



UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA

FACULTAD DE GESTIÓN Y EMPRENDIMIENTO

EMPRESARIAL

ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y

DESARROLLO SOCIAL



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE
ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA,
2023**

Lucy Carola Churata Huacani

**Tesis para optar el título de:
Licenciada en Gestión Pública y Desarrollo Social**

Asesora: Dra. Mayda Yanira Flores Quispe



Jullaca – Perú, 2024



UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA

FACULTAD DE GESTIÓN Y EMPRENDIMIENTO

EMPRESARIAL

ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y

DESARROLLO SOCIAL



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE
ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA,
2023**

Lucy Carola Churata Huacani

**Tesis para optar el título de:
Licenciada en Gestión Pública y Desarrollo Social**

Asesora: Dra. Mayda Yanira Flores Quispe



Juliaca – Perú, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
FACULTAD DE GESTIÓN Y EMPRENDIMIENTO
EMPRESARIAL
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y
DESARROLLO SOCIAL



CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE
ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA,
2023

Lucy Carola Churata Huacani

Tesis para optar el título de:
Licenciada en Gestión Pública y Desarrollo Social

Asesora: Dr. Mayda Yanira Flores Quispe

Juliaca-Perú, 2024

Churata-Huacani, L. C. (2024). *Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023*. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Nacional de Juliaca.

AUTOR: Churata Huacani, Lucy Carola.

TÍTULO: Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.

PUBLICACIÓN: Juliaca, 2024

DESCRIPCIÓN: Cantidad de páginas (95 pp.)

NOTA: Tesis de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social – Universidad Nacional de Juliaca.

CÓDIGO: 05-000147-05/CH578

NOTA: Incluye bibliografía.

ASESOR: Dra. Mayda Yanira Flores Quispe

PALABRAS CLAVE:

Control interno, incidencia, proceso de contrataciones, proceso de adquisiciones.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA

FACULTAD DE GESTIÓN Y EMPRENDIMIENTO EMPRESARIAL

ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE LICENCIADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y
DESARROLLO SOCIAL

Presentada por:

Lucy Carola Churata Huacani

Sustentada y aprobada ante el siguiente jurado:

M.Sc. Gustavo Luis Vilca Colquehuanca
PRESIDENTE DE JURADO



Firma del presidente

M. Sc. Jaime Sucasaca Yanarico
JURADO



Firma del 2do miembro

Mg. Ronald Mamani Ticona
JURADO



Firma del 3er miembro

Dra. Mayda Yanira Flores Quispe
ASESOR



Firma del asesor

Lucy Carola Churata Huacani

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COA...

 Universidad Nacional de Juliaca

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:606712110

Fecha de entrega

9 jul 2026, 5:27 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

9 jul 2026, 5:41 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALDA.....docx

Tamaño del archivo

3.8 MB

95 páginas

21.110 palabras

119.353 caracteres



Firmado digitalmente por CALSINA
CALSINA Benito Pepe FAU
20448261272 soft
Motivo: Doy Vº Bº
Fecha: 09.07.2026 18:25:06 -05:00

14% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Firmado digitalmente por CALSINA
CALSINA Benito Pepe FAU
20448261272 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 09.07.2026 18:25:23 -05:00

DEDICATORIA

A mis padres Roger y Lucia, por la paciencia, sacrificio, comprensión y amor durante los cinco años de formación, gracias a ustedes he logrado despegar profesionalmente, con gratitud les dedico esta tesis.

A mis hermanos por siempre estar presente en cada paso durante el proceso de mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

Al M.Sc. Gustavo Luis Vilca Colquehuanca, quien me brindó valiosa orientación en calidad de presidente de jurado de tesis.

A la Universidad Nacional de Juliaca y a todos los docentes de la escuela profesional. Quienes fueron pilar fundamental para mi desarrollo como profesional.

Al Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo – PRONABEC, por haberme brindado la solvencia económica durante el proceso de mi formación profesional de pregrado.

A la Municipalidad Distrital de Coata, por permitirme acceder a la información para el desarrollo de la tesis de manera exitosa.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Índice de contenido	6
Índice de tablas	8
Índice de figuras	9
Índice de anexos	10
Resumen	11
Abstract	12
Introducción	13
Capítulo I	
Planteamiento del problema	15
1.1 Problema de investigación	15
1.2 Preguntas de investigación	17
1.3 Objetivos de investigación	17
1.4 Justificación	18
Capítulo II	
Revisión de literatura	19
2.1 Antecedentes	19
2.2 Marco teórico	21
2.3 Marco conceptual	38
2.4 Hipótesis de investigación	41
2.5 Variables de investigación	42
Capítulo III	
Materiales y métodos	45
3.1 Diseño de investigación	45
3.2 Ámbito de estudio	46
3.3 Población y muestra	47
3.4 Recolección de datos	48
3.5 Análisis de datos	53
Capítulo IV	
Resultados y discusión	55
4.1 Resultados	55

4.2	Discusión	71
	Conclusiones	76
	Recomendaciones	78
	Anexos	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Variable independiente (X): Control interno	43
Tabla 2	Variable (Y): Proceso de adquisiciones	44
Tabla 3	Población de servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata	47
Tabla 4	Ficha técnica del cuestionario de control interno	49
Tabla 5	Ficha técnica del cuestionario de proceso de adquisiciones	50
Tabla 6	Prueba de fiabilidad del instrumento control interno a juicio de experto	51
Tabla 7	Prueba de fiabilidad del instrumento de proceso de adquisiciones a juicio de expertos	52
Tabla 8	Confiabilidad del instrumento sobre el control interno	52
Tabla 9	Confiabilidad del instrumento del proceso de adquisiciones	53
Tabla 10	Prueba de normalidad para las variables de control interno y procesos de adquisiciones	53
Tabla 11	Correlación entre el control interno y el proceso de adquisiciones	55
Tabla 12	Análisis de varianza	56
Tabla 13	Resumen del modelo	57
Tabla 14	Coeficiente de regresión de las variables control interno y proceso de adquisiciones	57
Tabla 15	Correlación entre la variable Control Interno con la dimensión de Actuaciones preparatorias	59
Tabla 16	Análisis de varianza	60
Tabla 17	Resumen modelo	61
Tabla 18	Coeficientes de regresión de las Actuaciones preparatorias	61
Tabla 19	Correlación entre el Control Interno y el Proceso de Selección	63
Tabla 20	Análisis de varianza	64
Tabla 21	Resumen del modelo	65
Tabla 22	Coeficiente de regresión del proceso de selección	65
Tabla 23	Correlación entre el Control Interno y la Ejecución Contractual	67
Tabla 24	Análisis de varianza	68
Tabla 25	Resumen del modelo	69
Tabla 26	Coeficiente de regresión de la ejecución contractual	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Topes para el procedimiento de selección del año 2023	34
Figura 2	Diagrama de dispersión del Control Interno y el Proceso de Adquisiciones	58
Figura 3	Diagrama de dispersión del Control Interno con las Actuaciones Preparatorias	62
Figura 4	Diagrama de dispersión del Control Interno y el Proceso de Selección	66
Figura 5	Diagrama de dispersión del Control Interno y la Ejecución Contractual	70

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	Marco normativo	83
Anexo 2	Matriz de consistencia	85
Anexo 3	Operacionalización de variables	86
Anexo 4	Formato guía de cuestionario	87
Anexo 5	Solicitud para aplicar instrumento	89
Anexo 6	Carta de aceptación para aplicar instrumento	90
Anexo 7	Validación de instrumentos	91
Anexo 8	Base de datos	92
Anexo 9	Fotografías de la aplicación de encuestas	93
Anexo 10	Declaración jurada de originalidad y no plagio	95

RESUMEN

La presente investigación surgió a partir de inquietudes vinculadas a los procesos de contratación de bienes, servicios y obras en el ámbito del Estado peruano, debido a la polémica ocasionada por presuntas irregularidades y hechos de corrupción en entidades públicas. En este contexto, el determinar la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional-causal y un diseño no experimental, correspondiendo a una investigación básica. La población estuvo integrada por los 30 servidores públicos de dicha municipalidad. Para la selección de la muestra se aplicó un muestreo no probabilístico por criterio. Como técnica de recolección de información se utilizó la encuesta, empleando un cuestionario estructurado como instrumento. Los hallazgos evidenciaron una correlación positiva alta (0.732) entre el control interno y el proceso de adquisiciones, con un valor de significancia $p=0.000$, menor al nivel de 0.05, lo que permitió validar la hipótesis planteada. En consecuencia, se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Coata

Palabras clave: gobiernos locales, gobiernos subnacionales, inversión pública, presupuesto, rendimiento.

ABSTRACT

This research arose from concerns regarding the procurement processes for goods, services, and construction projects within the Peruvian government, stemming from the controversy caused by alleged irregularities and acts of corruption in public entities. In this context, the study aimed to determine the perspectives of public servants on the impact of internal controls on the procurement process of the District Municipality of Coata in 2023. The study was conducted using a quantitative approach, with a correlational-causal design and a non-experimental framework, corresponding to basic research. The population consisted of the 30 public servants of that municipality. For sample selection, non-probabilistic purposive sampling was applied. A survey was used as the data collection technique, employing a structured questionnaire as the instrument. The findings revealed a high positive correlation (0.732) between internal control and the procurement process, with a significance value of $p=0.000$, which is less than the 0.05 level, thereby validating the proposed hypothesis. Consequently, it is concluded that there is a significant relationship between internal control and procurement processes in the District Municipality of Coata

Keywords: incidence, internal control, hiring process, procurement process.

INTRODUCCIÓN

El control interno tiene como finalidad fortalecer la gestión administrativa dentro de las entidades públicas, especialmente en un escenario globalizado donde su importancia se ha incrementado en los últimos años. Esta mayor atención responde, en parte, a conductas inadecuadas de ciertos funcionarios y servidores públicos, lo que ha generado debate y controversia en torno a su aplicación. En este contexto, el presente estudio tiene como objetivo general determinar la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata durante el año 2023.

A nivel internacional, el control interno se ha consolidado como uno de los pilares fundamentales tanto en organizaciones públicas como privadas, ya que este sistema de gestión permite evaluar de manera clara la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas por dichas entidades, brindando un panorama real sobre el estado de sus procesos. Como señala Barbarán (2013) el control interno se constituye en una herramienta clave para garantizar que la información utilizada en los procesos de adquisición sea precisa y oportuna. Actualmente, muchas municipalidades enfrentan desafíos en su gestión, pues se han alejado de su misión principal de atender las necesidades de la sociedad civil. Esto ha resultado en una creciente ineficiencia operativa, evidenciada en la falta de control sobre sus procesos de adquisición de bienes, servicios y obras.

En el Perú, para muchos ciudadanos, las municipalidades son percibidas como focos de corrupción, favoritismos políticos, nepotismo, sobornos y desfalco de fondos públicos. Esta percepción ha generado una profunda pérdida de confianza en las autoridades gubernamentales, y las municipalidades locales no son la excepción, como es el caso de la Municipalidad Distrital de Coata. Se presume que muchas de estas entidades no implementan ni organizan adecuadamente el sistema de monitoreo/ seguimiento oportuno en sus procesos de adquisición de bienes, servicios y obras, lo que llega a generar problemas de abastecimiento posterior. Como resultado, las metas y objetivos institucionales no se alcanzan, afectando finalmente a los usuarios y a la comunidad que depende de estos servicios.

Esta investigación se organiza en cuatro partes. El Capítulo I trata el planteamiento del problema, así como el objetivo general y los objetivos específicos. Además, incluye la justificación del estudio desde cuatro perspectivas: teórica, práctica, metodológica y social, ofreciendo una visión integral que respalda la relevancia y pertinencia del trabajo.

El Capítulo II se centra en la revisión de la literatura, incluyendo los antecedentes internacionales, nacionales y regionales. Además, abarca el marco teórico, que explora en profundidad el control interno y el proceso de adquisiciones. Finalmente, este capítulo presenta el marco conceptual, proporcionando una base sólida para el desarrollo de la investigación.

El Capítulo III aborda el desarrollo de la parte metodológica de la investigación, aquí se encuentran los materiales que han sido utilizados en el proceso. Se detallan las hipótesis, tanto general como específicas, así como la operacionalización de las variables.

El Capítulo IV representa la parte final de la investigación, donde se presentan los resultados y las discusiones del proyecto. Se incluyen tanto resultados descriptivos como inferenciales, seguidos de las conclusiones que se derivan de cada uno de los objetivos planteados.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A nivel internacional, los procesos de control interno en las organizaciones han ido adquiriendo mayor relevancia a medida que el mundo se ha globalizado. En este sentido, Mendoza, Gargía, Delgado y Barreiro (2018) señalan que la correcta aplicación de estos procesos en las operaciones de las entidades permite obtener una visión clara de su situación real, facilitando la identificación de su eficiencia y productividad.

Según el reporte del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la comisión del Comercio – COSO del año 2007, control interno tiene como objetivo ayudar a las entidades, incluidas las organizaciones no públicas, a alcanzar sus metas. COSO destaca que los procesos de control interno no deben ser vistos como restricciones al desarrollo de la entidad, sino como mecanismos que facilitan los procesos, promueven el cumplimiento de objetivos y optimizan la gestión (Carmona & Barrios, 2007). Por su parte Mendoza et al. (2018) señalan que el control interno ofrece múltiples beneficios para el crecimiento de la entidad, ya que durante su implementación se fortalecen y promueven medidas que facilitan el logro de objetivos y la protección de los activos de la organización.

De acuerdo a las normas del sector público, el control interno se considera un instrumento esencial para el desarrollo de un proceso ya sea adquisitivo o simultaneo dentro de una entidad. Su propósito es garantizar el logro de los objetivos institucionales, así como enfrentar y prevenir riesgos, irregularidades y posibles actos de corrupción. Cabe indicar que este tipo de proceso es multidireccional, ya que exige el compromiso de todos los que conforman la entidad o institución.

El Banco de Desarrollo de América Latina (2021) señala que la presencia de actos corruptos durante el desarrollo de procesos adquisitivos no es ajena en la entidad del ámbito público, así como del privado. Lamentablemente, Perú no es ajeno a estas problemáticas, ya que, en la actualidad, el proceso de adquisiciones y contrataciones este marcado por irregularidades y vínculos con actos corruptos. Según la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción (2021) el Estado peruano se posiciona como uno de los principales adquirentes

de bienes, servicios a nivel nacional, por otro lado, también se menciona que durante sus procesos es uno de los que más actos corruptivos presenta.

En Perú, la mayoría de los niveles de gobierno están involucrados en actos de corrupción, siendo común que en los procesos de compra, adquisiciones y contrataciones se presenten los llamados "pagos de porcentajes" o comisiones, conocidos también como coimas o pagos de diezmo. Las consecuencias de estos actos son las numerosas denuncias ante los diversos entes tales como la prensa. Recientemente, los procesos de adquisiciones han continuado siendo foco de denuncias en los mismos medios, que actualmente están siendo investigados.

En la actualidad, los procesos de adquisiciones enfrentan serias irregularidades e ineficiencias, que pueden atribuirse a diversas causas, como la propensión de algunos trabajadores a la corrupción, la falta de sensibilización y el desconocimiento o la insuficiente capacitación en temas de control interno, así como la ignorancia de la normativa vigente. Estas deficiencias dan lugar a un problema significativo: las adquisiciones de bienes y servicios no son ni eficientes ni competentes, lo que, a su vez, impide el cumplimiento de los fines y objetivos institucionales, perjudicando finalmente a los ciudadanos y sociedad civil en general.

Sin embargo, en el entorno de la Municipalidad Distrital de Coata, aun no existe estudios realizados desde la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia control interno en el proceso de adquisiciones, además de factores que obstaculizan la eficacia para que los procesos se desarrollen de manera transparente y oportuna, para el cumplimiento de los objetivos, en consecuencia, todo esto impacta negativamente en el desarrollo del proceso de adquisiciones. Por tanto, se sostiene que actualmente hay una escasez de investigaciones exhaustivas sobre el control interno en la provincia de Puno, siendo aún más limitados los estudios realizados en distritos pequeños como el de Coata. Aunque existen investigaciones que abordan variables similares, cada una de ellas presenta distintos matices, atribuibles a la variabilidad y el grado de influencia de dichas variables, ya que se desarrollan en contextos y circunstancias diferentes.

Ante estos problemas se hace imprescindible implementar acciones de control interno en las tres fases del proceso de adquisiciones. En consecuencia, se formulan las siguientes preguntas de investigación.

1.2 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1.2.1 Pregunta General

¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023?

1.2.2 Preguntas específicas

- ¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de los actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023?
- ¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023?
- ¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023?

1.3 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Determinar la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023.

- Describir la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023.
- Estimar la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones la Municipalidad Distrital de Coata,2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación es un aporte en los 4 niveles:

Desde el enfoque teórico la investigación se orientó a contribuir, ampliando la comprensión en relación al control interno y el proceso de adquisiciones, Además, el estudio sirve como base para próximas indagaciones relacionadas con el tema, de modo que estos permitirán abarcar ampliamente el bagaje sobre el mismo y así lograr un mejor sentido.

