

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO

BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023

PRESENTADA POR:

TANIA ISABEL MAMANI FLORES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



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



5.48%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 8 AUG 2024, 12:19 PM

Similarity report

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

● IDENTICAL
0.69%

● CHANGED TEXT
4.78%

Report #22378751

TANIA ISABEL MAMANI FLORES // INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023 RESUMEN En la investigación se determinó la influencia del control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” en 2023, para ello la metodología fue cuantitativa, correlacional, no experimental y transversal, donde se analizó una muestra de 24 trabajadores de EMSA Puno S.A que respondieron a dos cuestionarios, donde sus resultados no tuvieron una distribución normal, en ese sentido se aplicó la prueba no paramétrica denominada Rho de Spearman; cuyos resultados indicaron que el control interno influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la mencionada institución para 2023, pues a un nivel de significancia de 0.05 fue posible afirmar su relación significativa y positiva muy fuerte con un valor de 0.809; en ese sentido, mientras mejor sea aplicado e implementado el control interno, de mejor forma se desarrollará la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno; adicionalmente si el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión son correctamente implementados y mejoran, estas se verán reflejadas en la contratación de bienes y servicios, dada su relación significativa con valores Ro de

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE
BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO

BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023

PRESENTADA POR:

TANIA ISABEL MAMANI FLORES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

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

:


Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Economía

Puno, 15 de agosto del 2024

DEDICATORIA

A Dios darme fuerzas para seguir adelante y permitir el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por haberme acompañado y guiado, siendo mi fortaleza en los momentos difíciles.

Tania...

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos S.A.C., por haberme brindado la invaluable oportunidad de llevar a cabo mis estudios académicos de pregrado, a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas que no solo me ha proporcionado conocimientos sólidos, sino también valores que sin duda marcarán mi trayectoria personal y profesional.
- A mi asesor el Dr. David Moises Calizaya Zevallos le agradezco por su orientación, guía y valiosos consejos, los llevaré siempre presentes en mi memoria a lo largo de mi carrera profesional.
- También expreso mi agradecimiento a los familiares, amigos y docentes que me brindaron su apoyo directo e indirecto antes y durante la finalización de mi trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE 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. Problema general	14
1.1.2. Problemas específicos	14
1.2. ANTECEDENTES	15
1.2.1. A nivel internacional	15
1.2.2. A nivel nacional	17
1.2.3. A nivel local	20
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	23
1.3.1. Objetivo general	23
1.3.2. Objetivos específicos	23

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	25
2.1.1. Control Interno	25

2.1.2. Modelo de Control Interno - COSO	25
2.1.4. Control Interno – Evaluación de riesgos	28
2.1.5. Control Interno – Actividades de control	29
2.1.6. Control Interno – Información y comunicación	30
2.1.7. Control Interno - Supervisión	30
2.1.8. Contratación de bienes y servicios	31
2.2. MARCO CONCEPTUAL	33
2.2.1. Actividades de Control	33
2.2.2. Ambiente de Control	34
2.2.3. Control Interno	34
2.2.4. Evaluación de Riesgos	34
2.2.5. Información y Comunicación	34
2.2.6. Supervisión	34
2.2.7. Proceso de Contratación de Bienes y Servicios	34
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	35
2.3.1. Hipótesis general	35
2.3.2. Hipótesis específicas	35
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	36
3.2. POBLACIÓN	36
3.3. MUESTRA	36
3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	37
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	37
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	38
3.7. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	38
3.8. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	39
3.9. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	41

3.9.1. Pruebas de normalidad	41
------------------------------	----

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS	44
4.1.1. Control Interno	44
4.1.2. Contratación de bienes y servicios	51
4.1.3. Análisis estadístico	55
4.2. DISCUSIÓN	62
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Personal de trabajadores por áreas	37
Tabla 02: Operacionalización de variables	40
Tabla 03: Confiabilidad del instrumento de Control interno	44
Tabla 04: Frecuencias de Ambiente de Control	45
Tabla 05: Frecuencias de Evaluación de riesgos	46
Tabla 06: Frecuencias de Actividades de control	48
Tabla 07: Frecuencias de Información y comunicación	49
Tabla 08: Frecuencias de Supervisión	50
Tabla 09: Confiabilidad del instrumento Contratación de bienes y servicios	51
Tabla 10: Frecuencias de Actos preparatorios	52
Tabla 11: Frecuencias de Selección	53
Tabla 12: Frecuencias de Ejecución Contractual	54
Tabla 13: Prueba de normalidad de las variables y/o dimensiones	56
Tabla 14: Control interno y fase preparatoria	57
Tabla 15: Control interno y fase preparatoria	58
Tabla 16: Control interno y fase preparatoria	59
Tabla 17: Control interno y fase preparatoria	60
Tabla 18: Control interno y fase preparatoria	61
Tabla 19: Control interno y fase preparatoria	62

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Grado de correlación según valor calculado	43
Figura 02: Frecuencias de Ambiente de Control	45
Figura 03: Frecuencias de Evaluación de riesgos	47
Figura 04: Frecuencias de Actividades de control	48
Figura 05: Frecuencias de Información y comunicación	49
Figura 06: Frecuencias de Supervisión	51
Figura 07: Frecuencias de Actos preparatorios	53
Figura 08: Frecuencias de Selección	54
Figura 09: Frecuencias de Ejecución Contractual	55

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	80
Anexo 02: Instrumentos	82
Anexo 03: Autorización para la ejecución del proyecto	86
Anexo 04: Evidencia fotográfica	87
Anexo 05: Validación de instrumentos	89
Anexo 06: Confiabilidad de instrumentos	91
Anexo 07: Prueba de normalidad	92
Anexo 08: Correlaciones	92
Anexo 09: Datos utilizados	94

RESUMEN

En la investigación se determinó la influencia del control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” en 2023, para ello la metodología fue cuantitativa, correlacional, no experimental y transversal, donde se analizó una muestra de 24 trabajadores de EMSA Puno S.A que respondieron a dos cuestionarios, donde sus resultados no tuvieron una distribución normal, en ese sentido se aplicó la prueba no paramétrica denominada Rho de Spearman; cuyos resultados indicaron que el control interno influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la mencionada institución para 2023, pues a un nivel de significancia de 0.05 fue posible afirmar su relación significativa y positiva muy fuerte con un valor de 0.809; en ese sentido, mientras mejor sea aplicado e implementado el control interno, de mejor forma se desarrollará la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno; adicionalmente si el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión son correctamente implementados y mejoran, estas se verán reflejadas en la contratación de bienes y servicios, dada su relación significativa con valores Ro de Spearman de 0.770, 0.798, 0.744, 0.79 y 0.755 respectivamente.

Palabras Clave: Control interno, Contratación de bienes y servicios, Rho Spearman.

ABSTRACT

In the investigation, the influence of internal control in the process of contracting goods and services of the “Municipal Basic Sanitation Company EMSAPUNO S.A.” in 2023, for this the methodology was quantitative, correlational, non-experimental and transversal, where a sample of 24 EMSA Puno S.A workers who responded to two questionnaires was analyzed, where their results did not have a normal distribution, in that sense the non-parametric test called Spearman's Rho; whose results indicated that internal control significantly influences the process of contracting goods and services of the aforementioned institution for 2023, since at a significance level of 0.05 it was possible to affirm its significant and very strong positive relationship with a value of 0.809; In that sense, the better the internal control is applied and implemented, the better the contracting of goods and services will be developed in EMSA Puno; Additionally, if the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision are correctly implemented and improved, these will be reflected in the contracting of goods and services, given their significant relationship with Spearman's Rho values of 0.770, 0.798, 0.744, 0.79 and 0.755 respectively.

Keywords: Internal control, Contracting of goods and services, Rho Spearman.

INTRODUCCIÓN

El control interno se define como un conjunto de medidas, procedimientos y directrices, así como las actitudes del personal y las autoridades, que conforman un sistema integral diseñado para salvaguardar los recursos de una entidad, asegurar la transparencia y fomentar una gestión eficiente y responsable. Este sistema, esencial en todas las entidades del Estado, se regula por la Ley N° 28716 y las disposiciones técnicas emitidas por la Contraloría General de la República. En el ámbito de la gestión gubernamental, el control interno se considera un pilar fundamental para prevenir y detectar prácticas irregulares y actos de corrupción, especialmente en procesos críticos como las contrataciones y adquisiciones.

El proceso de contrataciones de bienes y servicios es una de las áreas más vulnerables a irregularidades y corrupción, debido a la complejidad y el volumen de transacciones que involucra. Por ello, su adecuada gestión y supervisión son esenciales para el buen funcionamiento de las entidades gubernamentales. La "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.", consciente de la importancia de fortalecer sus mecanismos de control, busca mejorar la eficacia y transparencia de sus procesos de contratación.

En este contexto, el presente trabajo de investigación se centra en determinar la influencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios de EMSAPUNO S.A. durante el periodo de 2023. La investigación pretende demostrar cómo un control interno robusto puede optimizar la gestión de contrataciones, reducir riesgos y asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes, contribuyendo así a una administración más eficiente y transparente.

El estudio se estructura de la siguiente manera: en el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, los antecedentes de la investigación y los objetivos del estudio, en el segundo capítulo se evidencia el marco teórico, conceptual y la hipótesis de la investigación, en el tercer capítulo se muestra la metodología del estudio, en el cuarto

capítulo se presenta los resultados y discusión del estudio, y por último se muestran las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Organización Mundial del Comercio (OMC), afirma que los gobiernos tienen una participación significativa en la economía global, representando entre el 10% y el 15% del PIB (Organización Mundial del Comercio, 2021), agregando que en las economías en desarrollo, el sector gubernamental desempeña un rol crítico en la promoción de la actividad económica, donde las adquisiciones públicas son esenciales no solo por la cantidad de recursos implicados, sino también por su capacidad para influir en el sector empresarial y reducir las desigualdades sociales (Barros y Camargo, 2012).

Bajo esa premisa, resulta importante tener especial cuidado con cada uno de los procesos que posee las contrataciones gubernamentales, dados los recursos que se movilizan como se detalló anteriormente, pues las Naciones Unidas (2018) señala a la corrupción como fenómeno omnipresente que afecta a todos los países, independientemente de cualquier factor, dado que según el Foro Económico Mundial, la corrupción genera pérdidas no menor a 2,6 billones de dólares, lo que representa el 5% del PIB mundial; perspectiva que es reforzada por la postura de Transparencia Internacional (2023) que indica que la corrupción y la falta de transparencia en la gestión de los recursos de origen público son problemas persistentes que afectan a todas las naciones. Es así que el control interno se postula como mecanismo de vital importancia en organizaciones gubernamentales, pues si este sistema es robusto permite prevenir y detectar irregularidades, fraudes y actos de corrupción, asegurando así que los fondos se

utilicen para los objetivos establecidos, además de promover la responsabilidad y confianza ciudadana (Barquero, 2013)

Es así que debe asegurarse que las adquisiciones se realicen conforme a las normativas vigentes y promoviendo una rendición de cuentas adecuada, sin embargo, la falta de un entorno propicio y la ausencia de normativas internas adecuadas han generado obstáculos significativos en el proceso relacionado a las contrataciones públicas, de los distintos niveles de gobierno, tal es el caso de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” durante el periodo de 2023. La investigación tiene por finalidad, proporcionar una comprensión exhaustiva de cómo el control interno incide en la eficiencia, transparencia y efectividad de estos procesos de contratación, con el fin de mejorar la gestión y el uso de los recursos públicos dentro del marco de ley de EMSAPUNO S.A. bajo los parámetros de la Ley del Sistema Nacional de Control

1.1.1. Problema general

- ¿Cómo influye el control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSA PUNO S.A.”, periodo 2023?

1.1.2. Problemas específicos

- ¿Cómo influye el ambiente de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023?
- ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023?
- ¿De qué manera influye las actividades de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023?

- ¿De qué manera influye la supervisión en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023?
- Cuál es el grado de influencia de la información y comunicación en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. A nivel internacional

En el ámbito internacional, Sudiman et al. (2021) analizaron la efectividad propia de la auditoría interna en el apoyo al control interno y de la misma forma la prevención del fraude en PT Bank Sulselbar Makassar, evaluando el papel del Grupo de Auditoría Interna en la mejora del sistema de control interno para prevenir fraudes en el banco; así pues, el estudio se llevó a cabo en la sucursal de Makassar de PT Bank Pembangunan Daerah Sulselbar. En cuanto a los resultados, estos mostraron que la independencia de los auditores internos en PT Bank Sulselbar Makassar fue del 90.19%, las habilidades profesionales alcanzaron el 90.59%, el alcance de la auditoría fue del 92.16%, el programa de auditoría interna fue del 100%, y el informe de auditoría fue del 97.06%; además, el cuestionario arrojó un porcentaje del 89.22%, lo que indicó que el control interno sobre el fraude fue adecuado, en ese sentido los resultados sacaron a flote la efectividad de las medidas implementadas en el banco para prevenir y detectar fraudes, demostrando que PT Bank Sulselbar Makassar ha sido efectivo en este aspecto.

Abdusalomova (2020) investigó los elementos clave del control interno en el proceso de gestión en la industria de la siderurgia, específicamente el papel de la metalurgia del acero en el mundo y en la República de Uzbekistán; la muestra analizada consistió en datos recopilados de empresas del sector de la siderurgia en diferentes regiones; la metodología incluyó análisis de datos, revisión de literatura y consultas a expertos. En cuanto a los resultados identificaron que el índice de impacto en diferentes instituciones variaba, con valores como ISRA (India) = 3.117, GIF (Australia) = 0.564, y ESJI (KZ) =

8.716; así proporcionaron una visión clara de la importancia y el alcance de la gestión contable y el control interno en la industria siderúrgica, destacando la necesidad de mejorar los sistemas existentes para garantizar una eficiencia óptima en la gestión de recursos de producción.

Ferryono et al. (2022) determinaron el impacto de la rendición de cuentas financiera, el control interno y el gasto gubernamental en el bienestar social en Indonesia, para ello analizaron 508 municipios y ciudades en Indonesia entre 2015 y 2019. En los resultados, encontraron una correlación positiva significativa entre el gasto gubernamental y el bienestar social, con un aumento del 15% en el IDH y una disminución del 10% en la pobreza por cada aumento del 1% en el gasto gubernamental; además, observaron que un mayor control interno estaba asociado con una reducción del 5% en la tasa de desempleo, hallazgos que sugirieron políticas que fomenten la rendición de cuentas financiera y aumenten el gasto gubernamental pueden tener un impacto positivo en el bienestar social de la población.

Hadianto et al. (2021) investigaron los factores que afectaron la implementación del Sistema de Control Interno del Gobierno, identificando los desafíos encontrados en la implementación de este sistema. En los resultados, hallaron que la puntuación de madurez del sistema de control interno en Tegal Regency fue de 1.5 sobre 6, también identificaron irregularidades significativas, como el no cobro de multas por retraso en pagos, gastos insuficientes en actividades parlamentarias, y falta de volumen de trabajo en ciertos departamentos.

Mulyasa et al. (2020) examinaron las relaciones entre diversas variables para investigar el efecto de la rendición de cuentas y el control interno en la gobernanza efectiva y la gestión de la cadena de suministro, así como su impacto en el rendimiento gubernamental.; para tal fin utilizaron datos primarios en forma asociativa, respaldados por datos secundarios, paralelamente utilizaron métodos de encuesta, diseños correlacionales y por último un análisis de regresión con SEM-PLS. En los resultados, encontraron que las variables de rendición de cuentas y control interno tuvieron un efecto

positivo y significativo en la buena gobernanza y la gestión de la cadena de suministro, dado que observaron un aumento del 15% en la eficacia de la gobernanza cuando se implementaron medidas de rendición de cuentas y control interno; además, identificaron que la gestión de la cadena de suministro mejoró en un 20% cuando se fortaleció la rendición de cuentas en el gobierno, respaldando en consecuencia la importancia de integrar la rendición de cuentas y el control interno de manera sostenible para lograr un mejor desempeño gubernamental.

