



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES  
PÚBLICAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UCAYALI,  
CONTAMANA, 2022”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:**

**MARIA JESUS DA'SILVA LOPEZ**

**ASESOR:**

**Lic. Adm. VÍCTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Dr.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2023**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN  
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°054-CCGyT-FACEN-UNAP-2023**

En la ciudad de Iquitos, a los 12 días del mes de junio del año 2023, a horas: 05:00 p.m. se dio inicio haciendo uso de la plataforma Google Meet la sustentación pública de la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UCAYALI, CONTAMANA, 2022", autorizado mediante Resolución Decanal N°1030-2023-FACEN-UNAP presentado por la Bachiller en Ciencias Contables MARIA JESUS DA SILVA LOPEZ, para optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.	(Presidente)
LIC.ADM. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mg.	(Miembro)
CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg.	(Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE.....

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: APROBADAS con la calificación BUENA...  
(..16..).

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las 7:00 pm del 12 de junio del 2023, se dio por concluido el acto académico.

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.  
Presidente

Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mg.  
Miembro

CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg.  
Miembro

LIC.ADM. VICTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Dr.  
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**JURADO Y ASESOR**



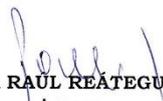
**CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0439



**Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mg**  
Miembro  
CLAD N° 01964



**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869



**Lic. Adm. VICTOR RAUL REATEGUI PAREDES, Dr.**  
Asesor  
CLAD N°01966

# RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_DA'SILVA LOPEZ MARIA J  
ESUS.pdf**

AUTOR

**MARIA JESUS DA'SILVA LOPEZ**

RECuento DE PALABRAS

**10234 Words**

RECuento DE CARACTERES

**53493 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**49 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.1MB**

FECHA DE ENTREGA

**Mar 21, 2023 10:09 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Mar 21, 2023 10:10 AM GMT-5**

## ● 35% de similitud general

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

- 31% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 29% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

## ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mis padres, quienes siempre me  
brindaron su apoyo incondicional tanto moral  
como económico para poder llegar  
a ser profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento está dirigido a quien con su bondad y su amor me permite conseguir mis logros, a Dios, el que en todo momento está conmigo.

Agradezco especialmente a mi familia por el tiempo y apoyo brindado durante todo este proceso.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	13
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	15
2.1 Formulación de la hipótesis	15
2.2 Variables y su operacionalización	16
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño	15
3.2. Diseño muestral	16
3.3. Procedimientos de recolección de datos	16
3.4. Procesamiento y análisis de datos	17
3.5. Aspectos éticos	18
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	19
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	37

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	40
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	42
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	44
ANEXOS	47
1. Matriz de consistencia	48
2. Instrumento de recolección de datos	50
3. Estadística complementaria	54
4. Consentimiento informado	55

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 <b>Control interno</b>	19
Tabla 2 Ambiente de control	20
Tabla 3 Evaluación de riesgos	21
Tabla 4 Actividades de control	22
Tabla 5 Información y comunicación	24
Tabla 6 Supervisión y seguimiento	25
Tabla 7 <b>Contrataciones públicas</b>	26
Tabla 8 Planificación	27
Tabla 9 Actos preparatorios	28
Tabla 10 Métodos de contratación	29
Tabla 11 El contrato y su ejecución	31
Tabla 12 Prueba de normalidad de los datos procesados	32
Tabla 13 Control interno y su incidencia en las contrataciones publicas	33
Tabla 14 Ambiente de control y su incidencia en las contrataciones publicas	33
Tabla 15 Evaluación de riegos y su incidencia en las contrataciones publicas	34
Tabla 16 Actividades de control y su incidencia en las contrataciones publicas	35
Tabla 17 Información/comunicación y su incidencia en las contrataciones publicas	35
Tabla 18 Supervisión/seguimiento y su incidencia en las contrataciones publicas	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Control interno	19
Figura 2 Ambiente de control	20
Figura 3 Evaluación de riesgos	21
Figura 4 Actividades de control	22
Figura 5 Información y comunicación	24
Figura 6 Supervisión y seguimiento	25
Figura 7 Contrataciones públicas	26
Figura 8 Planificación	27
Figura 9 Actos preparatorios	28
Figura 10 Métodos de contratación	29
Figura 11 El contrato y su ejecución	31

## RESUMEN

El presente proyecto desarrollado tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022; estudio de tipo aplicada, nivel explicativo-causal y diseño no experimental, asimismo, se tomó a 30 funcionarios como población, a quienes se encuestaron mediante un cuestionario. Entre sus resultados se evidenció que el control interno en dicha institución es regular (30%), debido a que las actividades de control casi nunca son desarrolladas de manera independiente; como también, la gerencia a veces se comunica con los grupos de interés externo sobre los aspectos clave. Respecto a las contrataciones públicas se evidencia que el 27% lo califica como regular, ya que el PAC a veces se publica en el SEACE y en el portal institucional de la Municipalidad, pero casi nunca existen parámetros excepcionales para la determinación de contratación de servicios y consultoría especializada. Finalmente se concluyó que, el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas, por un índice de correlación considerable de 0,740 y un nivel de significancia de 0,000; asimismo, para las dimensiones de ambiente de control ( $r=0,628$ ,  $p=0,000$ ), información y comunicación ( $0,512$ ;  $p=0,004$ ), supervisión y seguimiento ( $0,427$ ;  $p=0,038$ ) obtuvieron una correlación de nivel media, para la evaluación de riesgos se obtuvo una correlación considerable ( $0,725$ ;  $p=0,000$ ); por último, la dimensión de actividades de control obtuvo correlación débil ( $0,402$ ;  $p=0,027$ ).

Palabras clave: Control interno, Contrataciones públicas, Supervisión

## ABSTRACT

The objective of this project was to determine the internal control and its impact on public procurement of the Provincial Municipality of Ucayali 2022; Applied study, explanatory-casual level and non-experimental design, likewise, 30 officials were taken as population, who were surveyed through a questionnaire. Among its results, it was evident that internal control in this institution is regular (30%), because control activities are almost never carried out independently; As well, management sometimes communicates with external stakeholders on key issues. Regarding public procurement, it is evident that 27% qualify it as regular, since the PAC is sometimes published in the SEACE and in the institutional portal of the Municipality, but there are almost never exceptional parameters for the determination of contracting services and specialized consulting. Finally, it was concluded that internal control has a significant impact on public procurement, with a considerable correlation index of 0.740 and a significance level of 0.000; Likewise, for the dimensions Control Environment ( $R=0.628$ ,  $P=0.000$ ), Information and Communication (0.512;  $p=0.004$ ), Supervision and Monitoring (0.427;  $P=0.038$ ) they obtained a medium-level correlation, for risk assessment a considerable correlation (0.725;  $p= 0.000$ ); Finally, the dimension Control activities weak correlation (0.402;  $p = 0.027$ ).

Keywords: Internal control, Public procurement, Supervision

## INTRODUCCIÓN

El control interno es un conjunto de acciones de supervisión diseñadas para garantizar que los servidores y los gerentes sigan las reglas de la administración pública para evitar errores, fraude e irregularidades en el uso de los recursos de los contribuyentes. En Brasil, un informe del Banco Mundial y el Consejo Nacional de Control Interno (CONACI) descubrieron que existen muchas diferencias en la implementación de controles internos en los gobiernos y municipios brasileños, lo que resultó en una pérdida de recursos públicos y una mala calidad de servicios prestados a los ciudadanos (Silva, 2020).

En el caso de Ecuador se evidencia que, la mayoría de las instituciones del sector público planifican mal las contrataciones necesarias para cada año, lo cual abre la puerta a la deficiente ejecución de los presupuestos y el despilfarro del dinero, por otro lado, la modalidad de contrato en subasta inversa se encubren prácticas, como que un mismo proveedor pueda participar a través de ocho empresas (Diario La Hora, 2021). Por lo tanto, es muy importante realizar un control interno de las actividades y operaciones llevados internamente en una institución, identificando deficiencias o fraudes que pueden ser corregidas.

En el Perú, mediante la Resolución de Contraloría N°146-2019-CG se aprueba la Directiva N°006-2019-CG/INTEG para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, el cual tiene como propósito garantizar que las entidades implementen el SCI como una herramienta de gestión permanente que contribuye al logro de los objetivos

institucionales y promueve la gestión efectiva, eficiente, ética y transparente (Contraloría General, 2019). Sin embargo, la Oficina de Control Interno del Municipio de San Isidro reportó graves deficiencias en el proceso de contratación, debido a que el alcalde y cinco funcionarios otorgaron la buena pro al Consorcio San Isidro Verde, a pesar de no tener suficiente experiencia, falsificó documentos que ocultaron que le debían millones en deudas coactivas con la SUNAT, tenía a trabajadores laborando sin estar en planilla y no estaban equipados con el equipo requerido por el servicio contratado (Aguirre, 2022).

Ahora bien, en la Municipalidad Provincial de Ucayali se evidenció una falta de control interno que viene afectando a las contrataciones públicas, así como el incumplimiento de su efectividad, transparencia y la eficacia de las mismas. Por otro lado, durante el proceso de selección, los miembros de este grupo, carecen de una capacitación adecuada en las normas de contratación estatal, existe poco personal técnico, en vista de esto las cotizaciones no cuentan con los requisitos y términos, ocasionando que las actividades administrativas presenten errores. En esta situación evidente, es fundamental fortalecer el control interno y su aplicación en los organismos públicos para disminuir los riesgos, mejorar la administración e identificar las posibilidades para el beneficio de la población.

Tras la problemática, se ha formulado como problema general: ¿De qué manera incide el control interno en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? Lo mismo para los problemas específicos: 1. ¿De qué manera incide el ambiente de control en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 2.

¿De qué manera incide la evaluación de riesgo en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 3. ¿De qué manera inciden las Actividades de control en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 4. ¿De qué manera inciden la información y comunicación en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 5. ¿De qué manera incide la supervisión y seguimiento en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022?