Desde el enfoque práctico, se busco aportar con evidencia real desde la perspectiva de los servidores públicos de la municipalidad sobre las variables de control interno y el proceso de adquisiciones, el presente elemento se presenta como recursos esenciales para los servidores públicos de la entidad de manera que se pueda identificar las fortalezas y amenazas, además, es necesario para cumplir las metas institucionales de manera eficiente y eficaz.

En el ámbito metodológico, esta investigación contribuye al fortalecimiento de los estudios instrumentos utilizados para analizar las perspectivas de los servidores públicos sobre el control interno, para los cuales se trabajó dos cuestionarios estructurados, lo que permitió analizar las variables, proveyendo así una herramienta que estará disponible para futuros investigadores. Finalmente, a nivel social se pretendió aportar a la municipalidad, en especial a los servidores públicos quienes se encargan plantear acciones frente al problema en la entidad. Por tanto, los resultados tendrán una utilidad para la municipalidad, debido a que ayudara la investigación con los resultados hallados a tomarán acciones para promover un continuo mejoramiento de la transparencia en las entidades públicas

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes internacionales

Para Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) realizaron una investigación del control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, el cual tuvo como objetivo determinar la influencia entre las variables mencionadas. Se desarrollo con una metodología de estudio de tipo inductivo-deductivo. Los principales resultados muestran que al mejorar el desempeño en la ejecución de los recursos públicos y al implementar un control interno efectivo en la gestión administrativa, se logran resultados más favorables en los procesos de adquisición, compras, logística y otros aspectos relacionados. Concluyen que, a mayor intervención del control interno mayor son los resultados en la gestión administrativa del sector público.

Viloria (2005) en su artículo factores que inciden en el sistema de control interno de una organización, cuyo objetivo fue analizar los factores que afectan el control interno en las organizaciones. La metodología empleada fue de tipo analítico. Los resultados indicaron que muchas empresas no diseñan su control interno desde una perspectiva sistémica y no consideran los factores recomendados por el informe COSO. En conclusión, se determinó que el sistema de control interno debe estar presente durante el desarrollo de todas las actividades, para garantizar el cumplimiento de las metas y el uso adecuado de sus recursos asignados.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Según Aquipucho (2015) en el desarrollo de su tesis sobre el control interno y su influencia en el desarrollo de los procesos de adquisiciones y las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010 – 2012, su objetivo fue analizar y el sistema de control interno. Se desarrollo bajo el enfoque explicativo con diseño no experimental, su muestra es de 30 trabajadores de la entidad. Los resultados demuestran que el control interno tiene una correlación significativa en los procesos de adquisiciones y

contrataciones, se encontró que el 60% de los participantes manifiestan que no estar de acuerdo con el proceso de adquisiciones, debido a la presencia de diversos factores que influyen en durante el proceso.

García, Rojas y Oblitas (2021) en su artículo sobre el control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas – 2020, se tuvo como objetivo determinar la correlación entre las variables de estudio, la metodología consistió en un estudio con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, la investigación fue de tipo aplicada de nivel correlacional causal, su técnica es la encuesta, empleándose como instrumento al cuestionario. Su población se conformo por 60 trabajadores de la entidad. Los resultados muestran que el Rho de Spearman es de 0.375 lo que demuestra la existencia de una relación baja entre las variables. Se concluye que si el control interno tiene mayor intervención durante los procesos adquisitivos mayor serán los beneficios.

Cosi y Ticona (2022) su tesis el sistema de control interno en procesos de adquisición del proyecto especial regional “Pasto Grande”, año 2020, tuvieron como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en dicho proyecto durante el periodo 2020. La metodología utilizada corresponde a una investigación aplicada, con una población de 102 servidores y una muestra de 46 trabajadores. Los resultados obtenidos evidencian la existencia de la relación directa que entre las variables de estudio.

Pongo (2021) en su investigación titulada Control interno y los procesos de contratación en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2019, el objetivo principal fue determinar la relación existente entre el control interno y los procesos de contratación en dicha entidad. Su metodología conta de un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental con nivel descriptivo, la población se conformo por 239 servidores públicos de la entidad, teniendo una muestra de 62 individuos de estudio el cual se determinó mediante un muestreo intencionado. Los resultados mostraron que, en relación con la variable control interno, la dimensión ambiente de control alcanzó un 55,37 %, la evaluación de riesgos obtuvo un 64,55 %, las actividades de control gerencial registraron un 51,6 %, la dimensión información y comunicación alcanzo un 55,5% lo que representa promedio general de los encuestados, finalmente se concluye que si existen una relación positiva entre las variables de estudio.

2.1.3 Antecedentes regionales

Mancilla (2019) en la investigación titulada control interno y su influencia en la gestión por resultados de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2015–2016, su objetivo era determinar la influencia de la variable independiente con la gestión de los resultados de los gobiernos provinciales de dicha región. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo y adoptó un diseño descriptivo–explicativo. La muestra estuvo conformada por cuatro municipalidades provinciales de la Región Puno. Los resultados evidenciaron que la implementación del control interno en la administración pública presenta un nivel deficiente. Asimismo, el análisis estadístico permitió identificar la correlación significativa entre las variables de estudio. Esta relación fue corroborada mediante la prueba de regresión lineal simple de Pearson ($p = 0.001 < 0.05$), lo que condujo al rebote de la hipótesis nula por ende se aceptó la hipótesis alternativa.

Sarmiento (2018) en su tesis incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2016, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en los procesos de contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 UITs en la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli. La metodología utilizada corresponde a un enfoque mixto, de tipo descriptivo – explicativo. Los resultados muestran que la variable independiente tiene relación positiva y significativa con la variable dependiente de estudio, de modo que se evidencian que persiste el incumplimiento de los procesos durante las adquisiciones de bienes y servicios.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Enfoque del control interno

Para conceptualizar a la variable en el ámbito de la gestión pública, nos apoyaremos con el desarrollo de la teoría administrativa del Sistema Nacional de Control.

2.2.1.1 Enfoque contemporáneo del control interno

De acuerdo a Estupiñan (2006) en su análisis del informe COSO el control interno se define como un proceso que es ejecutado por los altos mandos de la entidad, así como también por quienes lo conforman, este proceso se articula en torno a los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones: Hace referencia al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como al desempeño de las actividades y al uso adecuado y racional de los recursos disponibles.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera: Abarca la fiabilidad de la información, así como su elaboración y publicación.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere a la observancia y respeto de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias que rigen el funcionamiento y las actividades de la entidad.

2.2.1.2 Definición del control interno

La Contraloría General de la República (2014) describe el control interno como un conjunto de acciones que incluyen la comprobación, inspección y fiscalización, así como un método organizativo y un proceso de supervisión. Su finalidad es asegurar el cumplimiento de los objetivos, promover la eficiencia administrativa y operativa, supervisar la adecuada gestión de la entidad y, finalmente, corregir cualquier desviación que se presente.

Conforme a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de la República (2022) define al control interno como el procedimiento el cual se lidera por la cabeza de la entidad (titular) seguido de todos los que la conforman, menciona que ellos son de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esto implica que tienen la responsabilidad de garantizar el uso adecuado de los bienes y servicios que el Estado proporciona a las instituciones.

2.2.1.3 Definición del control gubernamental

Según el artículo 6° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, indican que el control gubernamental una serie de acciones, las cuales son; supervisión, vigilancia y la verificación durante el proceso. Este control se enfoca en garantizar la eficacia y la eficiencia, seguido de la transparencia y el uso adecuado de los bienes que estado distribuye, además la ley establece la obligación de cumplir con la normativa legal, todo esto tiene como objetivo optimizar las operaciones mediante la incorporación de acciones preventivas y correctivas adecuadas en el momento oportuno (Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La República, 2002).

Así mismo, lo que indica la Ley N° 27785, tiene como objetivo garantizar el uso adecuado y oportuno del control gubernamental, buscando prevenir y promover una gestión eficiente y transparente de los recursos, bienes y servicios que el Estado proporciona a los gobiernos locales, regionales y nacional. Además, la ley asegura el desarrollo y desempeño de los funcionarios y servidores públicos, y se enfoca en el cumplimiento de metas y objetivos orientados a resultados.

2.2.1.4 Alcance del control interno

Desde el punto de vista Monascal (2010) en el libro Auditoría y control interno, se sostiene que en todo sistema de control interno es fundamental definir los alcances, los cuales varían según las diversas características que integran la estructura de la institución. Es importante señalar que la responsabilidad de establecer estos alcances recae en función de las necesidades y objetivos de la entidad. Monascal también señala que, en instituciones de gran envergadura, a menudo sucede lo contrario: los procedimientos, controles y sistemas implementados no son tan eficientes en comparación con aquellos de menor volumen.

2.2.1.5 Objetivos del control interno

La Contraloría General de La República (2022), el control interno opera de manera continua, lo que lo convierte en un proceso dinámico que abarca toda la organización, es decir que este está desde el principio de un proceso hasta su culminación, con la finalidad de hacer uso de los bienes de manera correcta y oportuna.

Cabe mencionar también que esta es una herramienta fundamental para prevenir fraudes y detectar errores en los procesos de adquisición de bienes y servicios. También permite identificar deficiencias en cualquier sistema operativo de la institución. En definitiva, el control interno se centra en implementar diversas medidas que la entidad utiliza con los siguientes propósitos.

- Proteger los recursos contra pérdidas, fraudes e ineficiencias durante los procesos.
- Fomentar la exactitud y confidencialidad de los informes contables y administrativos.
- Facilitar y evaluar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Evaluar la eficiencia operativa en todas las áreas funcionales de la organización.
- Asegurar la conformidad con las políticas generales de la entidad.

Todos estos tienen como propósito principal prevenir fraudes, estafas y riesgos en el desarrollo de la institución. El control interno busca garantizar que las operaciones se realicen de manera segura, continua y confiable, con el fin último de asegurar la satisfacción de la sociedad civil, en particular de los ciudadanos.

Finalmente es importante mencionar que el control interno requiere un sistema de información claro, conciso y comprensible, que asegure la obtención efectiva y eficiente de los recursos necesarios para alcanzar las metas organizacionales del ente.

2.2.1.6 Importancia del control interno en la Municipalidad Distrital de Coata

Los beneficios que otorga este sistema de control interno fomentan la adopción de medidas las cuales ayudan a facilitar el cumplimiento y logro de los objetivos institucionales. A continuación, se muestra los objetivos:

- La promoción de una cultura de control la cual este presente durante el proceso de las actividades ayuda a mejorar el rendimiento y el uso adecuado de todos los bienes que se les otorga.
- Optimiza las gestiones, debido a que este se verá reflejado durante sus procesos y actividades que desarrolle la entidad.

- El fortalecimiento del control interno permitirá a la entidad alcanzar sus metas y objetivos establecidos de manera más efectiva.

Sin embargo, Estupiñan (2006) señala que el modelo de control interno más ampliamente aceptado a nivel internacional es el Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Este modelo destaca la relevancia de implementar esta herramienta en las entidades e instituciones, debido a los múltiples beneficios que ofrece. No obstante, enfatiza que la calidad de esta implementación depende fundamentalmente del nivel de organización y estructuración de cada entidad.

2.2.1.7 Tipos de control interno

De acuerdo a la teoría se indica los siguientes tipos de control interno:

- Control previo: Este tipo de control es llevado a cabo por las mismas áreas de la entidad, enfocándose en la supervisión, vigilancia y regulación de los recursos o insumos disponibles para el Estado Su objetivo es garantizar que dichos recursos cumplan con las normativas establecidas para la correcta ejecución de los procesos. Cada organización es responsable de implementar este control preventivo, lo que implica que cada miembro de la institución debe contribuir a su cumplimiento. Además, se destaca que este control se basa en la aplicación anticipada del reglamento que regula los procesos de adquisiciones y contrataciones con el Estado Resolución de Contraloría N.º 094-2009-CG (2009) fundamental para evitar desviaciones que puedan obstaculizar el desarrollo eficiente de las operaciones o actividades.
- Control concurrente: Este control se lleva a cabo de manera continua a medida que avanza la gestión, e involucra la participación del Órgano de Control Institucional (OCI). Su propósito es garantizar la adecuada utilización de los recursos disponibles en la entidad. Es importante destacar que este proceso se desarrolla en estrecha colaboración con las actividades diarias, lo que permite una supervisión constante. En este contexto, se pueden realizar correcciones ante cualquier deficiencia que se presente durante su ejecución. Finalmente, conforme a la Resolución de Contraloría

N.º 218 (2022) su objetivo es proporcionar a la entidad información sobre los riesgos identificados.

- Control posterior: El control posterior es ejecutado por el Órgano de Control Institucional, la Contraloría o las Sociedades de Auditoría. Este se aplica tras la culminación de los procesos de adquisición en la Municipalidad Distrital de Coata, permitiendo así identificar cualquier durante el proceso de la actividad. Los resultados obtenidos servirán de base para futuras actividades similares. Este procedimiento también implica la evaluación de los resultados alcanzados por la entidad, dado que utiliza recursos del Estado. Asimismo, la Resolución de Contraloría N° 295, (2021) señala que las Sociedades Auditoras (SOA) pueden llevar a cabo el control posterior, realizando el uso de técnicas, mecanismos y demás herramientas las cuales son esenciales para garantizar el cumplimiento de los objetivos.

Por consiguiente, Torrico (2012) en su tesis Control Interno: Un Efectivo Sistema para la Empresa, sostiene que los tres tipos de control deben implementarse antes, durante y después de cualquier actividad realizada por la entidad. Esto tiene como finalidad advertir, descubrir y amonestar posibles errores, descuidos o desviaciones del plan principal, actuando como una opción para asegurar el cumplimiento eficiente de los procesos llevados a cabo, en este caso, por la Municipalidad Distrital de Coata.

Asimismo, Aquipucho (2015) enfatiza en su tesis la relevancia del control interno, subrayando su objetivo de mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de decisiones. Este control también tiene un enfoque preventivo que busca garantizar la adecuada y eficiente utilización de los bienes prestados por la entidad.

2.2.1.8 Componentes del control interno

a) Ambiente de control

Para Palma, Gonzales, Hernández, Sasa, Valencia y Zapata (2017) se define como el conjunto conformado por la parte normativa y estructural lo que constituye una base para fomentar y mantener un clima organizacional y laboral adecuado. Este ambiente es esencial para que todos los componentes del control interno operen hacia

la eficiencia de la entidad. Además, influye en la integridad y los valores éticos, así como en la competencia, que abarca el conocimiento y las habilidades que debe poseer cada miembro de la institución. En conjunto, estos elementos deben promover una conducta ejemplar y reforzar la actitud de los miembros quienes conforman la actividad.

b) Evaluación de riesgo

Palma et al. (2017) describen el procedimiento mediante el cual las unidades administrativas identifican, analizan, evalúan, jerarquizan, controlan, documentan y realizan seguimiento a las situaciones que puedan obstaculizar el cumplimiento de los objetivos. Este procedimiento se considera uno de los pasos fundamentales en el proceso de gestión de riesgos. En este contexto, la entidad establece tanto objetivos generales como específicos para analizar los riesgos que podrían limitar su cumplimiento. Este componente se implementa con el propósito de prevenir, detectar y corregir las posibles desviaciones que puedan surgir durante la ejecución del proceso.

c) Actividades de control

Palma et al. (2017) las actividades de control se definen como un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para garantizar el desempeño de las directrices establecidas por la gerencia general. Su objetivo principal es gestionar los peligros asociados con la obtención de los objetivos institucionales. La implementación de este componente es fundamental para el adecuado desempeño de las funciones asignadas. Para que este componente funcione de manera óptima, la entidad, en este caso la Municipalidad Distrital de Coata, debe identificar, recopilar y comunicar toda la información relevante de manera oportuna. Esto asegurará que cada funcionario y servidor público cuente con los recursos necesarios para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva.

d) Información y comunicación

Según Gonzáles (2017) es fundamental que la entidad posea la capacidad de generar y obtener información relevante de manera oportuna. Esto implica que la entidad debe ser capaz de elaborar informes que aborden la ejecución de los procesos, el cumplimiento de la normativa, los riesgos potenciales, entre otros aspectos. Por consiguiente, cualquier información relacionada con el cumplimiento o las desviaciones detectadas debe ser comunicada de inmediato al personal, lo que permitirá implementar las acciones de control interno necesarias para corregir y prevenir futuras desviaciones en la ejecución de los procesos.

e) Supervisión y seguimiento

Palma et al. (2017) señalan que el control interno debe estar acompañado de una supervisión constante. Esta supervisión debe llevarse a cabo de manera continua a lo largo de la ejecución del proceso, con el objetivo de alcanzar resultados óptimos en el plazo establecido y de forma adecuada.