Aduda et al. (2020) investigaron el impacto de la función de auditoría interna y la eficiencia de la auditoría interna en el rendimiento organizacional de las Corporaciones de Desarrollo de Fondos de los Gobiernos Nacionales en Kenia, durante 2014 a 2018 y analizaron una muestra de 185 respondientes de un total de 290 Fondos de Desarrollo de Circunscripciones del Gobierno Nacional. Los resultados revelaron que la transparencia en la gobernanza tuvo una media de 3.34, con una desviación estándar de 1.05 y un valor de t de 4.017; la divulgación obtuvo una media de 3.42, con una desviación estándar de 1.068 y un valor de t de 4.830; en cuanto a la auditoría interna, la independencia tuvo una media de 2.616, con una desviación estándar de 1.056 y un valor de t de -5.286; hallazgos que sugieren una relación significativa entre gobernanza, auditoría interna y rendimiento de los Fondos de Desarrollo de Circunscripciones del Gobierno Nacional en Kenia; en conclusión destacaron la importancia de fortalecer la gobernanza y la función de auditoría interna en las Corporaciones de Desarrollo para mejorar su rendimiento y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos.

1.2.2. A nivel nacional

En Perú, Atusparia (2024) estudió el control interno y los recursos humanos en dicha organización a empresa "Chavín" S.A., situada en Huaraz, mediante una investigación cuantitativa, descriptiva y no experimental, recopilando datos por cuestionarios estructurados. Como resultados encontró que el total de los participantes indicó que en todas las funciones se deben practicar actos de integridad y valores éticos; 8 de cada 10 mencionaron que la organización dispone de un organigrama institucional, de igual forma

que se llevan a cabo procedimientos de rotación de personal, que la entidad busca que su personal documente sus actividades, negaron también que la empresa cuente con un software para registrar sus labores; se debe agregar que la totalidad de encuestados negaron que la entidad realice estudios de costo/beneficio, en cuanto a la gestión de recursos humanos, el 100% mencionó que se difunde la búsqueda de trabajadores y que la empresa realiza el pago de los salarios.

Flores (2023) investigó la relación entre control interno y contrataciones en la “UGEL 04 de Lima”, para lo cual analizó 50 funcionarios del Área de Administración, específicamente de Logística, Contabilidad, Tesorería y Patrimonio. Con una metodología cuantitativa, correlacional y descriptivo encontró que el 50% de los participantes se situó en un nivel bajo de control interno, 47.73% en nivel medio de control interno y 2.27% en nivel alto, respecto a las contrataciones, el 75% de los empleados se clasificaron en un nivel bajo, 22.73% nivel medio y 2.27% en nivel, en el análisis correlacional, las variables presentaron correlación positiva significativa con un coeficiente de Spearman de 0.870; cuando analizó la cultura organizativa, encontró que solo el 56% se encontró en niveles óptimos; es así que los resultados evidenciaron que un fortalecimiento del control interno podría mejorar la gestión de las contrataciones; además, el hecho de que la cultura organizativa y el control interno se encuentren en niveles adecuados proporciona una base sólida para implementar medidas que mejoren la transparencia y eficiencia.

Por otro lado, Flores (2023) analizó el control interno en el área de abastecimiento en San Miguel, específicamente quiso identificar, describir y determinar las principales características del control interno en dicha área, para ello analizó a 10 funcionarios y trabajadores de la entidad; con una metodología cuantitativa, no experimental y correlacional; encontró que el 90% de los encuestados destacó la importancia de un control interno eficiente en el área de abastecimiento para lograr una gestión eficaz, identificó que el área de abastecimiento no cumplía completamente con los objetivos del control interno, de igual forma quedó clara la necesidad de implementar un órgano de control para supervisar los procesos de adquisición y contrataciones, subrayando la

importancia de supervisión para garantizar el cumplimiento de los procesos establecidos, al margen de que el área realizan autoevaluaciones periódicas para proponer planes de mejora.

Almonacid (2022) analizó el Control Interno y el proceso de contratación en la “Municipalidad Distrital de Tongod”, con una metodología mixta y no experimental identificó dos riesgos principales en el proceso de contratación; primero el requerimiento de bienes y servicios no incluidos en el PAC debido a posibles fraccionamientos y desabastecimiento; y segundo, un deficiente estudio de mercado que resulta en contrataciones con proveedores que no cumplen especificaciones técnicas y términos de referencia. Destacando que el Control Interno fue deficiente con una ponderación del 37% en su implementación, también resultaron deficientes asuntos como evaluación de riesgos, actividades de control (38%) e información y comunicación (25%), por último la supervisión (24%) fue muy deficiente. En ese contexto, los resultados mostraron que el Control Interno fue deficiente, con debilidades significativas en sus componentes que podría explicarse por la falta de procedimientos claros, tecnología adecuada, comunicación efectiva y supervisión periódica, destacando la necesidad de implementar mejoras en la gestión de riesgos, fortalecer los controles internos y promover una cultura de integridad y ética en la entidad.

Quiñonez (2021) analizó la influencia del sistema de control interno en la gestión de contrataciones públicas en la “Municipalidad Distrital de Pachía”, así que trabajó con una muestra de 21 trabajadores, funcionarios y directivos; mediante una metodología descriptiva encontró una correlación significativa entre control interno y la gestión de contrataciones con un coeficiente de 0.645; de igual manera halló una correlación positiva moderada directa entre ambiente de control y gestión de contrataciones públicas; también la falta de personal especializado en compras y gestión de contrataciones públicas causó deficiencias en la calidad de los bienes y servicios adquiridos, la capacitación en competencias de contratación pública se identificó como crucial para aumentar la eficacia y eficiencia de los procesos de contratación, finalmente añadió que la ausencia de una

oficina de control interno dificultó la identificación de riesgos significativos, ocasionando resultados negativos y retrasos en los procesos de abastecimiento. .

1.2.3. A nivel local

Huarachi y Salas (2024), determinaron la relación entre el sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno. La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de la municipalidad mencionada. Utilizaron un diseño de investigación no experimental, de enfoque cuantitativo y transversal. Los datos se recolectaron en un único momento mediante un cuestionario validado por juicio de expertos y con una alta confiabilidad medida por el Alfa de Cronbach (0.896 para el sistema de control interno y 0.877 para la gestión de inventarios). Los resultados indicaron que el 50% de los colaboradores consideraron que el sistema de control interno estaba en un nivel medio, mientras que el 46.7% percibieron que la gestión de inventarios también se encontraba en un nivel medio. La prueba de correlación de Pearson arrojó un valor de significancia de 0.001, lo que indica una correlación positiva moderada de 0.592 entre el sistema de control interno y la gestión de inventarios. Se concluyó que un sistema de control interno efectivo mejora significativamente la gestión de inventarios. Además, el 66% de los encuestados relacionaron positivamente la cultura organizacional con la gestión de inventarios, mientras que el control de riesgos y la supervisión también mostraron correlaciones significativas con valores de 0.446 y 0.427, respectivamente.

Adicionalmente se tiene el estudio de Chique (2024) que determinó la influencia del control interno en los procesos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, Puno, en el año 2022. La muestra estuvo conformada por 30 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, Puno. Utilizaron un diseño de investigación no experimental, descriptivo-correlacional. Para la recolección de datos, aplicaron cuestionarios y encuestas validadas por expertos. El análisis de datos se realizó utilizando el software SPSS versión 27. En cuanto a los resultados demostraron que el control interno influía significativamente en los procesos de adquisición y contratación. Encontraron que el 50% de los colaboradores percibieron que el ambiente

de control estaba en un nivel medio, mientras que el 46.7% consideraron que la gestión de inventarios también se encontraba en un nivel medio. La correlación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición y contratación fue de 0.852, lo que indica una fuerte relación positiva. Además, el 66% de los encuestados relacionaron positivamente la cultura organizacional con la gestión de inventarios, y las actividades de control mostraron una correlación de 0.866 con la eficacia de los procesos de adquisición. La información y comunicación presentaron una correlación extremadamente significativa de 0.980, y el monitoreo una correlación de 0.948, ambas con los procesos de adquisición y contratación.

De la misma forma, Contreras y Roque (2023) determinaron la incidencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo, Puno, en el período 2021. La muestra estuvo conformada por 52 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asillo, Puno. Utilizaron una metodología cuantitativa, con un diseño no experimental y transversal. Para la recolección de datos, emplearon cuestionarios validados y confiables, cuya fiabilidad se midió mediante el Alfa de Cronbach, obteniendo valores de 0.929 y 0.906 para los cuestionarios de control interno y gestión financiera, respectivamente. Los resultados mostraron una incidencia significativa del sistema de control interno en la gestión financiera. Obtuvieron una significancia de 0.000, con coeficientes de correlación de Pearson de 0.619 y Spearman de 0.610, lo que demostró una influencia positiva y moderada. Las pruebas específicas revelaron que el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo tenían incidencias significativas en la gestión financiera, con valores de significancia inferiores a 0.05. En detalle, el 50% de los colaboradores perciben que el ambiente de control estaba en un nivel medio, mientras que el 46.7% consideraron que la gestión de inventarios también se encontraba en un nivel medio. La correlación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición y contratación fue de 0.852, indicando una fuerte relación positiva. Además, el 66% de los encuestados relacionaron positivamente la cultura organizacional con la gestión de inventarios, y las

actividades de control mostraron una correlación de 0.866 con la eficacia de los procesos de adquisición. La información y comunicación presentaron una correlación extremadamente significativa de 0.980, y el monitoreo una correlación de 0.948, ambas con los procesos de adquisición y contratación.

Velasquez (2023) evaluó la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs en la Universidad Nacional del Altiplano, durante el periodo 2022. La muestra estuvo conformada por 27 funcionarios de la oficina de abastecimiento, quienes laboraron bajo diferentes modalidades de contrato. Utilizaron un diseño de investigación no experimental, de tipo descriptivo y con enfoque cuantitativo. La recolección de datos se realizó mediante cuestionarios estructurados, validados por expertos y con alta confiabilidad (Alfa de Cronbach de 0.929 para el control interno y 0.906 para la gestión financiera). Los resultados mostraron una incidencia significativa del control interno en los procesos de adquisiciones. En la dimensión de ambiente de control, el 74.1% de los encuestados calificaron el control como "poco eficiente". En la evaluación de riesgos, el 55.6% de los funcionarios consideraron que existían deficiencias importantes, mientras que el 66.7% señalaron que las actividades de control eran insuficientes y necesitaban mejoras. Además, el 40.7% de los participantes indicaron que la información y comunicación en el proceso de adquisiciones era ineficaz, y un 66.7% mencionaron que la supervisión era deficiente, reflejando una falta de seguimiento adecuado. Detalladamente, los resultados revelaron que la formulación del requerimiento de necesidades fue calificada como "deficiente" por el 51.9% de los encuestados, debido a una mala formulación y desinterés de algunas áreas usuarias. La correlación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisiciones tuvo un valor significativo de 0.852, lo que indica una fuerte relación positiva. Las actividades de control presentaron una correlación de 0.866 con la eficacia de los procesos de adquisición, mientras que la información y comunicación mostraron una correlación extremadamente significativa de 0.980. La supervisión también mostró una correlación alta de 0.948, lo que resalta la necesidad de mejorar estas áreas para optimizar los procesos de adquisiciones

Contreras (2019) determinó la influencia de los procedimientos de selección pertenecientes a los gobiernos locales de El Collao como provincia de 2016 a 2017, mediante una metodología deductiva, descriptivo y por último analítica; es así que mediante encuestas encontró que la correlación R de Pearson fue 0.669 para las variables estudiadas. La deficiente implementación del control interno impacta significativamente en los procedimientos de selección para la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave y la Municipalidad Distrital de Pílcuyo. Se concluye que los procesos de control interno son inadecuados, ya que no logran asegurar una adecuada coherencia entre la disponibilidad presupuestal y la programación en el Plan Anual de Contrataciones, la presentación oportuna de requerimientos, y la correcta elaboración de los términos de referencia y especificaciones técnicas por parte de las áreas usuarias. Asimismo, no se verifica la autenticidad de la documentación conforme a las bases del proceso de selección, los contratos carecen de claridad y precisión, la entrega de bienes o servicios no satisface a las áreas usuarias, y no se imponen las penalidades correspondientes en casos de resección incompleta de bienes y servicios, lo cual obstaculiza el logro de las metas y objetivos institucionales.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

- Determinar la influencia del control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” periodo 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar el grado de influencia del ambiente de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023

- Evaluar el grado de influencia de la evaluación de riesgos en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023
- Identificar el grado de influencia de las actividades de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” periodo 2023
- Evaluar el grado de influencia de información y comunicación en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” periodo 2023
- Analizar el grado de influencia de la supervisión en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Control Interno

Procedimientos, normas o políticas implementadas por representantes de la organización y el consejo administrativo, con el objetivo de facilitar una gestión administrativa eficaz y el logro óptimo de sus metas (Estupiñán, 2015); cumple tres propósitos fundamentales dentro de la empresa: en primer lugar, facilita el desarrollo eficaz y eficiente de las actividades; en segundo lugar, proporciona información precisa y fiable; y en tercer lugar, garantiza el cumplimiento de las normativas y políticas establecidas (Estupiñán, 2015); en ese sentido, incorpora procedimientos y técnicas destinadas a que se garantice la seguridad de activos y protección adecuada de la información (Pirela, 2005).

El control interno, como lo describe la “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, se concibe como una herramienta integral que incluye acciones preventivas, supervisiones simultáneas y revisiones posteriores ejecutadas por la institución responsable del control.; asegurando una administración adecuada y eficiente de los recursos, activos y operaciones (Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La República, 2009).

2.1.2. Modelo de Control Interno - COSO

Marco referencial usado por las organizaciones para establecer y mejorar su control interno, compuesto por 5 elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento. Estos elementos ayudan a gestionar riesgos, lograr objetivos y cumplir con responsabilidades

de rendición de cuentas de manera efectiva (Marín, 2014). En 1992, COSO como organización publicó su informe COSO I, con énfasis en proporcionar a las organizaciones un marco para mejorar su control interno mediante la evaluación y aplicación de mejoras (Bortone & Rojas, 2010).

2.1.2.1. Componentes del control interno según el modelo COSO

Se compone de cinco dimensiones que suman al establecimiento de un sistema de control interno adecuado (de la Cruz & Delgado, 2021). Además, destaca que estos componentes no describen una secuencia en su proceso, donde uno afecta únicamente al siguiente o anterior, sino que son multidireccionales y se influyen mutuamente de manera positiva para lograr un sistema eficiente adaptable a las condiciones cambiantes (Montoya, 2016).

- Ambiente de control: crucial para que los cuatro siguientes se desarrollen, este se caracteriza por ser el conjunto de valores, conductas, competencias y estructuras esenciales para asegurar un control interno adecuado, especialmente en lo concerniente a control de las actividades (Montoya, 2016)
- Evaluación de riesgo: Dado que toda organización enfrenta riesgos en la consecución de sus objetivos, ya sean de origen externo o interno, es fundamental que este componente sea meticulosamente desarrollado y analizado para prevenir circunstancias que obstaculicen la consecución de objetivos; de igual forma posibilita la identificación y análisis de los eventos que pueden ocurrir durante la ejecución de actividades orientadas a la consecución de metas (de la Cruz & Delgado, 2021).
- Actividades de control: Procedimientos y políticas dirigidos a que el riesgo sea mínimo sin obstaculización en el sendero hacia las metas y abarca principios como: primero; segregación de funciones evitando irregularidades dentro de la entidad debido a que no es adecuado que una sola persona tenga a su cargo excesivas responsabilidades; segundo, controles para las tecnologías de la Información a favor de resguardar la información; por último, implementación de políticas y procedimientos (Montoya, 2016).

- Sistema de información y comunicación: Gestión de la información y comunicación, cuyos aspectos fundamentales son: primero, información de calidad; segundo, comunicación de la información interna vinculada a la transmisión de información dentro de la organización; tercero, comunicación externa para la transmisión a terceros (de la Cruz & Delgado, 2021)

2.1.2.2. Importancia del control interno

La importancia del control interno radica en su capacidad para mitigar riesgos, detectar y prevenir fraudes, mejorar la eficiencia operativa y asegurar la integridad de la información financiera. Un sistema de control interno robusto es esencial para el logro de los objetivos organizacionales y la sostenibilidad a largo plazo. En consecuencia, este trae consigo significativos beneficios, ya que facilita la implementación de medidas que garantizan la consecución de objetivos y previene riesgos en su ejecución (Poveda et al., 2016).