De la misma forma, se planteó como objetivo general: El control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022. Igualmente, para los objetivos específicos: 1. Determinar si el ambiente de control incide del en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022. 2. Determinar si la evaluación de riesgos incide en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022. 3. Determinar si las actividades de control inciden en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022. 4. Determinar si la información y comunicación inciden en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022. 5. Determinar si la supervisión y seguimiento inciden de la en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022

La investigación presentada, fue de mucha importancia, puesto que nos brindó información relevante sobre los problemas que surgen en las contrataciones por la Municipalidad, la misma que en oportunidades perjudica la correcta Gestión Municipal, pues las contrataciones han sido deficientes en beneficio de la población; esta problemática sirve para que las autoridades desarrollen estrategias que permitan reforzar el control en las contrataciones,

en beneficio de las comunidades, así mismo el control interno es un sistema que permite tener vigilancia sobre las gestiones en la recaudación de la Municipalidad, esto a su vez genera un valor eficiente y eficaz para el logro de los objetivos de la institución. En base a las conclusiones y recomendaciones a los funcionarios públicos de la Municipalidad se promoverán el control interno; un control interno que ayude a una mejor gestión administrativa y de esta manera una contratación eficiente ampliará la cobertura de mejor atención a la población en general.

El presente trabajo de investigación, resultó ser viable, debido a que se dispuso de recursos necesarios para el desarrollo de la presente investigación, disponiendo del factor humano el mismo que brindó los conocimientos importantes para el manejo del tema, además de la utilización de recursos materiales y financieros que permitan resolver la ejecución del estudio.

En la presente tesis, se tuvo como limitación, al momento de emplear la encuesta a los funcionarios de la institución, ya que no nos quisieron brindar información, debido a la desconfianza, para resarcir ello, se procedió a explicar el motivo y la importancia del estudio.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En el 2022, se elaboró una investigación tipo descriptiva con enfoque cuantitativa y un diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 32 trabajadores; el cual tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos. En conclusión, el control interno de la institución es poco eficiente con una ponderación de 55%, es decir, la municipalidad al implementar el sistema de control dentro del proceso no logra cumplir con los objetivos. Mientras tanto el 68% de los trabajadores indican que respecto al proceso de adquisiciones y contrataciones públicas no existió una adecuada sensibilización, es por ello, que el propósito de mejorar el desempeño laboral de los trabajadores de la institución se hace de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, etc.) (Cabrera, 2022).

En el 2021, se ejecutó una investigación tipo básico, de nivel descriptivo correlacional con diseño no experimental, teniendo como población de estudio a 20 administrativos; el estudio tuvo como objetivo establecer la influencia del Control Interno en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco. El autor concluyó que, el 55% de los administrativos indican que existe un regular de control interno. Además, el 50% de los encuestados revelan un grado regular de contrataciones públicas. Por tanto, se evidencia que existe influencia del control interno

en las contrataciones públicas en la municipalidad, contrastado por un coeficiente de Spearman de 0.641 y una significancia de 0.01 (Ureta, 2021).

En el 2020, se desarrolló una investigación tipo cualitativa, con diseño descriptivo no experimental, cuya población de estudio fue 56 funcionarios; teniendo como objetivo conocer el control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones del estado. Concluyendo que, el 30% señalan que el control interno se viene manejando de forma eficiente, ya que el objetivo es proteger los bienes del Estado, así como dotar de instrumentos a cada uno de los integrantes de una organización para el control y observación de los ejercicios, que permitan la satisfacción de los fines institucionales. Por su parte, el 70% indica que las contrataciones públicas son calificadas como regular, ya que los procedimientos son pocos claros y a la vez confusos, por ello, incitan al organismo de control a evaluar los establecimientos. Es decir, es importante normalizar los ciclos y simplificarlos, en el sentido de que las organizaciones cumplan las metas utilizando productivamente los activos (Ruíz y Delgado, 2020).

En el 2020, se realizó una investigación tipo básica, con diseño no experimental de corte transversal, constituida por una población de 25 personas de las diversas áreas de la municipalidad; cuyo objetivo fue determinar cómo influye el control interno en las contrataciones de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Sitacocha – Cajabamba – Cajamarca. En conclusión, el 84% indica que si percibe actividades de control interno. Además, el 75% señala que no encontró documentos en

comité especial para contrataciones de obras pública. Determinando que existe una relación directa y significativa entre el control interno y las contrataciones de obras públicas, corroborada por un coeficiente de 0.916 y una significancia de  $p < 0.05$  (Sandoval Y Salazar, 2020).

En el 2019, se desarrolló una investigación tipo básica de nivel explicativo con diseño no experimental, conformado por una población de estudio de 50 administrativos públicos; cuyo objetivo fue determinar si el control interno incide en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas, Lima. En conclusión, el control interno se encuentra dentro de un nivel bajo con un 52.27% es decir la, mayoría del personal administrativo indica que la municipalidad tiene un control deficiente. Mientras que el 50% de los administrativos indica que las contrataciones públicas se encuentran en un nivel medio, indicando que existe deficiencias en el proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad. Por tanto, se determinó que el control interno incide en los procesos de adquisiciones y contrataciones públicas, siendo contrastada por un coeficiente de 0.876 el cual se encuentra dentro del nivel positivo y el p valor fue de .000 ( $< 0.005$ ) (Acuña, 2019).

## **1.2. Bases teóricas**

### **Variable 1: Control interno**

Es un conjunto de procesos que deben ser cumplidos por el propietario, servidores y funcionarios de la institución pública, para disminuir los riesgos, dar seguridad y consecuentemente lograr los objetivos

administrativos y cumplir la misión del establecimiento, también se puede definir como una gestión administrativa eficiente, orientada a disminuir los riesgos (Cabrera-Encalada et al., 2020). También, es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Huiman, 2022).

Además, existe objetivos del control interno, la cuales se mencionará a continuación: i) Impulsar y mejorar la eficacia, eficiencia, economía y practicidad en los ciclos del establecimiento, así como trabajar sobre la naturaleza de las administraciones impartidas por la entidad pública. ii) Los recursos deber ser cuidados y resguardados a fin de evitar cualquier intención de uso indebido, deterioro, perdida de recursos y manifestaciones ilícitas, así como cualquier manifestación imprevisible o destructiva que pueda influir en el Estado. iii) Estar de acuerdo con la norma establecida en cuanto a sus funciones de establecimiento público. iv) Garantizar la confiabilidad e idealidad de los datos que deben ser sencillos. v) Impulsar y fomentar el valor ético en la gestión administrativa del estado. vi) Fomentar que se cumpla con rendir cuenta de los fondos y bienes del estado que están a cargo de los servidores o funcionarios públicos con el fin de cumplir con la misión u objetivo propuesto. vii) Habilitar la edad de una razón pública para las administraciones y

mercancías previstas para la población objetivo (Jiménez-Rodas et al., 2020).

Por su parte, Álvarez et al. (2021) menciona la importancia del control interno, a continuación, los siguientes: a) El control ayuda a la satisfacción de los ciclos en las actividades institucionales para trabajar la presentación. b) El control interno implementado ayuda a una gestión administrativa óptima el cual puede generar beneficios a la entidad pública, en todos los sectores del estado. c) El control interno es un instrumento de administración que previene la corrupción. d) El control interno proporciona la información monetaria fundamental y ayuda a la sustancia con el seguimiento de las normas y reglamentos, evitando daños a los activos.

Según la Ley N° 28716, (2006) sustenta el control interno de las entidades del Estado, el cual establece componentes para el SCI, bajo la orientación establecido por el modelo COSO, que mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, están los componentes: (1) Ambiente de control, se refiere al espacio de la institución que beneficia la actividad de valores, prácticas, reglas y forma de comportarse son adecuadas para el correcto funcionamiento del control interno. (2) Evaluación de riesgo, distingue, desglosa, todas las situaciones o factores que pueden influir antagónicamente en la satisfacción de metas, propósitos, objetivos y actividades. (3) Actividades de control, son los procesos y estrategias de control que la administración y dirección todos los niveles de los servidores capaces otorgan, en correspondencia con sus capacidades que les son asignadas. (4) Información y comunicación,

son las acciones que deben ser tomadas según las funciones asignadas al desempeño de cada servidor. (5) Actividades de supervisión, este componente consiste en verificar y revisar los logros del proceso de control interno que ya fueron implantadas.

## **Variable 2: Contrataciones públicas**

Las contrataciones de Estado son la adquisición de bienes y la contratación de adjudicaciones y otorgamiento de obras por parte de las legislaturas y las gestiones estatales, los cuales representan una importante división de las funciones monetarias del país; estos son los gastos de sumas de dinero de todos los contribuyentes que se destina a la adquisición pública para cumplir con sus tareas y mandatos (Calixto, 2020). Además, una contratación pública es un contrato celebrado a cambio de una retribución entre un comprador público o privado y un operador económico público o privado, este contrato debe satisfacer las necesidades de trabajo, suministros o servicios del comprador (Hennings, 2020).

Por lo tanto, la contratación del estado completa una acción monetaria y legislativa según los estándares críticos de administración, honestidad, honestidad, responsabilidad, productividad y viabilidad. De la misma manera, la motivación fundamental detrás de la adquisición abierta es el justo y oportuno honor del trabajo y los productos, lo que salvaguarda así la utilización de los bienes públicos contra los peligros de daño, abuso y deshonor (Romero-Pérez, 2019).

La contratación del Estado Peruano es el régimen que se encuentra en el ordenamiento de la Ley de Obtención del Estado, así como sus lineamientos establecidos por el Servicio de Economía y Dinero, en un trabajo conjunto con el Organismo Administrativo para la Adquisición del Estado (OSCE) (García, 2022).

De acuerdo al Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado aprobado por Decreto Supremo N°82-2019-EF (2019), la contratación pública se refiere a la compra por parte de los gobiernos y las empresas estatales de bienes, servicios y obras, a fin de garantizar la alta calidad de la prestación del servicio y salvaguardar el interés público. En su última modificatoria describe el proceso de contratación, el cual consta de cuatro etapas:

**Planificación.** La planificación es la base de todo proceso administrativo, donde se puede definir el problema o la necesidad existente en una entidad. En el art. 15 del Decreto Supremo N.º 082-2019-EF (2019), se establece que la formulación del Cuadro de necesidades de los órganos y unidades orgánicas deben encontrarse vinculados al POI con la finalidad de elaborar el Plan Anual de Contrataciones cubiertas por el PIA; el PAC se publica en el SEACE como en el portal institucional de la Municipalidad correspondiente.