2.2.1.9 Beneficios del control interno

Mendoza et al. (2018) estacan los beneficios que el control interno proporciona a la entidad, subrayando que fomentar una cultura de control interno es esencial para el desarrollo de las actividades institucionales. El establecimiento de la herramienta mencionada ayuda a la gestión durante los procesos, ya que es un mecanismo de prevención contra la corrupción. Además, fortalece el cumplimiento de sus objetivos, de modo también que minimiza las pérdidas derivadas del uso inadecuado de los recursos. Todo esto se orienta hacia eficiencia y eficacias de las operaciones en la entidad.

2.2.1.10 Funciones del control interno

De acuerdo a la Ley N° 27785 (2018) las funciones del control interno deben ser dinámicas, continuas y abarcar toda la entidad, por ello se muestra las siguientes funciones:

- Promocionar la transparencia, eficacia, eficiencia, la ética y la economía en la gestión institucional.

- Garantizar el cumplimiento de la normativa institucional.
- Fortalecer la práctica de los valores institucionales.

2.2.1.11 Municipalidad distrital

Según la Ley Orgánica de Municipalidades (2003) las municipalidades actúan como órganos de gobierno delegados para promover el progreso local. Estas entidades cuentan con personería jurídica, también poseen la capacidad de cumplir metas y objetivos institucionales. Además, son autónomas políticamente, económicamente y administrativa en los asuntos de su competencia. Su misión principal es brindar una óptima distribución de los servicios públicos, así como fomentar el progreso integral y sostenible de su ámbito de jurisdicción. Su estructura orgánica la compone desde el concejo municipal, encabezado por el alcalde y acompañado por los regidores.

2.2.2 Proceso de adquisición

Definición

Se entiende como el proceso constante, el cual es ejecutado por la entidad, con el propósito de garantizar la calidad en los bienes y servicios adquiridos. Este proceso incluye un conjunto de acciones, funciones y recursos destinados a proporcionar los elementos esenciales para la entidad, considerando aspectos como el tiempo, la forma y el costo adecuados, todo dentro del marco de la productividad y la calidad.

Mencionar también que para la Institución Interamericano de Cooperación para la Agricultura (2017) define el proceso de adquisición como aquel que proporciona bienes y servicios a la unidad solicitante, asegurando el cumplimiento de la normativa, los plazos establecidos y las actividades requeridas. Este proceso se lleva a cabo mediante métodos competitivos, fomentando la transparencia y la rendición de cuentas en las adquisiciones. Además, la institución clasifica las adquisiciones en tres categorías:

- Adquisición o contratación directa.
- Adquisición o contratación por comparación de al menos tres cotizaciones.

- Adquisición o contratación por licitación, conforme a las normativas institucionales.

2.2.2.1 Procedimiento de adquisición

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) para el proceso de efectuar las compras está formado por los siguientes pasos:

a) Requerimiento

El requerimiento es el documento que inicia el proceso de la adquisición, ya sea un bien o un servicio, ya que este indica su cantidad, especificaciones, etc.

b) Cotización

En esta fase, el cotizador recopila información de posibles proveedores, asegurándose de realizar al menos tres cotizaciones para poder comparar precios y calidad. Cada formato de cotización debe incluir detalles sobre el precio, especificaciones, condiciones de entrega y calidad del producto.

c) Selección del proveedor

Este paso se basa en la información recopilada por el cotizador, considerando tanto el precio como la calidad de los bienes o servicios que se adquirirán para el área usuaria.

d) Orden de compra

Este documento autoriza al proveedor a enviar los bienes solicitados y establece el monto que debe cobrar por los bienes o servicios entregados.

e) Seguimiento

Esta etapa se lleva a cabo para asegurar que el proveedor cumpla con los plazos de entrega acordados, evitando así cualquier impacto negativo en las áreas usuarias.

f) Recepción

Los encargados de esta fase deben verificar que los bienes o servicios entregados coincidan con lo solicitado por el área usuaria. Esto incluye realizar pruebas y notificar al almacén para que se sigan los procedimientos correspondientes.

g) Almacén

Para garantizar el almacenamiento adecuado de los bienes, la entidad debe contar con un área que cumpla con las condiciones necesarias para los bienes solicitados. Además, el almacén debe cumplir con normas de higiene para proteger la salud de los trabajadores y estar protegido contra incendios o robos, que son riesgos comunes. Por lo tanto, es fundamental que se respeten los requisitos mínimos para mantener adecuadamente los bienes adquiridos.

2.2.2.2 Órganos que participan en el proceso de adquisiciones

Acuerdo al OSCE se determina a los siguientes como encargado de la contratación.

- a) Titular de la Entidad: En este caso, la máxima autoridad de la Municipalidad Distrital de Coata, representada por su alcalde, quien asume las funciones previas necesarias para la aprobación, autorización y supervisión del proceso de contratación para la adquisición de bienes o servicios.
- b) Área usuaria: Esta es la dependencia que formula el requerimiento, y cuyas necesidades se buscan satisfacer mediante la adquisición de los bienes o servicios solicitados
- c) Órgano encargado de las contrataciones: Esta área es responsable de administrar los contratos y ejecutar las actividades afines con el proceso de abastecimiento de la entidad.
- d) Comité especial: Este órgano se encarga de seleccionar a los proveedores potenciales que ofrecerán los bienes o servicios, en el marco de una licitación pública, concurso público o adjudicación simplificada.

2.2.2.3 Fases de un proceso de contratación

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) existen 3 fases para un proceso de contratación:

a) Fase de programación y actos preparatorios

De acuerdo al artículo de opinión de Zambrano (2009) esta fase incluye una serie de acciones que comienzan con la decisión de realizar una adquisición, y tiene como objetivo definir claramente el objeto de la contratación. Las actividades de esta etapa comprenden:

- **Identificación de necesidades y aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC):** Comprende la determinación de los requerimientos de bienes, servicios u obras de la entidad, así como la correspondiente aprobación del Plan Anual de Contrataciones que organiza y programa dichas adquisiciones.
- **Análisis del mercado para determinar el tipo de proceso de selección:** Consiste en evaluar las condiciones del mercado con la finalidad de establecer el procedimiento de selección más adecuado para la contratación.
- **Designación del comité de selección:** Implica la conformación del órgano responsable de conducir y gestionar el proceso de selección conforme a la normativa vigente
- **Elaboración y aprobación de las bases del proceso:** Corresponde a la preparación y validación de los documentos que contienen las reglas, requisitos y condiciones que regirán el procedimiento de contratación, según el tipo de proceso establecido.

b) Fase de selección

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) esta etapa del proceso de contratación tiene un carácter formal y exige la debida acreditación y registro de cada una de sus actividades. Durante esta fase se desarrollan diversas etapas que garantizan la transparencia y la correcta conducción del proceso de selección. Entre las principales se encuentran:

- Convocatoria del proceso de contratación
- Registro de los participantes interesados
- Presentación y absolución de consultas por parte de los participantes
- Formulación y resolución de observaciones a las bases del proceso
- Integración de las bases, incorporando las precisiones o modificaciones correspondientes
- Presentación de las propuestas por los postores
- Evaluación y calificación de las propuestas presentadas
- Consentimiento de la Buena Pro al participante que cumpla con los requisitos establecidos y obtenga la mejor evaluación

c) Fase de ejecución contractual

Núñez y Talavera (2021) señala que esta fase consta de la firma del contrato seguido de la conformidad y finalmente el pago por los servicios o bienes entregados, para el caso de los contratos de bienes y servicios se debe considerar el pago de las prestaciones ejecutadas, mientras que, en contratos de ejecución o consultoría de obras, se incluye la liquidación y el correspondiente pago.

2.2.2.4 Topes para el procedimiento de selección año 2023

Figura 1

Topes para el procedimiento de selección del año 2023

Año Fiscal 2023 y en Soles

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

Nota. Portal web (<http://www. Portal e transparencia. Organismo supervisor de las contrataciones del estado>).

2.2.2.5 Tipos de procesos de selección

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) los procesos de adquisición y contratación presentan diversas modalidades, las cuales se definen en función del objeto específico que la entidad requiere contratar. En ese marco, estos procedimientos pueden organizarse en las siguientes categorías:

a) Licitación pública

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) la licitación pública es un proceso mediante el cual una entidad estatal adquiere bienes, servicios y obras de manera eficiente, asegurando las mejores condiciones en términos de precio y calidad para satisfacer las necesidades del solicitante.

b) Concurso público

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) define el concurso público como un procedimiento administrativo diseñado para seleccionar a una persona natural o jurídica con la que se celebrará un contrato para la provisión de bienes, servicios y obras.

c) Adjudicación simplificada

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) la adjudicación simplificada es un procedimiento utilizado para contratar bienes y servicios proporcionados por consultores individuales, así como para la ejecución de obras, cuyo valor estimado se encuentra dentro de los límites establecidos por la ley de presupuesto del sector público

d) Selección de consultores individuales

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) indica que este procedimiento se utiliza para la contratación de servicios de consultoría que no requieren equipo adicional ni apoyo profesional, centrándose principalmente en la experiencia y las calificaciones del consultor, siempre que el costo estimado esté dentro de los límites máximos permitidos.

e) Comparación de precios

Así mismo el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) menciona que la comparación de precios es un procedimiento de selección para contratar bienes y servicios que están fácilmente disponibles en el mercado y que cumplen con una oferta estándar.

f) La subasta inversa electrónica

Es el procedimiento mediante el cual las entidades públicas buscan adquirir bienes y servicios incluidos en un listado de productos comunes, de modo también que la

OSCE señala que, en este proceso, el ganador es el aquel que ofrece el precio más bajo, además de existir un listado de bienes y servicios comunes (LBSC) con las especificaciones técnicas aprobadas por Perú Compras.

g) Contratación directa

Nos dice el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) la contratación directa es un procedimiento excepcional que permite a las entidades realizar contrataciones directamente con un proveedor específico, conforme a los supuestos establecidos en el artículo 27 de la Ley de Contrataciones del Estado.

2.2.2.6 Órgano Supervisor de las contrataciones del Estado – OSCE

La OSCE es una entidad la cual es responsable de vigilar y supervisar los procesos de contratación pública, tiene como intención el asegurar la integridad, eficiencia, transparencia y competitividad en dichos procesos, así como el cumplimiento de la normativa vigente. Asimismo, esta institución promueve el adecuado procedimiento administrativo de los procesos de contrataciones, en concordancia con la Ley N° 30225, que regula las contrataciones en el ámbito estatal (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2019).

2.2.2.7 Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – SEACE

Se trata de una plataforma electrónica que facilita el cambio de datos y su difusión, de modo que este sistema es gestionado por el OSCE. En esta página se muestra a detalle el proceso de contratación de las entidades públicas.

2.2.2.8 Area de abastecimiento

El Sistema Nacional de Abastecimiento – SNA comprende el marco normativo para regir los procedimientos que están orientados a asegurar la correcta distribución y/o provisión de los bienes, servicios y obras. Estas acciones se desarrollan mediante las actividades que conforman la Cadena de Abastecimiento Pública (CAP), con la finalidad de alcanzar resultados sustentados en el uso eficiente y eficaz de los recursos, conforme a lo establecido en el (Decreto Legislativo N° 1439, 2018).

Por su parte, el SNA establece el marco legal el cual regula las funciones, alcance y la estructura para el correcto funcionamiento del sistema, la normativa establece la finalidad de garantizar el ejercicio adecuado, oportuno y eficaz del control gubernamental, orientado a prevenir y detectar posibles irregularidades, así como a asegurar el uso correcto y transparente de los recursos.

2.2.2.9 Componentes de la cadena de abastecimiento público

- a) Planeamiento y programación multianual de Bienes Servicio y Obras: Trata de la planificación eficiente y anticipada de los recursos que necesitan las entidades públicas. Incluye:
 - Planeamiento integrado
 - Programación

- b) Gestión de adquisiciones: Consta de la obtención de los bienes, servicios y las obras, también trata de la adecuada gestión de los contratos, con las siguientes funciones:
 - Contratación
 - Registro
 - Gestión de contratos

- c) Administración de bienes muebles e inmuebles: Se centra en la gestión para asegurar la trazabilidad y correcta administración de los activos de las entidades públicas. Sus responsabilidades incluyen:
 - Almacenamiento
 - Distribución
 - Mantenimiento
 - Inventario
 - Disposición final

2.2.2.10 Entes que conforman el Sistema Nacional de Abastecimiento

El sistema Nacional de Abastecimiento está conformado por:

- La dirección general de abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas, encargada de velar por el correcto procedimiento durante las adquisiciones que realizan las entidades.
- Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE, es la entidad encargada en la que las entidades contratan con los proveedores y las mismas se publican.
- La Central de Compras Públicas (Perú Compras), es el organismo público ejecutor el cual facilita la articulación de las entidades públicas con los proveedores de bienes y servicios a través de los mecanismos de Acuerdos Marco, Compra corporativa, Subasta Inversa, todo esto con la finalidad de atención oportuna de las necesidades, de manera eficiente y transparente (Perú Compras, 2022).
- La Ley del SNC instauro el marco normativo para regular el funcionamiento de la misma, teniéndose como propósito el asegurar el ejercicio de control gubernamental, optimo, oportuno y eficaz; de modo que también debe prevenir y detectar posibles desviaciones, promoviendo la gestión correcta, eficiente y transparente de los recursos y bienes del Estado.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Abastecimiento

La Real Academia Española (2021) se especifica que los abastecimientos son la acción y el efecto de abastecer o, en otras palabras, proveer de algo que se necesita o se requiere en el área usuaria

Adquisición

La Real Academia Española (2021) conceptualiza la adquisición como la etapa en la cual se alcanzan los procedimientos mediante los cuales la entidad puede proveerse de bienes o servicios en la cantidad, calidad y tiempo oportuno para el área usuaria.

Bases

Según la Real Academia Española (2021) las bases se definen como documentos que regulan los procedimientos de los diferentes tipos de procesos de contratación. Estas bases contienen un conjunto de criterios y requisitos esenciales establecidos por la organización, los cuales son fundamentales para la preparación, ejecución y los términos del contrato.

Bienes

De acuerdo al Banco Central de Reserva del Perú (2024) los bienes se definen como objetos necesarios para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones y objetivos operativos. Estos bienes pueden ser tanto materiales como inmateriales, proporcionando valor o utilidad a sus poseedores. Su valor económico fluctúa en función de la demanda del mercado y, en última instancia, su propósito es satisfacer, de manera directa o indirecta, las necesidades de los individuos.

Contrato

La Real Academia Española (2021) define el contrato como el documento que formaliza un convenio entre dos entidades, este documento, por tanto, refleja la aprobación de dos o más partes para regular y modificar sus obligaciones, además de recoger las condiciones acordadas en el convenio correspondiente.

Contratista

De acuerdo a la Real Academia Española (2021) el postor se define como la persona, ya sea natural o jurídica, que toma parte en un proceso de selección al presentar su oferta ante la entidad para su debida calificación.

Eficacia

La Real Academia Española (2021) explica la eficacia como el grado en que se logran los objetivos establecidos dentro del tiempo adecuado, conforme a la planificación inicial que se diseñó. Esta noción implica no solo alcanzar las metas propuestas, sino también hacerlo

de manera que se respete el cronograma y las directrices definidas al inicio del proceso, lo que refleja la capacidad de una entidad para operar de manera eficiente y efectiva en su gestión.

Eficiencia

La Real Academia Española (2021) establece la eficiencia como la capacidad que posee una persona, un equipo o una organización para alcanzar sus objetivos, optimizando el tiempo utilizado y minimizando los costos involucrados. En otras palabras, implica el uso racional y efectivo de los recursos disponibles, de modo que se logren los resultados deseados con el mínimo esfuerzo y gasto. Esta noción subraya la importancia de no solo cumplir metas, sino hacerlo de manera que se maximice la productividad y se reduzcan desperdicios, contribuyendo así a una gestión más sostenible y responsable.

Incidencia

La incidencia según la Real Academia Española (2021) se describe como la acción y efecto de prevalecer, haciéndose presente durante el desarrollo de un acto o proceso que esté llevando a cabo una entidad o institución.

Postor

El Banco Central de Reserva del Perú (2024) define al postor como el individuo ya sea persona natural o persona jurídica la cual participa dentro de un proceso de adquisición para poder ser seleccionado.

Proveedor

Según el Organismo Supervisor de Contrataciones de Estado (2022) el proveedor se define como la persona, ya sea natural o jurídica, que se dedica a alquilar, vender o prestar servicios, ya sean generales o de consultoría, o que simplemente ejecuta obras.

Procesos

La Real Academia Española (2021) establece que los procesos son el procedimiento, mecanismo o tratamiento para la ejecución de alguna acción. Aquí también se consideran las estrategias, métodos y técnicas, todo con el fin de lograr los objetivos planteados.