Implementar este mecanismo de forma eficiente implica una definición clara de los objetivos organizacionales y la identificación de actividades necesarias para lograrlos (Fonseca, 2011).

2.1.2.3. Objetivos del control interno

Se simplifican en:

- Objetivos de cumplimiento: Asegurando el cumplimiento de lineamientos, políticas y/o otro requerimiento necesario para garantizar que las actividades se desarrollen como fueron previstas (Montoya, 2016).
- Objetivos de información: Recopilación dentro de la empresa respecto a información tanto de aspectos administrativos como operativos (Montoya, 2016).
- Objetivos operativos: posibilitan cuantificar cuán efectiva y eficaz son las actividades en cuanto a su desarrollo para conseguir objetivos, minimizando potenciales riesgos (Montoya, 2016)

2.1.3. Control Interno - Ambiente de Control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base sobre la cual se desarrolla el control interno en una entidad. Este componente establece el tono

organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados (Machaca & Silva, 2024), entre los aspectos relevantes destacan:

- **Integridad y valores éticos:** La dirección debe establecer y mantener estándares de conducta ética. Esto incluye el desarrollo de códigos de conducta y políticas de ética, y la implementación de programas de capacitación y comunicación para asegurar que los empleados entienden y cumplen con estos estándares.
- **Competencia del personal:** La organización debe contar con personal competente, lo cual se logra a través de procesos de selección rigurosos, programas de capacitación continua y evaluaciones de desempeño regulares.
- **Estructura organizativa:** Una estructura organizativa bien definida que incluye líneas claras de autoridad, responsabilidad y rendición de cuentas es crucial. Esto ayuda a asegurar que todos los empleados entienden sus roles y cómo contribuyen al logro de los objetivos organizacionales.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** La asignación adecuada de autoridad y responsabilidad permite que las decisiones se tomen en el nivel apropiado y que los empleados tengan la autoridad necesaria para cumplir con sus responsabilidades.
- **Políticas y prácticas de recursos humanos:** Las políticas de recursos humanos deben apoyar el desarrollo y mantenimiento de un ambiente de control positivo. Esto incluye políticas de contratación, promoción, compensación y despido, así como programas de desarrollo profesional y gestión del desempeño (Cabrera & Peeda, 2022).

2.1.4. Control Interno – Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la entidad y la determinación de cómo esos riesgos deben ser gestionados (Velasquez, 2023); destacan aspectos como:

- **Identificación de riesgos:** Este proceso implica la identificación de eventos potenciales que pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales.

Esto puede incluir riesgos internos, como cambios en el personal clave, y riesgos externos, como cambios en el entorno regulatorio o económico.

- **Análisis de riesgos:** Una vez identificados, los riesgos deben ser analizados en términos de su impacto potencial y la probabilidad de que ocurran. Este análisis ayuda a priorizar los riesgos y a determinar las acciones necesarias para gestionarlos.
- **Respuesta a riesgos:** La organización debe desarrollar e implementar estrategias para gestionar los riesgos identificados. Esto puede incluir la mitigación (reducción del impacto o probabilidad), transferencia (por ejemplo, mediante seguros), aceptación (aceptar el riesgo tal como es) o evitación (eliminar la actividad que genera el riesgo) (Velasquez, 2023).

2.1.5. Control Interno – Actividades de control

Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la dirección se lleven a cabo. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la entidad y en diversas etapas dentro de los procesos empresariales (Núñez, 2018), entre los aspectos importantes a considerar se postulan:

- **Segregación de funciones:** La separación de tareas y responsabilidades es fundamental para reducir el riesgo de errores y fraudes. Ninguna persona debe tener control total sobre todas las fases de una transacción.
- **Autorización y aprobación:** Las transacciones y actividades deben ser autorizadas y aprobadas por personal con la autoridad adecuada. Esto asegura que todas las operaciones son válidas y conformes con las políticas organizacionales.
- **Controles físicos:** Los activos de la organización deben estar protegidos mediante controles físicos, como cerraduras, sistemas de seguridad y restricciones de acceso.
- **Revisiones y reconciliaciones:** Las revisiones periódicas de transacciones, registros y cuentas ayudan a detectar y corregir errores y discrepancias. Esto incluye la reconciliación de cuentas bancarias, la verificación de inventarios y la revisión de informes financieros (Núñez, 2018).

2.1.6. Control Interno – Información y comunicación

Información y comunicación efectiva son esenciales para la implementación y funcionamiento del control interno. Involucra la identificación, captura y comunicación de información relevante de manera oportuna y en una forma que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades (Quiñonez, 2021); se destacan aspectos como:

- **Sistema de información:** Los sistemas de información deben ser capaces de capturar y procesar datos precisos y completos, proporcionando la información necesaria para la toma de decisiones. Esto incluye sistemas de contabilidad, gestión de recursos humanos y otros sistemas de apoyo.
- **Comunicación interna:** La comunicación interna efectiva asegura que la información fluye adecuadamente dentro de la organización. Esto incluye la comunicación de políticas y procedimientos, así como la retroalimentación de los empleados sobre el funcionamiento de los controles internos.
- **Comunicación externa:** La organización debe mantener una comunicación efectiva con partes interesadas externas, como accionistas, reguladores y proveedores. Esto incluye la divulgación de información financiera y operativa relevante y la respuesta a consultas y preocupaciones externas (Quiñonez, 2021).

2.1.7. Control Interno - Supervisión

Proceso que asegura que los controles internos se lleven a cabo adecuadamente y se ajusten a medida que las condiciones cambian. Incluye la evaluación continua y periódica del sistema de control interno para garantizar su eficacia (Quiñonez, 2021), en consecuencia deben cuidarse aspectos como:

- **Monitoreo continuo:** Las actividades de monitoreo continuo son evaluaciones regulares de los controles internos que se realizan como parte de las operaciones diarias. Esto puede incluir revisiones por parte de la dirección, supervisión directa de actividades y monitoreo automatizado a través de sistemas de información.

- **Evaluaciones independientes:** Las auditorías internas y externas proporcionan una revisión objetiva e independiente del sistema de control interno. Estas evaluaciones ayudan a identificar deficiencias y áreas de mejora.
- **Corrección de deficiencias:** Cuando se identifican debilidades en el sistema de control interno, la organización debe tomar medidas para corregirlas. Esto incluye el desarrollo de planes de acción y el seguimiento de su implementación para asegurar que las deficiencias se aborden adecuadamente (Quiñonez, 2021).

2.1.8. Contratación de bienes y servicios

Procedimientos mediante los cuales las entidades gubernamentales adquieren bienes, servicios y obras de manera oportuna y en las mejores condiciones de precio y calidad; a través de estos las entidades pueden cumplir con sus objetivos, satisfacer las necesidades de la población y mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos (Ley de Contrataciones Del Estado, 2018).

2.1.8.1. Actos preparatorios

Actividades previas al proceso de selección que permiten a la entidad definir con claridad sus necesidades, especificaciones técnicas, presupuesto y estrategias de adquisición. Estos actos son fundamentales para asegurar que el proceso de contratación sea eficiente y efectivo:

- **Planificación y presupuesto:** La entidad debe realizar una planificación detallada de sus necesidades, estableciendo prioridades y asignando recursos presupuestarios adecuados. Esto incluye la elaboración de un plan anual de adquisiciones basado en los objetivos estratégicos de la organización.
- **Especificaciones técnicas:** Definir claramente las características y requisitos técnicos de los bienes y servicios a adquirir. Las especificaciones deben ser precisas, completas y objetivas para asegurar la competencia justa entre los proveedores.
- **Estudios de mercado:** Realizar investigaciones de mercado para identificar proveedores potenciales, precios de referencia y condiciones de suministro. Este

estudio ayuda a la entidad a tomar decisiones informadas sobre la estrategia de adquisición.

- **Elaboración de documentos:** Preparar los documentos de licitación, incluyendo los términos de referencia, bases de licitación y criterios de evaluación. Estos documentos deben ser claros y comprensibles para evitar ambigüedades y disputas durante el proceso de selección (Zambrano, 2009).

2.8.1.2. Procedimientos de selección

Proceso mediante el cual la entidad elige al proveedor o contratista que ofrecerá los bienes o servicios requeridos. Este proceso debe ser transparente, competitivo y basado en criterios objetivos que aseguren la mejor relación calidad-precio (Chique, 2024).

- **Convocatoria y publicidad:** Anunciar la licitación o concurso a través de los medios adecuados para asegurar una amplia participación de proveedores. La convocatoria debe ser accesible y brindar suficiente tiempo para que los interesados preparen sus propuestas.
- **Recepción y apertura de ofertas:** Recibir y registrar las ofertas presentadas por los proveedores de manera transparente y ordenada. La apertura de ofertas debe realizarse en un acto público para asegurar la transparencia del proceso.
- **Evaluación de ofertas:** Analizar y comparar las propuestas recibidas en función de los criterios establecidos en los documentos de licitación. Este proceso debe ser objetivo e imparcial, considerando aspectos técnicos, económicos y de cumplimiento de requisitos.
- **Adjudicación del contrato:** Seleccionar al proveedor que ofrezca la mejor relación calidad-precio y cumpla con todos los requisitos establecidos. La decisión de adjudicación debe ser justificada y documentada, y comunicada a todos los participantes del proceso (Ley de Contrataciones Del Estado, 2018).

2.8.1.3. Ejecución contractual

Actividades relacionadas con el cumplimiento del contrato una vez que ha sido adjudicado. Este proceso incluye la gestión y supervisión de la entrega de bienes o

prestación de servicios, así como la resolución de cualquier problema que pueda surgir durante la ejecución (Machaca & Silva, 2024), se distinguen etapas como:

- **Gestión del contrato:** Supervisar y coordinar las actividades del proveedor para asegurar que se cumplen los términos y condiciones del contrato. Esto incluye la verificación de la calidad, cantidad y oportunidad de los bienes y servicios entregados.
- **Pagos y facturación:** Realizar los pagos al proveedor de acuerdo con los términos contractuales, asegurando que todas las entregas y servicios han sido satisfactorios y conforme a lo pactado. La entidad debe llevar un control riguroso de la facturación y pagos realizados.
- **Control y seguimiento:** Implementar mecanismos de control y seguimiento para monitorear el cumplimiento del contrato. Esto incluye la realización de auditorías, inspecciones y evaluaciones periódicas para identificar y corregir cualquier desviación o incumplimiento.
- **Resolución de conflictos:** Establecer procedimientos para la resolución de disputas y conflictos que puedan surgir durante la ejecución del contrato. Esto puede incluir la negociación directa, la mediación, el arbitraje o el recurso a instancias judiciales.
- **Cierre del contrato:** Finalizar el contrato una vez que todas las obligaciones han sido cumplidas. Esto incluye la elaboración de un informe final, la evaluación del desempeño del proveedor y la documentación de lecciones aprendidas para mejorar futuros procesos de contratación

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que aseguran la ejecución efectiva de las directrices de la dirección. Estas actividades ayudan a prevenir o detectar y corregir errores o irregularidades, (Mendoza 2021).

2.2.2. Ambiente de Control

El ambiente de control se compone de los factores que establecen el tono organizacional, afectando la conciencia de control del personal. Un ambiente de control positivo promueve la integridad, la ética y el compromiso con los controles internos robustos, (Calle, 2022).

2.2.3. Control Interno

El control interno se refiere a los procedimientos y políticas implementadas por una organización para asegurar la efectividad y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Es un proceso dinámico que evoluciona con los cambios en la organización y su entorno, (Mendoza y García, 2018).

2.2.4. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es el proceso de identificar y analizar riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la entidad y determinar cómo estos riesgos deben ser gestionados. Incluye tanto riesgos internos como externos (Calle, 2022).

2.2.5. Información y Comunicación

La información y comunicación eficaz asegura que la información necesaria se capture y comunique de manera adecuada y oportuna dentro de la organización, y que los empleados entiendan sus roles y responsabilidades, (Zendesk, 2024).

2.2.6. Supervisión

La supervisión es el proceso de monitorear y evaluar los controles internos para asegurar su eficacia continua. Incluye tanto el monitoreo continuo como las evaluaciones periódicas e independientes, (Leudis & Nieves, 2016).

2.2.7. Proceso de Contratación de Bienes y Servicios

El proceso de contratación de bienes y servicios abarca todas las actividades desde la planificación de las necesidades hasta la administración y cierre de los contratos. Este proceso busca asegurar la adquisición eficiente y efectiva de los recursos necesarios para la operación de la organización, (Núñez & Talavera, 2021).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

- El control interno influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” periodo 2023.

2.3.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023
- La evaluación de riesgos influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023
- Las actividades de control influyen significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023
- La información y comunicación influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023
- La supervisión influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El estudio se realizó en el territorio peruano, en la zona sur, Departamento de Puno, Provincia de Puno y Distrito de Puno, en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno EPS EMSAPUNO S.A.”, situada en JR. ARICA 115 y que se dedica a abastecer agua, recolectando y tratando las aguas servidas, en las ciudades de Puno y Desaguadero.

La Ciudad de Puno abarca desde la orilla oeste del lago Titicaca, en la bahía interior de Puno (anteriormente conocida como Paucarcolla), sobre una superficie ligeramente ondulada en el área central, rodeada de cerros. La parte alta de la ciudad, incluyendo la Comunidad Mi Perú y Yanamayo, se encuentra en una superficie semiplana. La altitud varía entre los 3810 y 4050 metros sobre el nivel del mar, desde las orillas del lago hasta las zonas más altas. Puno es una de las ciudades más elevadas de Perú y la quinta más alta del mundo. Actualmente, tiene una extensión de 1566.64 hectáreas, lo que representa el 0.24% del territorio de la provincia de Puno.

3.2. POBLACIÓN

Conformada por servidores y funcionarios de la Empresa Municipal EMSAPUNO S.A que suman un total de 24 trabajadores entre personal administrativo y operativo. (Tabla de Puestos, 2017)

3.3. MUESTRA

Establecida por el método no probabilístico, tomando en consideración 24 funcionarios y servidores del área de logísticas y otras oficinas administrativas, quienes desempeñan un

papel fundamental en el control interno y en los procesos de contratación de bienes y servicios.

Tabla 01: Personal de trabajadores por áreas

CUADRO DE PUESTOS	EC	SP-DS	SP-ES	SP-AP	TOTAL
División de Logística y Servicios Generales		1	4	3	8
División de Contabilidad		1	2		3
División de Tesorería		1		1	2
División de Recursos Humanos		1	2	1	4
Oficina de Planeamiento	1		4		5
Órgano de control Institucional	1		1		2
TOTAL					24

Fuente: (Cuadro de Puestos, 2017)

Donde:

EC: Empleado de confianza.

SP-DS: Servidor Público – Dirección Superior.

SP-ES: Servidos Público – Especialista.

SP-AP: Servidor Público – De Apoyo.

3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Cuantitativo, porque mediante procedimientos estadísticos cuyo soporte son operaciones matemáticas se dieron alcance a los objetivos planteados mediante valores numéricos (Suárez et al., 2020)

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación es no experimental y transversal, debido a que las variables control interno y contrataciones de bienes y servicios, fueron analizadas en su ambiente natural, sin ningún tipo de intervención por parte del investigador, en ese sentido el

análisis fue lo más objetivo posible y a la vez este se desarrolló en un solo periodo del tiempo tomando el carácter de transversal (Hernández, 2010)

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Técnica

Para la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, mediante la cual se obtuvieron datos cuantificables a través de un cuestionario de preguntas relacionadas con ambas variables que asocian el control interno con las contrataciones de bienes y servicios. Esta encuesta se aplicó a los funcionarios y empleados del área de logística y otras áreas administrativas en la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno (EPS EMSA PUNO S.A.).

Instrumento

En el marco de este estudio, se utilizó y aplicó un cuestionario como herramienta principal con el fin de recopilar la información necesaria para evaluar las variables (ver anexo 2:Instrumentos). Este instrumento facilitó la obtención de datos esenciales para el análisis conforme a los parámetros establecidos en la metodología.

Validación

Se llevó a cabo una evaluación por parte de especialistas en la materia, expertos en el área de desarrollo del estudio. Después de revisar cada ítem, aprobaron la aplicación del instrumento (Anexo 5). Por lo tanto, se asegura que el instrumento medirá lo necesario según los objetivos establecidos.