**Actos preparatorios.** De acuerdo al Decreto Supremo N.º 082-2019-EF (2019) establece que el acto preparatorio comienza por el requerimiento, en donde el área usuaria requiere los bienes, servicios u obras a contratar, siendo responsable de formular las especificaciones técnicas;

seguidamente la entidad deberá establecer el valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial en el caso de ejecución y consultoría de obras, finalmente es requisito contar con el certificado de crédito presupuestario el cual predispone convocar un procedimiento de selección, que estará sujeto a una sanción de nulidad, el no tener el crédito según la normativa.

**Métodos de contratación.** Esta etapa consiste en los procesos para seleccionar los proveedores y contratistas a partir de un conjunto de criterios, lo cual permitirán llevar a cabo el cumplimiento de las obras y proyectos. Según el Decreto Supremo N.º 082-2019-EF (2019) especifica como primer punto a los procedimientos de selección: la licitación pública para la contratación de bienes y obras, asimismo concurso público para la contratación de servicios, como también la adjudicación simplificada para los contratos, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica y contrataciones directas.

**El contrato y su ejecución.** Es parte clave de toda contratación con el Estado, ya que una vez que la buena pro ha quedado consentida o administrativamente firme, tanto la entidad como el o los postores ganadores, están obligados a contratar, asimismo, puede realizarse modificaciones del contrato por orden de la entidad o a solicitud del contratista; en caso de incumplimiento conforme a lo establecido en el reglamento, cualquiera de las partes puede resolver el contrato. (Decreto Supremo N.º 082-2019-EF, 2019).

### 1.3. Definición de términos básicos

**Buena pro:** Sistema autorizado por el que se informa a las organizaciones sobre la recomendación que ha obtenido la puntuación más elevada (Acuña, 2019).

**Control interno:** son procesos de contabilidad y auditoría utilizados en el departamento de finanzas de una empresa que garantizan la integridad de los informes financieros y el cumplimiento normativo (Aguirre, 2022).

**Contratación pública:** es un contrato celebrado a cambio de una retribución entre un comprador público o privado y un operador económico público o privado (Cabrera, 2022).

**Contrato:** El arreglo debe ser pactado y registrado en papel y se ajusta a la proforma que se recuerda para los informes del ciclo de elección con los cambios soportados por el elemento (Cabrera-Encalada et al., 2020).

**Expediente de contratación:** Es todo arreglo de actas solicitado en el que se asientan cada una de las actividades que aluden a un contrato específico, esto sugiere desde la elección de contratar o ganar, hasta el cumplimiento del contrato, así como los datos dados y aludidos al mismo. cualidades especializadas, estima tasada y/o valor referencial, la accesibilidad del plan de gastos y su fuente de respaldo (Calixto, 2020).

**Eficiencia:** Capacidad para producir un efecto deseado, producto, etc. con un mínimo de esfuerzo, gasto o desperdicio; cualidad o hecho de ser eficiente (Contraloría General, 2019).

**Requerimiento:** Es la solicitud que está lista para obtener un digno, administración u obra que tiene por objeto atender las necesidades del expreso, la disposición del requisito previo inicia el sistema de contratación (Romero-Pérez, 2019).

**Servidor Público:** Para el control interno es el individuo que, bajo cualquier sistema de trabajo, mantiene un vínculo fundacional, jurídicamente vinculante o relación de cualquier naturaleza con cualquier elemento del Estado, que por la templanza de este ejerce su capacidad en el marco del proceso de control interior (Ureta, 2021).

## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1 Formulación de la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

**Hi:** El control interno incide significativamente en las contrataciones Públicas de la municipalidad provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

#### **Hipótesis específicas**

**Hi<sub>1</sub>:** El ambiente de control incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

**Hi<sub>2</sub>:** La evaluación de riesgo incide significativamente en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

**Hi<sub>3</sub>:** Las actividades de control inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

**Hi<sub>4</sub>:** La información y comunicación incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

**Hi<sub>5</sub>:** La supervisión y el seguimiento inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

## **2.2 Variables y su operacionalización**

Variables

Variable 1. Control interno

Variable 2. Contrataciones públicas

## Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	El control interno se refiere al conjunto de principios, procedimientos y prácticas que las empresas definen para asegurarse de controlar los factores que causan riesgos y rectificarlos para evitar pérdidas o fraudes (Ley N° 28716, 2006).	Cualitativa	Ambiente de control	Integridad y los valores éticos	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la MPU.
				Administración estratégica				
				Estructura organizacional				
				Competencia profesional				
				Asignación responsabilidades				
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos				
				Identificación de los riesgos				
				Valoración de los riesgos				
			Actividades de control	Respuesta al riesgo				
				Desarrollo de actividades de control				
				Desarrollo de controles generales sobre tecnología				
			Información y comunicación	Implementación de políticas y procedimientos				
				Información y responsabilidad				
				Comunicación interna				
			Supervisión y seguimiento	Comunicación externa				
				Evaluación continua y/o independientes				
				Evaluación y comunicación de las deficiencias				
	Acciones de mejora							

Contrataciones públicas	La contratación pública se refiere a la compra por parte de los gobiernos y las empresas estatales de bienes, servicios y obras, a fin de garantizar la alta calidad de la prestación del servicio y salvaguardar el interés público.	Cualitativa	Planificación	Cuadro de necesidades	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la MPU.
				Presupuesto Institucional de Apertura				
				Plan Anual de Contrataciones.				
				Publicación del PAC				
			Actos preparatorios	Requerimientos				
				Valor referencial				
				Valor estimado				
				Certificado de crédito presupuestario				
			Métodos de contratación	Procedimientos de selección				
				Licitación pública				
				Concurso público				
				Adjudicación simplificada				
				Selección de consultores individuales				
				Comparación de precios				
				Subasta inversa electrónica				
			El contrato y su ejecución	Contrato				
				Modificaciones del contrato				
Resolución de los contratos								
Pago								

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

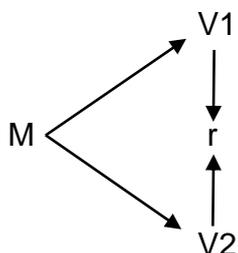
### 3.1. Tipo y diseño

De acuerdo a lo establecido por el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2018) se empleará el estudio tipo aplicada, ya que en esta investigación se ha tomado teorías y procedimientos para dar sustento a las variables en estudio, cuyo propósito es resolver y dar solución a los problemas percibidos por el investigador respecto al control interno y contrataciones públicas.

De la misma forma, Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) en su teoría se optó por el nivel explicativo– causal, ya que el objetivo es descubrir las causas de cómo y por qué sucede una acción, ya que, para determinar la casualidad, se debe descubrir el efecto que una variable tiene sobre otra.

Además, el diseño que se empleó en la presente tesis fue no experimental, debido a que las variables control interno y las contrataciones públicas fueron evaluadas sin manipular deliberadamente las variables, ya que estuvo basada fundamentalmente en la observación de fenómenos en su contexto natural para luego ser analizados (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

**Esquema del diseño:**



**Donde:**

**M:** Muestra del estudio

**V1:** Control interno

**V2:** Contrataciones publicas

**r:** Relación estadística entre las variables evaluadas.

### 3.2. Diseño muestral

**Población.** La población que participó en el estudio fueron los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, que la actualidad suma 30 personas.

**Muestra.** La muestra estuvo conformada por la cantidad establecida en la población, es decir, los 30 funcionarios de la institución.

**Muestreo.** En el trabajo de tesis se aplicó el muestreo probabilístico, debido a que todos los componentes de la población tienen las mismas posibilidades de ser escogidos como muestra.

### 3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para el procedimiento de la recolección de datos se desarrolló primero la validez de los instrumentos, para ello se estableció una reunión corta con el jefe del área de RR.HH de la Municipalidad con la finalidad de hacerle presente sobre el estudio que se pretende realizar, luego se solicitó los datos de todos los funcionarios públicos de las diversas áreas, una vez obtenido ello, se procedió a fijar una fecha y hora donde se ejecutaría la encuesta para no interferir en sus horarios laborales. Finalmente, se procedió a acudir en la fecha indicada a entrevistar a los funcionarios, donde el investigador brindó una previa introducción para el desarrollo del cuestionario con mayor facilidad y comprensión, dicha encuesta tuvo una duración de 25 minutos, al culminar se procedió a verificar los cuestionarios.

En la presente investigación se utilizó la **técnica** para la recolección de información y datos precisos el cual fue la encuesta, el mismo que nos

permitió conocer la percepción de los funcionarios públicos encuestados en lo que respecta al control interno y contrataciones públicas.

El **instrumento** que se empleó en la investigación fue el cuestionario, cuyo fin es adquirir la percepción de cada persona (funcionario) en relación a las variables de estudio. Por tanto, la variable control interno está conformado por 18 ítems y contrataciones públicas por 19 ítems, los mismos que fueron respondidas a través de la escala Likert con cinco opciones (Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre).

Para la **validación** de los datos e información obtenida fue analizada a través el juicio de tres expertos, quienes estuvieron a cargo de evaluar los ítems de las respectivas dimensiones e indicadores que corresponde a cada variable en estudio.

Además, los datos recaudados fueron tabulados en el programa SPSS para poder realizar el análisis de **fiabilidad** mediante el estadístico Alfa de Cronbach, la cual determinó un margen óptimo de 0.7. Por lo tanto, se ha calculado un Alfa de Cronbach de 0,828 para la variable control interno y para las contrataciones públicas un índice de 0,785.

#### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

En el procesamiento de análisis de información, para los instrumentos que se aplicaron a la muestra, fue necesario utilizar dos herramientas fundamentales, como: i) El Programa Excel, encargado de proporcionar las tabulaciones de los datos que fueron ubicadas en las tablas y figuras facilitando el análisis e interpretación de las variables y dimensiones para una mayor calificación. ii) El Programa SPSS, establece la prueba de

normalidad y determina el nivel de confiabilidad de los datos, donde está el objetivo general y los específicos. En esta investigación se empleó la prueba de Shapiro Wilk, debido que la población es menor a 50 personas. Para ello se ha utilizado la prueba paramétrica de Pearson para los datos que presentaron normalidad y la prueba no paramétrica de Rho de Spearman para los datos que no presentaron normalidad, es decir se utilizó ambas estadísticas, ya que tanto el objetivo general como en los específicos varía, determinando que el margen de error es menor a 0.05 y mayor a 0.05.

La exposición de la tablas y figuras, fueron divididas en dos grupos: 1. Resultados descriptivos, donde estuvieron plasmados las tablas de frecuencia y porcentajes de cada variable y sus dimensiones; 2. Resultados inferenciales, quienes conformaron los objetivos generales y específicos.

### **3.5. Aspectos éticos**

La investigación fue desarrollada bajo la normativa establecido por la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, respetando sus normas y éticas, a fin de proteger los derechos de privacidad y las respuestas de las personas encuestadas y de la institución que nos brindó la información. Además, se manifestó compromiso y responsabilidad en el proceso de datos que se recolectaron; como también, se respetó los derechos de autores citados en el marco teórico, optando por las Normas APA 7<sup>a</sup> ed. el cual determina legitimidad de la información en el estudio.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

Tabla 1

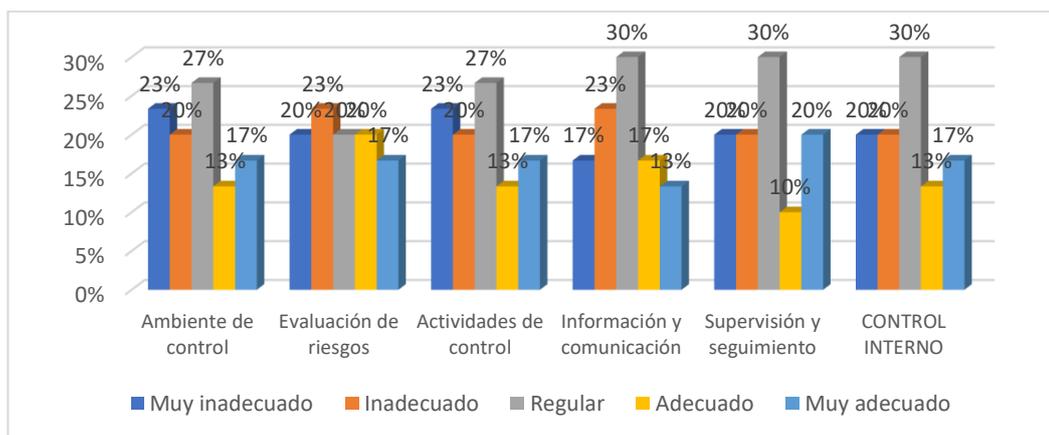
#### **Control interno**

	Muy inadecuado		Inadecuado		Regular		Adecuado		Muy adecuado	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de control	7	23%	6	20%	8	27%	4	13%	5	17%
Evaluación de riesgos	6	20%	7	23%	6	20%	6	20%	5	17%
Actividades de control	7	23%	6	20%	8	27%	4	13%	5	17%
Información y comunicación	5	17%	7	23%	9	30%	5	17%	4	13%
Supervisión y seguimiento	6	20%	6	20%	9	30%	3	10%	6	20%
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>6</b>	<b>20%</b>	<b>6</b>	<b>20%</b>	<b>9</b>	<b>30%</b>	<b>4</b>	<b>13%</b>	<b>5</b>	<b>17%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 1

#### **Control interno**



Resultados porcentuales de la tabla 1

En la tabla 1 se visualiza los resultados obtenidos de la primera variable, donde de acuerdo a la percepción de los encuestados el nivel de control interno de la Municipalidad es regular (30%), el 20% indica que es inadecuado, y el otro 20% muy inadecuado. Tras estos resultados, en la misma línea se

evidencia las dimensiones, los mismos que a continuación serán interpretadas y analizadas de acuerdo a la percepción de los encuestados:

Tabla 2

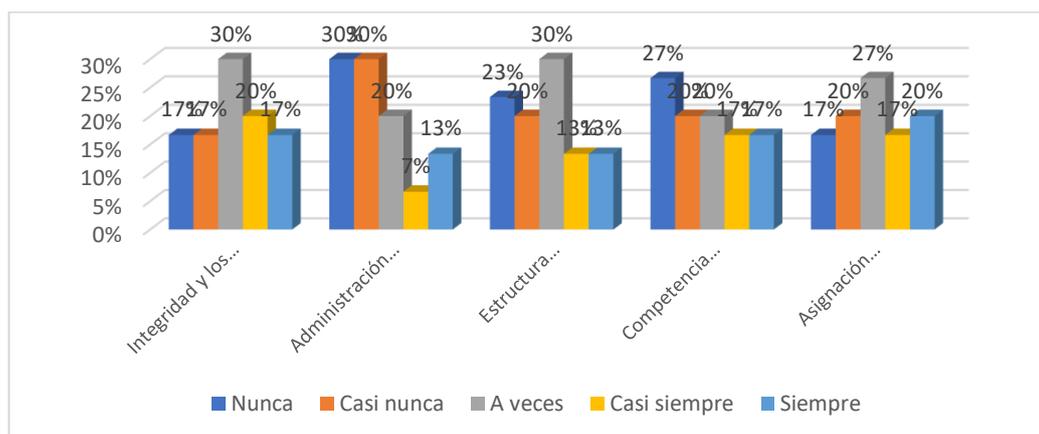
*Ambiente de control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Integridad y los valores éticos	5	17%	5	17%	9	30%	6	20%	5	17%
Administración estratégica	9	30%	9	30%	6	20%	2	7%	4	13%
Estructura organizacional	7	23%	6	20%	9	30%	4	13%	4	13%
Competencia profesional	8	27%	6	20%	6	20%	5	17%	5	17%
Asignación responsabilidades	5	17%	6	20%	8	27%	5	17%	6	20%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 2

*Ambiente de control*



Resultados porcentuales de la tabla 2

De los resultados obtenidos de la tabla y figura 2, con respecto a la dimensión ambiente de control, se alcanza a divisar que, el 30% de los funcionarios encuestados revelan que los gerentes de la Municipalidad a veces mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos, el 20% casi siempre. Sin embargo, el 30% de los encuestados sostienen que las actividades de control

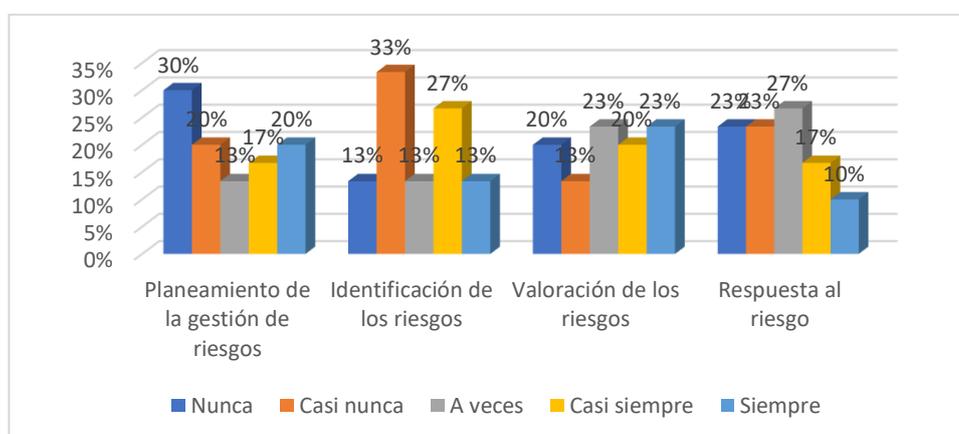
casi nunca son desarrolladas de manera independiente y el otro 30% indica que nunca. Por su parte, el 30% de los funcionarios señalan que la gerencia a veces establece la estructura organizacional correspondiente para la consecución de los objetivos y el 23% nunca. Además, el 27% menciona que la Municipalidad nunca demuestra estar comprometida con la selección y retención de personal competente que se alinee con los objetivos institucionales y el 20% casi nunca. De la misma forma, el 27% de funcionarios manifiestan que los gerentes de la Municipalidad a veces establecen responsabilidades para el cumplimiento de objetivos y el 20% siempre.

Tabla 3  
*Evaluación de riesgos*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planeamiento de la gestión de riesgos	9	30%	6	20%	4	13%	5	17%	6	20%
Identificación de los riesgos	4	13%	10	33%	4	13%	8	27%	4	13%
Valoración de los riesgos	6	20%	4	13%	7	23%	6	20%	7	23%
Respuesta al riesgo	7	23%	7	23%	8	27%	5	17%	3	10%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 3  
*Evaluación de riesgos*



Resultados porcentuales de la tabla 3

En la tabla y figura 3 se puede apreciar que, el 30% de los funcionarios encuestados indican que los objetivos nunca son definidos con total claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados y el 20% casi nunca. Sin embargo, el 33% de los funcionarios revelan que casi nunca son identificados los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la institución y el 27% casi siempre. Además, el 23% de los encuestados señalan que siempre consideran la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos y el otro 23% a veces. Del mismo modo, el 27% de los funcionarios sostienen que a veces identifican y evalúan los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno y el 23% casi nunca.