Requerimiento

De acuerdo al Organismo Supervisor de Contrataciones de Estado (2022) establece al requerimiento como el documento a través del cual se solicita un bien, servicio, consultoría u obra a la entidad, mediante el área usuaria de la organización. Este documento debe detallar los términos de referencia, especificaciones técnicas y en el caso de obras el expediente técnico, estos deben incluir los requisitos de calificación que se consideren pertinentes.

Servicios

De acuerdo al Banco Central de Reserva del Perú (2024) se describen los servicios como la labor que requiere una entidad, en este caso, para la comunidad operativa y el cumplimiento de sus funciones y actividades. De modo que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) determina a los servicios en servicios generales, servicio de consultoría general y el servicio de consultoría de obras.

Tope presupuestal

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2019) describe el tope presupuestal como el límite financiero establecido para una acción específica dentro del proceso de adquisición. Este concepto es fundamental, ya que determina el máximo que se puede invertir en la compra de bienes y servicios.

2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.4.1 Hipótesis general

La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación y el control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es positiva y significativa.

2.4.2 Hipótesis específicas

- La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de actuaciones preparatorias en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es directa.
- La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es directa
- La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es directa.

2.5 VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Establecimiento de variables

Independiente (X): Control interno

Dependiente (Y): Proceso de adquisiciones

2.5.2 Definición operativa de las variables

Tabla 1

Variable independiente (X): Control interno

Variable independiente	Definición operacional	Dimensión	Indicadores
Control interno	Consiste en un sistema integral de normativas, reglamentos, procedimientos, estructuras, actividades, métodos, y herramientas de control que, al estar interconectados y alineados con el personal clave de la organización, forman un pilar esencial para alcanzar sus metas institucionales. Asimismo, garantizan la capacidad normativa y operativa del Estado, gestionando cada elemento de manera eficiente y transparente.	Control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación División de funcionarios
		Evaluación de riesgo	Planeamiento de riesgo Identificación de riesgo
		Ambiente de control	Estilos de dirección Planeación estratégica
		Información y comunicación	Accesibilidad de la información Oportunidad de comunicación
		Supervisión y seguimiento	Porcentaje de acciones correctivas implementadas Frecuencia de las reuniones de seguimiento

Nota. La tabla detalla las dimensiones e indicadores de la operacionalización de la variable de control interno.

Tabla 2*Variable (Y): Proceso de adquisiciones*

Variable dependiente	Definición operacional	Dimensión	Indicadores
Proceso de adquisiciones	Este proceso es una iniciativa implementada por todas las entidades dentro del ámbito administrativo, sin importar su naturaleza, que garantiza la disponibilidad de mano de obra y productos esenciales. Su propósito es optimizar las operaciones, actividades y proyectos de emprendimiento, buscando así satisfacer las necesidades de la población en su respectivo ámbito de influencia (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2019).	Programación de actos preparativos Proceso de selección Ejecución contractual	Planeamiento de necesidad Expedientes de contrataciones Etapas del proceso de selección Transparencia Contenido del contrato Reglas y parámetros

Nota. La tabla muestra el detallado de las dimensiones según la operacionalización correspondiente de la variable proceso de adquisiciones, la elaboración fue por el investigador ,2023.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Enfoque de la investigación

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) describen el enfoque cuantitativo como un método que se basa en la recopilación de datos para evaluar hipótesis, utilizando mediciones numéricas y análisis estadísticos. Este enfoque tiene como finalidad identificar patrones de comportamiento y verificar teorías, apoyándose en estudios previos. Por esta razón, la investigación toma el enfoque cuantitativo, debido a que no se realiza la manipulación de los datos.

3.1.2 Alcance de la investigación

A su vez, Hernández et al. (2014) definen los estudios correlacionales -causales como aquellos que permiten medir dos o más variables con el fin de establecer relaciones estadísticas entre ellas. Estos estudios buscan determinar el grado de asociación existente, lo que implica que, en una relación causal, la intervención de la primera variable puede tener efectos sobre la segunda. Además, estos estudios describen fenómenos, situaciones, contextos y características mediante cuantificaciones y análisis, donde la primera variable se denomina causa y la segunda, efecto.

Por lo tanto, esta investigación opta un enfoque correlacional causal, ya que tiene como objetivo determinar la relación entre dos variables. Se busca evidenciar cómo la primera variable influye en la segunda, en el contexto de la institución pública conocida como Municipalidad Distrital de Coata.

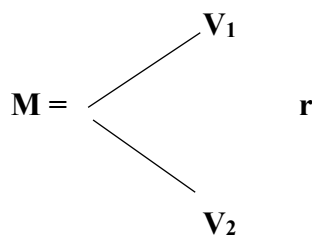
3.1.3 Diseño de la investigación

Para Hernández et al. (2014) las investigaciones no experimentales de corte transversal se caracterizan por la no manipulación de las variables, que son simplemente observadas en su

entorno natural. En este tipo de estudio, el investigador analiza el contexto en el que ocurren las variables para recopilar información relevante.

Por esta razón, la presente investigación optó por un diseño no experimental de corte transversal, ya que se llevó a cabo en un periodo específico sin alterar las variables involucradas.

A continuación, se detalla el siguiente esquema:



Donde:

M: Servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata

V₁: Control interno

V₂: Proceso de adquisiciones

r: Relación entre las variables

3.2 ÁMBITO DE ESTUDIO

El área de estudio se centra en la Municipalidad Distrital de Coata, la cual, conforme al Plan de Desarrollo Urbano, se organiza en tres sectores a nivel de barrios. Este distrito se ubica a una altitud de 3,812 m s. n. m., con una extensión territorial de 8,372 km² y una longitud aproximada de 190 km. Asimismo, su cuenca hidrográfica abarca cerca de 58 km. En cuanto a sus límites, colinda por el este con el distrito de Capachica, al norte con el distrito de Pusi, al sur con el distrito de Huata y al oeste con el distrito de Caracoto.

Es importante destacar que la Municipalidad Distrital de Coata se localiza en la plaza principal (plaza de armas), específicamente en el Jr. Manco Cápac S/N, donde se encuentran

las oficinas de las diversas áreas en el edificio correspondiente. Además, está compuesta por 21 áreas, conforme al organigrama establecido

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

De acuerdo a Hernández et al. (2014) se define a la población como el conjunto de casos que pueden ser objeto de estudio y que son relevantes para la investigación. Esta población puede incluir personas, animales, registros médicos, actas de nacimiento, muestras de laboratorio, entre otros.

En este sentido, la población / grupo objetivo del presente está conformado por un total de 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata. Los datos se han recopilado del cuadro de asignación de personal, el cual fue proporcionado por el jefe de recursos humanos.

Tabla 3

Población de servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata

Clasificación	Cargo	Población	Porcentaje
Servidor público	Personal administrativo	16	53 %
	Personal de gerencia	14	47 %
Total		30	100 %

Nota. Elaborado en base al cuadro de asignación de personal -CAP/MDC,2023.

3.3.2 Muestra

Para Hernández et al. (2014) las muestras se describen como subconjuntos de una población que comparten características definidas, para el presente estudio, se eligió un muestreo no probabilístico Otzen y Manterola (2017) señalan que, en este tipo de muestreo, la selección de los participantes se basa en criterios específicos determinados por el investigador, lo que implica un enfoque no mecánico, ya que no se utilizan formulas estandarizadas. En este

contexto, la decisión sobre quienes formarían parte de la muestra es parte del proceso deliberativo del investigador.

Así, la investigación empleó un muestreo no probabilístico, específicamente de tipo intencional, que permite un mayor control sobre los sujetos estudiados. En total, la muestra está compuesta por 30 servidores públicos que pertenecen a la Municipalidad Distrital de Coata.

Se hará uso del siguiente criterio de inclusión de acuerdo a las características del estudio:

- Variable independiente (X): Control interno

Esto comprende a la totalidad del personal administrativo y de gerencia que labora en la Municipalidad Distrital de Coata, durante el año 2023.

- Variable independiente (Y): Procesos de adquisiciones

Esto comprende a la totalidad del personal administrativo y de gerencia, que labora en la Municipalidad Distrital de Coata, durante el año 2023.

3.4 RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnica

Para Tamayo (1999) se define a la técnica como el conjunto de mecanismos para recolectar los datos, siendo que su utilidad es de vital importancia, para el desarrollo en la recolección de los datos.

Por ello en la presente investigación se realizó el uso de la técnica denominada como la encuesta, porque a través de ella se logró distinguir los indicadores establecidos para corroborar los objetivos e hipótesis planteadas en la investigación.

3.4.2 Instrumentos

Según Hernández et al. (2014) los instrumentos están definidos como herramientas diseñadas para la recolección de datos tomando en cuenta su rigurosidad y estandarización, lo que permite traducir y operacionalizar problemas específicos que constituyen el objeto de estudio.

En este sentido, para la presente investigación se utilizó un cuestionario estructurado enfocado en las variables de estudio, se presentan los cuestionarios:

Tabla 4

Ficha técnica del cuestionario de control interno

Nombre	Cuestionario de Control Interno		
Autor	Organismo de Control Interno		
Adaptado por	Adaptado por el investigador		
Administración	Individual		
Duración de la prueba	20 minutos		
Ámbito de aplicación	“Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata”		
La prueba consta de	19 ítems		
La prueba evalúa	3 dimensiones		
Dimensión	Ítem	Escala y valores	Niveles
Control gerencial	1,2,3,4,5,6,7	Si (3)	Alta incidencia del control interno
Evaluación de riesgo	8,9,10,11,12,13	No (2)	Mediana incidencia del control interno
Ambiente de control	14.15.16.17.18.19	Ninguna (1)	Baja incidencia del control interno

Nota. Elaboración propia del investigador en base al Organismo de Control Interno (2019).

Tabla 5*Ficha técnica del cuestionario de proceso de adquisiciones*

Nombre	Proceso de adquisiciones			
Autor	Bach. Marisol Cosi Cosi Bach. Elizabeth Abgelica Ticona Quispe			
Adaptado por	Adaptado por el investigador			
Administración	Individual			
Duración de la prueba	20 minutos			
Ámbito de aplicación	“Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata”			
La prueba consta de	27 ítems			
La prueba evalúa	3 dimensiones			
Dimensión	Ítem	Escala y valores		Nivel
Programación de actos preparatorios	1,2,3,4,5,6,7,8	Siempre	(5)	Alta
		Casi siempre	(4)	incidencia
Proceso de selección	9,10,11,12,13,14,15,16,17	A veces	(3)	Mediana
		Casi nunca	(2)	incidencia
Ejecución contractual	18,19,20,21,22,23,24,25,26,27	Nunca	(1)	Baja incidencia

Nota. Elaboración propia del autor en base a los autores Cosi y Ticona (2022).

3.4.3 Valides del instrumento

Evaluar la eficiencia de los instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata, se llevó a cabo un análisis basado en el criterio de los expertos, los resultados de este análisis se presentan en las siguientes tablas:

Tabla 6*Prueba de fiabilidad del instrumento control interno a juicio de experto*

Experto	Grado instructivo	Valoración (%)
Ivan Yober Suasaca Pelinco	Licenciado en sociología	90 %
Magaly Rosmery Canaza Apaza	Ingeniera en estadística e informática	87 %
Lucio Ticona Carrizales	Magister Sciential en ingeniería ambiental	95 %
Jose Humberto Ticona Paucar	Magister en administración con mención en gerencia y control de gobierno locales y regionales	92 %
Promedio		94. 75 %

Nota. Elaboración propia (2023).

De acuerdo a la Tabla 6. Se observa que el primer experto considero para el instrumento de control interno, un coeficiente de confiabilidad del 98%, seguido del segundo experto considerando un coeficiente de confiabilidad del 96%, a su vez el tercer experto consideró un coeficiente de confiabilidad del 95% y finalmente el cuarto experto consideró un coeficiente de confiabilidad del 90%, estos resultados quieren decir que el instrumento si responde a los criterios.

Tabla 7*Prueba de fiabilidad del instrumento de proceso de adquisiciones a juicio de expertos*

Experto	Grado instructivo	Valoración (%)
Ivan Yober Suasaca Pelinco	Licenciado en sociología	98%
Magaly Rosmery Canaza Apaza	Ingeniera en estadística e informática	98%
Lucio Ticona Carrizales	Magister Scientai en ingeniería ambiental	96%
Jose Humberto Ticona Paucar	Magister en administración mención en gerencia y control de gobiernos locales y regionales.	95%
Promedio		96.75%

Nota. Elaboración propia (2023)

De acuerdo a la Tabla 7, se observa que el primer experto considero para el instrumento de control interno, un coeficiente de confiabilidad del 98%, seguido del segundo experto el cual consideró un coeficiente de confiabilidad de 98%, seguido del tercer experto que consideró un coeficiente de confiabilidad del 96% y finalmente el cuarto experto considero un coeficiente de confiabilidad del 95%, estos resultados quieren decir que el instrumento responde a los criterios de la investigación. Es decir que las preguntas planteadas en el cuestionario si tienen relación entre sí, y por ende el instrumento si puede ser aplicado.

3.4.4 Confiabilidad del instrumento

Tabla 8*Confiabilidad del instrumento sobre el control interno*

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.814	19

Nota. Elaboración propia del investigador, en base a los resultados de SPSS 2023.

De acuerdo a la Tabla 8, la confiabilidad del instrumento para el Control Interno fue medida con el estadístico Alfa de Cronbach, obteniéndose un resultado de 0.814 el cual equivale en porcentaje a un 81.4 %, para ello indica Ruiz (2013) de acuerdo a su libro Instrumentos y

Técnicas de Investigación Educativa, señala la existencia de la coherencia interna muy alta en el instrumento, ubicándose el resultado en un rango de 0.81 a 1.00. Cabe recalcar que, Ruiz (2013) menciona que un coeficiente de confiabilidad se considera aceptable cuando está por lo menos en el límite superior 0.80 de la categoría “Alta”. Y en este caso los resultados del presente estadístico demuestran que se encuentra en el rango 0,81 a 1,00 encontrándose en la magnitud Muy Alta.

Tabla 9

Confiabilidad del instrumento del proceso de adquisiciones

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.972	27

Nota. Elaboración propia del investigador, tomado de los resultados del SPSS, 2023.

Según la Tabla 9, el tipo de estadístico de confiabilidad utilizado para el Proceso de Adquisiciones, el cual obtuvo un valor de 0.972, equivalente a un 97.2%. Este resultado indica una coherencia interna muy alta del instrumento, conforme a lo señalado por Ruiz (2013) en su libro de instrumentos y técnicas de investigación educativa, los resultados reflejan una consistencia interna muy alta, al encontrarse dentro del rango de 0.81 a 1.00. Es importante destacar que, según Ruiz (2013) un coeficiente de confiabilidad se considera aceptable cuando supera el límite superior de 0.80 en la categoría “Alta”. En este caso, los resultados obtenidos evidencian que el coeficiente se sitúa en el rango de 0.81 a 1.00, lo que indica una magnitud de coherencia interna muy alta.

3.5 ANÁLISIS DE DATOS

Tabla 10

Prueba de normalidad para las variables de control interno y procesos de adquisiciones

	Kolmogorov - Smirnov			Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.082	30	0.200	0.960	30	0.319
Proceso de adquisiciones	0.106	30	0.200	0.969	30	0.515

Nota. Elaboración propia del investigador, tomando los resultados de los estadísticos de normalidad procesados en el estadístico SPSS, 2023.

Planteamiento de hipótesis para determinar el estadístico

Ha: Los datos tienen una distribución normal

Ho: Los datos no tienen una distribución normal

Según la información detallada en la Tabla 10, se puede observar que como el tamaño de la muestra es mejor a 50, se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk. Para el caso de la variable independiente se muestra un valor de 0.319, por lo que se interpreta como la superación del nivel de significancia establecido en 0.05. De manera similar, el proceso de adquisiciones presenta un valor p de 0.515, también superior a dicho umbral. Estos resultados permiten inferir que los datos se distribuyen normalmente, razón por la cual se procedió a emplear la correlación de Pearson.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado se desarrolla el análisis de la información recopilada mediante los procedimientos estadísticos realizados en el SPSS, toda la información recabada es relevante para determinar la perspectiva de los servidores sobre el desarrollo de las variables de estudio, a continuación, se muestra el desarrollo del capítulo presentado según sus objetivos:

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Resultados de la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del Control Interno en el Proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023

Tabla 11

Correlación entre el control interno y el proceso de adquisiciones

		Control interno	Proceso de adquisiciones
Control interno	Correlación de Pearson	1	0.732
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Proceso de adquisiciones	Correlación de Pearson	0.732	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota. Fuente de elaboración a partir de los resultados obtenidos por los datos procesados, tomado de la base de datos de SPSS.