Confiabilidad

La fiabilidad del instrumento se estableció mediante el Alfa de Cronbach, calculado a partir de las encuestas realizadas. El valor obtenido para el control interno fue de 0.953 y para la contratación de bienes y servicios fue de 0.915 (Anexo 6), ambos considerados valores que indican una alta confiabilidad del instrumento.

3.7. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Correlacional, dado que se orientaron los esfuerzos a encontrar la medida en la cual se relacionaron las variables de interés, evaluando si estas evolucionan en el mismo sentido

o no, si las mejoras en una de ellas puede trasladarse a la otra o no (M. Flores et al., 2013)

3.8. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Las variables que formaron parte de la investigación y sus respectivas dimensiones fueron:

Variable Independiente: Control Interno

- Ambiente de control
- Gestión de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Variable dependiente: Contratación de bienes y servicios

- Fase de actos preparatorios
- Fase de Selección
- Fase de Ejecución Contractual

Agregando, se presenta la siguiente la siguiente operacionalización de variables:

Tabla 02: Operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías y valores
Control interno	Conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar su buena gestión financiera	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Imagen Confianza Gestión Prevención Estrategias Políticas Inclusión Conocimiento Información Comunicación Capacitación Evaluación Mejora continua	Escala Likert	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca

Proceso a través del cual una entidad pública se abastece de bienes, servicios y obras de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad	Planificación	Siempre
	Actos preparatorios	Casi siempre
	Métodos de contratación	A veces
	Selección	Casi nunca
	Ejecución contractual	Nunca

3.9. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

Es necesario, antes de proceder con el análisis de resultados para cumplir con los objetivos planteados, determinar si los resultados recopilados mediante la investigación in situ cumplen con el criterio de normalidad. Esto permitirá seleccionar la prueba adecuada, ya sea paramétrica o no paramétrica.

3.9.1. Pruebas de normalidad

En primer, luego de desarrollar la recopilación de datos en el programa Excel, se evaluó la normalidad de los datos obtenidos a partir de las 24 observaciones:

Análisis de normalidad por Shapiro Wilk

La prueba, cuyo origen data de 1965, se basa en el cuadrado del coeficiente de correlación de Pearson. Por lo tanto, cuando el estadístico tiende a 1.0, indica que la

muestra tiende a ser de tipo normal, mientras que valores inferiores a la unidad sugieren una distribución no gaussiana. Es importante destacar que esta prueba se utiliza generalmente en muestras con menos de 50 observaciones (Henderson, 2006), y matemáticamente se expresa como:

$$W = \frac{1}{D} \left[\sum_{i=1}^k a_i (x_{(n-i+1)} - x_i) \right]^2$$

Donde D es:

$$D = \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2$$

Adicionalmente k es n/2 como valor proxy y a_i denota la visión de los estadísticos si estos cumplieran con el criterio de normalidad, en consecuencia, el valor Z es calculado como:

$$z = b_n + c_n \left[\ln \frac{W - d_n}{1 - W} \right]$$

En síntesis, las hipótesis concernientes Shapiro Wilk para el análisis de muestras inferiores a 50 observaciones, fueron las siguientes:

Ho: Los datos se distribuyen como una normal

Ha: Los datos no se distribuyen como una normal

Y la regla de decisión corresponde con:

$p < 0.05$ se rechaza Ho y acepta Ha

$p > 0.05$ se rechaza Ha y acepta Ho

Correlación por Rho de Spearman

Este coeficiente analiza la correlación lineal empleando los rangos, los cuales corresponden a los números de orden otorgados a cada grupo de sujetos, y realiza una comparación entre ellos (Elorza & Medina, 1999); de manera que ofrece una medida cuantitativa de la intensidad y dirección de la relación entre dos variables (Elorza & Medina, 1999).

Ho= Hipótesis nula: No Existe relación entre las variables

$$H_0: \rho_{xy} = 0$$

Ha= Hipótesis alterna: Existe relación entre las variables

$$H_a : \rho_{xy} \neq 0$$

Adicionalmente, Anderson et al. (1999) indica que el resultado obtenido respecto a la correlación debe interpretarse según su valor y la categoría en la que se ubique, de acuerdo con la figura siguiente:

Rango	Relación
< 0.91 a 1.00 >	Correlación positiva perfecta
< 0.76 a 0.90 >	Correlación positiva muy fuerte
< 0.51 a 0.75 >	Correlación positiva considerable
< 0.11 a 0.50 >	Correlación positiva media
< 0.01 a 0.10 >	Correlación positiva débil
0.00	No existe correlación
< -0.01 a -0.10 >	Correlación negativa débil
< -0.11 a -0.50 >	Correlación negativa media
< -0.51 a -0.75 >	Correlación negativa considerable
< -0.76 a -0.90 >	Correlación negativa muy fuerte
< -0.91 a -1.00 >	Correlación negativa perfecta

Figura 01: Grado de correlación según valor calculado

Nota: Elaboración propia, siguiendo a (Elorza & Medina, 1999)

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Control Interno

4.1.1.1. Confiabilidad del instrumento

En relación con el Control Interno, se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach para analizar la consistencia interna de los ítems del cuestionario, lo que incrementó la exactitud de la medición. Para llevar a cabo esta estimación, se empleó el programa SPSS, detallando los resultados a continuación:

Tabla 03: Confiabilidad del instrumento de Control interno

	Alfa de Cronbach	Elementos
Control interno	0.953	22

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

De acuerdo con la tabla 3, se evidencia que el instrumento posee un valor de 0.953 para los ítems que consideró el instrumento, en ese sentido, el resultado confirma la fiabilidad del instrumento.

4.1.1.2. Dimensión 1: Ambiente de control

En la primera dimensión de control interno, del total de 24 colaboradores del EMSA Puno, concerniente al control interno en su dimensión ambiente de control, se observó en la tabla 4 que el 16.67% consideró que era muy inadecuado, el 33.33% señaló que estaba en una escala inadecuada, el 12.50% con una postura más neutral señaló que la dimensión se desempeña en un nivel regular, el 25% respondió que era adecuada y el restante 12.50% la calificó como muy adecuada, dichos resultados reflejaron la necesidad

de mejorar esta dimensión debido a que la mitad de los encuestados consideran que aún mucho por trabajar en aspectos como funcionamiento en base a planes, regulaciones y procesos, además de buscar el pleno conocimiento del personal respecto a los objetivos trazados, destacando que el buen desempeño de estos también debe ser reconocido e integrando a todos los socios valores de la empresa.

Tabla 04: Frecuencias de Ambiente de Control

Ambiente de control	f	%
Muy inadecuado	4	16.67%
Inadecuado	8	33.33%
Regular	3	12.50%
Adecuado	6	25.00%
Muy adecuado	3	12.50%
Total	24	100%

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

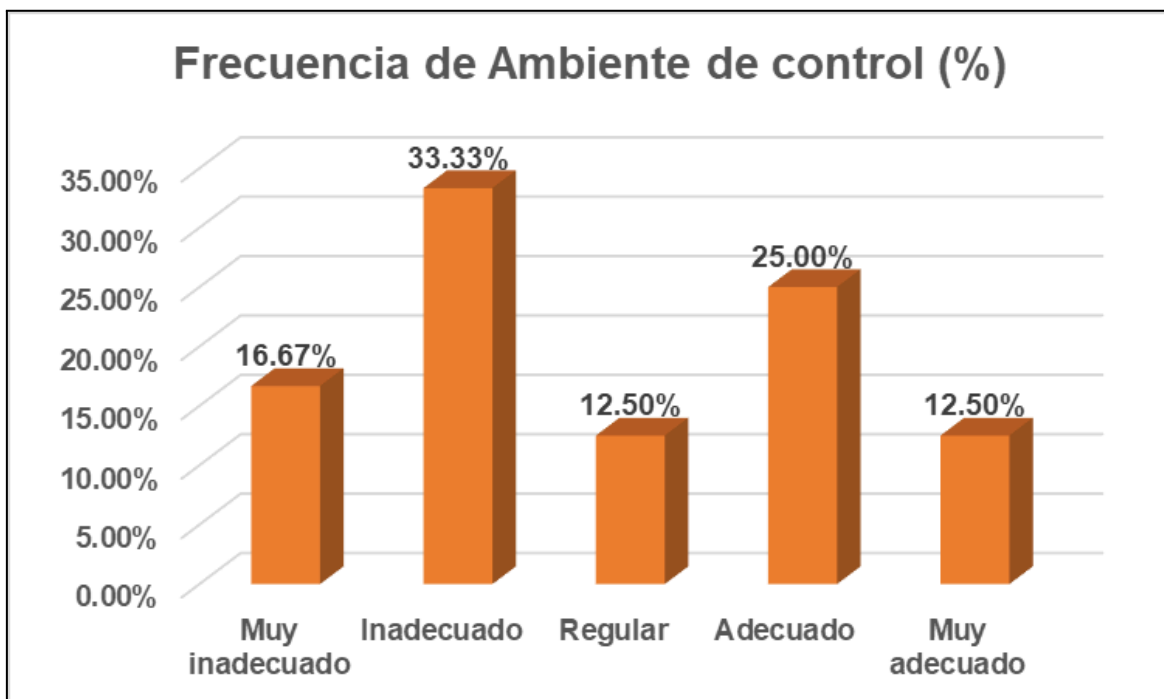


Figura 02: Frecuencias de Ambiente de Control

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.1.3. Dimensión 2: Evaluación de riesgos

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos del control interno, del total de 24 colaboradores del EMSA Puno, se encontró en la tabla 5 que 16.67% la situó en un nivel muy inadecuado, el 33.33% la ubicó como muy inadecuada, el 20.93% como regular, el 29.17% como adecuado, en consecuencia a partir de que únicamente 29.17% la consideró como adecuado y muy adecuado, se realizaron claras inferencias de que aún hay margen por trabajar en tareas como regirse en base a un manual de riesgos, cumplir normas regulatorias, planificar la gestión de riesgos además de identificarlos.

Tabla 05: Frecuencias de Evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos	f	%
Muy inadecuado	4	16.67%
Inadecuado	8	33.33%
Regular	5	20.83%
Adecuado	7	29.17%
Muy adecuado	0	0.00%
Total	24	100%

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

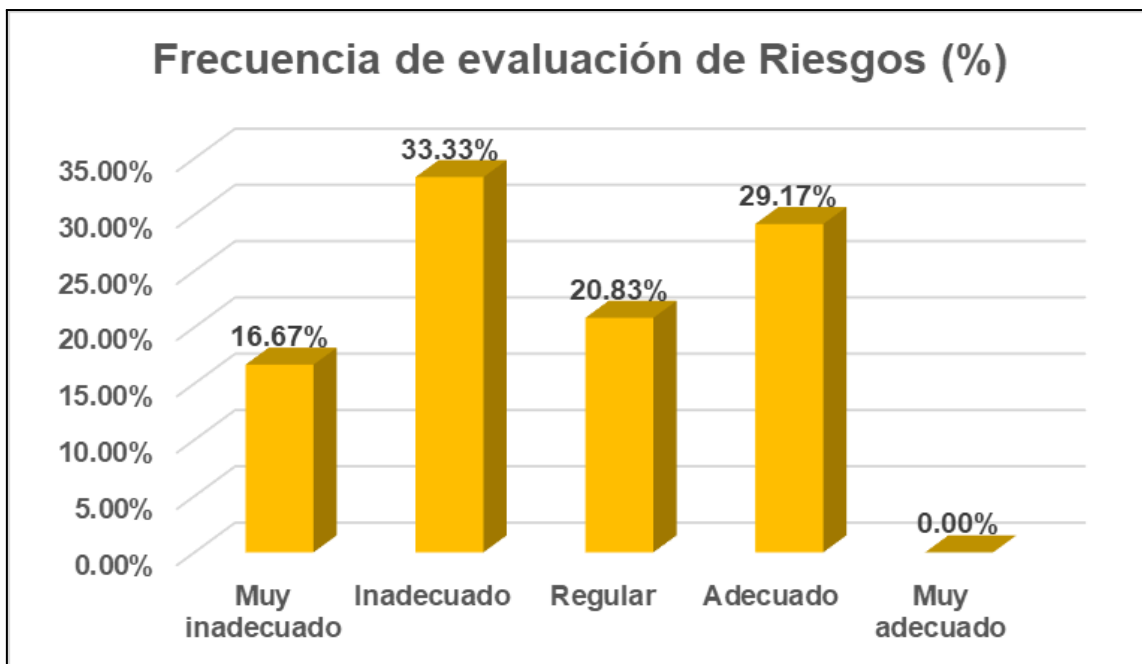


Figura 03: Frecuencias de Evaluación de riesgos

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.1.4. Dimensión 3: Actividades de control

En la dimensión de actividades de control del control interno, se encontró que, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, en la tabla 6 que el 29.17% opinó que se situaba en un nivel muy inadecuado, el 20.83% señaló que era inadecuado, el 37.50% con una postura más sobria calificó a la dimensión como regular, el 8.33% la identificó como adecuada y únicamente en 4.17% la aprobó con un nivel muy adecuado; estos resultados indicaron que la mitad de los colaboradores de la organización desaprueba como se vienen desarrollando los controles resguardados por políticas y procedimientos, además de que las funciones aún no se establecieron claramente, que las acciones correctivas no son comunicadas, dejando aún margen de mejora.

Tabla 06: Frecuencias de Actividades de control

Actividades de Control	f	%
Muy inadecuado	7	29.17%
Inadecuado	5	20.83%
Regular	9	37.50%
Adecuado	2	8.33%
Muy adecuado	1	4.17%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

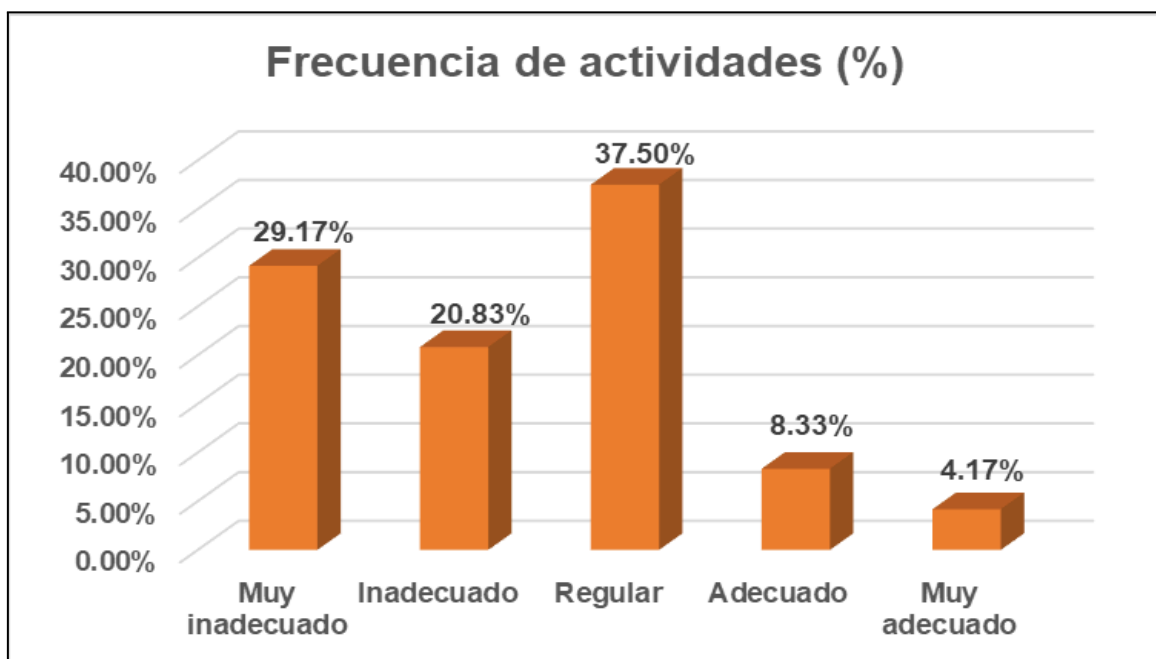


Figura 04: Frecuencias de Actividades de control

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.1.5. Dimensión 4: Información y comunicación

En la dimensión de información y comunicación del control interno, se determinó que, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, se calculó en la tabla 7 que el 29.17% la calificó como muy inadecuada, el 12.50% en un nivel inadecuado, 20.83% como regular, el 33.33% señaló que se desempeña en un nivel adecuado y el diferencial de 4.17% como muy adecuado, en consecuencia la dimensión se desempeña de buena forma, sin

embargo eso no indica que la organización debe descuidar aspectos como la calidad de la misma acorde a estándares necesarios, incentivar a las áreas a incrementar su nivel de comunicación y por último capacitar al personal en la utilización y aprovechamiento de herramientas tecnológicas.