Tabla 4

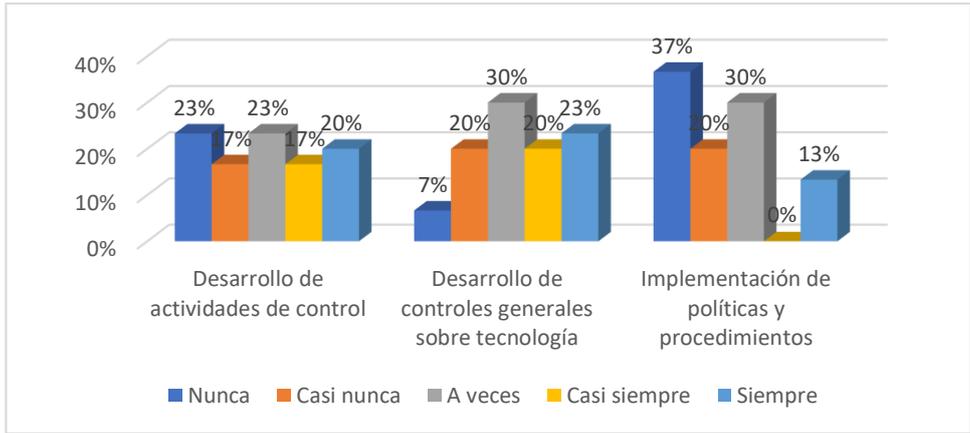
*Actividades de control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Desarrollo de actividades de control	7	23%	5	17%	7	23%	5	17%	6	20%
Desarrollo de controles generales sobre tecnología	2	7%	6	20%	9	30%	6	20%	7	23%
Implementación de políticas y procedimientos	11	37%	6	20%	9	30%	0	0%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 4

*Actividades de control*



Resultados porcentuales de la tabla 4

Acerca de la dimensión de actividades de control, el 23% de los funcionarios encuestados manifiestan que nunca se desarrollan actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos y el otro 23% a veces. Por su parte, el 30% de los encuestados señalan que a veces disponen de equipos sistematizados para el desarrollo de actividades de control y el 23% siempre. No obstante, el 37% de encuestados revelan que nunca consideran las políticas y procedimientos establecidos que disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos y el 30% a veces.

Tabla 5

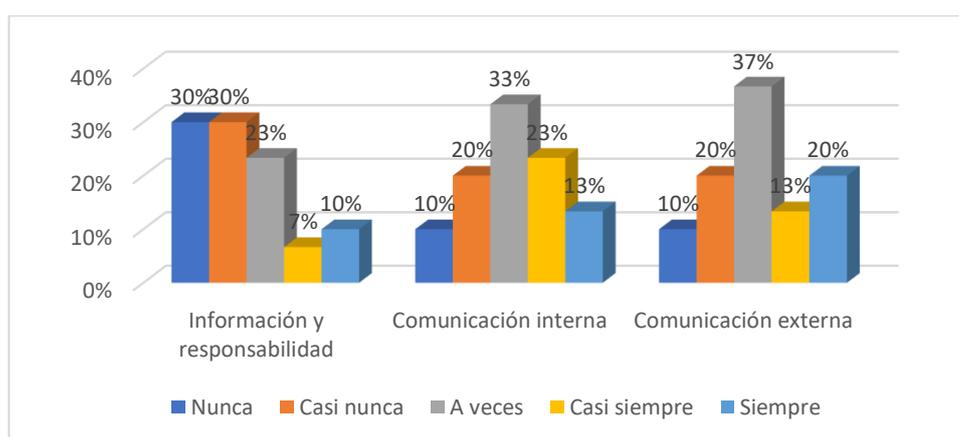
*Información y comunicación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información y responsabilidad	9	30%	9	30%	7	23%	2	7%	3	10%
Comunicación interna	3	10%	6	20%	10	33%	7	23%	4	13%
Comunicación externa	3	10%	6	20%	11	37%	4	13%	6	20%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 5

*Información y comunicación*



Resultados porcentuales de la tabla 5

Conforme se visualiza en la tabla y figura 5, el 30% de los funcionarios encuestados revela que la gerencia casi nunca utiliza información relevante para el correcto funcionamiento del control interno y el otro 30% nunca. De la misma forma, el 33% de los encuestados expresa que la gerencia a veces comunica la información internamente para el correcto funcionamiento del control interno y el 23% casi siempre. Asimismo, el 37% de los funcionarios enfatizan que la gerencia a veces se comunica con los grupos de interés externo sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno y el 20% siempre.

Tabla 6

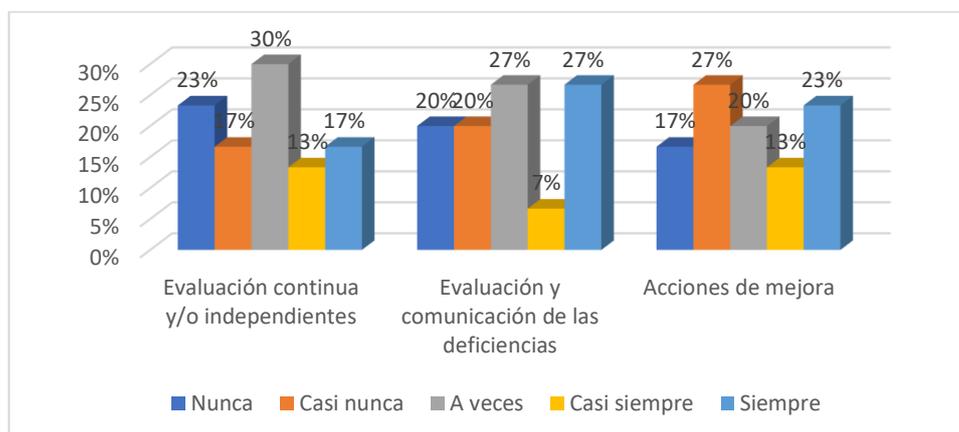
*Supervisión y seguimiento*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Evaluación continua y/o independientes	7	23%	5	17%	9	30%	4	13%	5	17%
Evaluación y comunicación de las deficiencias	6	20%	6	20%	8	27%	2	7%	8	27%
Acciones de mejora	5	17%	8	27%	6	20%	4	13%	7	23%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 6

*Supervisión y seguimiento*



Resultados porcentuales de la tabla 6

En la tabla y figura 6 se observa que, el 30% de los funcionarios encuestados dan a conocer que la Municipalidad a veces selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y el 23% indica que nunca. Pero, el 27% de los funcionarios señalan que la Municipalidad siempre evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna y el otro 27% a veces. Sin embargo, el 27% señala que la subgerencia casi siempre efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente y el 23% siempre.

Tabla 7

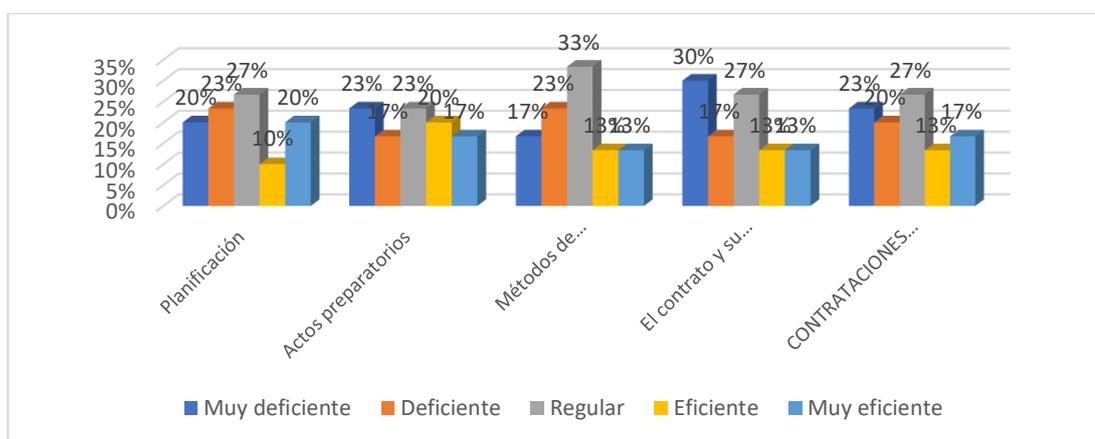
**Contrataciones públicas**

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planificación	6	20%	7	23%	8	27%	3	10%	6	20%
Actos preparatorios	7	23%	5	17%	7	23%	6	20%	5	17%
Métodos de contratación	5	17%	7	23%	10	33%	4	13%	4	13%
El contrato y su ejecución	9	30%	5	17%	8	27%	4	13%	4	13%
<b>CONTRATACIONES PÚBLICAS</b>	<b>7</b>	<b>23%</b>	<b>6</b>	<b>20%</b>	<b>8</b>	<b>27%</b>	<b>4</b>	<b>13%</b>	<b>5</b>	<b>17%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 7

**Contrataciones públicas**



Resultados porcentuales de la tabla 7

Los valores porcentuales de la variable contrataciones públicas son percibidas por los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ucayali como un nivel regular (27%), muy deficiente el 23% y el 20% deficiente. En la misma tabla se muestran las dimensiones correspondientes a la segunda variable las cuales que a continuación serán analizadas de acuerdo a la percepción de los encuestados:

Tabla 8

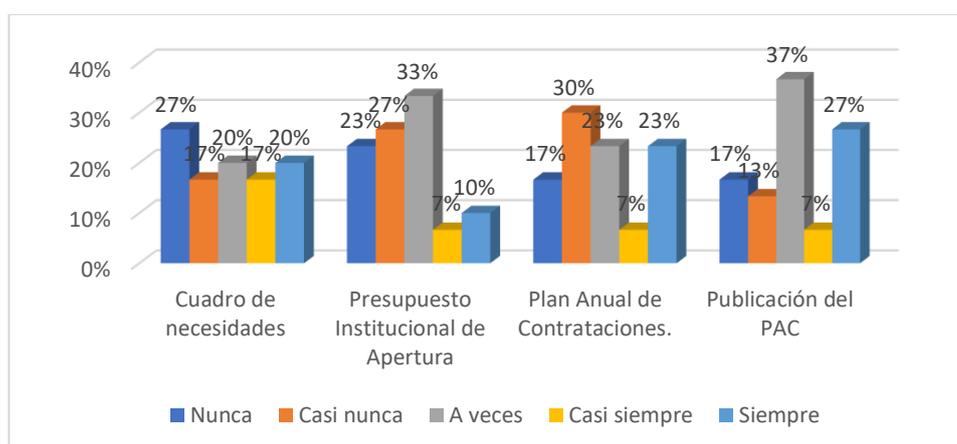
*Planificación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Cuadro de necesidades	8	27%	5	17%	6	20%	5	17%	6	20%
Presupuesto Institucional de Apertura	7	23%	8	27%	10	33%	2	7%	3	10%
Plan Anual de Contrataciones.	5	17%	9	30%	7	23%	2	7%	7	23%
Publicación del PAC	5	17%	4	13%	11	37%	2	7%	8	27%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 8

*Planificación*



Resultados porcentuales de la tabla 8

En la tabla y figura 8 se visualiza que, el 27% de los funcionarios encuestados menciona que en la Municipalidad las áreas usuarias nunca muestran todos sus requerimientos de servicios, consultorías y ejecuciones de obras, el 20% a veces. Por su parte, el 33% de los funcionarios señala que la Municipalidad a veces realiza el PIA en el cual establece metas y fines presupuestarios en relación al POI, el 27% casi nunca. Como también, el 30% revela que el plan anual de contrataciones casi nunca contiene todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la Municipalidad para cumplir con sus objetivos y el 23% a veces. Además, el 37% de funcionarios manifiesta que el PAC a veces

se publica el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal institucional de la Municipalidad y el 27% siempre.