De acuerdo la Tabla 11, se observa un coeficiente de Pearson de 0.732 lo cual quiere decir que se tiene una correlación alta, a su vez esto es afirmado por Hernández, Espinoza, Rodríguez, Chacón, Toloza, Arenas, Carrillo y Bermúdez (2018) donde indican que, de acuerdo a su cuadro de valores, el resultado se encuentra una correlación fuerte. Esto a su vez quiere decir que el control interno si está cumpliendo con su papel de veedor durante el Proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, concluyéndose que los procesos se están llevando de manera adecuada, desde la formulación del requerimiento por el área usuaria hasta la entrega del bien o servicio.

4.1.1.1 Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis del objetivo general

Ha = La perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es positiva y significativa.

Ho = La perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es negativa y significativa.

Regla de decisión

Si $p < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y aceptar Ha.

Si $p > 0.05$ entonces rechazamos la Ha y aceptar Ho.

Tabla 12

Análisis de varianza

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	6179.084	1	6179.084	32.256	0.000
Residuo	5363.716	29	191.561		
Total	11542.800	30			

Nota. Los resultados fueron obtenidos mediante el proceso estadístico en el programa de SPSS, el proceso fue realizado por el investigador.

En la Tabla 12, se observa que $p = 0.000 < 0.05$ es mayor, entonces se Ha. Lo cual quiere decir que la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es positiva y significativa. Lo cual quiere decir que el control interno está cumpliendo con su rol de veedor en el cumplimiento de los objetivos, metas y el correcto procedimiento durante el proceso de adquisiciones, haciéndose presente desde el proceso de actuaciones preparatorias, proceso de selección y el proceso de ejecución contractual. Estos resultados a su vez confirman que

la perspectiva de los servidores sobre la primera variable y la segunda, es positiva y significativa con un coeficiente de 0.732 así como lo muestra en la Tabla N° 11.

Tabla 13

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.732	0.535	0.519	13.841

Nota. Elaboración propia del investigador a base de los datos obtenidos en el proceso de datos en el estadístico SPSS.

En la Tabla 13, el resultado de R cuadrado es de 0.535 que a su vez al realizar su operación se obtiene un resultado de 53.5%, lo que a su vez significa que de acuerdo a la perspectiva de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coata, la variable del control interno incide en un porcentaje de 53.5% sobre el proceso de adquisiciones, y el restante 46.5% esta incidido por otros factores, los cuales podrían ser como la no transparencia, no intervención oportuna, y además factores los cuales podrían influir para que la variable independiente no sea concurrente durante los procesos de adquisiciones en la entidad.

Tabla 14

Coeficiente de regresión de las variables control interno y proceso de adquisiciones

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Dev. Error	Beta		
Proceso de adquisiciones	5.566	16.853		0.330	0.744
Control interno	2.112	0.372	0.732	5.679	0.000

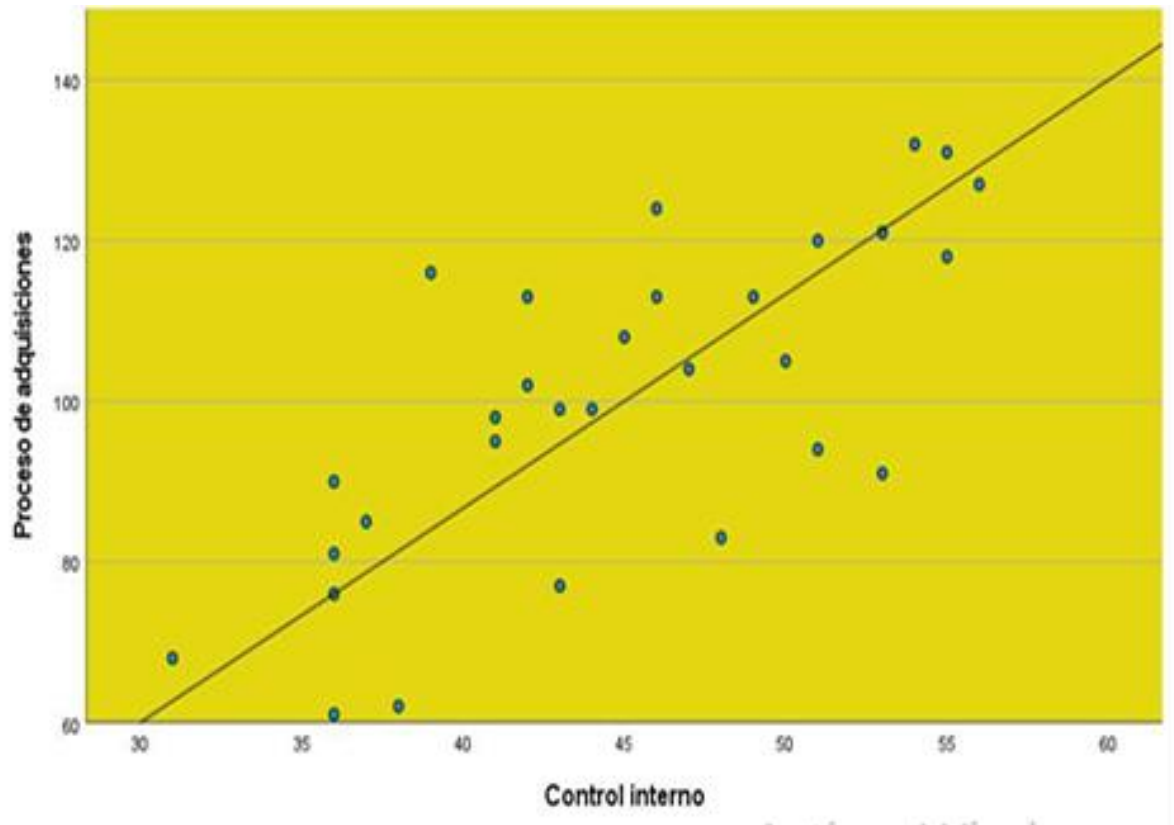
Nota. Los resultados se obtuvieron mediante el procesamiento de los datos en el programa de SPSS, el procedimiento fue realizado por el investigador.

De acuerdo a la Tabla 14, el coeficiente de regresión de la variable Control Interno sobre el Proceso de adquisiciones, aumenta en un 2.112, es decir que, a mayores puntos en el Control Interno, mayor eficiencia en el Proceso de Adquisiciones, esto a su vez quiere decir que a mayor intervención del control interno durante los procesos de adquisiciones mayor será la

transparencia en los mismos, así mismo Gómez y Lazarte (2019) indican que el uso correcto de la herramienta del control interno tiene muchos beneficios, empezando por la transparencia durante los procesos, uso adecuado de los recursos adquiridos y demás.

Figura 2

Diagrama de dispersión del Control Interno y el Proceso de Adquisiciones



Nota. Elaborado a partir de la información obtenida por los datos procesados en el SPSS.

Según la Figura 2, se muestra que, a mayor incidencia del control interno, mayor eficiencia en el Proceso de Adquisiciones, esto a su vez quiere decir que la entidad al cumplir con las actuaciones e intervención del Control Interno, se tendrá mayores beneficios, tales como el cumplimiento de sus objetivos, logro de sus metas, esto a su vez que los procesos se desarrollen de manera transparente y correcta, trayendo como resultado que las personas confíen en la entidad, mientras que a menor incidencia del control interno menor eficiencia en el proceso de adquisiciones, es decir se puede llegar a estar propensos a actuaciones corruptivas tales como las coimas, y los llamados diezmos.

4.1.2 Resultado del objetivo específico primero sobre la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del Control Interno y la programación de las actuaciones preparatorias en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.

Tabla 15

Correlación entre la variable Control Interno con la dimensión de Actuaciones preparatorias

		Control interno	Actuaciones preparatorias
Control interno	Correlación de Pearson	1	0.584
	Sig. Bilateral		0.001
	N	30	30
Actuaciones preparatorias	Correlación de Pearson	0.584	1
	Sig. Bilateral	0.001	
	N	30	30

Nota. Los resultados obtenidos fueron procesados en el programa SPSS por el investigador.

En la Tabla 15, como el valor de $p=0.001 < 0.05$, entonces se acepta la H_a , lo que significa que la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación de la primera variable (Control interno) y la dimensión de actuaciones preparatorias en el proceso de adquisiciones de la entidad en estudio; es directa. Esto a su vez demostrado con un coeficiente de Pearson de 0.584. Esto a su vez quiere decir que el Control Interno si está cumpliendo con su papel de veedor en el cumplimiento de los objetivos en este caso con la fase de actuaciones preparatorias, esto indica que los procesos durante esta fase se están llevando de manera adecuada, iniciándose desde la formulación del requerimiento por el área usuaria. Los resultados de la correlación son a su vez respaldados con el cuadro de valores de Hernández et al. (2018) en donde indican que, de acuerdo a su cuadro de valores, el resultado se encuentra una correlación fuerte.

4.1.2.1 Contrastación de la hipótesis

i. Formulación de hipótesis

Ha = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa.

Ho = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, no es directa.

ii. Regla de decisión

- Si $p < 0.05$ entonces rechazamos Ho y aceptamos la Ha.
- Si $p \geq 0.05$ entonces rechazamos la Ha y aceptamos la Ho.

Tabla 16

Análisis de varianza

Modelo	Suma de los cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	341.218	1	341.218	14.462	0.001
Residuo	660.649	29	23.595		
Total	1001.867	30			

Nota. La tabla muestra los resultados del procedimiento estadístico de la varianza, los datos son tomados a partir de la encuesta realizada a los servidores públicos de la entidad en estudio.

En la Tabla 16, como el valor de $p = 0.001 < 0.05$, entonces se acepta la Ha, lo cual quiere decir que la perspectiva de los servidores públicos sobre la primera variable y la dimensión de actuaciones preparatorias en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa. Esto a su vez quiere decir que durante el proceso de adquisiciones de la Municipalidad el control interno está cumpliendo con su papel de veedor en cuanto a la preparación del proceso de adquisiciones.

Tabla 17*Resumen modelo*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.584	0.341	0.317	4.857

Nota. Los resultados se obtuvieron en base al procedimiento estadístico realizado en el SPSS por el investigador, tomando los datos de las encuestas realizadas.

En la Tabla 17, los resultados muestran que la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno es en un 34.1% sobre el proceso de actuaciones preparatorias y el restante está influenciada por otros factores como la no planeación del cuadro de necesidades anual y multianual, falta de priorización de adquisiciones básicas, falta de comunicación en información entre las áreas usuarias y demás. Y es por ello que (Pongo, 2021) menciona que la implementación del control interno debe ser primordial, para evitar cualquier tipo de desvíos de los procesos, de modo que su implementación trae a la entidad múltiples beneficios.

Tabla 18*Coefficientes de regresión de las Actuaciones preparatorias*

Modelo	Coeficiente no estandarizado		Coeficiente estandarizado	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
Actuaciones preparatorias	7.828	5.915		1.324	0.196
Control interno	0.496	0.131	0.584	3.803	0.001

Nota. Los resultados evidencian el coeficiente de regresión, los datos fueron procesados en el estadístico SPSS por el investigador.

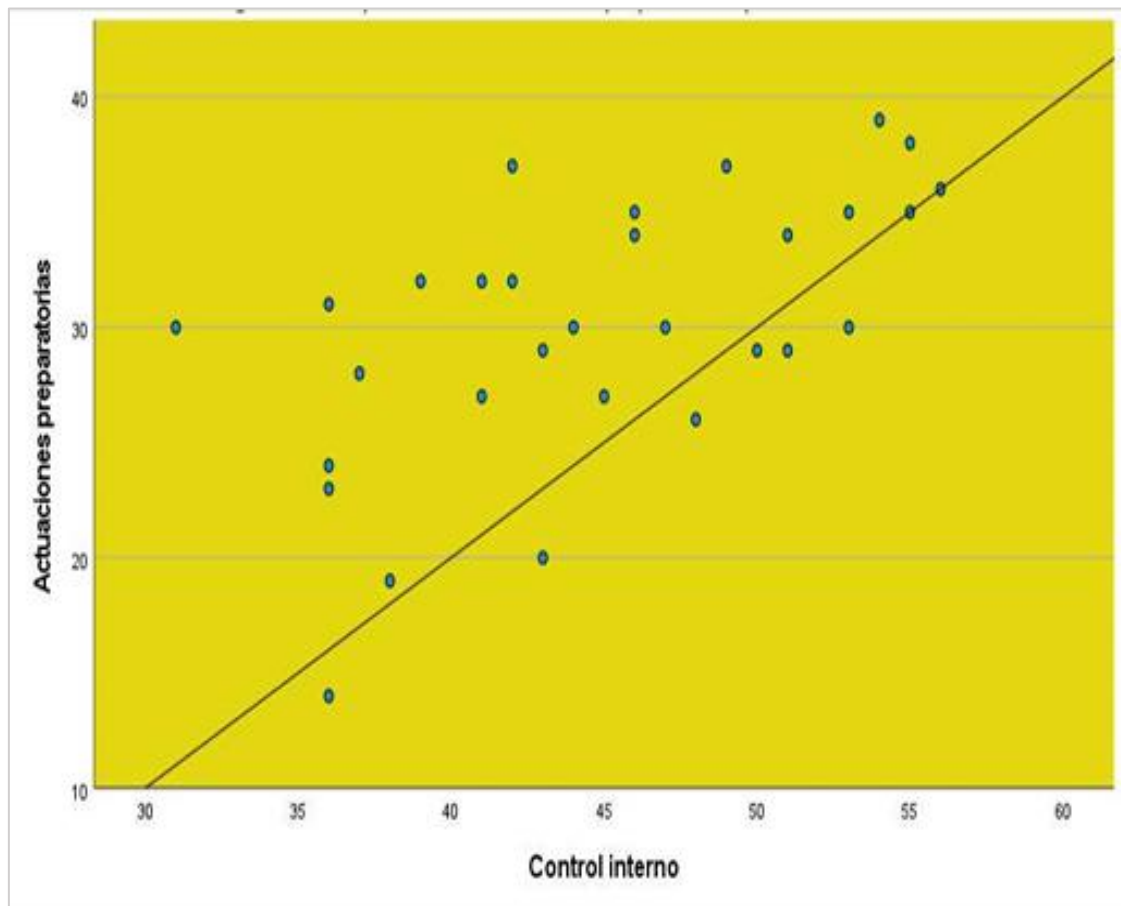
De acuerdo a la Tabla 18, los resultados demuestran que el coeficiente de regresión de la variable control interno aumenta en 0.496 puntos sobre el proceso de actuaciones preparatorias, esto a su vez significa que a mayores puntos en la variable de control interno mayores serán los beneficios en cuanto al proceso de actuaciones preparatorias, de tal manera que Pongo (2021) menciona que si el control interno interviene de manera exhaustiva

en el proceso de las adquisiciones y contrataciones de una entidad, mayores serán sus beneficios, dado que los mismos se darán de manera transparente.

De manera que, si el control interno tiene una mayor intervención, mayor será la eficiencia del proceso de las actuaciones preparatorias, ya que no incurrirá en desviaciones y posibles actos corruptivos durante el desarrollo del proceso.

Figura 3

Diagrama de dispersión del Control Interno con las Actuaciones Preparatorias



Nota. La figura muestra el diagrama, los datos obtenidos son a base de la recopilación realizada por parte del autor.

En la Figura 3, se verifica en el diagrama de dispersión que, a mayor incidencia del Control Interno, mayor será la eficiencia en el proceso de Actuaciones Preparatorias, mientras que, a menor incidencia del Control Interno, menor eficiencia del proceso de Actuaciones Preparatorias. Todo ello a su vez quiere decir que la mayor intervención del Control Interno durante el proceso de las Actuaciones Preparatorias mayores serán los beneficios, ya que se

llevarán de manera transparente y eficiente, desde su inicio que vendría a ser el requerimiento correcto realizado por el área usuaria, hasta el cumplimiento en los plazos establecidos y el lugar establecido. A si mismo esto llega a satisfacer al área usuaria y aquello que lo rodean, todo con el fin de que puedan cumplir con sus funciones como funcionarios de la entidad, y así poder alcanzar las metas y objetivos de la entidad, en este caso de la Municipalidad Distrital de Coata.

4.1.3 Resultado del objetivo específico segundo sobre la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023

Tabla 19

Correlación entre el Control Interno y el Proceso de Selección

		Control Interno	Proceso de Selección
Control interno	Correlación de Pearson	1	0.698
	Sig. Bilateral		0.000
	N	30	30
Proceso de selección	Correlación de Pearson	0.698	1
	Sig. Bilateral	0.000	
	N	30	30

Nota. La tabla muestra los resultados del procedimiento estadístico realizado en el sistema estadístico del SPSS, por el investigador; de modo que la información se basa en la recopilación de datos realizado en su momento.