Tabla 07: Frecuencias de Información y comunicación

Información y comunicación	f	%
Muy inadecuado	7	29.17%
Inadecuado	3	12.50%
Regular	5	20.83%
Adecuado	8	33.33%
Muy adecuado	1	4.17%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

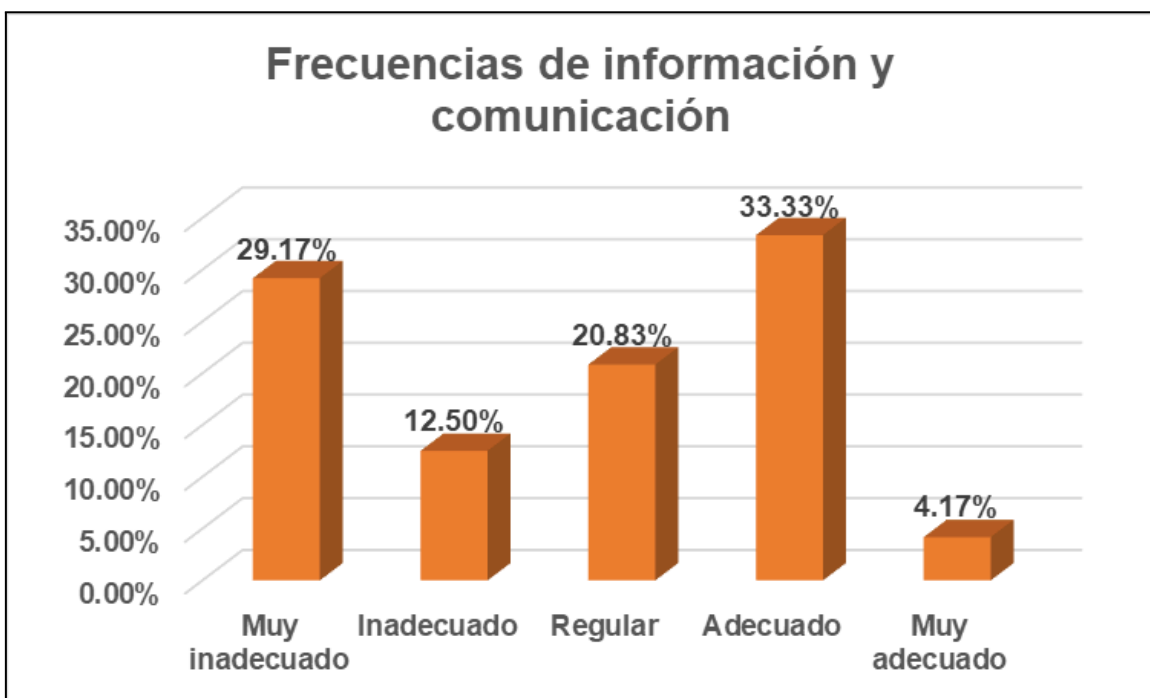


Figura 05: Frecuencias de Información y comunicación

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.1.6. Dimensión 5: Supervisión

En la dimensión supervisión perteneciente al control interno se encontró en la tabla 8 que, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, el 19.17% consideró que la supervisión se desempeñó en un nivel muy inadecuado, el otro 19.17% en un nivel adecuado y en un nivel regular la calificaron el 16.67%; finalmente el 25% indicó que fue adecuada, en síntesis, se denota con claridad que aún hay margen para trabajar en esta dimensión, de forma concreta en implementar mecanismos de evaluación, desarrollar actividades preventivas y de monitoreo, comprometer a la empresa para su mejora constante y que los jefes de área asuman las responsabilidades como tal

Tabla 08: Frecuencias de Supervisión

Supervisión	f	%
Muy inadecuado	7	29.17%
Inadecuado	7	29.17%
Regular	4	16.66%
Adecuado	6	25.00%
Muy adecuado	0	0.00%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

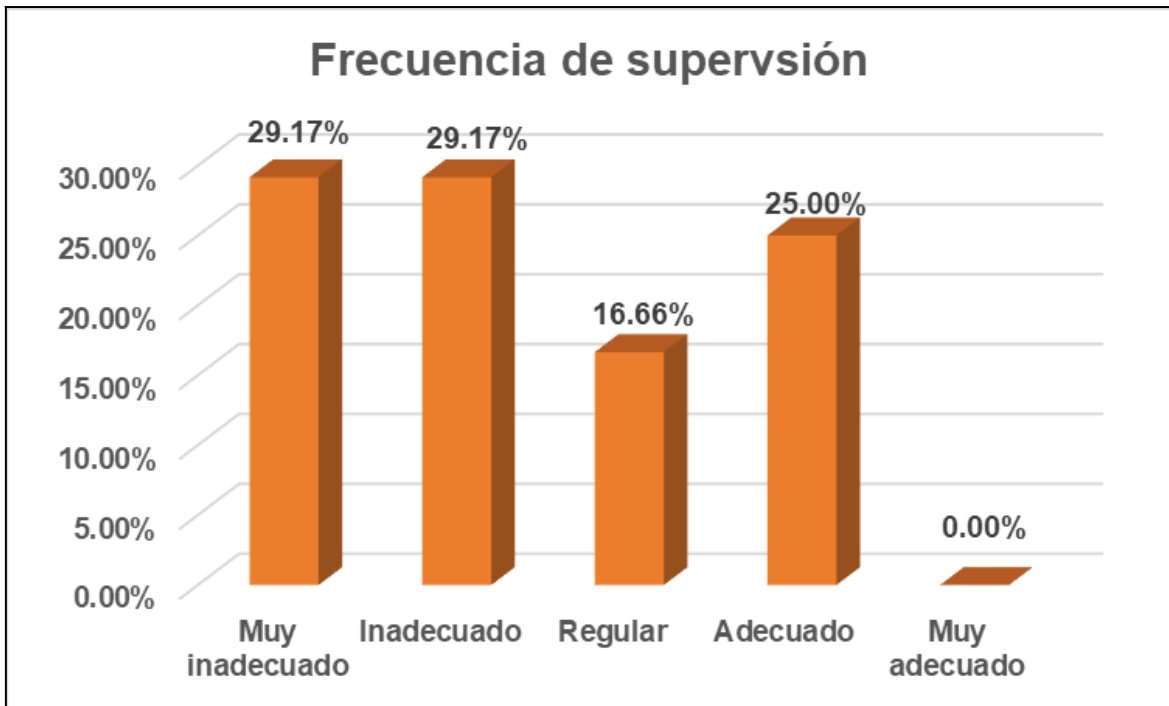


Figura 06: Frecuencias de Supervisión

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.2. Contratación de bienes y servicios

4.1.2.1. Confiabilidad del instrumento

Siguiendo la misma metodología para el instrumento correspondiente a la primera variable se presenta:

Tabla 09: Confiabilidad del instrumento Contratación de bienes y servicios

	Alfa de Cronbach	Elementos
Contratación de bienes y servicios	0.915	11

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

Se empleó el coeficiente alfa de Cronbach, se observó que la consistencia interna de la variable Contratación de bienes y servicios es menor que la de la primera variable, con un valor de 0.915 en una escala del 0 al 1 donde cifras superiores al 0.8 son muy favorables.

4.1.2.2. Dimensión 1: Actos preparatorios

En la primera dimensión de contratación de bienes y servicios, se determinó en la tabla 10 que, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, el 20.83% señaló que se ubica en un nivel muy inadecuado, el 16.67% la señaló como inadecuada, el 8.33% como regular, el 50% como adecuada y el restante 4.17% como muy adecuada, estos resultados indican que esta dimensión se desempeña de forma buena, sin embargo aún deben descuidarse aspectos como requerimientos formulados correctamente, seguir lo estipulado en el PAC y basarse en la normativa.

Tabla 10: Frecuencias de Actos preparatorios

Actos preparatorios	f	%
Muy inadecuado	5	20.83%
Inadecuado	4	16.67%
Regular	2	8.33%
Adecuado	12	50.00%
Muy adecuado	1	4.17%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

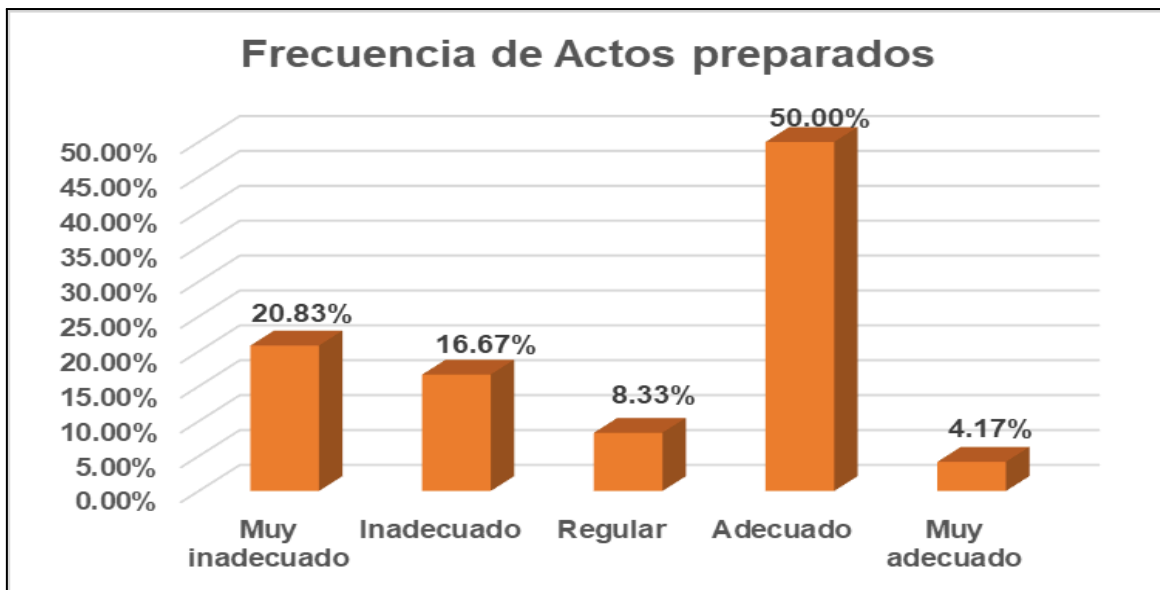


Figura 07: Frecuencias de Actos preparatorios

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.2.3. Dimensión 2: Selección

En la segunda dimensión de contratación de bienes y servicios, según se muestra en la tabla 11, se estableció que, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, el 12.50% la calificó como muy inadecuada, el 33.33% como inadecuada, el 29.17% como regular y únicamente el 25% como adecuada y el 0% como muy adecuada, indicando en consecuencia con claridad que la selección debe mejorarse en aspectos como mejorar la utilización de procesos, verificar los requisitos e ir en la misma línea de la disponibilidad presupuestal.

Tabla 11: Frecuencias de Selección

Selección	f	%
Muy inadecuado	3	12.50%
Inadecuado	8	33.33%
Regular	7	29.17%
Adecuado	6	25.00%
Muy adecuado	0	0.00%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

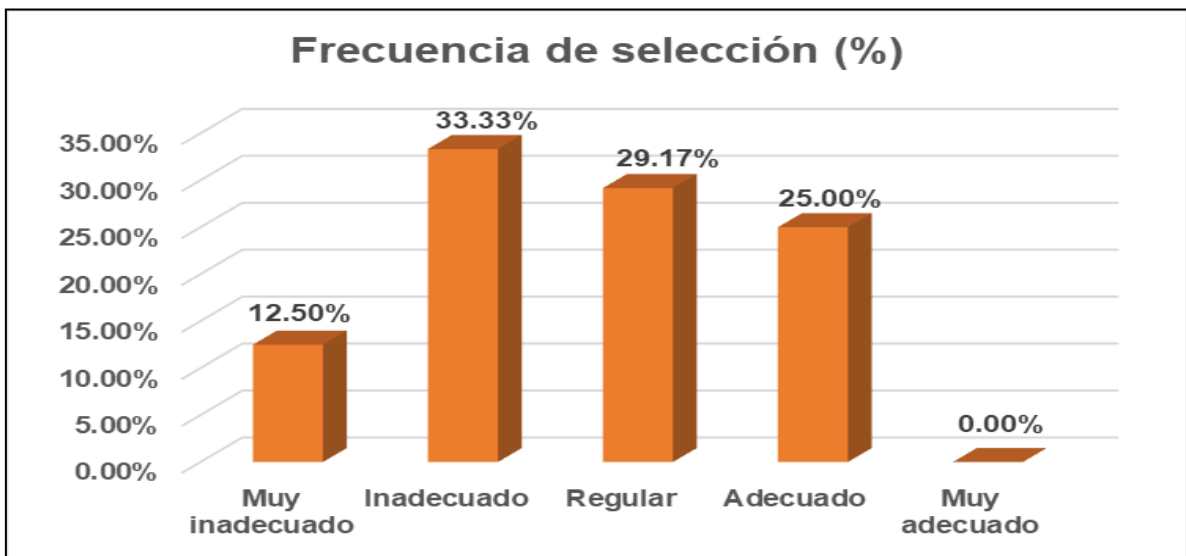


Figura 08: Frecuencias de Selección

Nota: Elaboración propia, según encuestas

4.1.2.4. Dimensión 3: Ejecución Contractual

En la tercera dimensión de contratación de bienes y servicios, se encontró en la tabla 12 que del total de 24 encuestados de EMSA Puno, el 33.33% señaló que la ejecución contractual fue muy inadecuada, el 25% indicó que era inadecuada, el 29.17% la clasificó como regular, y el restante 12.50% como adecuado, en ese contexto, destacaron las señales de que la ejecución contractual debe considerar en mayor medida garantías, impedimentos y responsabilidades para proveedores.

Tabla 12: Frecuencias de Ejecución Contractual

Ejecución Contractual	f	%
Muy inadecuado	8	33.33%
Inadecuado	6	25.00%
Regular	7	29.17%
Adecuado	3	12.50%
Muy adecuado	0	0.00%
Total	24	100,0

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

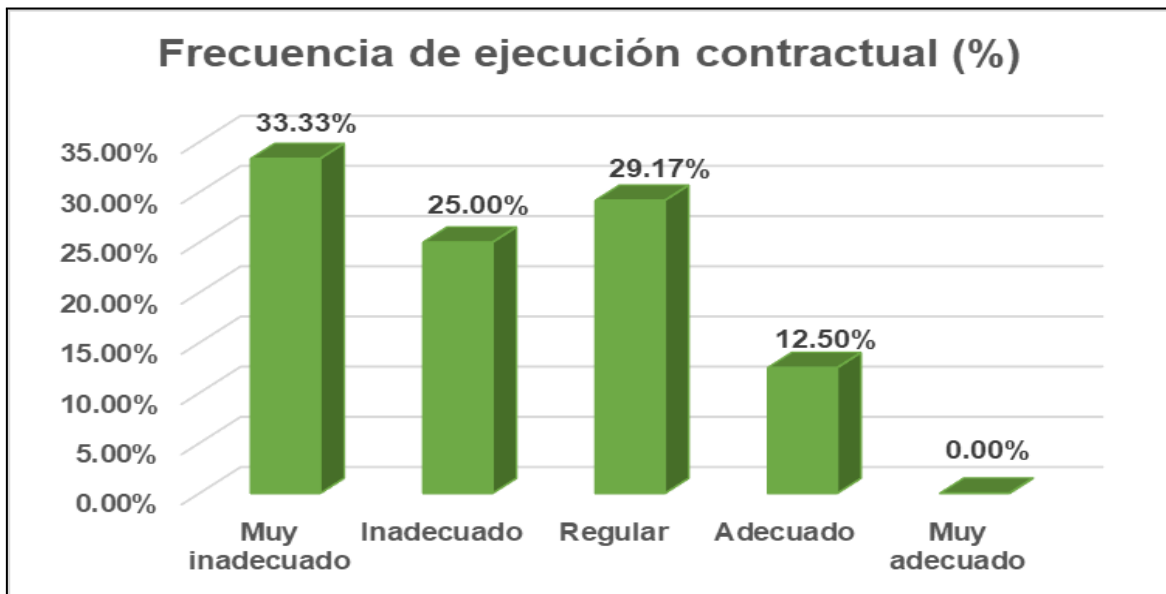


Figura 09: Frecuencias de Ejecución Contractual

Nota: Elaboración propia, según encuestas.