Tabla 9

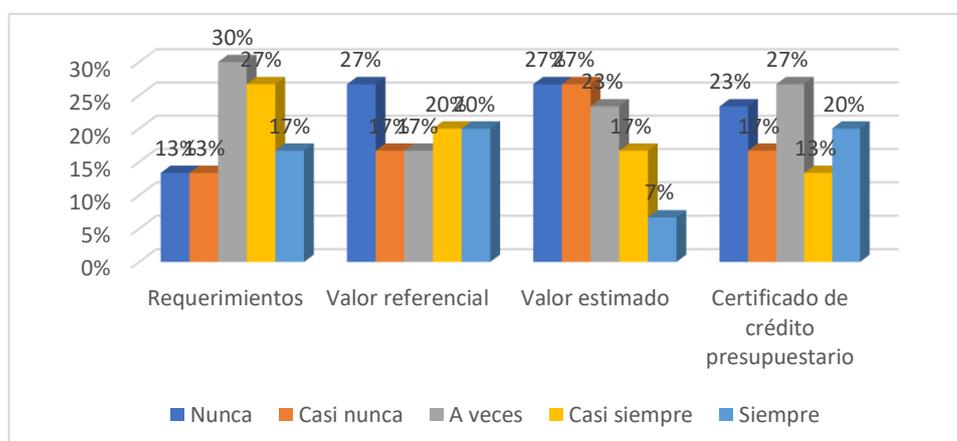
*Actos preparatorios*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Requerimientos	4	13%	4	13%	9	30%	8	27%	5	17%
Valor referencial	8	27%	5	17%	5	17%	6	20%	6	20%
Valor estimado	8	27%	8	27%	7	23%	5	17%	2	7%
Certificado de crédito presupuestario	7	23%	5	17%	8	27%	4	13%	6	20%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 9

*Actos preparatorios*



Resultados porcentuales de la tabla 9

De los resultados examinados en la tabla y figura 9 se evidencia que, el 30% de los funcionarios encuestados revelan que los requerimientos a veces son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal y el 27% casi siempre. Sin embargo, el 27% de funcionarios señalan que los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial nunca son muy variados y dispersos, el 20% casi siempre. Igualmente, el 27% de los encuestados señalan que el valor estimado de los requerimientos nunca es acorde al presupuesto fiscal aprobado en la

Municipalidad y el otro 27% casi nunca. Por su parte, el 27% indica que para el área logística a veces solicita la certificación de crédito presupuestario para todas las contrataciones y el 23% nunca.

Tabla 10

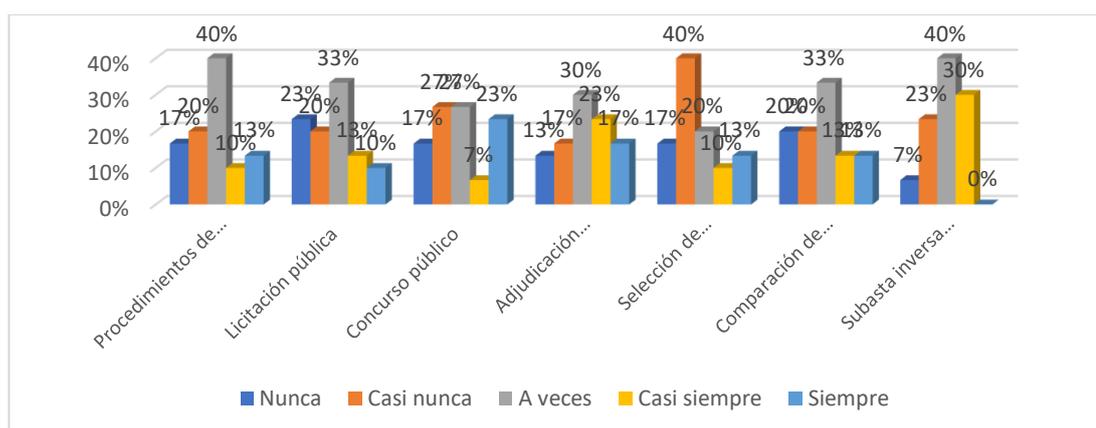
*Métodos de contratación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Procedimientos de selección	5	17%	6	20%	12	40%	3	10%	4	13%
Licitación pública	7	23%	6	20%	10	33%	4	13%	3	10%
Concurso público	5	17%	8	27%	8	27%	2	7%	7	23%
Adjudicación simplifi cada	4	13%	5	17%	9	30%	7	23%	5	17%
Selección de consultores individuales	5	17%	12	40%	6	20%	3	10%	4	13%
Comparación de precios	6	20%	6	20%	10	33%	4	13%	4	13%
Subasta inversa electrónica	2	7%	7	23%	12	40%	9	30%	0	0%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 10

*Métodos de contratación*



Resultados porcentuales de la tabla 10

En cuanto a la dimensión métodos de contratación se verifica que, el 40% de los funcionarios encuestados expresan que los procedimientos de selección (licitación pública, adjudicaciones simplifica, subasta, contratación directa, etc.) son convocadas por la Municipalidad y el 20% casi nunca. Del mismo

modo, el 33% de los funcionarios revelan que las convocatorias de las licitaciones públicas a veces son de acuerdo a la normativa de las contrataciones del estado y el 23% nunca. Pero, el 27% revela que los concursos públicos casi nunca son para la contratación de servicios y consultorías en general, el otro 27% a veces. Además, el 30% de los encuestados indican que el área logística a veces utiliza la adjudicación simplificada para la adquisición de bienes y servicios conforme a la normativa de contrataciones del estado y el 23% casi siempre. Sin embargo, el 40% alude que casi nunca existen parámetros excepcionales para la determinación de contratación de servicios y consultoría especializada, el 20% a veces. Además, el 33% refiere que el área logística a veces hace uso de la comparación de precios para la contratación de bienes y servicios, el 20% casi nunca. Como también, el 40% de los funcionarios encuestados sostienen que la subasta Inversa Electrónica a veces se utiliza en la contratación de bienes y servicios que cuente con ficha técnica y el 30% casi siempre.

Tabla 11

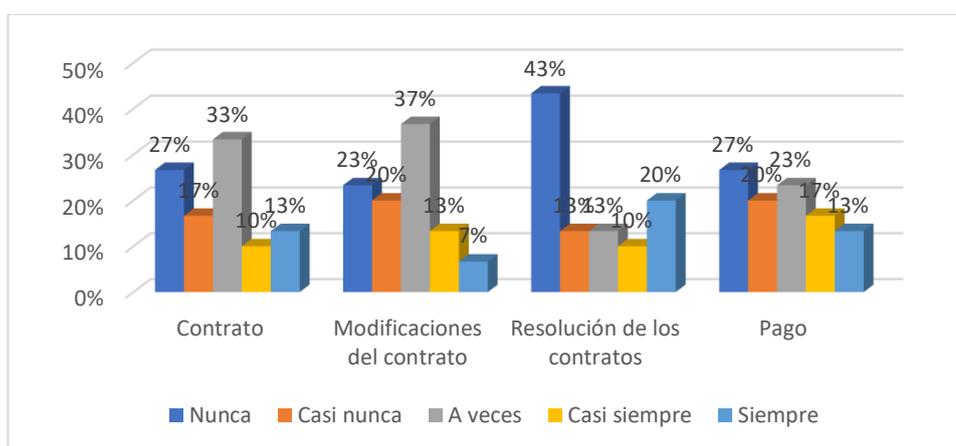
*El contrato y su ejecución*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Contrato	8	27%	5	17%	10	33%	3	10%	4	13%
Modificaciones del contrato	7	23%	6	20%	11	37%	4	13%	2	7%
Resolución de los contratos	13	43%	4	13%	4	13%	3	10%	6	20%
Pago	8	27%	6	20%	7	23%	5	17%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los funcionarios de la MPUC

Figura 11

*El contrato y su ejecución*



Resultados porcentuales de la tabla 11

Para finalizar se observa que, el 33% de los funcionarios encuestados expresan que las contrataciones de bienes y servicios a veces son cumplidas de acuerdo al plazo de ejecución contractual suscrita y el 27% nunca. Lo mismo pasa con el 37% de los funcionarios quienes revelan que las modificaciones en los contratos a veces son a solicitud de los contratistas y está contemplada en el reglamento, el 23% nunca. Mientras que el 43% de encuestados manifiestan que la Municipalidad nunca procede con la resolución de contrato ante el incumplimiento de sus obligaciones por parte

del contratista y el 20% siempre. Por último, el 27% indica que nunca cumplen con el pago al contratista dentro del Plazo de Ley y el 23% a veces.