La Tabla 19, como el valor de $p = 0.000 < 0.05$, entonces se acepta la H_a , lo cual quiere decir que la perspectiva de los funcionarios públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa. Esto a su vez demostrado con un coeficiente de Pearson de 0.698, finalmente estos resultados indican que el Control Interno si está cumpliendo con su papel de veedor en el cumplimiento de los objetivos y el correcto actuar de los funcionarios durante la fase del proceso de selección, estos resultados indican que los procesos durante esta fase se están llevando de manera adecuada, durante el procesos de selección, eligiendo al proveedor adecuado el cual se ajuste a los precios y calidad de los bienes solicitados por las áreas

involucradas. Además, cabe recalcar que estos resultados son respaldados con el cuadro de valores de Hernández, Espinoza, Rodríguez, Chacón, Toloza, Arenas, Carrillo y Bermúdez (2018) en donde indican que, de acuerdo a su cuadro de valores, el resultado se encuentra una correlación fuerte.

4.1.3.1 Contrastación de hipótesis

i. Formulación de hipótesis

Ha = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023; es directa.

Ho = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata,2023; no es directa.

ii. Regla de decisión

- Si $p < 0.05$ entonces debemos rechazar H_0 y aceptar H_a .
- Si $p \geq 0.05$ entonces debemos rechazar H_a y aceptar H_0 .

Tabla 20

Análisis de varianza

Modelo	Suma de los cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	839.482	1	839.482	26.530	0.000
Residuo	885.984	29	31.642		
Total	1725.467	30			

Nota. Los resultados muestran el proceso estadístico procesado en el SPSS por el investigador.

En la Tabla 20, los resultados demuestran que como $p = 0.000 < \text{sig. } 0.05$, entonces se acepta la H_a , lo cual quiere decir que la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación de la variable independiente con la dimensión de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa; a su vez se demuestra que si el control interno interviene durante el proceso de selección los procesos de adquisiciones se darán con mayor transparencia debido a que se escogerá al mejor postor para ser proveedor. De manera que según García et al. (2021) indica que la implementación correcta del control interno durante los procesos de adquisiciones y contrataciones trae consigo múltiples beneficios.

Tabla 21

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.698	0.487	0.468	5.625

Nota. La tabla muestra el procedimiento estadístico realizado en el estadístico SPSS, proceso el cual fue realizado por el investigador a base de los datos recopilados en las encuestas.

En la Tabla 21, los resultados demuestran que de acuerdo a la perspectiva de los servidores públicos se observa que el control interno incide en un 48.7% sobre el proceso de selección, y el restante del 51.3% es influenciada por otros factores como el no planeamiento de los riesgos, la deficiente identificación de los riesgos, y los problemas con la transparencia ante el proceso, llevando estos a que durante el proceso de selección puedan ocurrir actos no adecuados como la no selección adecuada de los proveedores. Sin embargo, cabe mencionar que ese resultado de 48.7% es preocupante ya que es menor al otro porcentaje, lo que resulta que el control interno debería mejorar en cuanto a su intervención durante la fase de selección.

Tabla 22

Coefficiente de regresión del proceso de selección

Modelo	Coeficiente no estandarizado		coeficiente estandarizado		
	B	Desv. error	Beta	t	Sig.
Proceso de selección	2.014	6.849		0.294	0.771
Control interno	0.779	0.151	0.698	5.151	0.000

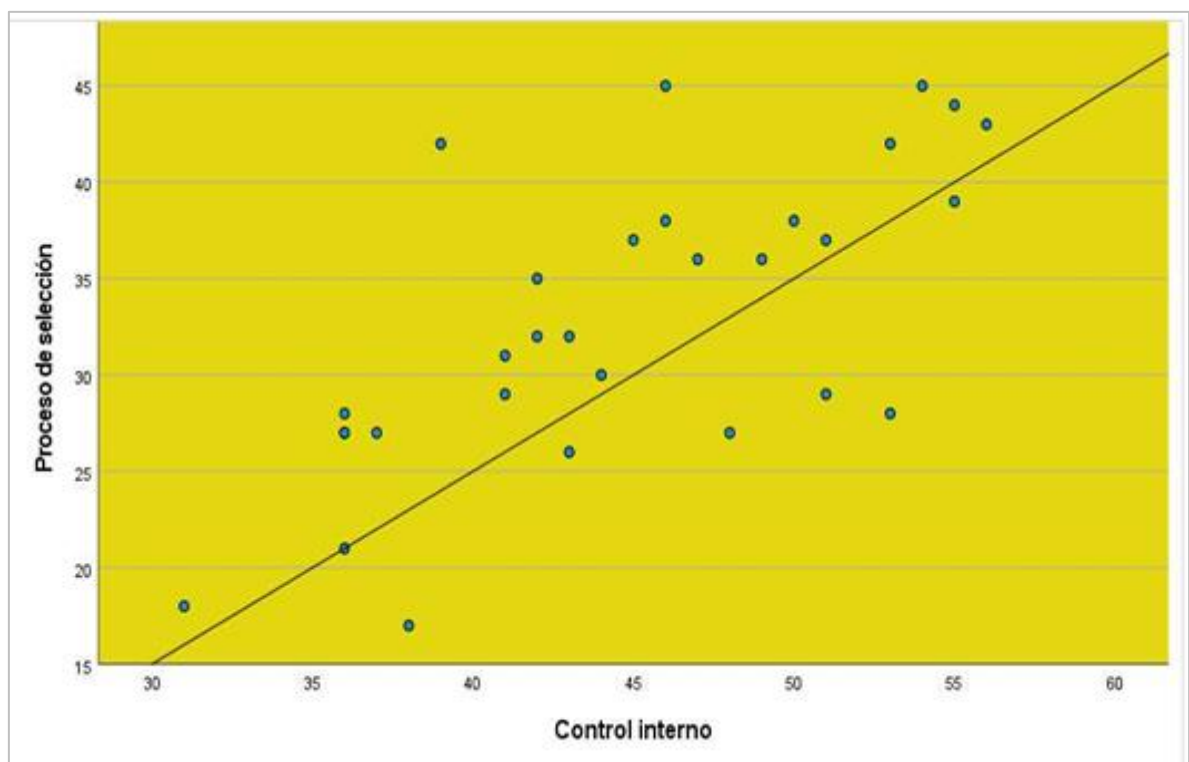
Nota. La tabla muestra el proceso estadístico realizado a base de los datos recopilados en el estadístico SPSS por el investigador.

La Tabla 22, indica que, por cada punto adicional en el Control Interno subirán un 0.779 en cuanto al Proceso de Selección, esto a su vez quiere decir que, si el Control Interno interviene con mayor frecuencia en el Proceso de Selección, este se dará de manera eficiente, reduciendo los actos delictivos y primando la transparencia durante el Proceso de Adquisición de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023. Según los resultados de Pongo (2021) mayores puntos en la variable de control interno traen consigo muchos beneficios durante el desarrollo del proceso de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras.

Cabe mencionar también que, los resultados reflejan que la intervención del control interno durante el proceso de selección, ayudara a escoger al mejor proveedor tomando en cuenta los costos, calidad y el tiempo de entrega.

Figura 4

Diagrama de dispersión del Control Interno y el Proceso de Selección



Nota. Elaborado en base a los resultados obtenidos en el procesamiento de los datos realizado en el estadístico SPSS.

En la Figura 4, se valora que, a mayor incidencia de Control Interno, en el Proceso de Selección, mayores serán los beneficios, ya que se tendrá mayor transparencia durante el

desarrollo del proceso, mientras, por el contrario, si el Control Interno tiene una escasa intervención durante el proceso de selección del proceso de adquisiciones, el resultado será que se pueda tener deficiencias o desviaciones durante el proceso de adquisiciones, estos a su vez traerán como consecuencia actos poco éticos ante la entidad durante el proceso de selección, esto a su vez trae consigo el no cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

4.1.4 Resultado del objetivo específico tercero sobre la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023

Tabla 23

Correlación entre el Control Interno y la Ejecución Contractual

		Control interno	Ejecución contractual
Control interno	Correlación de Pearson	1	0.747
	Sig. Bilateral		0.000
	N	30	30
Ejecución contractual	Correlación de Pearson	0.747	1
	Sig. Bilateral	0.000	
	N	30	30

Nota. La tabla muestra el procedimiento estadístico realizado por el investigador en el estadístico SPSS.

En la Tabla 23, como el valor de $p = 0.000 < 0.05$, entonces se acepta la H_a , lo que significa que la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es directa. Esto a su vez demostrándose como resultado con un coeficiente de Pearson de 0.747, lo que quiere decir que el Control Interno si está cumpliendo con su papel de veedor en cuanto al cumplimiento de los objetivos y el correcto actuar de los servidores públicos durante la fase de la ejecución contractual, estos resultados a su vez indican que los procesos durante esta fase se están llevando de manera adecuada, cumpliéndose con el contrato, los plazos de entrega y el almacenamiento correspondiente para la posterior entrega al área usuaria. Así mismo el resultado se ve respaldado con el cuadro de valores de Hernández,

Espinoza, Rodriguez, Chacón, Toloza, Arenas, Carrillo y Bermúdez (2018) donde indican que el resultado se encuentra con una correlación alta.

4.1.4.1 Contrastación de hipótesis

i. Formulación de hipótesis

- Ha = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es directa.
- Ho = La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023, no es directa.

ii. Regla de decisión

- Si $p < 0.05$ entonces debemos rechazar Ho y se debe aceptar Ha.
- Si $p \geq 0.05$ entonces debemos rechazar Ha y se debe aceptar Ho.

Tabla 24

Análisis de varianza

Modelo	Suma de los cuadrados	gl	Medida cuadrática	F	Sig.
Regresión	971.023	1	971.023	35.271	0.000
Residuo	770.844	29	27.530		
Total	1741.867	30			

Nota. La tabla muestra el procedimiento estadístico realizado por el investigador en base a los datos recopilados en las encuestas aplicadas.

La Tabla 24, como los resultados demuestran que como $p = 0.000 < 0.05$ entonces, se acepta la Ha, lo que quiere la perspectiva de los servidores públicos sobre la correlación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa, los resultados a su vez señalan que el control interno se hace

presente durante el proceso de la adquisición de la entidad, ya que hace cumplir su papel de veedor, viéndose reflejado en el cumplimiento del contrato, las reglas y parámetros, así mismo el Control Interno vela por la transparencia durante la fase de la ejecución contractual, trayendo a su vez que los bienes o servicios sean entregados de manera oportuna al área usuaria.

Tabla 25

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.747	0.557	0.542	5.247

Nota. La elaboración de la tabla fue en base a la información recopilada por el investigador y procesada en el estadístico SPSS.

La Tabla 25, se presenta que el Control Interno incide en un 55.7% sobre la ejecución contractual, y el restante del 44.3% es influenciada por otros factores como el no cumplimiento de las reglas y parámetros del contrato, así como la no entrega en los plazos establecidos de los bienes o servicios requeridos por el área usuaria, así también indican Così y Ticona (2022) que la no intervención del control interno, trae consigo desventajas como la no transparencia durante los procesos de adquisiciones y contrataciones, de modo que también se den los posibles desvíos durante el proceso de la parte final, que viene a ser la ejecución contractual, a su vez Pongo (2021) indica que la correcta implementación del control interno durante el proceso adquisiciones, trae consigo el correcto actuar de los servidores durante procedimiento que corresponde las adquisiciones, así como también el beneficios como la supervisión y monitoreo de los bienes y servicios que se adquieran.

Tabla 26

Coefficiente de regresión de la ejecución contractual

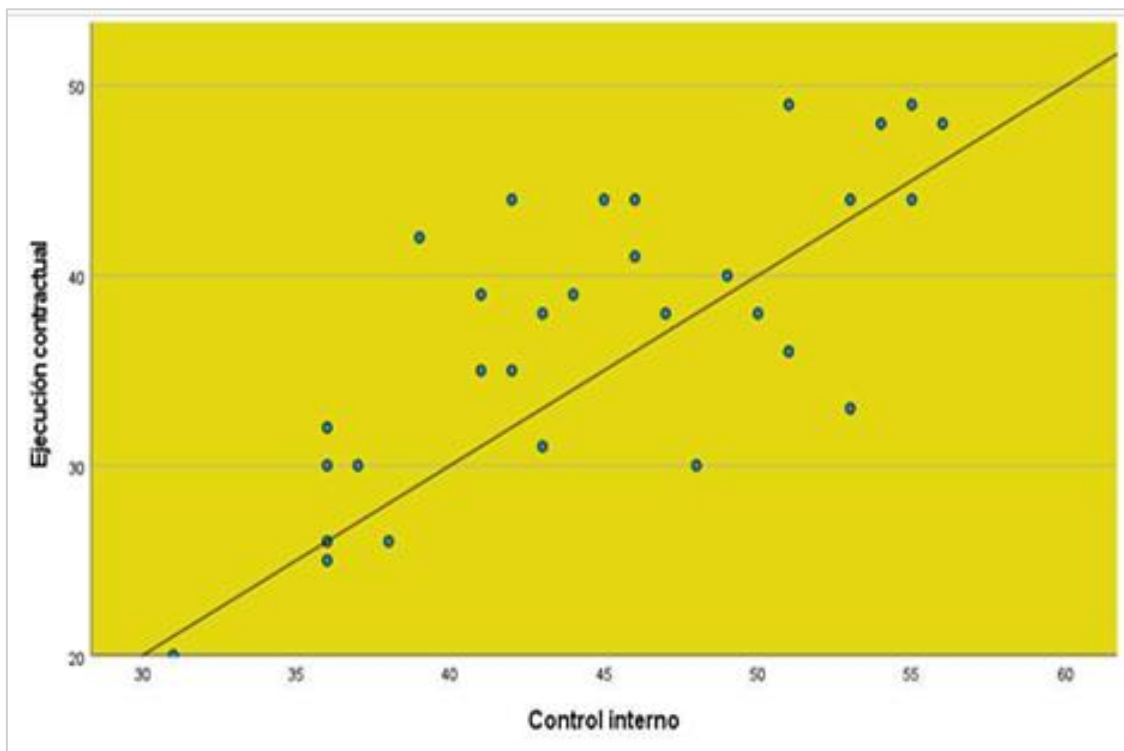
Modelo	Coeficiente no estandarizado		Coeficiente estandarizado		
	B	Desv. error	Beta	t	Sig.
Ejecución contractual	0.248	6.389		0.039	0.969
Control interno	0.837	0.141	0.747	5.939	0.000

Nota. La tabla muestra el procedimiento estadístico realizado por el investigador, 2023.

En la Tabla 26, se presenta que, por cada punto adicional en el Control Interno subirán en un 0.837 en cuanto a la fase de la ejecución contractual, esto a su vez quiere decir que, si el Control Interno interviene con mayor frecuencia en la fase de la ejecución contractual, este proceso se llevara de manera adecuada, reduciendo los riesgos a las posibles desviaciones. Esto a su vez evitara el incumplimiento del contrato.

Figura 5

Diagrama de dispersión del Control Interno y la Ejecución Contractual



Nota. Elaborado de acuerdo a la base estadística obtenida en las encuestas y el procedimiento estadístico realizado por el investigador.

En la Figura 5, se observa que, a mayor incidencia de Control Interno, en la fase de la Ejecución Contractual, los beneficios se irán demostrando debido a la transparencia durante el desarrollo del proceso de adquisiciones, mientras, por el contrario, si el Control Interno tiene una escasa intervención, el resultado será que se pueda tener deficiencias o desviaciones durante el proceso de adquisiciones, trayendo consigo actos poco éticos ante la entidad durante la fase de la ejecución contractual, ya que se podría incumplir con las reglas y parámetros del contrato, así como los plazos y condiciones. Finalmente, esto trae consigo el incumplimiento de los objetivos de la entidad.

4.2 DISCUSIÓN

Luego de la obtención de los resultados en esta sección se realiza una comparativa investigativa del tema en estudio con otros autores, de modo que se presenta el sustento teórico los cuales ayudaron a responder las preguntas y objetivos de la presente investigación, se presenta:

4.2.1 Objetivo general

En consecuencia al objetivo general y empleando el coeficiente de correlación de Pearson, se obtiene un valor P valor de $0.000 < 0.05$, demostrándose un valor de Pearson es de 0.732, esto a su vez representa que la variable de control interno incide de manera positiva y significativa en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, también se encontró el valor de r cuadrado de 53.5% y del 46.5% lo que quiere decir que el control interno incide en mayor porcentaje sobre el proceso de adquisiciones de la entidad en estudio, esto quiere decir que los procedimientos de adquisición en la municipalidad distrital de Coata, se desarrollan de manera transparente, a su vez esto quiere decir que de acuerdo a la perspectiva de los servidores públicos de la entidad el control interno si está cumpliendo con su rol de veedor en el cumplimiento de los objetivos durante el proceso de adquisiciones, ya que se está haciendo presente durante el proceso de las actuaciones preparatorias en donde nace el área usuaria, proceso de selección y la ejecución contractual en donde finalmente es entregado el bien.

Entonces se encontró a Aquipucho (2015) que en su trabajo nombrada control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012, lo que se demuestra con un valor P valor de $0.000 > 0.05$; y de la misma manera el valor de r cuadrado de 50.4% y del 49.6% que viene explicado por otras variables que no fueron incluidas en el modelo, por ello menciona que el control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones en su estudio, se debe a la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, lo cual influyo de manera negativa incumpliendo, así como la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones, también indica que el débil sistema de control interno incluye de manera

negativa en cuanto a los requerimientos, así como la razonabilidad adecuada, autenticidad, y tiempo.

Por otro lado, en la investigación de García et al. (2021) control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas – 2020, se demostró un valor P valor de $0.000 < 0.05$, lo cual quiere decir que el valor Rho de Sperman es de 0.375 y la Sig. Que se obtuvo es menor a 0.05, demostrando que la variable independiente efectivamente si mantiene una correlación significativamente baja con respecto a la variable dependiente. Estos resultados demuestran que los instrumentos que se aplican en el proceso de las adquisiciones de los bienes, servicios no se llevan de manera adecuada. Por ende, tienen una demora o hasta una deficiente gestión de la misma.

4.2.2 Objetivo específico primero

Para ello los resultados demuestran en el estudio con un valor p de $0.000 < 0.05$; lo quiere decir que la perspectiva de los servidores públicos sobre relación del control interno en la programación de los actos preparatorios durante el proceso de adquisiciones de la municipalidad distrital de Coata es directa, de la misma manera el valor de r cuadro de 0.341, interpretado como un 34.1% es decir que la variable del control interno interviene en ese porcentaje sobre el proceso de adquisiciones el cual está representado por un 69.9% lo que viene siendo explicado por otras variables que no fueron incluidas en el modelo, tales como la falta de priorización en cuanto a las adquisiciones de la municipalidad, falta de planeación de las necesidades. Este resultado nos concuerda con la investigación de Cosi, reforzando con el artículo de Vilorio sobre la importancia el control interno en el proceso de las adquisiciones, esto a su vez reforzado con Carmona y Barrios donde refuerza que el control interno debe ser parte del proceso desde un inicio.

Entonces se encontró a Cosi y Ticona (2022) en su tesis de control interno se ha demostrado la existencia de la correlación entre el sistema de control interno y la programación de los actos preparatorios del procedimiento de adquisiciones, donde muestra un valor de significancia con un valor $P = 0.000 < 0.05$, lo que confirma que la variable 1 y la variable 2 tienen correlación directa. Teniendo como resultado un coeficiente de Pearson de 0.590, lo cual quiere decir el grado de relación entre ambas.

Por otro lado, se encontró a Vilorio (2005) en su artículo de factores que los cuales inciden en el sistema de control interno dentro de una entidad, menciona que esta herramienta debe interrelacionarse de manera constante en el desarrollo de las actividades de la entidad y/o organización, esto partiendo desde la solicitud del área usuaria lo que comprende las actuaciones preparatorias hasta la entrega del bien, lo que comprende la ejecución contractual, esto con la finalidad de que se pueda realizar un seguimiento eficaz.

Sin embargo, Mendoza et al. (2018) nos dice que el control interno en las entidades del sector público debería ser entendido dentro del de sus características específicas a diferencia de las organizaciones privadas, esto quiere decir que se debe tomar en cuenta su enfoque para lograr los objetivos sociales o políticos, la correcta utilización de los fondos públicos, cabe recalcar que Mendoza concuerda con Vilorio al mencionar que el control interno debería estar desde la propia gestión, no por encima de las actividades, si no como parte del proceso, siendo parte desde el proceso de planificación, ejecución y seguimiento. Es por ello que Carmona y Barrios (2007) menciona en su artículo, que el control interno no puede ser un elemento restrictivo, si no por el contrario este debe posibilitar los procesos, logrando permitir y promover la obtención de los objetivos, finalmente Mendoza concluye indicando que la administración en el ámbito público requiere de controles eficientes los cuales le permitan organizar los procedimientos para alcanzar los objetivos trazados en el marco del cumplimiento de sus metas, con los adecuados niveles de economía, eficiencia y eficacia.

4.2.3 Objetivo específico segundo

Los resultados se muestran que con un valor $p = 0.001 < 0.05$, con un coeficiente de Pearson de 0.698, se demuestra que la variable independiente se relaciona de forma directa con la dimensión proceso de selección sobre el proceso de adquisiciones de la entidad, también de acuerdo al resultado del r cuadrado el cual es representado por el 0.487, lo que se interpreta como el 48.7% esto significa el grado de relación entre el control interno con la dimensión del proceso de selección, y el restante es influencia por otros factores como el no planeamiento de los riesgos, identificación de las posibles desviaciones, y los problemas con la transparencia. Estos resultados se ven respaldados por la investigación de Pongo en donde encontramos cierto grado de similitud en los resultados.

Se encontró Mancilla (2019) en su trabajo de investigación se ha demostrado la presencia de una relación directa entre el control interno y el proceso de selección, con un valor de $p = 0.001 < 0.05$, esto demostrado con un coeficiente de Pearson de 0.333, lo cual quiere decir que el control interno tiene una intervención oportuna durante el proceso de selección durante el proceso de contrataciones, ya que hace mención que su adecuada implementación permitirá identificar los posibles inconvenientes en la administración pública, de la misma forma Mancilla menciona que la intervención del cumplimiento del control puede optimizar el logro de las metas y los objetivos en la entidad, y como tal estas son favorecidas con programas de incentivos por el cumplimiento de las metas por parte del estado.

Por otro lado, Pongo (2021) en su investigación control interno y los procesos de contrataciones en la municipalidad provincial de mariscal nieto, 2019; se encontró que el control interno se relaciona con los procesos de contracciones de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, esto se ve reflejado con un valor $p = 0.0001 < 0.05$, con un coeficiente de Pearson de 0.581, lo cual quiere decir el grado de relación entre ambas. Sin embargo, cabe recalcar que hay cierta diferencia en cuanto al coeficiente de Pearson entre Mancilla y Pongo, pero en ambas investigaciones el control interno tiene incidencia durante los procesos de selección.

4.2.4 Objetivo específico tercero

En relación al objetivo específico 3, el cual busco estimar la perspectiva de los servidores sobre la incidencia de la variable independiente con la dimensión de ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, se evidencia un valor $p = 0.00 < 0.05$, con un coeficiente de correlación de 0.747 lo cual quiere decir que la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual, demostrándose así que el control interno está presente durante esta fase del proceso, cumpliendo con su rol de veedor por la transparencia durante todas las fases del proceso de adquisiciones. Se encontró a Così y Ticona (2022) respecto a sus resultados muestran que con un valor $p = 0.001 < 0.005$, por tanto, afirma la existencia de una correlación directa entre su variable independiente con la dependiente en el PERPG periodo, 2020; esto a su vez significa que a mayor sean las ejecuciones contractuales, mayor será la incidencia del control interno durante el proceso de las adquisiciones.

A su vez, Mendoza et al. (2018) menciona que las entidades públicas requieren del cumplimiento de las normativas, para la gestión de la entidad, todo ello para evitar las posibles acciones de fraude y la corrupción lo cual son comunes tales como, las coimas, diezmos y favoritismos. Esto lo reafirma Carmona y Barrios (2007) indicando que para el correcto uso de los recursos asignados por el Estado se requiere de controles eficientes y evaluaciones permanentes los cuales permitan prevenir acciones corruptivas e ilegales.

Finalmente, Gómez y Lazarte (2019) nos dice que, el personal que labora en el ente, institución o alguna otra organización debe efectuar un estudio y evaluación adecuados para el control interno, esto con la finalidad de determinar la confianza la cual se puede asignar a cada fase, en este caso, desde las actuaciones preparatorias, proceso de selección y finalmente las ejecuciones contractuales, con el propósito de evitar los actos corruptivos, así como lo menciona los autores anteriores. Cabe mencionar que los resultados obtenidos tienen cierta semejanza con los autores mencionados, sin embargo, también indicar que las cifras restantes llaman a la reflexión, a todos los servidores públicos para que estos tomen las acciones para mejorar las deficiencias que se presentan durante los procedimientos administrativos para adquirir bienes.

CONCLUSIONES

Primero: Se determino la existencia de una relación positiva alta entre la perspectiva de los servidores públicos sobre la variable independiente con la variable dependiente de la entidad en estudio, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.732, esto señala que la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno y el proceso de adquisiciones están estrechamente relacionadas, esto a su vez señala que al implementar la herramienta del control interno durante las fases de adquisiciones o contrataciones que realice la entidad, hará que los procesos se puedan desarrollar de manera transparente, a su vez esto contribuirá al área de abastecimiento y patrimonio para que tenga mayor control y de los bienes que distribuye. Así como también ayudara a la entidad a tener mayor conocimiento de sus recursos y el uso que le dan.

Segundo: Respecto a identificar la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación de la variable independiente con la dimensión primera en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, se identificó que gran mayoría de los servidores públicos perciben que el control interno incide de manera regular, demostrándose porcentualmente con 34.1% sobre el proceso de adquisiciones, sin embargo cabe mencionar que este resultado es preocupante debido a que es en menor medida, lo que resulta que dentro del proceso de adquisiciones existen ciertas deficiencias tales como los conocidos diezmos y coimas por los proveedores, haciendo así que los procesos no se desarrollen de manera transparente y se vean reflejadas en las irregularidades.

Tercero: Respecto a la descripción de la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación de la primera variable y la segunda dimensión en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, se encontró una relación significativa moderada en cuanto a las variables de estudio, concluyéndose, como la herramienta fundamental dentro de la fase del proceso de selección en el proceso de adquisiciones, debido a que esta herramienta hace que los procesos se lleven de manera transparente y regular, respetando el marco normativo que le compete.

Cuarto: En cuanto a la estimación de la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación de la variable independiente y la tercera dimensión en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, se concluye que en esta fase del proceso la

herramienta del control interno aún tiene deficiencias, debido a que todavía hay irregularidades, tales como los no cumplimientos de los contratos, orden de servicio y demás actuados, en el tiempo establecido, ya que los bienes no se internan en su debido momento, lo que perjudica el funcionamiento de la institución y el incumplimiento de las metas institucionales, por ello el área de abastecimiento y patrimonio de la entidad es el más perjudicado debido a que es la base de todo aquello que la entidad pueda requerir, por ello esta área debe tomar acciones ante esta problemática.

RECOMENDACIONES

Dada la importancia del control interno en la actividad y durante los procesos que tenga la Municipalidad Distrital de Coata durante sus procesos adquisitivos, para poder lograr el desarrollo y manejo adecuado de los bienes del Estado, viabilizando a la transparencia y el logro de la misión y visión institucionales, y el correcto actuar de todos los servidores públicos que conforman la entidad, y haciendo realce en el fortalecimiento de la cultura de control interno, se recomienda lo siguiente.

Primero: Se recomienda a las autoridades pertinentes de la Municipalidad Distrital de Coata, mantener una adecuada cultura de control interno, lo cual implica trabajar en la implementación de la misma en la entidad, para que los trabajadores puedan ser parte de los movimientos que realiza la entidad en beneficio de la sociedad, en este caso del distrito en mención, así mismo este ayudara a disminuir los actos corruptivos en la entidad, fomentándose la transparencia e implementando la herramienta del Control Interno en toda el desarrollo del proceso de adquisición dentro del ámbito administrativo público, por ello el alcanzar el perfeccionamiento y dirección adecuada de los procesos del estado con mayor transparencia y honestidad así como también el adecuado actuar de los servidores del Estado, fortaleciendo su cultura de Control Interno, y demás temas para el correcto andar de los procesos dentro de la administración pública, mayores serán los beneficios para el mismo.

Segundo: Se recomienda a la entidad trabajar el tema de cultura preventiva y sensibilización en materia de Control Interno y procesos de contrataciones, desde las actuaciones preparatorias, proceso de selección y ejecución contractuales, así como la coordinación con las unidades responsables de hacer cumplir el rol del Control Interno, para que se desarrolle un adecuado andar del proceso, con la finalidad de evitar las posibles desviaciones y problemas durante el desarrollo de los procesos de adquisiciones. Estos a su vez traerán consigo la gestión optima ya que este generará beneficios a la dirección de la municipalidad.

Tercero: Se recomienda a los jefes inmediatos del área de recursos humanos, desarrollar talleres sobre la importancia del control interno, para el cumplimiento apropiado de las metas y objetivos de la institución, así mismo también se recomienda el fomento de la cultura de control interno no solo a las autoridades sino a toda la población, cabe mencionar que el control lo realizan y es papel de todos los ciudadanos velar por el bienestar de la sociedad.

REFERENCIAS

- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. In *Para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental* (Number 1, p. 133). https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Banco Central de Reserva del Perú. (2024). *Glosario - Información de contrataciones*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Transparencia/glosario/glosario-contrataciones.pdf>
- Banco de Desarrollo de América Latina. (2021, June). *Menos corrupción en las contrataciones y compras públicas gracias a los datos abiertos* | CAF. <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2021/06/menos-corrupcion-en-las-contrataciones-y-compras-publicas-gracias-a-los-datos-abiertos/>
- Barbarán, G. M. (2013). Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. *Universidad de San Martín de Porres – USMP*. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/576>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía Y Desarrollo*, 141(1), 152–171. <http://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. *Deutsche Gesellschaft Für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH*, 10–62. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Così, M., & Ticona, E. (2022). *El sistema de control interno en proceso de adquisición del proyecto especial regional “Pasto Grande” año, 2020*. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1476>
- Decreto Legislativo N° 1439. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional De Abastecimiento. *Normas Legales, Diario El Peruano*, 1–5. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14>
- Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes. In Biblioteca Luis Ángel Arango (Ed.), *Análisis COSO* (2ª). https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edición

- García, J., Rojas, J., & Oblitas, R. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10724–10741.
<https://doi.org/10.37811/rcm.v5i6.1117>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control interno*.
<https://es.scribd.com/document/576424470/CONTROL-INTERNO>
- González, R. (2017). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting S. C. . <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, D., Espinosa, F., Rodríguez, J., Chacón, J., Toloza, C., Arenas, M., Carrillo, S., & Bermúdez, V. (2018). *Sobre el uso adecuado del coeficiente de correlación de Pearson: definición, propiedades y suposiciones*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Institución Interamericano de Cooperación para la Agricultura. (2017). *Manual para la Adquisición de bienes y contratación de servicios*. 84.
<http://repositorio.iica.int/bitstream/handle/11324/8187/8187e.pdf?sequence=9>
- Ley N° 27785. (2018). Ley Organica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloria General De La Republica. *Normas Legales, Diario El Peruano, 2da legisl*, 44.
http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf%0Ahttp://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrgánica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BCo
- Ley Organica de Municipalidades. (2003). *Marco Institucional de la Municipalidad*.
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1474/02.pdf
- Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La Republica, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República -LEY N° 27785 (2002).
https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La República (2022).
https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/pte/entidad/LEY_27785_TILOC.pdf

- Mancilla, B. (2019). “Control Interno y su Influencia en la Gestión por Resultados de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, Periodo 2015 – 2016.” In *Tesis* (p. 100). Universidad Nacional del Altiplano.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/12251/Bruno_Mancilla_Trujillo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaipURL:http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexNúmeroPublicadoel28deoctubrede2018>
- Monascal, F. (2010). *PROPUESTA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO*.
- Núñez, M., & Talavera, A. (2021). *Contrataciones con el Estado: perspectivas desde la práctica del Derecho* (Universidad del Pacifico, Ed.; 1st ed.).
[fondoeditorial.up.edu.pe.
https://repositorio.up.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/79b2b745-7669-4215-acdd-2895694af3cf/content](https://repositorio.up.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/79b2b745-7669-4215-acdd-2895694af3cf/content)
- Organismo Supervisor de Contrataciones de Estado. (2022). *Información institucional - Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - Gobierno del Perú*.
 Organismo Supervisor de Contrataciones de Estado.
<https://www.gob.pe/institucion/osce/institucional>
- Organismo Supervisor de Las Contrataciones Del Estado, 1 (2019).
http://www.osce.gob.pe/userfiles/archivos/ROF_OSCE.pdf
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2019). *Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)*. <https://mail.osce.gob.pe/osce/node/332>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Palma, M., Gonzáles, M., Henández, F., Sada, J., Valencia, A., & Zapata, L. (2017). Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno. In *Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía* (pp. 1–14).
https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- Perú Compras. (2022). *Información institucional - Central de Compras Públicas - Gobierno del Perú*. Perú Compras.
<https://www.gob.pe/institucion/perucompras/institucional>

- Pongo, F. (2021). *Control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2019*. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1344>
- Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción. (2021). *Informe sobre corrupción durante el estado de emergencia por covid-19 en el Perú*. 109. <https://procuraduriaanticorruccion.minjus.gob.pe>
- Real Academia Española. (2021). *base | Definición | Diccionario de la lengua española | RAE - ASALE*. Definición de Bases. <https://dle.rae.es/base#5ASmP2Z>
- Resolución de Contraloría N.º 094-2009-CG (2009). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1924144-094-2009-cg>
- Resolución de Contraloría N.º 218-2022-CG. (2022). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/3042483-218-2022-cg>
- Resolución de Contraloría N.º 295-2021-CG - (2021). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2593584-295-2021-cg>
- Ruiz, C. (2013). *Instrumentos y Técnicas de Investigación Educativa Un Enfoque Cuantitativo y Cualitativo para la Recolección y Análisis de Datos*. https://www.academia.edu/37886948/Instrumentos_y_Tecnicas_de_Investigaci%C3%B3n_Educativa_Carlos_Ruiz_Bolivar_pdf?sm=b
- Sarmiento, S. (2018). *Incidencia del control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, 2016*. (p. 145). Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7811>
- Tamayo, M. (1999). *Aprender a investigar* (1987th ed.). Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación superior. <https://www.academia.edu/search?q=proceso de adquisiciones>
- Torrico, F. (2012). *Control interno: Un efectivo sistema para el crecimiento de las empresas*. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3207/PG-376.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Zambrano, E. (2009). Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado. *Revista de Derecho Administrativo*, (7), 155–163. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14018>

ANEXOS

Anexo 1 Marco normativo

Ley del sistema de control interno

Esta ley establece las disposiciones legales para el correcto actuar de las entidades, ya que; tiene como finalidad estar presente durante todos los procedimientos administrativos que realicen las mismas, haciendo prevalecer la transparencia y evitando actos indebidos. La ley se aplica a todos los que competen la entidad ya sea persona natural o jurídica (Ley 28716, 2006, Artículo 1).

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control – Ley N° 27785

La Ley N.º 27785, correspondiente a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, define el marco normativo orientado a la supervisión del uso de los recursos públicos en el Perú. Asimismo, establece la estructura, competencias y operatividad del control gubernamental, asignando a la Contraloría General el rol de ente rector, con el propósito de garantizar una gestión eficiente, transparente y responsable por parte de los funcionarios públicos (Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La República, 2022).

Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972

La Ley N.º 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, tiene como propósito establecer las reglas que guían el funcionamiento de los gobiernos locales en el Perú. En ella se definen aspectos clave como su creación, organización, autonomía y responsabilidades. Además, busca impulsar el desarrollo de las comunidades, mejorar la calidad de los servicios públicos y fomentar la participación de los vecinos, promoviendo así una gestión más cercana, transparente y democrática (Congreso de la República del Perú y Artículo 1, 2003).

Ley de Contrataciones del Estado – Ley N° 30225

La Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, tiene como propósito establecer lineamientos que permitan optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la adquisición de bienes, servicios y la ejecución de obras. En ese sentido, promueve procesos de contratación ágiles y eficientes, orientados al logro de resultados, garantizando la calidad de lo contratado y una competencia equitativa entre los proveedores (Ley de Contrataciones del Estado, 2022).

Anexo 2 Matriz de consistencia

Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
General ¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023?	General Determinar la perspectiva de los servidores públicos sobre la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.	General La perspectiva de los servidores públicos sobre el control interno en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023; es positiva y significativa.	Control Interno	Control Gerencial	- Procedimientos de autorización y aprobación - División de funcionarios	- Enfoque de investigación Cuantitativo - Alcance Correlacional – causal - Tipo de investigación Básica - Diseño No experimental - Población 30 servidores públicos de la municipalidad distrital de Coata. - Instrumento - Cuestionario
				Evaluación de riesgo	- Planeamiento de riesgo - Identificación de riesgo	
				Ambiente de control	- Estilos de dirección - Planeación estratégica	
Específicos ¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de los actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023?	Específicos Identificar la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la programación de actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.	Específicos La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación control interno y la programación de actos preparatorios en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa.	Proceso de adquisiciones	Programación de actos preparatorios	- Planeamiento de necesidad - Expedientes de contrataciones	
¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023?	Describir la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata 2023.	La perspectiva de los servidores públicos sobre relación del control interno y el proceso de selección en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa.		Proceso de selección	- Etapas del proceso de selección - Transparencia	
¿Cuál es la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023?	Estimar la perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno u la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, 2023.	La perspectiva de los servidores públicos sobre la relación del control interno y la ejecución contractual en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata, es directa.		Ejecución contractual	- Contenido del contrato - Reglas y parámetros - Transparencia	

Anexo 3 Operacionalización de variables

Variable independiente	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Items	Instrumento
Control interno	Es el arreglo de normatividades, reglas, procedimientos, establecimientos, actividades, métodos, sistemas y herramientas de control, que, solicitados y relacionados entre sí y característicamente anexados a los individuos que son importantes para la asociación, son un elemento fundamental para el cumplimiento de las metas y objetivos jerárquicos, así como de la capacidad normativa y funcional del Estado, coordinándolos de forma viable y directas (García et al., 2021).	Control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación División de funcionarios	1,2,3,4,5,6,7	Cuestionario
		Evaluación de riesgo	Planeamiento de riesgo Identificación de riesgo	8,9,10,11,12,13	
		Ambiente de control	Estilos de dirección Planeación estratégica	14,15,16,17,18,19	
Proceso de adquisiciones	Proceso creado por todas las fundaciones de la organización de la administración, sea cual sea, a través del cual garantizan la disposición de mano de obra y productos para el mejoramiento de sus ejercicios, actividades y proyectos de emprendimiento, para el cumplimiento del número de habitantes de su pabellón particular (Organismo Supervisor de Las Contrataciones Del Estado, 2019).	Programación de actos preparatorios	Planeamiento de necesidad Expedientes de contrataciones	1,2,3,4,5,6,7,8	
		Proceso de selección	Etapas del proceso de selección Transparencia	9,10,11,12,13,14,15,16,17	
		Ejecución contractual	Contenido del contrato Reglas y parámetros Transparencia	18,19,20,21,22,23,24,25,26,27	

Nota. Las fuentes utilizadas para definir las variables son (García et al., 2021) para el control interno y (Organismo Supervisor de Las Contrataciones Del Estado (2019) para el proceso de adquisiciones.

Anexo 4 Formato guía de cuestionario

CUESTIONARIO DE PROCESO DE ADQUISICIONES

Estimado (a) servidor público de la Municipalidad Distrital de Coata, el presente cuestionario tiene por finalidad recopilar información respecto Al control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones de la entidad. Por ende, solicito el llenado de la presente con la mayor sinceridad, todos los datos serán usados para fines académicos y de investigación.

DATOS

Area:

Género: (F) (M)

INSTRUCCIONES

Se muestra a continuación las afirmaciones, juzgue la frecuencia de cada ítem planteado. Use la siguiente escala de puntuación (1,2,3,4,5) y marque con una “X” la alternativa seleccionada.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	Nunca	Casi	A veces	Casi siempre	Siempre
PROCESO DE ADQUISICIONES						
Programación de actos preparatorios						
1	¿En el proceso de adquisiciones se lleva adelante la planificación de necesidades?					
2	¿La planificación de necesidades, se encuentra soportado en el análisis concienzudo básico?					
3	¿La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones, se encuentra debidamente soportado a los objetivos y metas de la Municipalidad?					
4	¿En la formulación del Plan Anual de Contrataciones se convocan a las áreas usuarias?					
5	¿En la elaboración de los expedientes de contrataciones, se hace de manera rigurosa y en función a las necesidades?					
6	¿Los expedientes de contratación son evaluados por personal calificado y/o especialista del proyecto?					
7	¿La preparación de los expedientes de contratación son eficientes?					

8	¿Se define con claridad el objeto de contrato y estima el valor de los bienes, servicios u obras?					
Proceso de selección						
9	¿En la municipalidad el área de Logística y abastecimiento cumple con las etapas preestablecidas en el proceso de selección?					
10	¿El comité de selección cumple en seleccionar al proveedor idóneo?					
11	¿Son evidentes en cuanto a la transparencia en etapas del proceso de selección?					
12	¿Los criterios son evaluados de forma cuidadosa por el área correspondiente?					
13	¿En la etapa de selección, se observa y practica el principio de respeto a la transparencia?					
14	¿Se identifica de manera correcta la necesidad de las áreas a usuarias?					
15	¿En la etapa del proceso de selección, se evita la burocracia?					
16	¿Se cumple con los plazos establecidos en el proceso de selección de los proveedores?					
17	¿Se evita el direccionamiento o favoritismo de los proveedores en la etapa de selección?					
Ejecución contractual						
18	¿El contrato es sujeto a evaluación y revisado de manera preliminar por el especialista?					
19	¿El contenido de las cláusulas del contrato, favorecen a la Municipalidad Distrital de Coata?					
20	¿Los criterios técnicos en el perfeccionamiento del contrato, facilita las opciones de conformidad con las necesidades de la Municipalidad Distrital de Coata?					
21	¿Los criterios técnicos para perfeccionar contratos son ejecutados teniendo en cuenta los derechos de los proveedores?					
22	¿El proceso de modificación o perfeccionamiento de los contratos, no lesionan a los intereses de la Municipalidad Distrital de Coata?					
23	¿Se cumple con los plazos establecidos en la ejecución del contrato?					
24	¿El proveedor cumple con sus obligaciones y plazos establecidos por la Municipalidad Distrital de Coata?					
25	¿Los bienes, servicios u obras son entregados de manera oportuna al área usuaria?					
26	¿Se evita el las deficiencias e irregularidades los procesos adquisitivos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Coata?					
27	¿El control interno regula los posibles actos de corrupción en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Coata?					

Anexo 5 Solicitud para aplicar instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
Creada por Ley N° 29074
Universidad Pública de Calidad
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: PERMISO PARA APLICAR INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
SEÑOR ALCALDE LAZARO YANQUI QUISPE

Yo, LUCY CAROLA CHURATA HUACANI,
identificada con DNI N° 75909454, estudiante
del X semestre de la Escuela Profesional de
Gestión Pública y Desarrollo Social; ante Usted
con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, habiendo realizado mis practicas pre-
profesionales en la Municipalidad Distrital de Coata, y estando desarrollando mi proyecto de tesis
en la entidad, denominado "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE
ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023", es por ello que
solicito el permiso para ejecutar el instrumento de recolección de datos.

POR LO EXPUESTO:
Ruego a usted, acceder a mi petición por ser justo y legal.

Juliaca, 12 de julio del 2023.


Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454

ANEXOS: Se adjunta.
Carta de presentación

Nº: 974200 081

Anexo 6 Carta de aceptación para aplicar instrumento

 **REPÚBLICA DEL PERÚ**
REGIÓN PUNO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA 

Coata, 01 de Agosto del 2023

CARTA N°004-2023-MDC/RRHH

Señora:
Dr. ABRAHAM MELITON CONTRERAS VARGAS
Responsable de la Escuela Profesional de Gestion Publica y Desarrollo Social
U.N.A.J.

Asunto : ACEPTACIÓN DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO

Referencia : SOLICITUD N° 556-MESA DE PARTES

Por medio del presente, expreso mi saludo cordial a nombre de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA** y a la vez en relación al documento de referencia, comunico a usted la aceptación de (la) estudiante **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI**, identificado (a) con el DNI N° **75909454**, Estudiante de la Escuela Profesional DE Gestion Publica y Desarrollo Social con código de Matrícula N° **8275909454**.

Dentro de esta municipalidad, desarrollará la **APLICACIÓN DE INSTRUMENTO REFERENTE AL PROYECTO DE TESIS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE ESTA MUNICIPALIDAD EN EL PERIODO 2023** Aplicación que se realizara el día 03 de agosto del presente año a todos los servidores de esta municipalidad.

Sin otro en particular me despido de usted.

Atentamente,
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA

Prof. Mario Elmer Yanguí Yana
JEFE DE RECURSOS HUMANOS

 **RUC: 20221107307**
JR. MANCO CAPAC S/N PLAZA DE ARMAS

POR UN FUTURO Mejor
COATA - PUNO - PERU

Anexo 7 Validación de instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
Creada por Ley N° 29074
Universidad Pública de Calidad
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
SEÑOR: Dr. OCTAVIO CONDORI MAMANI

Yo, **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI** identificada con DNI N° 75909454, estudiante del X semestre de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social, ante Usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, habiendo aprobado el proyecto de tesis denominado "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023" y necesitando la validación para la continuación del proyecto en su ejecución, es por ello que solicito a su persona me pueda ayudar con la validación del instrumento.

POR LO EXPUESTO
Ruego a usted, acceder a mi petición por ser justo y legal.

Juliaca, 14 de junio del 2023.


Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454

ANEXOS: Se adjunta
Matriz de consistencia
Operacionalización de variables
Cuestionario
Validación de instrumento

*14.6.2023
H. 8 AM*

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
Creada por Ley N° 29074
Universidad Pública de Calidad
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
SEÑOR: Dr. OCTAVIO CONDORI MAMANI

Yo, **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI** identificada con DNI N° 75909454, estudiante del X semestre de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social, ante Usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, habiendo aprobado el proyecto de tesis denominado "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023" y necesitando la validación para la continuación del proyecto en su ejecución, es por ello que solicito a su persona me pueda ayudar con la validación del instrumento.

POR LO EXPUESTO
Ruego a usted, acceder a mi petición por ser justo y legal.

Juliaca, 14 de junio del 2023.


Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454

ANEXOS: Se adjunta
Matriz de consistencia
Operacionalización de variables
Cuestionario
Validación de instrumento

*14.6.2023
H. 8 AM*

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
Creada por Ley N° 29074
Universidad Pública de Calidad
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
SEÑOR: CPC. JOSÉ HUMBERTO TICHA PAUCAR

Yo, **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI** identificada con DNI N° 75909454, estudiante del X semestre de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social, ante Usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, habiendo aprobado el proyecto de tesis denominado "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023" y necesitando la validación para la continuación del proyecto en su ejecución, es por ello que solicito a su persona me pueda ayudar con la validación del instrumento.

POR LO EXPUESTO
Ruego a usted, acceder a mi petición por ser justo y legal.

Juliaca, 13 de junio del 2023.


Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454

ANEXOS: Se adjunta
Matriz de consistencia
Operacionalización de variables
Cuestionario
Validación de instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
Creada por Ley N° 29074
Universidad Pública de Calidad
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO SOCIAL
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
SEÑOR: Lic. IVAN YOSER SUASACA PELINCO

Yo, **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI**, identificada con DNI N° 75909454, estudiante del X semestre de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social, ante Usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, habiendo aprobado el proyecto de tesis denominado "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023" y necesitando la validación para la continuación del proyecto en su ejecución, es por ello que solicito a su persona me pueda ayudar con la validación del instrumento.

POR LO EXPUESTO:
Ruego a usted, acceder a mi petición por ser justo y legal.

Juliaca, 14 de junio del 2023.


Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454

ANEXOS: Se adjunta
Matriz de consistencia
Operacionalización de variables
Cuestionario
Validación de instrumento

*14.6.2023
H. 9:40 AM*

Anexo 8 Base de datos

		CONTROL INTERNO														PROCESO DE ADQUISICIONES																							
		P2	CONTROL GENERAL				EVALUACIÓN DE RIESGO				AMBIENTE DE CONTROL				ACTUACIONES PREPARATORIAS				PUNOS DE SELECCIÓN				EJECUCIÓN CONTRACTUAL																
NUMERO	EDAD		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	
1	25	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	23	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	24	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	24	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	40	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	23	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
7	23	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
8	27	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
9	23	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	21	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	23	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	25	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	29	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	30	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	42	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	35	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	40	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	26	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	25	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	40	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
21	25	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
22	26	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
23	30	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
24	40	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	40	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	30	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
27	30	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
28	24	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
29	25	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2										

Anexo 9 Fotografías de la aplicación de encuestas





Anexo 10 Declaración jurada de originalidad y no plagio

DECLARACIÓN JURADA ORIGINALIDAD Y NO PLAGIO

Yo **LUCY CAROLA CHURATA HUACANI**, identificado con DNI **75909454**, domiciliado en **Jr. Puno N° 230 del distrito de Huata**, en mi condición de TESISTA y autor de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA, 2023**, con carácter de declaración jurada y compromiso con la honestidad académica, manifiesto lo siguiente:

El tema y contenido de la tesis presentada a la PLATAFORMA DIGITAL DE VICEPRESIDENCIA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA, con fines de obtención del título profesional, es ORIGINAL. Ha sido elaborada por mi persona respetando los derechos de autor y el código de ética en investigación, y no contiene vicios de plagio parcial, total o autoplagio. Las ideas, textos, afirmaciones, citas, datos, ilustraciones, figuras, videos, esquemas de otros autores o fuentes utilizadas en la elaboración de la tesis han sido citados y referenciados correctamente dentro del documento.

En este sentido, declaro ser consciente y convengo, que por incumplimiento en la originalidad del proyecto de tesis y/o incurrir en plagio, la Universidad Nacional de Juliaca se reserva el derecho de iniciar las acciones administrativas y legales que correspondan.

Juliaca, **26 de JUNIO de 2026**



Lucy Carola Churata Huacani
DNI 75909454
Correo: lc.churatah@unaj.edu.pe

