3	4	5	5	14	3	5	5	4	14	3	39	3
11	3	4	4	11	2	3	1	5	9	2	5	2	5	12	3	32	2

Anexo 05: Evidencias fotográficas de la aplicación de encuesta.

Evidencias fotográficas de la aplicación de encuesta.



Figura 10: Evidencias fotográficas de la aplicación de encuesta.

Fuente: Encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Acora.