4.1.3. Análisis estadístico

4.1.3.1. Análisis de normalidad

Tal como se mencionó previamente, antes de proceder con el análisis correlacional de las variables y/o dimensiones involucradas, fue esencial determinar si los datos de origen primario cumplían con los criterios de normalidad. Este paso fue fundamental para elegir entre pruebas correlacionales paramétricas o no paramétricas. A continuación, se presenta la tabla 13 correspondiente a tal premisa:

Tabla 13: Prueba de normalidad de las variables y/o dimensiones

Variables y/o dimensiones analizadas	Shapiro-Wilk	
	Est.	Sig.
Contrataciones de bienes y servicios	0.872	0.006
Control Interno	0.944	0.197
Ambiente de control	0.942	0.183
Evaluación de riesgos	0.937	0.142
Actividades de control	0.975	0.793
Información y comunicación	0.917	0.050
Supervisión	0.914	0.043

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

Como se muestra en la tabla 13 y teniendo en cuenta el nivel de significancia establecido en el capítulo anterior, que fue del 5% o 0.05, se determinó que las variables "contrataciones de bienes y servicios," "información y comunicación," y "supervisión" no siguen una distribución normal. Dado que todas las correlaciones relevantes para la investigación involucraron la primera variable, se optó por utilizar el estadístico no paramétrico "Rho de Spearman."

4.1.3.2. Control interno y contrataciones de bienes y servicios

Antes de analizar los resultados de la tabla 14, es necesario detallar las hipótesis planteadas para la interpretación correcta de los resultados:

Hipótesis nula: "El control interno no influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." periodo 2023".

Hipótesis alterna: “El control interno influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.” periodo 2023”.

Tabla 14: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios	
Control Interno	Coefficiente de correlación	de	0.809
	Significancia Bilateral		0.000
	N		24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

De acuerdo con la tabla 14 y teniendo siempre en cuenta en nivel de significancia de 0.05 fue posible afirmar que la relación entre en control interno y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y además positiva muy fuerte, debido a su valor de 0.809; en ese sentido, mientras mejor sea aplicado e implementado el control interno, de mejor forma se desarrollará la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno.

4.1.3.3. Ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios

Previo al análisis de los resultados presentados en la tabla 14, es fundamental especificar las hipótesis formuladas para asegurar una interpretación adecuada de los mismos:

Hipótesis nula: “El ambiente de control no influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Hipótesis alterna: “El ambiente de control influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Tabla 15: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios
Control Interno –	Coeficiente de correlación	0.770
Ambiente de control	Significancia Bilateral	0.000
	N	24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

Conforme a lo mostrado en la tabla 15 y asumiendo un nivel de significancia de 0.05, se pudo confirmar que la relación entre el control interno correspondiente a su dimensión ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y positiva muy fuerte, dado su valor de 0.770. En este sentido, una mejor aplicación e implementación del control interno correspondiente a su dimensión ambiente de control conlleva a un desarrollo más eficiente de la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno.

4.1.3.4. Evaluación de riesgos en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios

Antes de proceder con el análisis de los resultados mostrados en la tabla 14, es esencial detallar las hipótesis planteadas para garantizar una interpretación correcta de dichos resultados:

Hipótesis nula: “La evaluación de riesgos no influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Hipótesis alterna: “La evaluación de riesgos influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Tabla 16: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios
Control Interno – Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	0.798
	Significancia Bilateral	0.000
	N	24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 16 y con un nivel de significancia de valor 0.05, se confirmó que la relación entre el control interno en su dimensión de evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y positiva muy fuerte, con un valor de 0.798. Afirmando que, una aplicación e implementación más eficiente del control interno en su dimensión de evaluación de riesgos corresponde a un mejor desenvolvimiento de la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno.

4.1.3.5. Actividades de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios

Antes de analizar los resultados de la tabla 14, es necesario detallar las hipótesis planteadas para la interpretación correcta de los resultados:

Hipótesis nula: “Las actividades de control no influyen significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Hipótesis alterna: “Las actividades de control influyen significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Tabla 17: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios
Control Interno –	Coefficiente de correlación	0.744
Actividades de control	Significancia Bilateral	0.000
	N	24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

Según los datos expuestos en la tabla 17 y teniendo en cuenta un nivel de significancia de 0.05, se verificó que la relación entre el control interno en la dimensión de actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y positiva considerable, con un valor de 0.744. En consecuencia, una aplicación e implementación más efectiva del control interno en su dimensión de actividades de control contribuye a un mejor performance de la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno

4.1.3.6. Información y comunicación en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios

Previo al análisis de los resultados expuestos en la tabla 14, resulta indispensable especificar las hipótesis formuladas para asegurar una interpretación precisa de los mismos:

Hipótesis nula: “La información y comunicación no influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Hipótesis alterna: “La información y comunicación influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Tabla 18: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios
Control Interno –	Coeficiente de correlación	0.779
Información y	Significancia Bilateral	0.000
comunicación	N	24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 18 y considerando un nivel de significancia de 0.05, se constató que la relación entre el control interno en la dimensión de información y comunicación y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y positiva muy fuerte, con un valor de 0.779. Infiriendo que aplicar e implementar de mejor forma el control interno en su dimensión información y comunicación mejoraría el desarrollo de la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno.

4.1.3.7. Supervisión en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios

Antes de analizar los resultados presentados en la tabla 14, es crucial detallar las hipótesis planteadas para garantizar una interpretación exacta de estos resultados:

Hipótesis nula: “La supervisión no influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Hipótesis alterna: “La supervisión influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la “Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A.”, periodo 2023”.

Tabla 19: Control interno y fase preparatoria

Rho de Spearman		Contrataciones de bienes y servicios	
Control Interno – Supervisión	Coefficiente de correlación	de	0.755
	Significancia Bilateral		0.000
	N		24

Nota: Elaboración propia, según resultado de SPSS

Según los datos presentados en la tabla 19 y considerando un nivel de significancia de 0.05, se constató que la relación entre el control interno en la dimensión supervisión y las contrataciones de bienes y servicios fue significativa y positiva muy fuerte, con un valor de 0.755. Concluyendo que, aplicar e implementar correctamente el control interno en su dimensión de supervisión mejoraría el desarrollo de la contratación de bienes y servicios en EMSA Puno.

4.2. DISCUSIÓN

Por dimensión del control interno

En la investigación, se evaluó la dimensión de control interno entre los 24 colaboradores de EMSA Puno, el 16.67% consideró que el ambiente de control era muy inadecuado, el 33.33% lo calificó como inadecuado, el 12.50% lo evaluó como regular, el 25% lo consideró adecuado y el 12.50% restante lo calificó como muy adecuado. Mientras que Flores (2023) en su estudio encontró que la mayoría de los encuestados (50%) perciben un nivel medio en el ambiente de control. Además, el 2,27% de los trabajadores reportaron un nivel alto, mientras que el 47,73% se encuentran en un nivel bajo. Por otra parte, Velasquez (2023), evidencia de los 27 trabajadores encuestados, 2 manifestaron tener un ambiente de control eficiente, representando el 7.4%. En contraste, 20 trabajadores, que equivalen al 74.1%, indicaron que el ambiente de control es poco

eficiente. Por último, 5 trabajadores, lo que representa el 18.5%, evidenciaron un ambiente de control deficiente.

En relación a la dimensión de evaluación de riesgos del control interno, de los 24 colaboradores de EMSA Puno, el 16.67% la consideró muy inadecuada, el 33.33% la calificó como inadecuada, el 20.93% la evaluó como regular y el 29.17% la encontró adecuada. En consecuencia, solo el 29.17% la consideró adecuada o muy adecuada. Para Flores (2023), manifiesta que la mayoría de los encuestados (50.00%) se encuentran en un nivel medio en la evaluación de riesgos. Además, el 29.55% de ellos se sitúan en un nivel bajo y el 20.45% restante en un nivel alto. Velasquez (2023), detalla que, de los 27 trabajadores encuestados, 4 consideran que la evaluación de riesgos es eficiente, lo que representa el 14.8%. Por otro lado, 15 trabajadores, equivalentes al 55.6%, creen que la evaluación de riesgos es poco eficiente. Finalmente, 8 trabajadores, es decir, el 29.6%, consideran que la evaluación de riesgos es deficiente.

En la dimensión de actividades de control del control interno, se encontró que, de los 24 colaboradores de EMSA Puno, el 29.17% consideró que el nivel era muy inadecuado, el 20.83% lo calificó como inadecuado, el 37.50% lo evaluó como regular, el 8.33% lo vio como adecuado y solo el 4.17% lo aprobó como muy adecuado. Flores (2023), Indica que la mayoría de los encuestados 54.55% se encuentran en un nivel medio en las actividades de control. Además, el 45.45% de los trabajadores se sitúan en un nivel bajo. Mientras, Velasquez (2023), muestra que, de los 27 trabajadores encuestados, ninguno considera que las actividades de control son eficientes (0.0%). Nueve trabajadores, equivalentes al 33.3%, las califican como poco eficientes, mientras que 18 trabajadores, es decir, el 66.7%, evidencian que las actividades de control son deficientes.

La información y comunicación del control interno de EMSA Puno, se determinó que, de los 24 colaboradores, el 29.17% la calificó como muy inadecuada, el 12.50% como inadecuada, el 20.83% como regular, el 33.33% como adecuada y el 4.17% como muy adecuada. Para Flores (2023), señala que en la dimensión de información y comunicación, la mayoría de los encuestados 56.82% se encuentran en un nivel bajo.

Además, el 40.91% de ellos se ubican en un nivel medio, mientras que el 2.27% de los trabajadores se sitúan en un nivel alto. Es su estudio Velasquez (2023), detalla que, de los 27 trabajadores encuestados, 6 consideran que la información y comunicación son eficientes, representando el 22.2%. Por otro lado, 10 trabajadores, equivalentes al 37.0%, creen que son poco eficientes, mientras que 11 trabajadores, es decir, el 40.7%, consideran que la información y comunicación son deficientes.

En la dimensión de supervisión del control interno, de los 24 colaboradores de EMSA Puno, el 19.17% consideró que la supervisión se desempeñó de manera muy inadecuada, otro 19.17% la evaluó como adecuada, el 16.67% la calificó como regular, y finalmente el 25% indicó que fue adecuada. Flores (2023), señala que la mayoría de los encuestados (52.27%) se encuentran en un nivel bajo en términos de supervisión. Además, el 40.91% de ellos se sitúan en un nivel medio y el 6.82% de los trabajadores en un nivel alto. Velasquez (2023), de los 27 trabajadores encuestados, 3 consideran que la supervisión es eficiente, lo que representa el 11.1%. En contraste, 18 trabajadores, equivalentes al 66.7%, creen que la supervisión es poco eficiente, mientras que 6 trabajadores, es decir, el 22.2%, consideran que la supervisión es deficiente.

Por dimensión de contratación de bienes y servicios

En la primera dimensión, referida a los actos preparativos, de un total de 24 colaboradores de EMSA Puno, el 20.83% indicó que se encontraba en un nivel muy inadecuado, el 16.67% la calificó como inadecuada, el 8.33% la consideró regular, el 50% la evaluó como adecuada y el 4.17% restante la calificó como muy adecuada. Para Flores (2023), menciona que la mayoría de los encuestados (72.73%) se encuentran en un nivel bajo en la fase de planeación y actos preparatorios. Además, el 27.27% de ellos se sitúan en un nivel medio.

En la segunda dimensión, correspondiente a la selección, se determinó que, de los 24 colaboradores de EMSA Puno, el 12.50% la calificó como muy inadecuada, el 33.33% como inadecuada, el 29.17% como regular y solo el 25% como adecuada, sin calificaciones de muy adecuada. Flores (2023), indica que la mayoría de los encuestados

(86.36%) se encuentran en un nivel bajo en la fase de selección. Además, el 11.36% está en un nivel medio y el 2.27% de los trabajadores en un nivel alto.

En la tercera dimensión, correspondiente a la ejecución contractual, de los 24 encuestados de EMSA Puno, el 33.33% consideró que la ejecución contractual fue muy inadecuada, el 25% la calificó como inadecuada, el 29.17% la evaluó como regular y el 12.50% restante la consideró adecuada. Flores (2023), encontró que la mayoría de los encuestados (72.73%) tienen un nivel bajo en la fase de ejecución contractual. Además, el 25.00% se sitúa en un nivel medio y solo el 2.27% de los trabajadores se encuentran en un nivel alto.

En primer lugar, al analizar la influencia del control interno sobre las contrataciones de bienes y servicios en EMSA Puno, durante 2023 se encuentra que la relación evidenciada en la tabla 14 es significativa y positiva muy fuerte con un valor de 0.809; en la misma línea de los resultados hallados por Flores (2023) en la “UGEL 04 de Lima”, pues el control interno y las contrataciones presentan una correlación positiva significativa con coeficiente Spearman de 0.870; evidenciando con claridad que un fortalecimiento del control interno podría mejora la gestión de las contrataciones y también en áreas relacionadas, como los resultados de G. Flores (2023) que en su trabajo el 90% de los encuestados destacaron la importancia de un control interno eficiente en el área de abastecimiento para lograr una gestión eficaz; añadiendo a ello Quiñonez (2021) analizó la influencia del sistema de control interno en la gestión de contrataciones públicas en la “Municipalidad Distrital de Pachía”, encontrando una correlación significativa de 0.645.

En segundo lugar, analizando el ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios en EMSA Puno, durante 2023 se demuestra que estas se relacionan de forma significativa y positiva muy fuerte con un valor de 0.770 como se aclara en la tabla 15, resultado que coincide con Quiñonez (2021) que estudió el sistema de control interno en la gestión de contrataciones públicas en la “Municipalidad Distrital de Pachía” hallando una correlación positiva moderada directa entre ambiente de control y gestión de contrataciones pública.

En tercera instancia, respecto a la evaluación de riesgos y contratación de bienes y servicios en EMSA Puno, durante 2023 se identifica una relación significativa y de igual forma positiva muy fuerte de 0.798 siguiendo lo detallado en la tabla 16, resultado que es inferior al hallado por J. Contreras y Roque (2023) en su estudio en la “Municipalidad Distrital de Asillo” con una correlación entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición y contratación fue de 0.852; de la misma forma Almonacid (2022) en su investigación en la “Municipalidad Distrital de Tongod” destacó la deficiencia de la evaluación de riesgos.

En cuarto lugar, concerniente a las actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios en EMSA Puno, durante 2023 se encuentra que de acuerdo con la tabla 17, la relación entre ambas fue significativa y positiva considerable con un valor de 0.744, agregando a ello Almonacid (2022) encontró en su estudio en la “Municipalidad Distrital de Tongod” actividades de control (38%) fueron deficientes y también Chique (2024) señala que las actividades de control se correlacionan en 0.866 con la eficacia de los procesos de adquisición.

En quinto término, en cuanto a la información y comunicación y las contrataciones de bienes y servicios en EMSA Puno en 2023, en la tabla 18 se evidencia la relación significativa y positiva muy fuerte con un valor de 0.779, de igual forma Almonacid (2022) señala que la información y comunicación es ineficiente (25%) en la Municipalidad de Tongod, por último la supervisión (24%) fue muy deficiente, destacando que deben trabajarse en debilidades significativas como tecnología adecuada, comunicación efectiva y supervisión periódica, destacando la necesidad de implementar mejoras en la gestión de riesgos, fortalecer los controles internos y promover una cultura de integridad y ética en la entidad; cabe destacar el resultado de J. Contreras y Roque (2023) en su estudio en la “Municipalidad Distrital de Asillo” donde la información y comunicación presenta una correlación extremadamente significativa de 0.980 con la gestión financiera.

Por último, en lo que respecta a la supervisión y las contrataciones de bienes y servicios en EMSA Puno, durante 2023, la tabla 19 deja en claro la relación significativa y positiva muy

fuerte con un valor de 0.755; resultado que va de la mano con el encontrado por Velasquez (2023) que evaluó la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs en la Universidad Nacional del Altiplano, encontrando que la supervisión mostró una correlación alta de 0.948, lo que resalta la necesidad de mejorar estas áreas para optimizar los procesos de adquisiciones.

CONCLUSIONES

PRIMERA: El análisis del objetivo general revela que el control interno tiene una influencia significativa en el proceso de contratación de bienes y servicios en la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante 2023. Con un nivel de significancia de 0.05, se estableció una relación muy fuerte, positiva y significativa, con un coeficiente de 0.809. Esto indica que una mejor aplicación e implementación del control interno se traduce en una mayor eficiencia en las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

SEGUNDA: El primer objetivo específico muestra que el ambiente de control tiene un impacto considerable en el proceso de contratación de bienes y servicios de la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante 2023. Con un nivel de significancia de 0.05, se identificó una relación positiva, significativa y muy fuerte, con un coeficiente de 0.770. Esto sugiere que una implementación más eficaz del control interno, especialmente en lo que concierne al ambiente de control, contribuye a una mayor eficiencia en las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

TERCERA: El segundo objetivo específico determina que la evaluación de riesgos tiene una influencia significativa en el proceso de contratación de bienes y servicios de la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante el año 2023. Con un nivel de significancia del 5%, se estableció una relación muy fuerte, positiva y significativa, con un coeficiente de 0.798. Esto evidencia que una implementación más eficiente del control interno, específicamente en la dimensión de evaluación de riesgos, se traduce en un mejor desempeño en las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

CUARTA: El tercer objetivo específico establece que las actividades de control tienen una influencia significativa en el proceso de contratación de bienes y servicios de la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante el año 2023. Con un nivel de significancia del 5%, se identificó una relación considerable, positiva y significativa, con un coeficiente de 0.744. Esto sugiere que una aplicación más efectiva del control interno, particularmente en la dimensión de actividades de control, contribuye a un mejor desempeño en las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

QUINTA: En relación con el cuarto objetivo específico, se concluye que la información y la comunicación tienen una influencia significativa en el proceso de contratación de bienes y servicios en la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante el año 2023. Con un nivel de significancia del 5%, se constató una relación muy fuerte, positiva y significativa, con un coeficiente de 0.779. Esto indica que una implementación más efectiva del control interno, especialmente en la dimensión de información y comunicación, contribuiría a un mejor desarrollo en las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

SEXTA: En el quinto objetivo específico, se concluye que la supervisión ejerce una influencia significativa en el proceso de contratación de bienes y servicios de la "Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A." durante el año 2023. Con un nivel de significancia del 0.05, se observó una relación muy fuerte, positiva y significativa, con un coeficiente de 0.755. Esto sugiere que una implementación efectiva del control interno, especialmente en la dimensión de supervisión, puede mejorar significativamente el desarrollo de las contrataciones de bienes y servicios en EMSAPUNO.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se sugiere reforzar el sistema de control interno en EMSAPUNO S.A. a través de la implementación de políticas y procedimientos bien definidos y consistentes. Además, es recomendable ofrecer capacitaciones regulares al personal encargado de las contrataciones para asegurar una aplicación adecuada y uniforme de las prácticas de control interno. Estas medidas permitirán optimizar el proceso de contratación de bienes y servicios, promoviendo una gestión más eficiente y eficaz.

SEGUNDA: Se sugiere a EMSAPUNO S.A. Construir y mantener un sólido entorno de control, y desarrollar una cultura organizacional centrada en la ética y la transparencia. Es importante fomentar la responsabilidad y la rendición de cuentas en todos los niveles de la empresa. Para ello, se recomienda establecer programas de formación continua en ética y cumplimiento, así como implementar mecanismos eficaces para el monitoreo y la evaluación del entorno de control.

TERCERA: Se recomienda que EMSAPUNO S.A. implementen un enfoque proactivo para la gestión de riesgos, que incluya la identificación, evaluación y priorización de los riesgos asociados al proceso de contratación. La adopción de una matriz de riesgos, junto con la realización de auditorías internas periódicas, permitirá identificar amenazas potenciales y oportunidades de mejora. Estas prácticas contribuirán a una gestión de riesgos más eficaz y robustecen el proceso de contratación.

CUARTA: Se recomienda a EMSAPUNO S.A. Desarrollar y mantener procedimientos detallados y específicos para cada etapa del proceso de contratación. Es crucial establecer controles internos que incluyan verificaciones y aprobaciones sistemáticas, además de asegurar la segregación de funciones para minimizar el riesgo de errores y

fraudes. También se deben realizar evaluaciones periódicas de la eficacia de estos controles y ajustar los procedimientos según sea necesario para mantener su efectividad.

QUINTA: Se recomienda a EMSAPUNO S.A. Mejorar los canales de información y comunicación dentro de la organización. Para ello, se sugiere implementar sistemas de gestión de la información que optimicen el flujo de datos precisos y oportunos entre los departamentos involucrados en el proceso de contratación. Además, promover una comunicación abierta y transparente permitirá identificar y resolver problemas con mayor rapidez, lo que a su vez mejorará la coordinación y la eficiencia en las contrataciones.

SEXTA: Es fundamental que EMSAPUNO S.A. implementen un sistema de supervisión riguroso y continuo para el proceso de contratación. Se recomienda formar un equipo de supervisión encargado de realizar revisiones y auditorías periódicas de los procedimientos y actividades de contratación. Este equipo debe contar con la autoridad y los recursos necesarios para detectar deficiencias y asegurar que se adopten medidas correctivas de manera oportuna, garantizando así la integridad y eficiencia en la contratación de bienes y servicios.

BIBLIOGRAFÍA

- Abdusalomova, N. (2020). Principles of ties of internal control and management accounting systems at the enterprises of black metallurgy. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 13(7), 385–391.
<https://ejournal.tsue.uz/index.php/archive/article/download/3662/2833>
- Aduda, J., Nyamute, W., y Pokhariyal, G. (2020). Intervening Effect of Internal Audit on the Relationship between Governance and Performance of National Government-Constituencies Development Funds in Kenya. *International Journal of Business and Social Science*, 11(4), 37–48.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/110828802/5-libre.pdf?1706187451=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_Intervening_Effect_of_Internal_Audit.pdf&Expires=1716763126&Signature=OqwzM3LwL0WBDmS-rj7bDrKSvKIM8RgE5IfltGTtHh1E0DnD6W-TETTSLxZ
- Almonacid, D. (2022). El control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod - 2021 [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31642>
- Anderson, D., Sweeney, D., y Williams, T. (1999). Estadística para administración y economía. International Thomson Editores.
- Atusparia, M. (2024). Factores relevantes del control interno en el área de recursos humanos de la empresa prestadora de servicios de saneamiento “Chavín” S.A. Huaraz, 2018 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36135>
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Profit Editorial.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/53822883/taihAQAAQBAJ-libre.pdf?1499747211=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DJ2P_a

nd_P2J_Ver_1.pdf&Expires=1716940504&Signature=HBSdOK~z4l3HwAw
x-CePWmggZqE5Jxfsm6FK3v~5Dsyb8A-ry~QU3uicTqSqIDNtJTfWM6iR

Bortone, N., y Rojas, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 1, 5–17.
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>

Cabrera, J., y Peeda, L. (2022). Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos, año 2020 [Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/30038>

Calle, J. (13 de Octubre de 2022). *Gestión de riesgos*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/5-metodos-de-analisis-de-riesgos>

Chique, B. (2024). Influencia de control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, Puno - 2022 [Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/141714/Chique_OBO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2009).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

Contreras, B. (2019). Control interno y su influencia en los procedimientos de selección en las contrataciones de bienes y servicios en los Gobiernos Locales de la Provincia de el Collao periodo 2016 2017 [Universidad Nacional del Altiplano].

<https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13836>

Contreras, J., y Roque, Y. (2023). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, período 2021 [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/109331/Contreras_QJ-Roque_MY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barros, A., y Camargo, T. (2012). Transparencia y control del gasto gubernamental en Brasil: el rol del Observatorio del Gasto Público. In Gobierno abierto y transparencia focalizada Tendencias y desafíos para América Latina y el Caribe. https://www.researchgate.net/profile/Juan-Vieyra/publication/332494886_Gobierno_Abierto_y_Transparencia_Focalizada_Tendencias_y_Desafios_para_America_Latina_y_el_Caribe/links/5cb80a1092851c8d22f2ef87/Gobierno-Abierto-y-Transparencia-Focalizada-Tendencias-

De la Cruz, L., y Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de La Gestión: Revista Internacional de Administración, 10, 211–130. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>

Ley de contrataciones del Estado, (2018). <https://www.onpe.gob.pe/modTransparencia/programa-inversiones/normas/TUO-LEY-DE-CONTRATACIONES-ESTADO.pdf>

Elorza, H., y Medina, J. (1999). Estadística para las ciencias sociales y del comportamiento. Oxford University.

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (3ra edición). Ecoe Ediciones.

- Ferryono, B., Pudjihardjo, M., y Prasetyia, F. (2022). The Impact of Financial Accountability, Internal Control and Government Expenditure on Social Welfare. *Journal of International Conference Proceedings*, 5(2), 116–127. <https://www.ejournal.aibpmjournals.com/index.php/JICP/article/view/1678>
- Flores, C. (2023). Control interno y las contrataciones con el estado en la UGEL 04, Lima 2022 [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33972>
- Flores, G. (2023). Características control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Miguel provincia de La Mar, 2017 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31893>
- Flores, M., Franco, M., Ricalde, D., Garduño, A., y Apérez, M. (2013). Metodología de la investigación. Editorial Trillas.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno (1ra edición). Instituto de Investigación en Accountability y control - IICO.
- Hadianto, A., Salomo, R., y Panggabean, M. (2021). The effectiveness of the government internal control system implementation in legal regency. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik*, 2(2), 374–387. <https://doi.org/https://doi.org/10.56552/jisipol.v2i2.36>
- Henderson, R. (2006). Testing experimental data for univariate normality. *Clinica Chimica Acta*, 366(1–2), 112–129.
- Hernández, R. (2010). Metodología de la investigación (5ta Edición). Mc Graw Hill.
- Huarachi, A., & Salas, J. (2024). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la municipalidad distrital de San Miguel, Puno-2023*.

- Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/140634/Huara_chi_MAC-Salas_LJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leudis, O., & Nieves, F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Helguín Ciencias*, 1-19.
- Machaca, J., y Silva, Y. (2024). Relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa Maservit E.I.R. LTDA., Arequipa 2023 [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/2c40992f-cc1b-45f8-a7a2-7a2f7a1ec466>
- Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1). https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Mendoza, W., & García, T. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Las ciencias*, 206-240.
- Montoya, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139–154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Mulyasa, E., Mulyasana, D., Anwar, H., y Kurniadi, B. (2020). The Effect of Performance Accountability and Internal Control on Good Governance, Supply Chain Governance and its Impact on Government Performance. *International Journal of Supply Chain Management*, 9(5), 1515–1523. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/97759669/357741967-libre.pdf?1674602776=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_Effect_of_Performance_Accountability.pdf&Expires=1716764532&Signature=GzC

~GZxqYblONazmlf5Egt2hWkXTcUDm4RzBgv6ai~RYKsjY2Euv

Naciones Unidas. (2018). La corrupción le cuesta al mundo 2,6 billones de dólares al año. Noticias ONU.

Núñez, M. (2018). Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la dirección sub regional de salud Chota 2017 [Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25841>

Núñez, M., & Talavera, A. (2021). *Contrataciones del estado*. Lima: Universidad del Pacífico.

Organización Mundial del Comercio. (2021). La OMC y la contratación pública. Temas Comerciales.
https://www.wto.org/spanish/tratop_s/gproc_s/gproc_s.htm

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 7(3), 483–495.
<http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241>

Poveda, J., Tituaña, S., y Franco, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
<http://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Quiñonez, A. (2021). El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachia, 2019 [Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1930>

Suárez, A., García, I., y Cardona, L. (2020). Metodología de análisis de la percepción ambiental de los niños en una comunidad periurbana. *Sophia*, 16(1), 19–32.

<https://www.redalyc.org/journal/4137/413764955003/413764955003.pdf>

Sudiman, S., Sasmita, H., Krisnanto, B., y Muchsidin, F. (2021). Effectiveness of Internal Audit in Supporting Internal Control and Prevention of Fraud. *Bongaya Journal of Research in Accounting (BJRA)*, 4(1), 8–15.
<https://doi.org/10.37888/bjra.v4i1.271>

Transparencia Internacional. (2023). Corruption Perceptions Index. Show the 2023 Scores. <https://www.transparency.org/en/cpi/2023>

Velasquez, L. (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/bitstream/handle/UPSC/675/Lillian_Anni_VELASQUEZ_HUMPIRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zambrano, E. (2009). Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14018>

Zendesk. (29 de Febrero de 2024). *Comunicación efectiva: qué es y cómo usarla para mejorar tus ventas*. Obtenido de <https://www.zendesk.com.mx/blog/comunicacion-efectiva-que-es/>



ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA PRINCIPAL ¿Cómo influye el control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS - ¿Cómo influye el ambiente de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p> <p>- ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p> <p>- ¿De qué manera influye las actividades de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p>	<p>OBJETIVO PRINCIPAL Determinar la influencia del control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A. periodo 2023.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS -Determinar el grado de influencia del ambiente de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-Evaluar el grado de influencia de la evaluación de riesgos en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-Identificar el grado de influencia de las actividades de control en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A. periodo 2023</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL El control interno influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A. periodo 2023.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS -El ambiente de control influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-La evaluación de riesgos influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-Las actividades de control influyen significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A. periodo 2023</p>	<p>VI: control interno.</p>	<p>D1= Ambiente de Control D2= Gestión de riesgos 3= Actividades de control</p> <p>D4= Información y comunicación D5= Supervisión</p>	<p>Imagen Confianza</p> <p>Gestión Prevención Estrategias</p> <p>Políticas Inclusión Conocimiento</p> <p>Información Comunicación</p> <p>Capacitación Evaluación Mejora continua</p>	<p>Enfoque cuantitativo</p> <p>Alcance o tipo de investigación descriptivo explicativo</p> <p>Diseño no experimental</p> <p>Técnica encuesta</p> <p>Instrumento cuestionario</p>

<p>2023?</p> <p>- ¿De qué manera influye la supervisión en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p> <p>- ¿Cuál es el grado de influencia de la información y comunicación en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023?</p>	<p>-Evaluar el grado de influencia de información y comunicación en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A. periodo 2023</p> <p>-Analizar el grado de influencia de la supervisión en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p>	<p>Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-La información y comunicación influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios en la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p> <p>-La supervisión influye significativamente en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023</p>	<p>VD: contrataciones de bienes y servicios</p>	<p>D1= Fase de actos preparatorios</p> <p>D2= Fase de selección</p> <p>D3= Fase de ejecución contractual</p>	<p>Planificación</p> <p>Actuaciones preparatorias</p> <p>Métodos de contratación</p> <p>Contrato y su ejecución</p>	
---	---	---	---	--	---	--

Anexo 02: Instrumentos

Cuestionario 01: Sistema de Control Interno

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

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS
EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023.**

Agradeceré en llenar la presente encuesta, el mismo que se aplicará para fines estrictamente académicos.

CUESTIONARIO 1 DE CONTROL INTERNO – ESCALA LIKERT

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

INDICACIONES: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

N°	DESCRIPCIÓN	VALORIZACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: CONTROL INTERNO						
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Los controles internos de Emsapuno funcionan teniendo en cuenta planes, regulaciones, procesos y estructuras?			X		
2	¿Crees que todo el personal administrativo tiene objetivos claros y comprenden los procedimientos de control interno ?					X
3	¿Ha notado que el equipo de control interno tiene reconocimientos, tiene buena reputación y es transparente?			X		
4	¿Crees que un entorno controlado genera confianza e involucra a todos los socios sensibles a los valores éticos en la empresa (Ley código de ética de la función pública Ley N° 27815)?				X	
5	¿El órgano de control institucional existente cumple las funciones previstas en la normativa vigente (Ley N° 30225)?					X

DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6	¿La empresa se rige por un manual de riesgos?			X	
7	¿Considera que se están cumpliendo las normas regulatorias de control interno y gestión de riesgos determinadas por la Contraloría General de la República?				X
9	¿La organización implementa la planificación de la gestión de riesgos de manera oportuna y eficaz?			X	
10	¿La empresa puede identificar riesgos de manera oportuna y efectiva?				X
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL					
11	¿Los controles están respaldados por políticas y procedimientos para mitigar riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la empresa?			X	
12	¿En su institución se establecen claramente funciones y responsabilidades para garantizar un óptimo rendimiento laboral?				X
13	¿Considera que las acciones correctivas se dan a conocer y se comunican de manera apropiada?			X	
14	¿Ha observado que las tareas de control se basan en actividades de control de riesgos y principios de mejora del control de las TIC (tecnologías de información y comunicación)?			X	
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
15	¿Considera que la calidad de la información y la comunicación es la principal prioridad de la empresa para mejorar el control interno?			X	
16	¿La información existente cumple con los estándares de calidad y es suficiente?				X
17	¿Está implementado el sistema de información y se comunica internamente de manera eficaz con otras áreas?				X
18	¿Considera que la información proporcionada permite a los empleados comprender claramente los lineamientos de control interno establecidos por la alta dirección y tomar las acciones correctivas necesarias?			X	

19	¿Considera que la empresa tiene la obligación de capacitar al personal y utilizar tecnologías y herramientas modernas para la recopilación de información y comunicación así mejorar el control interno?					X
SUPERVISIÓN						
20	¿Considera que la empresa genera prioridad a la implementación de mecanismos de evaluación del Control Interno con el fin de identificar los puntos críticos y dar mejora oportuna?				X	
21	¿Se llevan a cabo actividades de prevención y monitoreo de manera regular?					X
22	¿Existe un compromiso por parte de la empresa para su mejora continua?				X	
23	¿Cree que los responsables del nivel estratégico, gerencial y operativo trabajan juntos, se responsabilizan, valoran sugerencias y se comprometen con la mejora constante?					X

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

Cuestionario 02: Contrataciones de Bienes y Servicios

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS
EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO EMSA PUNO, PERIODO 2023.

Agradeceré en llenar la presente encuesta, el mismo que se aplicará para fines estrictamente académicos.

CUESTIONARIO 2 DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS – ESCALA LIKERT

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

INDICACIONES: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

N°	DESCRIPCIÓN	VALORIZACIÓN				
		1	2	3	4	5
	VARIABLE: CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS					
	DIMENSIÓN: FASE DE ACTOS PREPARATORIOS					
1	¿Consideras que los requerimientos de bienes y servicios se realizan de acuerdo al cuadro de necesidades?			X		
2	Usted cree, que los requerimientos de bienes y servicios que son formuladas por su institución están cumpliendo con todas las especificaciones técnicas?				X	
3	¿Considera que fomentar la participación de los empleados para la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC), así como en la programación y presupuesto, es necesario para lograr el cumplimiento de metas y objetivos del próximo año fiscal?			X		

4	¿Crees que se optimiza los requerimientos en bases a las normas de la ley de contrataciones, conociendo a los oferentes bajo la difusión de publicidad de las necesidades, con fin de obtener información?				X	
5	¿Consideras que los bienes y servicios a contratar están orientados para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?			X		
DIMENSIÓN: FASE DE SELECCIÓN						
6	¿Llevan a cabo la evaluación de los proveedores, que tenga registro actual en el RNP y no esté imposibilitado o inhabilitado para hacer la contratación?					X
7	¿Cuando surge la necesidad de contratar bienes y servicios de manera urgente, se utiliza el método de comparación de precios en aquellas contrataciones menores a 8 UIT?					X
9	¿En su dependencia se presentan casos donde se han descartado varias ofertas debido a la falta de disponibilidad presupuestal, como resultado de una gestión negativa?				X	
DIMENSIÓN: FASE DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL						
10	¿Consideras que en los contratos se incluyen bajo obligación las garantías, anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento, de acuerdo a la ley de contrataciones del estado?					X
11	¿Crees que es necesario que el subcontratista esté registrado en el Registro Nacional de Proveedores (RNP) y a su vez no esté sujeto a impedimentos, inhabilitaciones o suspensiones para poder contratar?					X
12	¿Consideras que los pagos anticipados y parciales no representan los pagos definitivos, y que el proveedor es responsable hasta el cumplimiento total de la prestación pactada y celebrada en el contrato?				X	

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

CS Escaneado con CamScanner

Anexo 03: Autorización para la ejecución del proyecto



Area Registro: EFAD MESA DE PARTES
 Tramitante: 00 DR. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS
 Asunto: SOLICITA AUTORIZACION PARA EJECUCION DE PROYECTO DE TESIS
 Observación:
 Número Folios: 01

Fecha	Área	Respuesta	Observación	Responsable
2024-06-03 13:01:02	GG	Ingresado		MESA DE PARTES

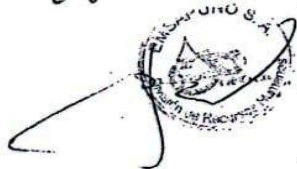
CAF

Atender a la Solicitud con RR-44

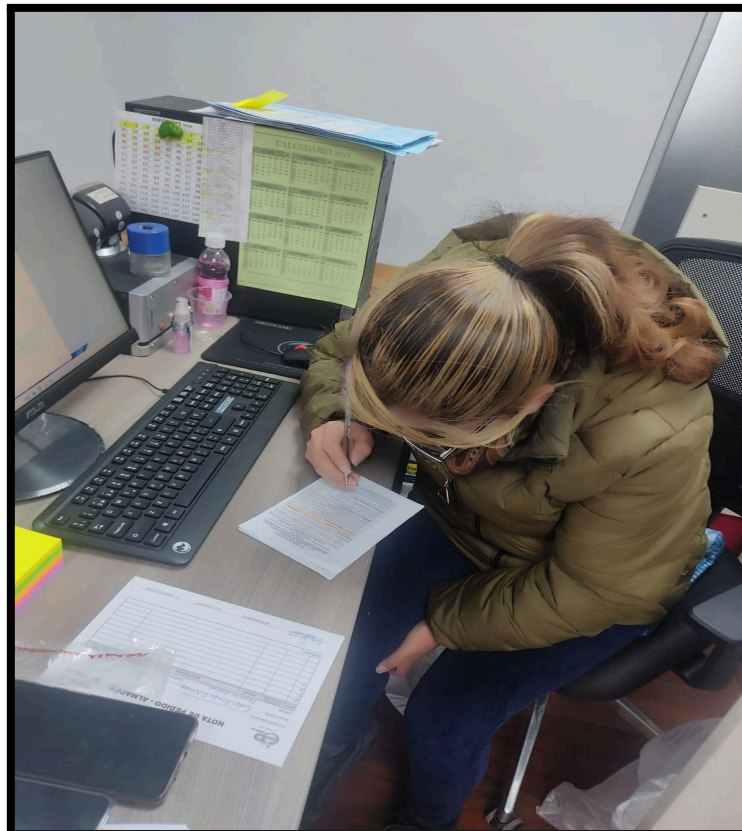


Autorización

Se autoriza a la
 Srta. Tania I. Mamani Flores
 para que pueda realizar los
 aumentos al personal de la EPS
 para la elaboración de proyectos de Tesis
 P. 08-06-2024



Anexo 04: Evidencia fotográfica





Anexo 05: Validación de instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del experto: MARTIN HUISA HUASHUANCCO

1.2 Grado académico: MAESTRO

1.3 Título de la Investigación: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BASICO EMSAPUNO PERIODO 2023.


1.4 Denominación del instrumento: TESIS - CUESTIONARIO

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
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 de estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en el investigador y constructor de teorías.				X	
SUE TOTAL					21	12
TOTAL						33

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy Bueno ()	Excelente (X)
0 - 4	5 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: PUNO, 05/05/2024

Firma del experto: 

Nombre: Martin W. Huisa Huashuancco

DNI: 01311418

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

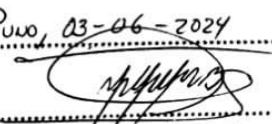
- 1.1 Apellidos y nombres del experto: YURANQUI VICCARA ZORAIDA
- 1.2 Grado académico: Maestro
- 1.3 Título de la Investigación: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO EMSA PUNO PERIODO 2023
- 1.4 Denominación del instrumento: CUESTIONARIO

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
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de contenido 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 de estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas rutas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUE TOTAL					15	20
TOTAL						35

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Buena ()	Muy Buena ()	Excelente (X)
0 - 4	5 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 03-06-2024


Firma del experto

Nombre: Zoraida Yuranqui Viccará

DNI: 01216559

Anexo 06: Confiabilidad de instrumentos

- Control interno

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	24	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	24	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,953	,953	22

- Contrataciones de bienes y servicios

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	24	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	24	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,916	,915	11

Anexo 07: Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Total_proceso_contrataciones	,203	24	,012	,872	24	,006
CI_D1_Ambiente_control	,157	24	,132	,942	24	,183
CI_D2_Evaluación_riesgos	,127	24	,200 [*]	,937	24	,142
CI_D3_Actividades_control	,112	24	,200 [*]	,975	24	,793
CI_D4_Información_comunicación	,172	24	,063	,917	24	,050
CI_D5_Supervisión	,153	24	,151	,914	24	,043
Total_control_interno	,138	24	,200 [*]	,944	24	,197

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Anexo 08: Correlaciones

- Contrataciones de bienes y servicios y control interno

Correlaciones

			Total_contrataciones	Total_control_interno
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	Total_control_interno	Coefficiente de correlación	,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

- Contrataciones de bienes y servicios – Ambiente de control

Correlaciones

			Total_contrataciones	CI_D1_Ambiente_control
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,770**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	CI_D1_Ambiente_control	Coefficiente de correlación	,770**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

- Contrataciones de bienes y servicios – Evaluación de riesgos

Correlaciones

			Total_contrataciones	CI_D2_Evaluación_riesgos
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,798**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	CI_D2_Evaluación_riesgos	Coefficiente de correlación	,798**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

- Contrataciones de bienes y servicios – Actividades de control

Correlaciones

			Total_contrataciones	CI_D3_Actividades_control
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,744**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	CI_D3_Actividades_control	Coefficiente de correlación	,744**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

- Contrataciones de bienes y servicios – información y comunicación

Correlaciones

			Total_contrataciones	CI_D4_Información_comunicación
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,779**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	CI_D4_Información_comunicación	Coefficiente de correlación	,779**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

- Contrataciones de bienes y servicios - supervisión

Correlaciones

			Total_contrataciones	CI_D5_Supervisión
Rho de Spearman	Total_contrataciones	Coefficiente de correlación	1,000	,755**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	CI_D5_Supervisión	Coefficiente de correlación	,755**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

Anexo 09: Datos utilizados

		CONTROL INTERNO																								TOTAL	
N°	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control					Información y comunicación					Supervisión					Suma	
	Suma					Suma					Suma					Suma					Suma					Suma	
	CI 1	CI 2	CI 3	CI 4	CI 5	CI 6	CI 7	CI 8	CI 9	CI 10	CI 11	CI 12	CI 13	CI 14	CI 15	CI 16	CI 17	CI 18	C 19	C 20	C 21	C 22	Suma				
1	3	5	3	4	4	3	5	4	4	16	3	5	3	4	15	3	3	4	3	16	4	4	4	5	17	83	
2	5	5	5	3	4	5	5	3	4	17	5	5	5	3	18	5	5	3	5	4	22	3	4	5	3	15	94
3	3	4	5	4	3	3	4	4	3	14	3	4	5	4	16	3	4	4	5	3	19	3	4	5	5	17	85
4	5	5	3	3	4	5	5	3	4	17	5	5	3	3	16	5	5	3	3	3	19	3	4	3	4	14	86
5	3	4	5	3	5	3	4	3	5	15	3	4	5	3	15	5	3	3	4	4	19	3	3	3	3	12	81
6	5	3	3	5	4	2	3	5	4	17	5	3	3	5	16	3	4	4	5	4	20	4	3	3	5	15	88
7	3	5	3	4	5	2	3	5	4	17	3	5	3	4	15	3	4	4	3	5	19	4	5	4	5	18	89
8	5	5	5	3	3	5	5	3	18	5	5	5	5	20	5	3	3	4	5	20	5	5	4	4	18	99	
9	4	4	3	3	4	4	4	3	4	15	4	4	3	3	14	3	5	3	3	3	17	5	5	5	4	19	83
10	4	4	3	3	4	4	4	3	4	15	4	4	3	3	14	5	4	3	3	4	19	3	3	4	3	13	79
11	4	4	5	4	5	2	4	4	5	17	4	4	4	5	17	3	3	4	4	5	19	4	5	3	5	17	92
12	1	3	4	2	4	1	3	2	4	10	1	3	4	2	10	3	3	3	3	2	14	2	3	2	4	11	59
13	3	2	3	4	3	3	2	4	3	12	3	2	3	4	12	3	3	2	2	1	11	2	3	4	2	11	61
14	4	4	4	2	4	4	4	2	4	14	4	4	4	2	14	4	4	3	2	4	17	3	3	4	2	12	75
15	4	1	2	3	4	4	1	3	4	12	4	1	2	3	10	4	3	4	3	4	18	3	2	3	3	11	65
16	1	2	3	1	3	1	2	1	3	7	1	2	3	1	7	1	3	1	2	4	11	1	2	2	2	7	42
17	3	2	2	3	3	3	2	3	3	11	3	2	2	3	10	2	3	3	3	4	15	1	2	2	2	7	56
18	4	2	2	4	2	4	2	4	2	12	4	2	2	4	12	4	4	4	2	3	17	2	1	2	2	7	62
19	2	4	3	4	1	4	2	4	4	11	2	4	3	4	13	3	2	3	3	4	15	3	4	4	3	14	67
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	2	2	2	3	12	3	4	3	3	13	64
21	3	3	2	3	3	3	3	3	3	12	3	3	2	3	11	2	3	2	2	2	11	1	2	2	2	7	55
22	2	2	1	3	1	2	2	3	1	8	2	2	1	3	8	1	2	2	2	2	9	1	2	2	2	7	41
23	2	2	3	3	2	2	2	3	2	9	2	2	3	3	10	3	3	1	2	3	12	2	2	2	2	8	51
24	1	2	3	2	1	1	2	2	1	6	1	2	3	2	8	3	3	2	2	1	11	1	2	3	2	8	42

PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES PÚBLICAS

Actos Preparatorios					Suma Preparatori	Selección			Suma Selección	Ejecución contractual			Suma Ejecución	TOTAL PROCESO CONTRAT
PCA 1	PCA 2	PCA 3	PCA 4	PCA 5	a	PCA 6	PCA 7	PCA 8		PCA 9	PCA 10	PCA 11		
5	5	4	5	5	24	5	5	3	13	5	4	3	12	49
3	5	5	4	4	21	4	3	5	12	4	3	5	12	45
4	3	5	4	4	20	4	4	5	13	3	3	4	10	43
3	5	3	4	5	20	3	4	3	10	4	5	4	13	43
4	5	4	5	4	22	3	3	4	10	4	4	4	12	44
5	5	5	4	3	22	4	4	5	13	5	3	4	12	47
3	4	3	4	3	17	5	5	4	14	5	5	4	14	45
5	3	4	5	3	20	5	3	5	13	5	3	3	11	44
5	4	4	4	4	21	3	5	4	12	5	4	3	12	45
4	5	4	5	5	23	3	5	5	13	4	4	3	11	47
3	5	4	4	5	21	3	5	3	11	5	4	4	13	45
2	3	2	3	4	14	2	3	3	8	4	2	4	10	32
2	3	2	1	3	11	4	3	2	9	2	3	2	7	27
4	3	4	4	3	18	4	3	2	9	4	3	3	10	37
3	4	5	4	4	20	4	3	3	10	2	4	4	10	40
3	4	5	4	4	20	3	2	4	9	3	2	3	8	37
2	3	1	2	4	12	1	1	1	3	1	3	2	6	21
4	3	5	4	4	20	4	3	4	11	3	4	3	10	41
2	4	1	1	4	12	4	3	2	9	3	2	3	8	29
2	3	2	2	2	11	1	3	3	7	3	2	3	8	26
1	2	1	2	1	7	2	3	3	8	2	3	2	7	22
2	1	2	1	3	9	3	2	2	7	3	3	3	9	25
3	3	1	1	2	10	3	2	1	6	2	3	2	7	23
3	3	2	1	4	13	2	2	2	6	3	1	3	7	26