## 4.2. Resultados inferenciales

Tabla 12

*Prueba de normalidad de los datos procesados*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,969	30	,519
Ambiente de control	,942	30	,101
Evaluación de riesgos	,925	30	,036
Actividades de control	,928	30	,044
Información y comunicación	,949	30	,155
Supervisión y seguimiento	,911	30	,016
Contrataciones públicas	,985	30	,933

Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

Respecto a la prueba de normalidad Shapiro-Wilk aplicado al grupo de datos recolectados en los 30 casos, se identifican en la tabla anterior el grado de significancia de distribución de los datos, calculándose un índice de 0,519 para la variable control interno, para las dimensiones de la misma, se evidencia un índice de 0,101 para la dimensión ambiente de control, un índice de 0,036 para la dimensión evaluación de riesgos, un índice de 0,044 para la dimensión actividades de control; un índice de 0,155 para la dimensión información y comunicación, al igual que un índice de 0,016 para la dimensión supervisión y seguimiento. Ante ello, las variables y algunas dimensiones mantienen una distribución normal al calcularse un índice mayor a 0,05; por lo tanto, se utilizó una prueba paramétrica (Pearson) en las variables y dimensiones que predomina la normalidad, en las que se evidencia una situación contraria se utilizó una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

Tabla 13

*Control interno y su incidencia en las contrataciones publicas*

		Control interno	Contrataciones públicas
Control interno	Correlación de Pearson	1	,740**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Contrataciones públicas	Correlación de Pearson	,740**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

Entonces, como se logra evidencia en la tabla anterior, la prueba paramétrica ofrece un índice de correlación de 0,740 la cual es positiva y considerable, en la misma línea se identifica una significancia de 0,000 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

Tabla 14

*Ambiente de control y su incidencia en las contrataciones publicas*

		Ambiente de control	Contrataciones públicas
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,628**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Contrataciones públicas	Correlación de Pearson	,628**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

De la misma forma, de acuerdo a la prueba paramétrica, se evidencia en la tabla anterior un índice de correlación de 0,628 la cual es positiva y media, además se identifica una significancia de 0,000 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, el ambiente de control incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

Tabla 15

*Evaluación de riegos y su incidencia en las contrataciones publicas*

			Evaluación de riesgos	Contratación es públicas
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Contrataciones públicas	Coeficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).  
Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

De acuerdo a la prueba no paramétrica, se evidencia en la tabla anterior un índice de correlación de 0,628 la cual es positiva y considerable, además, se identifica una significancia de 0,000 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, la evaluación de riesgo incide significativamente en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

Tabla 16

*Actividades de control y su incidencia en las contrataciones publicas*

			Actividades de control	Contratacion es públicas
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,402*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	30	30
Contratacion es públicas		Coeficiente de correlación	,402*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	30	30

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

Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

En la misma línea, de acuerdo a la prueba no paramétrica, se evidencia en la tabla anterior un índice de correlación de 0,402 la cual es positiva y débil, además, se identifica una significancia de 0,027 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, las actividades de control inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

Tabla 17

*Información/comunicación y su incidencia en las contrataciones publicas*

			Información y comunicación	Contrataciones públicas
Información y comunicación	Correlación de Pearson		1	,512**
		Sig. (bilateral)		,004
		N	30	30
Contrataciones públicas	Correlación de Pearson		,512**	1
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	30	30

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

Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

En cuanto a la prueba paramétrica, se evidencia en la tabla anterior un índice de correlación de 0,512 la cual es positiva y media, además, se identifica una significancia de 0,004 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, la información y comunicación inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

Tabla 18

*Supervisión/seguimiento y su incidencia en las contrataciones publicas*

			Supervisión y seguimiento	Contratacion es públicas
Rho de Spearman y	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,427*
	y seguimiento	Sig. (bilateral)	.	,038
		N	30	30
Contratacion es públicas	Contratacion	Coefficiente de correlación	,402*	1,000
	es públicas	Sig. (bilateral)	,038	.
		N	30	30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).  
Fuente: resultados extraídos del programa estadístico SPSS v.26

Por último, se aplicó una prueba no paramétrica en la que se evidencia un índice de correlación de 0,427 la cual es positiva y débil, además, se identifica una significancia de 0,038 que al ser menor al margen de error esperado (0,05) se procede a considerar como cierta la hipótesis de investigación propuesta, pues establece que, la supervisión y seguimiento inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En la presente investigación se trató acerca del control interno de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2022, para encontrar incidencia en las contrataciones públicas. Por ello, es importante el control interno en las instituciones públicas, ya que ayuda a llevar un mejor control interno, la cual ayuda a una gestión administrativa óptima el cual puede generar beneficios a la institución pública.

Respecto al análisis de los datos de la primera variable, se logró identificar que el nivel del control interno de la Municipalidad es regular (30%), esto se debe a que las actividades de control casi nunca son desarrolladas de manera independiente; como también, casi nunca son identificados los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la institución; a pesar de esto no se consideran las políticas y procedimientos establecidos los cuales disminuyen los riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos; además, la gerencia a veces se comunica con los grupos de interés externo sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno; Y a veces selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno están presentes. Estos resultados son contrarios al estudio de Cabrera (2022) quien hizo un análisis de que el control interno de la Municipalidad Provincial de San Marcos es poco eficiente con un 55%, es decir el proceso de C.I no logra cumplir con los objetivos. Sin embargo, el resultado mantiene similitud con la investigación de Ureta (2021) quien menciona que el 55% de los administrativos de la Municipalidad Provincial del Cusco indican que el nivel de control interno es regular.

Al respecto con las contrataciones públicas como segunda variable, se evidencia que el 27% lo califica como regular, ya que el PAC a veces se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal institucional de la Municipalidad; como también, los requerimientos a veces son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal; por otro lado, nunca existen parámetros excepcionales para la determinación de contratación de servicios y consultoría especializada; sin embargo, la Municipalidad nunca procede con la resolución de contrato ante el incumplimiento de sus obligaciones por parte del contratista. Dichos resultados se asemejan al estudio de Ruíz y Delgado (2020) quienes señalan que las contrataciones públicas son calificadas como regular por un 70%, ya que los procedimientos son pocos claros y a la vez confusos, por ello, incitan al organismo de control a evaluar los establecimientos. No obstante, los resultados no concuerdan con la investigación de Cabrera (2022) quien manifiesta que en las contrataciones públicas no existe un adecuado proceso de adquisiciones (68%) por ello el propósito es mejorar el desempeño del personal, haciendo de conocimiento sobre los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP).

En relación a la correlación de las variables se determinó que el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022, ello se ha comprobado por un índice de correlación considerable de 0,740 y un nivel de significancia de 0,000. Este resultado fue corroborado por la investigación de Sandoval Y Salazar (2020) quienes refieren que existe una relación directa y significativa entre el control interno y las contrataciones de obras públicas, aprobada por un coeficiente de

0.916 y una significancia de  $p < 0.05$ . Asimismo, los resultados coinciden con el estudio de Acuña (2019) quién determinó que el control interno incide en los procesos de adquisiciones y contrataciones públicas, contrastada por un coeficiente de 0.876 (nivel positivo) y el p valor fue de .000 ( $< 0.005$ ).

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

En lo general, se determinó que el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana durante el periodo 2022, ello se ha comprobado por un índice de correlación considerable de 0,740 y un nivel de significancia de 0,000; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por la implantación del control interno en un 74%.

Asimismo, se determinó que el ambiente de control incide significativamente en las contrataciones públicas, corroborado por un índice de correlación media de 0,628 y un nivel de significancia de 0,000; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por el ambiente de control en un 63%.

Además, se determinó que la evaluación de riesgos incide significativamente en las contrataciones públicas, contrastado por un índice de correlación considerable de 0,725 y un nivel de significancia de 0,000; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por la evaluación de riesgos en un 73%.

De la misma forma, se determinó que las actividades de control inciden significativamente en las contrataciones públicas, corroborado por un índice de correlación débil de 0,402 y un nivel de significancia de 0,027; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por las actividades de control en un 40%.

En la misma línea, se determinó que la información y comunicación inciden significativamente en las contrataciones públicas, corroborado por un índice

de correlación media de 0,512 y un nivel de significancia de 0,004; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por la información y comunicación en un 51%.

Por último, se determinó que la supervisión y seguimiento inciden significativamente en las contrataciones públicas, corroborado por un índice de correlación media de 0,427 y un nivel de significancia de 0,038; es decir, el nivel de eficiencia de las contrataciones públicas es explicada por la información y comunicación en un 43%.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

Se recomienda al Gerente General de la Municipalidad Provincial de Ucayali realizar una capacitación a favor de los trabajadores de la institución que laboran en las áreas de contrataciones y al personal encargado de realizar controles de documentos para mayor eficiencia en su trabajo.

Se sugiere al jefe de RR.HH de la Municipalidad Provincial de Ucayali mejorar la estructura organizacional de la institución para que el personal de las diferentes áreas identifique con mayor facilidad las actividades de la institución, para una mejor toma de decisiones.

Se recomienda al Gerente General de la Municipalidad Provincial de Ucayali, implementar el desarrollo de estrategias orientadas a monitorear los riesgos que puedan afectar las operaciones que ejecuta la institución relacionada a las contrataciones públicas.

Se le sugiere al área de Recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Ucayali, mejorar las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos procedentes de las condiciones del trabajo, que puedan afectar el logro de los objetivos; teniendo como herramienta primordial la evaluación de riesgos.

Se sugiere a la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Ucayali, utilizar información relevante para todas las áreas de la institución para una mejor toma de decisiones y funcionamiento del control interno, a fin de lograr los objetivos de gestión.

Se recomienda a la gerencia de la Municipalidad Provincial de Ucayali, realizar evaluaciones continuas, para determinar si los componentes del control

interno están en funcionamiento, con la finalidad de identificar deficiencias y poder mejorar a tiempo.

## CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Acuña, O. (2019). *Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018*. Tesis pregrado, Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23423/Arias%200Acu%c3%b1a%2c%20Oscar.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Aguirre, D. (2022). *Alcalde y funcionarios de San Isidro presos por urdir contrato de S/48 millones*. La República:  
<https://larepublica.pe/politica/judiciales/2022/11/30/san-isidro-alcalde-augusto-caceres-y-funcionarios-presos-por-urdir-contrato-de-s48-millones-nancy-ninapaytan-manuel-enriquez-consorcio-san-isidro-verde-corrupcion>
- Álvarez, K., Martínez, G., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Universidad Nacional abierta y a distancia*, 15(1), 1-11.  
<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/4537>
- Cabrera, J. (2022). *Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de San Marcos, año 2020*. Tesis pregrado, Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.  
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30038/Cabrera%20Rubio%20Juan%20Pablo\\_Pereda%20Jave%20Violeta%20Del%20Rosario.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30038/Cabrera%20Rubio%20Juan%20Pablo_Pereda%20Jave%20Violeta%20Del%20Rosario.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cabrera-Encalada, S., Erazo-Álvarez, J., Narvárez-Zurita, C., & Rodríguez-Pillaga, R. (2020). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades*, VII(12), 696-724.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>
- Calixto, D. (2020). Las contrataciones del estado en los tiempos del Covid-19. *Revista Lumen*, 16(1), 137-144.  
doi:<https://doi.org/10.33539/lumen.2020.v16n1.2290>

- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - reglamento renacyt*. Lima. <http://portal.concytec.gob.pe/index.php/informacion-cti/reglamento-del-investigador-renacyt>
- Contraloría General. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. [https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)
- Decreto Supremo N.º 082-2019-EF. (2019). *Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Diario La Hora. (2021). *Ecuador pierde \$1.500 millones al año en compras públicas*. La Hora.: <https://www.lahora.com.ec/pais/compras-publicas-ineficiencia-perdidas-fraudulentas/>
- García, D. (2022). Los Dispute Boards en el ámbito de los contratos administrativos de infraestructura pública: principales alcances, análisis comparado y enfoque de su regulación en el ordenamiento peruano. *Revista de Derecho YACHAQ N.º 14, 1(14), 47-65*. <https://revistas.unsaac.edu.pe/index.php/ry/article/view/1060/1265>
- Hennings, J. (2020). corrupción en las Contrataciones del estado: el nefasto club de la construcción en el Perú. *Quipukamayoc*, 27(54), 87-94. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/17594/14861>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología De La Investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Huiman, R. (2022). sistema de control interno y la gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Jiménez-Rodas, E., Narváez-Zurita, C., Torres, M.-M., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente

- propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Revista científica dominio de las ciencias*, 6(1), 526-551.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351790>
- Ley N° 28716. (2006). *Sistema de control interno*. Perú. Obtenido de [https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley\\_28716-2006.pdf](https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf)
- Romero-Pérez, J. (2019). La ley de contrataciones del estado. Perú. *Revista de ciencias jurídicas*, 152(1), 157-200.  
[https://scholar.googleusercontent.com/scholar?q=cache:qnnAJXDFnpAJ:scholar.google.com/++la+contrataci%C3%B3n+del+estado+&hl=es&as\\_sdt=0,5&as\\_ylo=2019](https://scholar.googleusercontent.com/scholar?q=cache:qnnAJXDFnpAJ:scholar.google.com/++la+contrataci%C3%B3n+del+estado+&hl=es&as_sdt=0,5&as_ylo=2019)
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Sandoval, E., & Salazar, M. (2020). *Influencia del control interno en las contrataciones de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Sitacocha – Cajabamba - Cajamarca, 2019*. Tesis Posgrado, Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, Trujillo, Perú.  
<http://190.223.196.26/handle/123456789/766>
- Silva, L. S. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Obtenido de Banco Mundial: <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Ureta, L. (2021). *El control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019*. Tesis de Posgrado, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4474/Luigi\\_Ureta\\_Trabajo\\_de\\_Investigacion\\_Maestria\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4474/Luigi_Ureta_Trabajo_de_Investigacion_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022	<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera incide el control interno en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022?</p> <p><b>Problemas específicas</b> 1. ¿De qué manera incide el ambiente de control en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 2. ¿De qué manera incide la evaluación de riesgo en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 3. ¿De qué manera inciden las Actividades de control en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022? 4. ¿De qué manera inciden la información y comunicación en las contrataciones públicas</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar el control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> 1. Determinar si el ambiente de control incide del en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022 2. Determinar su evaluación de riesgos incide en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022 3. Determinar si las actividades de control inciden en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022 4. Determinar si la información y comunicación inciden en las contrataciones públicas de la</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> El control interno incide significativamente en las contrataciones Públicas de la municipalidad provincial de Ucayali, Contamana, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>Hi<sub>1</sub>:</b> El ambiente de control incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022. <b>Hi<sub>2</sub>:</b> La evaluación de riesgo incide significativamente en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022. <b>Hi<sub>3</sub>:</b> Las actividades de control inciden significativamente en las contrataciones públicas</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Aplicada</p> <p>Nivel explicativo-casual</p> <p><b>Diseño de estudio:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> conformado por 30 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana.</p> <p><b>Muestra:</b> Se tomó la totalidad de la población, es decir los 30 funcionarios.</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b> Excel SPSS</p>	<p><b>Instrumento:</b> El cuestionario</p>

	<p>de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022?</p> <p>5. ¿De qué manera incide la supervisión y seguimiento en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Ucayali 2022</p> <p>5. Determinar si la supervisión y seguimiento inciden de la en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali 2022</p>	<p>de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.</p> <p><b>Hi<sub>4</sub>:</b> La información y comunicación incide significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.</p> <p><b>Hi<sub>5</sub>:</b> La supervisión y el seguimiento inciden significativamente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

## 2. Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA A LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS

Conocer el nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022; para ello, se aplica el siguiente cuestionario para la cual se le pide total responsabilidad al responder los ítems que a continuación se presenta, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	Los gerentes de la MPU mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos.	1	2	3	4	5
2	Las actividades de control son desarrolladas de manera independiente.	1	2	3	4	5
3	La gerencia establece la estructura organizacional correspondiente para la consecución de los objetivos.	1	2	3	4	5
4	La MPU demuestra estar comprometida con la selección y retención de personal competente que se alinee con los objetivos institucionales.	1	2	3	4	5
5	Los gerentes de la MPU establecen responsabilidades para el cumplimiento de objetivos.	1	2	3	4	5
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
6	Los objetivos son definidos con total claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados.	1	2	3	4	5
7	Son identificados los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la institución.	1	2	3	4	5
8	Se considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	1	2	3	4	5
9	Se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	1	2	3	4	5
	<b>Actividades de control</b>					
10	Se desarrollan actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos.	1	2	3	4	5
11	Se dispone de equipos sistematizados para el desarrollo de actividades de control.	1	2	3	4	5
12	Considera que las políticas y procedimientos establecidos disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos.	1	2	3	4	5
	<b>Información y comunicación</b>					
13	La gerencia utiliza información relevante para el correcto funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5
14	La gerencia comunica la información internamente para el correcto funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5

15	La gerencia se comunica con los grupos de interés externo sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5
<b>Supervisión y seguimiento</b>						
16	La MPU selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.	1	2	3	4	5
17	La MPU evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna	1	2	3	4	5
18	La subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	1	2	3	4	5

## ENCUESTA A LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS

Conocer el nivel de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022; para ello, se aplica el siguiente cuestionario para la cual se le pide total responsabilidad al responder los ítems que a continuación se presenta, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Planificación					
1	En la MPU, las áreas usuarias muestran todos sus requerimientos de servicios, consultorías y ejecuciones de obras a través del cuadro de necesidades	1	2	3	4	5
2	La MPU realiza el PIA en el cual establece metas y fines presupuestarios en relación al POI.	1	2	3	4	5
3	El Plan Anual de Contrataciones contienen todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la MPU para cumplir con sus objetivos.	1	2	3	4	5
4	El PAC se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal institucional de la MPU.	1	2	3	4	5
	<b>Actos preparatorios</b>					
5	Los requerimientos son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal	1	2	3	4	5
6	Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos.	1	2	3	4	5
7	El valor estimado de los requerimientos es acorde al presupuesto fiscal aprobado en la MPU.	1	2	3	4	5
8	El área Logística solicita la certificación de crédito presupuestario para todas las contrataciones.	1	2	3	4	5
	<b>Métodos de contratación</b>					
9	Los procedimientos de selección (licitación pública, adjudicaciones simplificada, subasta, contratación directa, etc.) convocadas por la MPU tienen bases claras y concisas que eviten su nulidad.	1	2	3	4	5
10	Las convocatorias de las licitaciones públicas son de acuerdo a la normativa de las contrataciones del estado.	1	2	3	4	5
11	Los concursos públicos son para la contratación de servicios y consultorías en general, conforme a la normativa de contrataciones del estado.	1	2	3	4	5
12	El área Logística utiliza la adjudicación simplificada para la adquisición de bienes y servicios conforme a la normativa de contrataciones del estado.	1	2	3	4	5
13	Existen parámetros excepcionales para la determinación de contratación de servicios y consultoría especializada	1	2	3	4	5
14	El área Logística hace usos de la comparación de precios para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata.	1	2	3	4	5

15	La Subasta Inversa Electrónica se utiliza en la contratación de bienes y servicios que cuente con ficha técnica y estén en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.	1	2	3	4	5
	<b>El contrato y su ejecución</b>					
16	Las contrataciones de bienes y servicios son cumplidas de acuerdo al plazo de ejecución contractual suscrita.	1	2	3	4	5
17	Las modificaciones en los contratos son a solicitud de los contratistas y está contemplada en el reglamento.	1	2	3	4	5
18	La MPU procede con la resolución de contrato ante el incumplimiento de sus obligaciones por parte del contratista.	1	2	3	4	5
19	Se cumple con el pago al contratista dentro del Plazo de Ley.	1	2	3	4	5

### 3. Estadística complementaria

#### Fiabilidad – Alfa de Cronbach

##### Variable 1: Control interno

###### *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

###### *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,828	18

##### Variable 2: Contrataciones públicas

###### *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

###### *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,785	19

#### 4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada: La incidencia del Control Interno en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022, de la Srta. MARIA DA SILVA... tiene como objetivo medir el control interno y las contrataciones del estado.

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

**Nombre del participante:**

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable