



**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES  
PÚBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE TACNA EN EL PERIODO 2021**

**PRESENTADO POR:**

**CABALLERO CASTILLO CARLOS ANDRES**

**CALDERON MONDRAGON JANET**

**FERROÑAN MILLAN CESAR**

**MENDEZ GOMEZ CESAR**

**TICONA CALIZAYA FLOR DE MARIA**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**ASESOR: RICARDO FRANCISCO WALTER SECHURÁN**

**LIMA – PERÚ**

**2022**

## INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
3	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="https://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
7	<a href="https://repositorio.utesup.edu.pe">repositorio.utesup.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%

**Dedicatoria**

Dedicado a nuestras familias por su apoyo incondicional en todo este tiempo de estudios  
y de preparación de la presente Tesis.

**Agradecimiento**

Agradecemos el esfuerzo y dedicación de los docentes de la Maestría, ya que, con sus conocimientos y experiencia, no solo nos ayudaron a ser mejores profesionales sino también mejores personas.

## Índice de Contenido

Dedicatoria .....	1
Agradecimiento .....	2
Índice de contenido .....	3
Índice de tablas.....	5
Índice de figuras .....	7
Resumen .....	10
Abstract .....	11
Capítulo I: Planteamiento del problema.....	12
1.1.Situación problemática.....	12
1.2.Preguntas de investigación .....	14
1.3.Objetivos de la investigación .....	15
1.4.Justificación del estudio .....	15
Capítulo II: Marco teórico.....	17
2.1.Antecedentes de la investigación .....	18
2.2.Bases teóricas .....	20
Capitulo III: Metodología.....	27
3.1.Enfoque, alcance y diseño.....	27
3.2.Matrices de alineamiento .....	27
3.3.Población y muestra .....	31
3.4.Técnicas e instrumentos .....	31
3.5.Aplicación de instrumentos.....	31
Capítulo IV: Resultados y análisis .....	33
Capítulo V: Propuesta de solución.....	79
CONCLUSIONES .....	85

RECOMENDACIONES .....	87
BIBLIOGRAFÍA.....	89
ANEXOS.....	96

## Índice de tablas

Tabla 1: <i>Áreas de la institución organizadas para establecer las relaciones interpersonales y laborar en equipo</i> .....	33
Tabla 2: <i>Acciones de control para el fortalecimiento de las operaciones y orientadas a las metas y objetivos</i> .....	34
Tabla 3: <i>Políticas y procedimientos para responder riesgos</i> .....	35
Tabla 4: <i>Evaluación periódica y oportuna de los riesgos que puedan afectar los propósitos institucionales</i> .....	36
Tabla 5: <i>Medidas correctivas para evitar riesgos y laborar sin contratiempo</i> .....	37
Tabla 6: <i>Compromiso del personal para laborar con eficacia y eficiencia y eludir riesgos</i> ..	38
Tabla 7: <i>Procesos ágiles para el desarrollo de funciones, tomar buenas decisiones, objetivos y minimizar riesgos</i> .....	39
Tabla 8: <i>Estructura organizada para el entendimiento y desarrollo de las funciones</i> .....	40
Tabla 9: <i>Documentos elaborados que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación</i> .....	41
Tabla 10: <i>Capacitación a los trabajadores para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejorar su desempeño laboral</i> .....	42
Tabla 11: <i>Información clara y oportuna para el control de los procesos de contrataciones</i> .	43
Tabla 12: <i>Sistemas de información para la toma de decisiones y detectar actos inapropiados en el proceso de contratación</i> .....	44
Tabla 13: <i>Comunicación de fallas del control interno y medidas correctivas</i> .....	45
Tabla 14: <i>Seguimiento a los actos inapropiados en los procesos de contrataciones</i> .....	46
Tabla 15: <i>Registro y comunicación de actos inapropiados en los procesos de contratación</i>	47
Tabla 16: <i>Evaluación de los procesos de contratación</i> .....	48

Tabla 17: <i>El PAC contiene los medios necesarios para alcanzar de los propósitos institucionales.....</i>	49
Tabla 18: <i>Aplicación de los procesos programados en el PAC.....</i>	50
Tabla 19: <i>La especificación técnica en la ley de contrataciones y el valor referencial .....</i>	51
Tabla 20: <i>Los criterios de contratación para determinar el valor referencial.....</i>	52
Tabla 21: <i>Cumplimiento con la programación de los procesos de selección publicados en el PAC .....</i>	53
Tabla 22: <i>Procesos desiertos vinculados con estudios de mercado inconsistentes .....</i>	54
Tabla 23: <i>Afectación de los procesos desiertos con la entrega de los recursos a los usuarios.....</i>	55
Tabla 24: <i>Los procesos desiertos no son claros en las especificaciones técnicas.....</i>	56
Tabla 25: <i>Procesos de selección adjudicados con buena pro.....</i>	57
Tabla 26: <i>Procesos de selección observados .....</i>	58
Tabla 27: <i>Procesos impugnados con la entrega de los recursos al usuario.....</i>	59
Tabla 28: <i>Procesos impugnados asociados con incorrectas acciones del comité especial en la evaluación de las propuestas de los postores .....</i>	60
Tabla 29: <i>Cumplimiento del contrato de acuerdo con la ley de contratación.....</i>	61
Tabla 30: <i>Capacitación a los trabajadores en temas de contratación del estado .....</i>	62
Tabla 31: <i>Cumplimiento de pago a los proveedores de acuerdo con la ley de contratación .</i>	63
Tabla 32: <i>Cumplimiento con la normativa de contrataciones en la realización de las especificaciones de los recursos .....</i>	64
Tabla 33: <i>El control interno influye en las contrataciones públicas del GRT.....</i>	65
Tabla 34: <i>El control interno influye en la programación y actos preparatorios del GRT .....</i>	66
Tabla 35: <i>El control interno influye en el proceso de selección del GRT.....</i>	67
Tabla 36: <i>El control interno influye en la ejecución presupuestal del GRT .....</i>	68



## Índice de figuras

Figura 1: Distribución porcentual de las áreas de la institución organizadas para establecer las relaciones interpersonales y laborar en equipo .....	33
Figura 2: Distribución porcentual de las acciones control para el fortalecimiento de las operaciones y orientadas a las metas y objetivos .....	34
Figura 3: Distribución porcentual de las políticas y procedimientos para responder los riesgos.....	35
Figura 4: Distribución porcentual de la evaluación periódica y oportuna de los riesgos que puedan afectar los propósitos institucionales .....	36
Figura 5: Distribución porcentual de las medidas correctivas para evitar laborar sin contratiempo.....	37
Figura 6: Distribución porcentual del compromiso del personal para laborar con eficacia y eficiencia y eludir riesgos.....	38
Figura 7: Distribución porcentual de los procesos ágiles para el desarrollo de funciones, tomar buenas decisiones, objetivos y minimizar riesgos.....	39
Figura 8: Distribución porcentual de la estructura organizada para el entendimiento y desarrollo de las funciones .....	40
Figura 9: Distribución porcentual de la elaboración de documentos que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación .....	41
Figura 10: Distribución porcentual de capacitación a los trabajadores para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejorar su desempeño laboral.....	42
Figura 11: Distribución porcentual de la información clara y oportuna para el control de los procesos de contrataciones .....	43
Figura 12: Distribución porcentual del sistema de información para la toma de decisiones y detectar actos inapropiados en el proceso de contratación.....	44

Figura 13: Distribución porcentual de la comunicación de fallas del control interno y medidas correctivas .....	45
Figura 14: Distribución porcentual del seguimiento a los actos inapropiados en los procesos de contrataciones.....	46
Figura 15: Distribución porcentual del registro y comunicación de actos inapropiados en los procesos de contratación .....	47
Figura 16: Distribución porcentual de la evaluación de los procesos de contratación .....	48
Figura 17: Distribución porcentual de los medios necesarios del PAC para alcanzar los propósitos institucionales .....	49
Figura 18: Distribución porcentual de la aplicación de los procesos programados en el PAC50	
Figura 19: Distribución porcentual de las especificaciones técnicas en la ley de contrataciones y el valor referencial.....	51
Figura 20: Distribución porcentual de los criterios de contratación para determinar el valor referencial.....	52
Figura 21: Distribución porcentual del cumplimiento con la programación de los procesos de selección publicados en el PAC .....	53
Figura 22: Distribución porcentual de los procesos desiertos vinculados con estudios de mercado inconsistentes.....	54
Figura 23: Distribución porcentual de la afectación de los procesos desiertos con la entrega de los recursos a los usuarios .....	55
Figura 24: Distribución porcentual de los procesos desiertos sin claridad en las especificaciones técnicas .....	56
Figura 25: Distribución porcentual de los procesos de selección adjudicados con buena pro	57
Figura 26: Distribución porcentual de los procesos de selección observados .....	58

Figura 27: Distribución porcentual de los procesos impugnados con la entrega de los recursos al usuario .....	59
Figura 28: Distribución porcentual de los procesos impugnados asociados con incorrectas acciones del comité especial en la evaluación de las propuestas de los postores .....	60
Figura 29: Distribución porcentual del cumplimiento del contrato de acuerdo con la ley de contratación .....	61
Figura 30: Distribución porcentual de capacitación a los trabajadores en temas de contratación del estado.....	62
Figura 31: Distribución porcentual del cumplimiento de pago a los proveedores de acuerdo con la ley de contratación.....	63
Figura 32: Distribución porcentual del cumplimiento con la normativa de contrataciones en la realización de las especificaciones de los recursos .....	64

## Resumen

La investigación se basó en determinar la influencia del control interno en las contrataciones públicas del GRT, 2021. La metodología utilizada fue bajo el enfoque cuantitativo, descriptivo, correlacional, no experimental y transversal; la muestra fue censal con 28 trabajadores, se usó el cuestionario que fueron evaluados por el alfa de cronbach y resultaron valores de 0.902 y 0.929 las cuales muestran que existe un alto nivel de fiabilidad con los resultados obtenidos; además se consideró la entrevista que fue realizada al Subgerente de Abastecimiento del GRT. Como resultados de la encuesta se halló que existe influencia del control interno con la programación y actos preparatorios (p-valor = 0.000 < 0.05), procesos de selección (p-valor = 0.000 < 0.05) y la ejecución contractual (p-valor = 0.008 < 0.05). Concluyendo que los elementos estudiados si tienen influencia significativa, esta relación es buena (CCRS= 0.777), con una significancia estadística de p-valor = 0.000, siendo inferior a 0.05.

**Palabras clave:** Control interno, contrataciones públicas, programación y actos preparatorios, procesos de selección y ejecución contractual.

### **Abstract**

The research was based on determining the influence of internal control on public contracting of the GRT, 2021. The methodology used was under the quantitative, descriptive, correlational, non-experimental and cross-sectional approach; the sample was census with 28 workers, the questionnaire was used that were evaluated by the cronbach's alpha and resulted in values of 0.902 and 0.929 which show that there is a high level of reliability with the results obtained; In addition, the interview that was carried out with the Sub-manager of Supply of the GRT was considered. As results of the survey, it was found that there is an influence of internal control with programming and preparatory acts ( $p\text{-value} = 0.000 < 0.05$ ), selection processes ( $p\text{-value} = 0.000 < 0.05$ ) and contractual execution ( $p\text{-value} = 0.008 < 0.05$ ). Concluding that the elements studied do have a significant influence, this relationship is good (CCRS= 0.777), with a statistical significance of  $p\text{-value} = 0.000$ , being less than 0.05.

**Keywords:** Internal control, public contracts, programming and preparatory acts, selection processes and contractual execution.

## Capítulo I: Planteamiento del problema

### 1.1. Situación problemática

A nivel mundial, las adquisiciones y las contrataciones realizadas por las instituciones gubernamentales de carácter público implican un gasto del 15% y 20% del PBI, mientras que en Latinoamérica dicho alcance implica unos 800 mil millones de dólares, gasto que varía según el país, como es el caso de Argentina y Uruguay donde el gasto representa en promedio el 15%, y en Bolivia y Perú del 47%. En efecto las adquisiciones y las contrataciones públicas (CP) han pasado a ser de una función administrativa a una función estratégica para los gobiernos debido a la gran cantidad de transacciones que implican y por la vinculación entre el sector público y privado; por ello es inminente que dichas acciones sean expuestas a riesgos de malgasto, mala gestión y corrupción, estimándose una pérdida del 10% y 30% de la inversión en la contratación de obras públicas, por falta de acciones de control interno (CI). (Banco Interamericano de Desarrollo, 2021)

A nivel nacional, al 2019 se tuvo una pérdida en más de 23 mil millones de soles por la corrupción e inconducta funcional de los funcionarios y servidores públicos. Sin embargo, dada la situación de emergencia por la COVID-19 se obtendrían pérdidas mayores, debido a los problemas estructurales relacionados con la deficiencia de las contrataciones y las acciones de control, tales como, la disponibilidad de flujo de recursos para ejecución rápida, flexibilización de procedimientos, alta variación en el mercado de precios, y la necesidad de tomar decisiones rápidas (El Peruano, 2021). El CI se basa en las acciones, planificación, políticas, normativas, organización, procesos y métodos, además de cómo es la actitud del personal de las entidades del estado, a fin de lograr el desarrollo, eficiencia, claridad y economía de las actividades de la organización, las cuales se encuentran las técnicas de adquisición y contratación pública. La Contraloría General de la República (CGR) menciona que producto del control concurrente en los momentos claves de las contrataciones de los recursos públicos, ha logrado determinar, que

por cada sol invertido en dichas acciones se tiene un ahorro de 6 soles, lo que implica una productividad del 500%, por lo cual dichas acciones generan valor público y son costos efectivos.

A nivel institucional, el Gobierno Regional de Tacna (GRT) es la entidad que organiza y conduce la gestión pública regional basado en sus capacidades peculiares, compartidas y comisionadas, bajo la normativa nacional y sectorial, con la finalidad de lograr el progreso integral y sostenible de la región, las cuales permita la inversión pública y privada, promoviendo el trabajo, derechos e igualdad en los pobladores, asentados en la planificación y programas de diversas zonas del país.

La inversión pública en el 2019 contó con una asignación presupuestal a nivel de Presupuesto Institucional Modificado (PIM) para acciones y proyectos por S/783,535,326 y un gasto a nivel de compromiso de S/658,597,534. Mientras que la inversión pública en el 2020 contó con un PIM de S/821,829,446 y un gasto a nivel de compromiso de S/773,125,085. En este sentido se puede notar un inefectivo uso de los recursos porque no fueron comprometidos en su totalidad, es decir, sus procesos de adquisición y contratación fueron deficientes.

Esto se refleja con el desarrollo del Plan Anual de Contrataciones (PAC) de esta entidad, dado que al año 2021, se ha realizado una programación total de 209 procesos de selección disgregados en 3 procesos que son de contratación directa por S/500,250.00; además, de 22 licitaciones públicas por S/320,548,541.44; 1 proceso especial de contratación por S/327,416.00; también, 124 adjudicaciones simplificadas por S/16,111,085.43; 13 compras por catálogo o convenio marco por S/14,188,804.75; así mismo, 23 por subasta inversa electrónica por S/8,644,332.59 y 12 por concurso público correspondiendo a S/8,551,290.02, contándose para ello 19 modificaciones al PAC y un indicador de avance del 64.95% e indicador de cumplimiento del 58.23%; lo que implica de esta manera que, de lo programado sólo de los procesos programados de 100 procesos, solo 58 se han logrado convocar.

La implementación del CI en el GRT se basa en la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, denominada CI en las instituciones del estado, tiene como fin que las instituciones la incorporen como parte de la gestión de forma estable, eficaz, eficiente, ética y transparente, todo ello con el fin de cumplir los propósitos institucionales. Del reporte en la presentación de entregables para el CI en las organizaciones públicas de la institución, al año 2019, la institución efectuó 3 entregables tales como, el análisis de la cultura institucional, el plan de acción anual (PAA) - sección medidas de control y de remediación. Al año 2020, se presentó 3 entregables tales como, el PAA - sección de medidas de control al primer semestre y al segundo semestre, así como seguir con el PAA. Al año 2021, la entidad presentó 5 entregables tales como, la evaluación anual de la CI, el PAA – sección medidas de remediación y de control, monitoreo del PAA y la evaluación semestral de la CI. Con ello, la institución se encuentra en cumplimiento de lo solicitado en la directiva que rige a la normativa del CI.

Cabe señalar que la CGR al año 2021 ha elaborado 10 informes de orientaciones de oficio al GRT, de las cuales 2 informes se encuentran referidos a las CP, donde uno de ellos corresponde al proceso de contratación de la obra denominada “Canal Sayllani” en la cual se identifican situaciones que afectarían los procesos y los propósitos del procedimiento de selección. Mientras que, en el segundo informe, se refiere a la ejecución contractual del SEACE identificando un escenario desfavorable en el cumplimiento de los registros de la inversión en el SEACE.

Ante esta problemática descrita a nivel internacional, nacional y regional, el trabajo de tesis se basa en determinar la influencia del control interno en las contrataciones públicas del GRT en el periodo 2021.

## **1.2. Preguntas de investigación**

### **1.2.1. Pregunta General**

¿Cómo influye el control interno en las contrataciones públicas del GRT, 2021?



### **1.2.2. Preguntas Específicas**

¿Cómo influye el control interno en la programación y actos preparatorios del GRT, 2021?

¿Cómo influye el control interno en los procesos de selección del GRT, 2021?

¿Cómo influye el control interno en la ejecución contractual del GRT, 2021?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar la influencia del control interno en las contrataciones públicas del GRT, 2021.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Determinar la influencia del control interno en la programación y actos preparatorios del GRT, 2021.

Establecer la influencia del control interno en los procesos de selección del GRT, 2021.

Identificar la influencia del control interno en la ejecución contractual del GRT, 2021.

### **1.4. Justificación del estudio**

A nivel teórico, el estudio se enmarca en la teoría clásica y actual del CI y las contrataciones públicas; haciendo alusión a sus elementos que permitieron elaborar características o mecanismos que conllevaron a llegar con los objetivos propuestos.

A nivel académico, el estudio tiene un aporte práctico, donde evidencia la solución práctica y positiva a la problemática del estudio ayudando a la población, dado que al conseguir los propósitos trasados, conllevará a la mejora de la aplicación de las estrategias que implican el uso correcto de los recursos estatales, al adquirir los medios de calidad y de manera pertinente. En este sentido, la investigación contribuye a identificar los procesos de mejora de los dos elementos estudiados de accionar público gubernamental.

A nivel social, el trabajo se fundamenta en favor de la población, al ser las

CP de interés de la colectividad en su conjunto, pues la eficacia y la eficiencia en su ejecución a fin para lograr su finalidad pública, y el efecto en los ciudadanos. Por tanto, desde la percepción social, el trabajo se justifica al permitir evidenciar los procesos y logro de las normativas del CI en las contrataciones, coadyuvando a ello en alcanzar los fines organizacionales.

## **Capítulo II: Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Los trabajos encontrados utilizaron una metodología bajo el enfoque cuantitativo, cualitativo, descriptiva, aplicada, correlacional, no experimental y transversal.

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Ruíz y Delgado (2020) hallaron que el 30% de los trabajos analizados dicen que el CI son ejecutadas por personas autorizadas a través de sus propios elementos, que se componen y tienen como fin el manejo de los recursos y logro de los propósitos institucionales. Respecto a las contrataciones con el estado, el 70% expresa que las leyes son confusas. Los autores concluyen que el CI es débil, las licitaciones y las compras no se realizan plenamente porque no son claros y son confusos; lo que ocasiona diversas sanciones a las entidades.

Esta investigación contribuyó al trabajo, respecto a la aplicación y al cumplimiento de los componentes del CI para la eficiencia de los medios estatales y alcance de los objetivos. Así mismo da la oportunidad de analizar los procedimientos de las CP, que ayudará a evitar alguna infracción y cualquier tipo de corrupción que se pueda dar en la institución.

García (2020) encontró que los procesos y registros de las contrataciones no se realizan pertinentemente en el portal de Compras Públicas. Además, de 81 procesos de contratación, solo 13 se encontraban finalizados y 68 está sin finalizar; esto se debe a que no existen capacitaciones para llevar a cabo estos procesos, además, no se considera el perfil de los administradores de contratos, debido a la falta de tiempo y labores de campo, también pasa por la dificultad de acceso a la información, esto haría que no se cumplan las responsabilidades encomendadas.

Este estudio aportó al trabajo con el fin de visualizar, el desarrollo y las posibles

causas que afectan las contrataciones del GRT.

Ochsenius (2018) muestra que el control normativo, jurídico, presupuestario y financiero, no son suficientes para la eficacia, claridad y calidad en el proceso de contratación. Esto se da, porque incluye elementos como el marco jurídico, recursos humanos, financieros entre otros. Luego se concluye que las contrataciones se direccionan por diferentes acciones, que si se aplican beneficiarán a la institución.

La tesis en mención contribuyó al estudio con la descripción de mecanismos que refuerzan al control jurídico respecto a los contratos públicos, atendiendo las necesidades y peticiones de la ciudadanía.

Miranzo (2018) concluye que la corrupción se da con mayor intensidad en los diferentes tipos de contratación, debiéndose crear una nueva normatividad efectiva para actos de corrupción, por lo que este sistema tiene que estar conformada por elementos multidisciplinarios y participativos, sin quedar sujeto al volumen y ni a ninguna clase de restricción presupuestal.

Esta investigación aportó al presente estudio para conocer si los procedimientos actuales en las CP se están cumpliendo firmemente, dando iniciativa a identificar el nivel de corrupción que pasa con las contrataciones del GRT. Además, permitirá establecer ciertas acciones para reducir el nivel de corrupción y a denunciar cualquier acto de corrupción sin que se vea implicada la integridad de quienes denuncias.

Salnave y Lizarazo (2017) muestran que tener adecuadas herramientas y con expertos en CI, se puede construir futuros posibles y no dejarse vencer por las circunstancias; es decir, ayudará a tener cumplimiento, transparencia, luchas de corrupción, fiabilidad de los datos, correctas decisiones, credibilidad y confianza de la ciudadanía.

Este trabajo contribuyó al estudio para hacer uso del CI por medio de herramientas de prospectiva, las que permitirá contrarrestar cualquier riesgo y alcanzar niveles óptimos

de las actividades.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Quiñonez (2021) halló un nivel básico a los elementos del CI con un 76,19% y a los elementos de la gestión de CP con un 61,9%, además concluye que el CI y CP se relacionan significativamente ( $p$ -valor= 0,002,  $Rho = 0,645$ )

Esta tesis aportó al trabajo para hacer una comparación de la relación del CI y CP.

Cacha (2019) concluye que existe una incidencia determinante entre sus elementos estudiados de CI y CP, debido a que se cuenta con múltiples operaciones, planificación y acciones que se interrelacionan.

Esta tesis contribuyó al trabajo con la comparación e interpretación de la afectación significativa de las contrataciones del gobierno regional (ámbito de estudio).

Esquivel (2019) encontró que el CI tiene relación con la programación y actos preparatorios ( $p = 0.000$ ,  $Rho = 0,732$ ), procesos de selección ( $p = 0.000$ ,  $Rho = 0,798$ ) y ejecución contractual ( $p = 0.000$ ,  $Rho = 0,757$ ). La cuales concluye que existe relación entre el CI y CP. ( $p = 0.000$ ,  $Rho = 0,795$ )

Esta investigación aportó al estudio para determinar la influencia entre las variables y hacer comparación entre los resultados.

Quispe (2018) muestra que tanto el CI (66%) y CP (75%) tienen un nivel regular, resaltando que hay relación entre los elementos.

El estudio contribuyó al trabajo para visualizar el comportamiento de las variables, las cuales se detallarán las razones de los resultados encontrados, permitiendo brindar mejoras en cada uno de los elementos que puedan estar siendo deficientes.

Carrasco (2017) muestra que existe un vínculo determinante del CI con las acciones iniciadora en las contrataciones ( $p$ -valor= 0.000 < 0.01,  $Rho= 0.653$ ), selección de contratación ( $p$ -valor = 0.000 < 0.01,  $Rho = 0.816$ ). Concluyendo la existencia de una

vinculación significativa y alta del CI y CP ( $p$ -valor= 0.000 < 0.01,  $Rho$ = 0.844).

Esta tesis aportó al trabajo en la interpretación de influencia de los elementos analizados, permitiendo conocer las principales causas que la conforman, para proceder en establecer estrategias que permitan llevar un adecuado CI en las CP.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Proceso activo y constituido que plantea y rige elevados patrones de seguridad, relativos a los propósitos operativos, de información y cumplimiento, sus funciones son propias a la ordenación y gestión, promueve el grupo laboral, para inducir un buen rendimiento de las funciones (Calle et al., 2020)

Son medios que posibilitan el correcto desempeño de las funciones, siendo importante que las entidades de hoy en día necesitan una seguridad sensata de que la inversión desarrollada se gestiona según los principios de eficacia y rentable, por ello, las instituciones necesitan de herramientas de control. (Serrano et al., 2018)

Es la suma de las funciones a ejecutarse para el logro de los propósitos institucionales, buscando la confidencialidad de las actividades, ya sean funcionarias, operantes o financieras, reduciendo riesgos, asegurando en todo instante el acatamiento de las reglas y estatutos. En este sentido, es importante mantener un CI ya que proporciona una certidumbre moderada sobre la información y ordenamientos en las entidades. (Cruz y Paiva, 2013, citado por Castelo et al., 2019)

Mientras tanto según Fonseca (2007) citado por Ureta (2019), dice que este elemento regulariza e interviene en las diversas operaciones de la organización, particularmente en las áreas de contabilidad y administración, lo cual es útil para la buena labor de las instituciones.

### **2.2.2. Objetivo de Control Interno**

De acuerdo con la CGR (2019) menciona lo siguiente:

- ✓ Salvaguardar los medios y los elementos del estado, ante un escenario pernicioso consecuente.
- ✓ Asegurar la fiabilidad y oportuna de los datos.
- ✓ Promover que los colaboradores sean responsables con rendir cuentas estatales.
- ✓ Brindar confianza y seguridad a las actividades públicas de la entidad.
- ✓ Cumplimiento de la normativa y de las funciones a realizar.
- ✓ Inducir e incitar a la práctica de los valores morales.

### **2.2.3. Funcionamiento del Control Interno**

El CI es dinámico y eso hace que se pueda aplicar a todas las instituciones, pudiendo realizar las actividades de acuerdo con el artículo 7° de la Ley N° 27785. Sus elementos son objeto de interpretación, con el propósito de tener aspectos ágiles, fiables, en constante actualización, la cuales corresponde a los encargados de monitorear su eficacia. (Matos, 2019)

### **2.2.4. Dimensiones**

#### **✓ *Actividades de control gerencial***

Son todas las labores que se cometen en todas las áreas, en las fases del proceso y en el entorno científico de la institución. Se instituyen en políticas y operaciones que permiten reducir el riesgo permisible de impactar los propósitos. (Morales, 2017)

Según Fonseca (2007) citado por Ureta (2019), menciona que este elemento se basa por la implementación de acciones específicas para el desarrollo de las labores y las cuales son necesarias para conseguir y efectuar los propósitos definidos por la organización y evitar riesgos que puedan afectar negativamente el crecimiento institucional.

Incluye todas las metodologías, políticas, instrucciones y las demás medidas determinadas e implementadas en el marco de la operación. Para que sean eficaces, deberán ser pertinentes y coherentes con un plan a largo plazo, y de tener costos apropiados que no excedan los beneficios. (Durán, 2018)

✓ *Evaluación de riesgo*

Es esencialmente una representación del proceso utilizado por los gerentes para la identificación, análisis y administración de los riesgos que una compañía puede afrontar. Todas las entidades, a pesar de su volumen, organización o tipo de sector, confrontan peligros en todos los horizontes. Estos inquietan su capacidad de supervivencia, donde la identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, los fines deben definirse para que la dirección pueda definirlos y decretar las acciones oportunas para gestionarlos. (Quinaluisa et al.,2018)

De acuerdo con López et al. (2018) mencionan que este elemento sustenta los procesos de la institución para la caracterización, análisis y reducción de riesgos, como causas determinantes que contribuyen a llegar a las metas institucionales.

Díaz et al. (2021) señalan que es el proceso de tipificación e interpretación de los riesgos más importantes y está íntimamente relacionado con la consecución de los propósitos para poder gestionar los peligros y establecer la forma en que las entidades deben afrontarlos y de cómo optimizarlas.

✓ *Ambiente de control*

Concierne al proceder de la estructura institucional que incide directamente en los procesos y forma la base para el desarrollo de otras características. (Jiménez et al., 2020)

Esta característica resulta el nivel de disciplina y estructura de la entidad y es la base del resto de los elementos de control. Por lo tanto, si este elemento es débil, no



se puede confiar completamente en los otros elementos, ya sea que se encuentren diseñados correctamente o no. (Mendoza et al., 2018)

Este aspecto se constituye en la integridad personal, de las actividades y profesionales de todos los implicados que conforma la entidad. (Talaverano y Paima, 2018)

✓ ***Información y comunicación***

Se intercambia la información para gestionar todas las operaciones de la institución, siendo importante para alcanzar los propósitos. (Barrio, 2020)

Selecciona y realiza el análisis de los controles tecnológicos para la administración de la información y comunicación en todas los aspectos internos y externos. (Revilla, 2019)

✓ ***Supervisión – Monitoreo***

Se basa en seguir todo el proceso para integrar el concepto de mejora continua, las cuales harán que las actividades de las instituciones sean eficientes, claros, ágiles y pueda adaptarse a situaciones que las pongan en riesgo y quedar sin efecto. (Barrio, 2020). Así mismo, el monitoreo constante permitirá hacer modificaciones a las actividades cuando sea oportuno. (Revilla, 2019)

### **2.2.5. Contrataciones Públicas**

Es el proceso por el cual el estado y varios entes cumplen con las leyes públicas y obtienen mercancías, servicios y obras estatales. La finalidad de estos contratos puede ir desde el simple suministro del material de oficina hasta la intrusión de temas de política económica como el estímulo de las operaciones económicas, así mismo de la seguridad de la industria nacional y el cierre por diferencias regionales. (Erauskin et al., 2017)

Esquivel (2019) menciona que las CP se basan en un proceso realizado por el gobierno local y, si es necesario, establecen especificaciones y condiciones de envío para celebrar un contrato con el estado. Además, se encuentran relacionadas a las actividades realizadas a través de la licitación y/o gestión directa del presupuesto público en la ejecución del proyecto por un tercero en el procedimiento de selección necesario en la inversión pública.

Es el proceso relacionado con el empleo de los recursos, en la aplicación de obras públicas o servicios, incluida la consultoría. Los contratos de mercadería también incluyen arrendamientos comerciales con alternativas de compra (Beltrán et al.,2020).

De acuerdo con la norma peruana, toda contratación pública debe llevarse a cabo de manera justa y equitativa. Ante la inestabilidad de control, el poder político ha socavado las compras públicas descentralizadas, instaurando variedad e inconsistencias en los estándares generales de compras. (Vílchez et al., 2020)

### **2.2.6. Dimensiones**

#### **✓ *Programación y actos preparatorios***

Se desarrolla la categorización de las contrataciones oportunas para las entidades, los cuales están admitidas en el plan de contrataciones, este aspecto demanda de una minuciosa investigación sobre las capacidades que ofrece el mercado donde permita asegurar el rendimiento óptimo de los recursos del estado, por ello se tendrá que

preparar las bases que permita efectuar los procedimientos de elección (Vásquez (2018)

Esta fase, dentro de la institución, planifica a sus entes para acarrear los aspectos de la contratación donde confecciona la programación de compras, elige a una entidad para encargarse del proceso y aprueba las bases. (Añamuro, 2018)

Se presenta de un conjunto de acciones donde las autoridades deben tomar para planificar adecuadamente las adquisiciones y evitar adquisiciones no planificadas. Se entiende que las adquisiciones y contratos afectarán en última pretensión a la realización presupuestaria de ciertas empresas públicas que deben ejecutar sus presupuestos a tiempo. (Quispe, 2017)

#### ✓ *Procesos de selección*

Esta etapa comienza informando la fecha en el portal SEACE, detallando los documentos asociados a la labor de elección y que contiene la data referente a convocar, el precio de reproducción de las bases y demás aspectos importantes al proceso. En seguida, se da el registro de los usuarios en la página web, inscritos en el RNP. Luego, se sitúa la formulación y absolución de consultas y observaciones, donde los proveedores pueden solicitar las aclaraciones y/o cambios de las bases; después viene la absolución de éstas, donde el área usuaria y la de contrataciones son las responsables de aclarar, corregir o cambiar las bases. (Ureta, 2019)

Etapa de integración de bases, se instituyen normativas que regulan los procesos y contiene las aclaraciones o reformas procedentes de las consultas y observaciones, y del pronunciamiento del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. Luego, sigue la presentación de ofertas, donde se obtiene por medio de una acción estatal o particular, la valoración y cualificación de ofertas y, por último, se otorga la buena pro a la entidad beneficiada. (Ureta, 2019)

✓ *Ejecución contractual*

Da el comienzo de la firma de contratos de los contratistas elegidos del apartado anterior. Comprende el proceso de ofrecer un servicio, brindar los medios y elementos para la aplicación de obras públicas. Termina con la correspondiente operación de pago o liquidación. (Vásquez, 2018)

Las partes cumplirán con el servicio pactado, como el suministro del bien o prestación del servicio y el cumplimiento obligatorio de pago. Así mismo, comienza con el mejoramiento del contrato tras la anuencia de la buena pro y finaliza con la aprobación de las áreas y los pagos posteriores. (Majo, 2018)

Saba (2021) menciona que esta etapa entra una gran cantidad de aspectos, los cuales suelen ser contratos mejorados, seguridad, cambios, adelantos, entre otros.

## **Capítulo III: Metodología**

### **3.1. Enfoque, alcance y diseño**

El enfoque fue cuantitativo, porque surge la necesidad de ejecutar la metodología estadística para extrapolar los resultados del estudio beneficiando a toda la población. (Ramos, 2020).

El estudio fue de alcance correlacional, debido a que existen elementos que son evaluados para determinar su asociación (Betancur et al., 2017).

El diseño fue el no experimental, porque los resultados no fueron conducidos intencionalmente por los autores, solo se hizo de la observación, registro y medición de las características evaluadas (Cadena et al., 2017).

Finalmente, fue de corte transversal, donde los datos se obtuvieron en un solo instante (Zangirolami et al., 2018).

### **3.2. Matrices de alineamiento**

## 3.2.1. Matriz de consistencia

Preguntas	Objetivos	Variables	Categorías	Metodología
<p><b>Pregunta general:</b></p> <p>¿Cómo influye el CI en las CP del Gobierno Regional de Tacna, 2021?</p> <p><b>Preguntas específicas:</b></p> <p>¿Cómo influye el CI la programación y actos preparatorios del Gobierno Regional de Tacna, 2021?</p> <p>¿Cómo influye el CI en los procesos de selección del Gobierno Regional de Tacna, 2021?</p> <p>¿Cómo influye el CI en la ejecución contractual del Gobierno Regional de Tacna, 2021?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la influencia del CI en las CP del Gobierno Regional de Tacna, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar la influencia del CI en la programación y actos preparatorios del Gobierno Regional de Tacna, 2021.</p> <p>Establecer la influencia del CI en los procesos de selección del Gobierno Regional de Tacna, 2021.</p> <p>Identificar la influencia del CI la ejecución contractual del Gobierno Regional de Tacna, 2021.</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p>Control Interno</p>	<p>Actividades de control gerencial</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión – Monitoreo</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Alcance:</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, de corte transversal</p> <p><b>Población:</b> Conformado por 28 trabajadores de la oficina de abastecimientos.</p> <p><b>Muestra:</b> Fue censal donde se tomó toda la población</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>
		<p><b>Variable 2</b></p> <p>Contrataciones Públicas</p>	<p>Programación y actos preparatorios</p> <p>Procesos de selección</p> <p>Ejecución contractual</p>	

### 3.2.2. Matriz de operacionalización de la variable 1

Definición conceptual	Definición operacional	Categorías	Indicadores	Ítems
Proceso activo y constituido que plantea y rige elevados patrones de seguridad, relativos a los propósitos operativos, de información y cumplimiento, sus funciones son propios a la ordenación y gestión, promueve el grupo laboral, para inducir un buen rendimiento de las funciones (Calle et al., 2020)	Esta variable se midió por medio del cuestionario conformado por 16 ítems y en escala Likert: Nunca, Casi nunca, , A veces, Casi siempre y Siempre.	Actividades de control gerencial	Áreas institucionales	1
			Fortalecimiento de la gestión	2
			Políticas y procedimientos	3
		Evaluación de riesgo	Periódica y oportuna	4
			Medidas correctivas	5
			Responsabilidad	6
			Ágil proceso	7
		Ambiente de control	Ejecución	8
			Documentos	9
			Acciones y tareas	10
		Información y Comunicación	Calidad de información	11 y 12
			Comunicación interna	13
		Supervisión - Monitoreo	Seguimiento	14
			Evaluación	15 y 16

### 3.2.3. Matriz de operacionalización de la variable 2

Definición conceptual	Definición operacional	Categorías	Indicadores	Ítems	
Esquivel (2019) menciona que las CP se basan en un proceso realizado por el gobierno sub nacional y, si es necesario, establecen especificaciones y condiciones de envío para celebrar un contrato con el estado. Además, se trata de actividades realizadas a través de la licitación y/o gestión directa del presupuesto público en la ejecución del proyecto por un tercero en el procedimiento de selección necesario en la ejecución del proyecto público.	Se midió a través de los instrumentos conformadas por 16 ítems en escala Likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre.	Programación y actos preparatorios	Ejecución del PAC	1 y 2	
			Valor estimado y referencial	3 y 4	
			Cumplimiento en la programación del PAC	5	
		Procesos de selección		Desiertos	6 y 7
				Convocados	8
				Adjudicados	9
				Observados	10
				Impugnados	11 y 12
		Ejecución contractual		Conformidad del contrato	13
				Capacitación a los trabajadores	14
				Oportunidad en el pago	15
				Ejecución de la norma	16



### **3.3. Población y muestra**

Consistió en 28 trabajadores de la oficina de abastecimientos que laboran en el GRT. Por ello la muestra de esta investigación fue censal.

La población son todas las características que proporcionan información y pueden ser medidas. (Pérez, 2021) En cambio la muestra censal se refiere que todos los elementos encontrados en una población serán analizados y considerados como la muestra real. (Soto, 2018)

### **3.4. Técnicas e instrumentos**

La tesis se conformó por la técnica de la encuesta, esta analiza los sucesos sociales, inquiriendo predominar sus elementos indirectamente o por la percepción de los sujetos y el cuestionario es el instrumento es basado para recoger datos e intercalar con la encuesta. (Granados (2020).

Fueron confiabilizados por el alfa de cronbach, donde resultaron valores altos que demuestran un alto nivel de fiabilidad, siendo 0.902 para el CI, mientras que el instrumento de las CP tomado de Esquivel (2019) fue 0.929. Luego se aplicó una entrevista al Subgerente de abastecimiento del GRT.

La confiabilidad de los instrumentos hace referencia a la consistencia de los resultados conseguidos, siendo valorizados desde muy baja hasta muy alto (Fuentes et al., 2020).

### **3.5. Aplicación de instrumentos**

En la recolección de los datos se realizaron estos aspectos:

- ✓ Coordinación con las autoridades del GRT de forma presencial, por correo electrónico y por teléfono, para la implementación de los instrumentos.
- ✓ Se invitó a los funcionarios a participar del estudio voluntariamente.
- ✓ Los cuestionarios se aplicaron del 23 a 25 de febrero del presente año con una duración de 10 a 15 minutos.

- ✓ Se valió de encuestadores las cuales ejecutaron estos aspectos:
  - Saludo amable a los servidores.
  - Comunicado voluntario para la participación de los trabajadores en la realización de los instrumentos.
  - Información de la finalidad de la tesis
  - Explicación de las preguntas.
  - Agradecimiento a los participantes.

## Capítulo IV: Resultados y análisis

### 4.1. Resultados y análisis de la Control Interno

#### 4.1.1. Resultados de las Actividades de control gerencial

**Tabla 1:**

*Áreas de la institución organizadas para establecer las relaciones interpersonales y laborar en equipo*

Valoración	N° Trabajadores	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	4	14,3
A veces	5	17,9
Casi Siempre	10	35,7
Siempre	6	21,4
Total	28	100

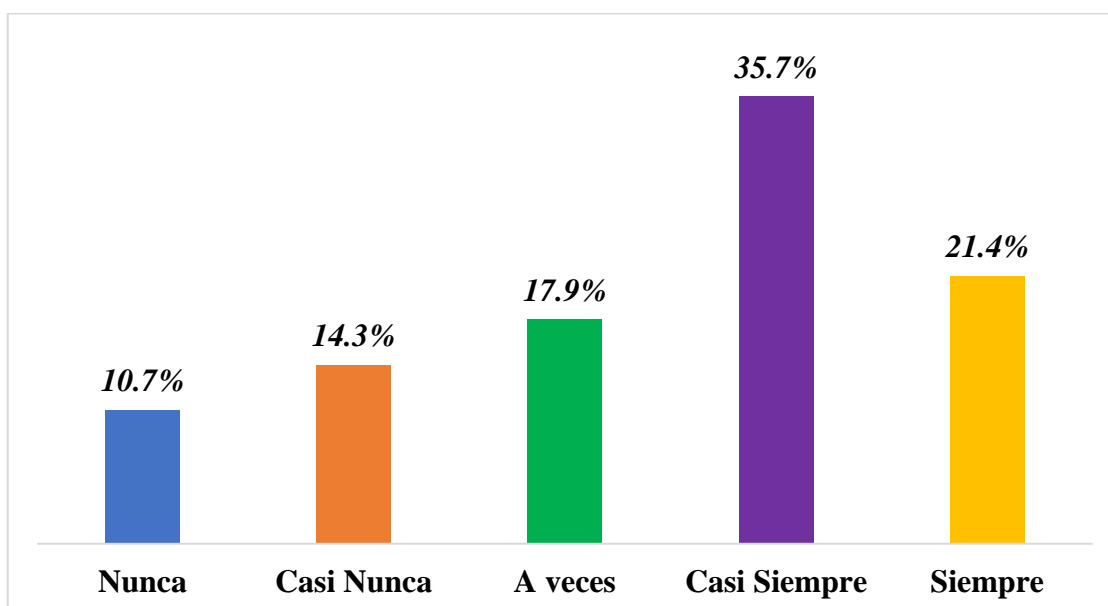


Figura 1: Distribución porcentual de las áreas de la institución organizadas para establecer las relaciones interpersonales y laborar en equipo

El 35.7% de los respondientes aluden que las áreas del GRT casi siempre están organizadas para establecer las relaciones interpersonales y laborar en equipo. El 21.4% dicen siempre, 17.9% a veces, 14.3% casi nunca y 10.7% nunca.

**Tabla 2:**

*Acciones de control para el fortalecimiento de las operaciones y orientadas a las metas y objetivos*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
A veces	7	25
Casi Siempre	6	21,4
Siempre	11	39,3
Total	28	100

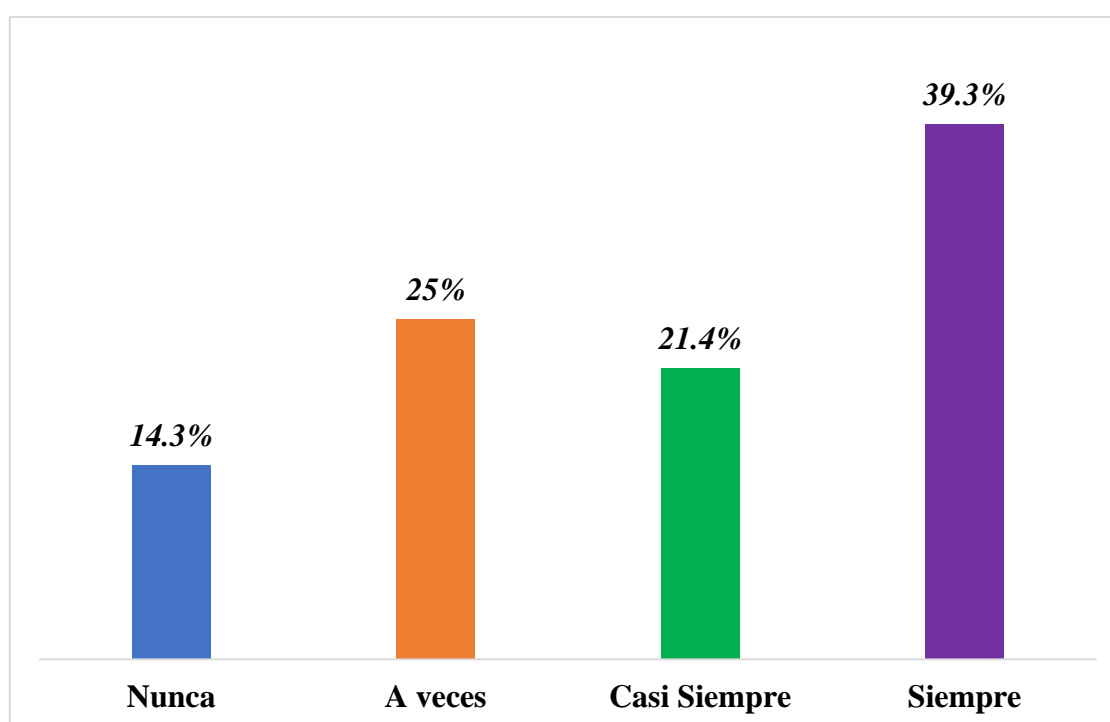


Figura 2: Distribución porcentual de las acciones control para el fortalecimiento de las operaciones y orientadas a las metas y objetivos

El 39.3% de los trabajadores dicen que en la institución siempre se cuenta con acciones de control que permita fortalecer las operaciones y logro de las metas y objetivos. El 25% a veces, 21.4% casi siempre y 14.3% siempre.

**Tabla 3:***Políticas y procedimientos para responder riesgos*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	5	17,9
A veces	2	7,1
Casi Siempre	7	25
Siempre	10	35,7
Total	28	100

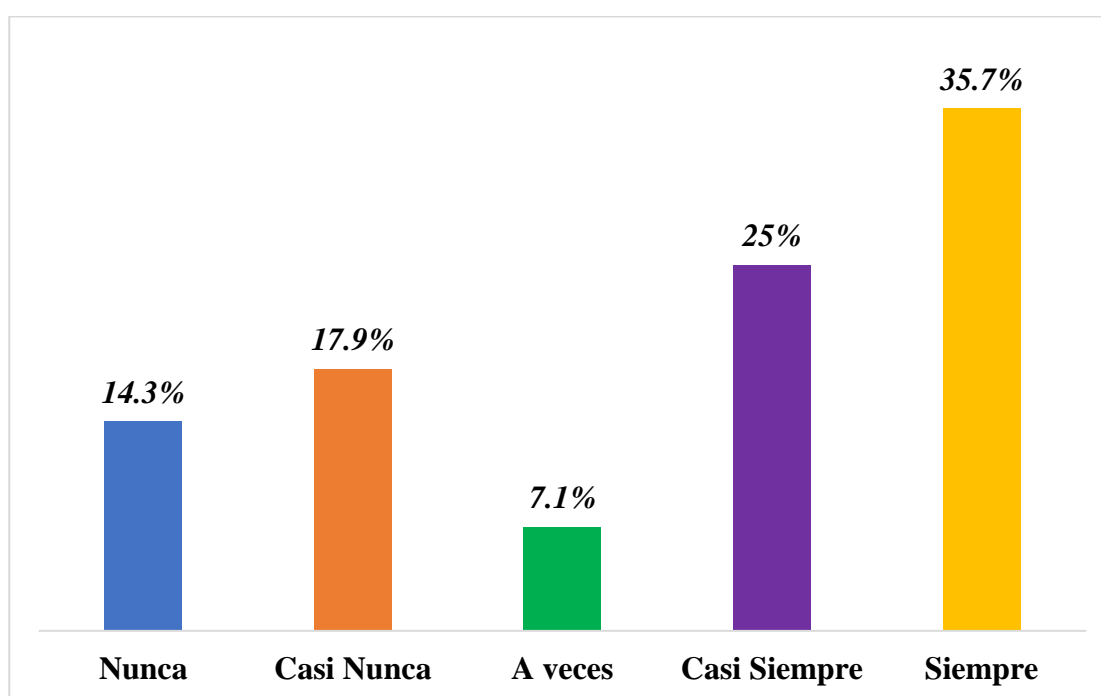


Figura 3: Distribución porcentual de las políticas y procedimientos para responder los riesgos

El 35.7% de los trabajadores mencionan que las políticas y procedimientos siempre son las necesarias para responder los riesgos que perjudiquen los propósitos institucionales.

El 25% casi siempre, 17.9% casi nunca, 7.1% a veces y el 14.3% nunca.

#### 4.1.2. Resultados de la Evaluación Riesgo

**Tabla 4:**

*Evaluación periódica y oportuna de los riesgos que puedan afectar los propósitos institucionales*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	4	14,3
A veces	7	25
Casi Siempre	6	21,4
Siempre	8	28,6
Total	28	100

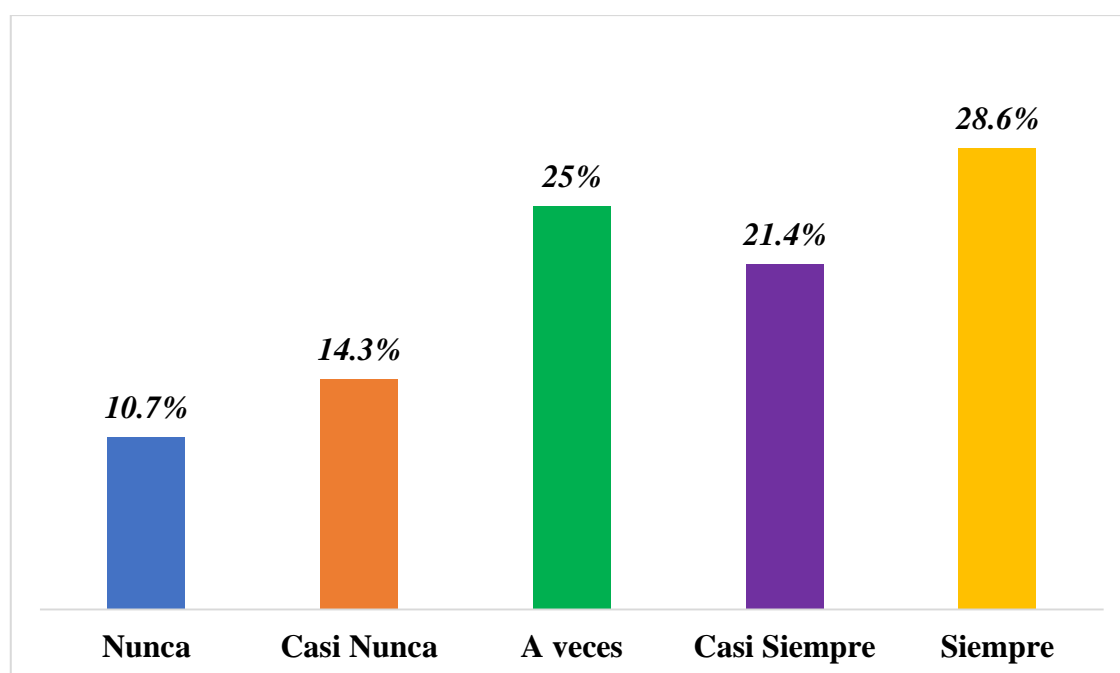


Figura 4: Distribución porcentual de la evaluación periódica y oportuna de los riesgos que puedan afectar los propósitos institucionales

El 28.6% de los colaboradores consideran que en la institución siempre se evalúa periódica y oportunamente los riesgos para impedir que las metas y objetivos se vean afectadas. El 25% a veces, 21.4% casi siempre, 14.3% casi nunca y 10.7% nunca.

**Tabla 5:***Medidas correctivas para evitar riesgos y laborar sin contratiempo*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	1	3,6
A veces	10	35,7
Casi Siempre	6	21,4
Siempre	8	28,6
Total	28	100

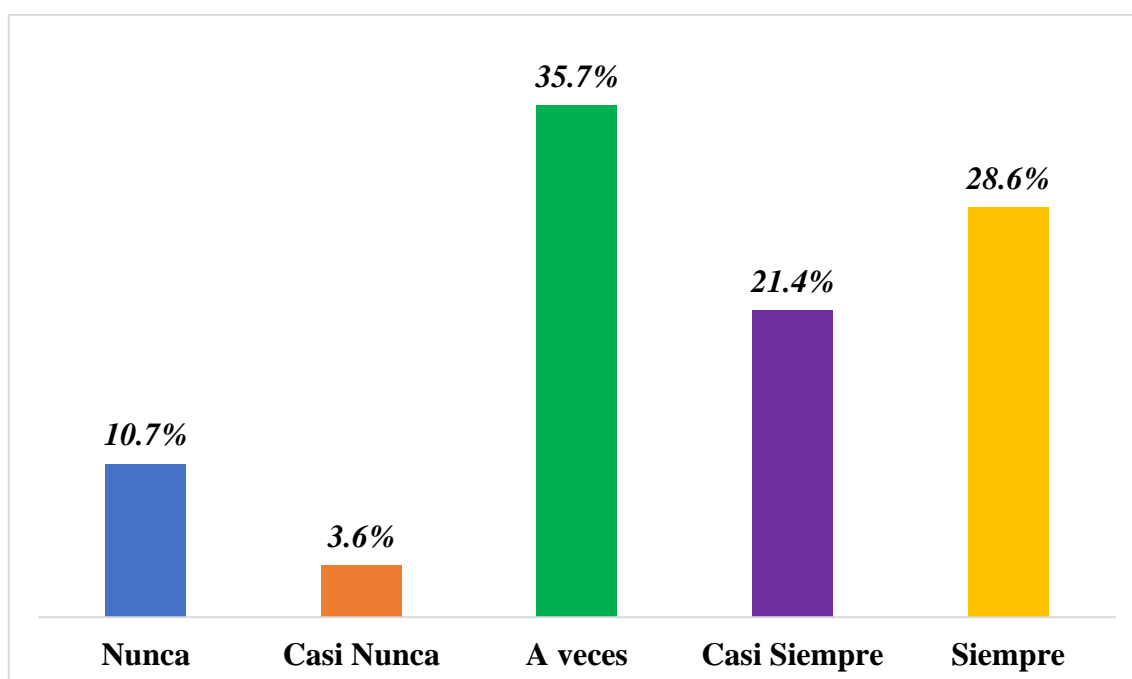


Figura 5: Distribución porcentual de las medidas correctivas para evitar laborar sin contratiempo

El 35.7% de los respondiente aluden que la institución a veces se toman medidas correctivas para evitar riesgos y laborar sin ningún contratiempo. El 28.6% siempre, 21.4% casi siempre, 10.7% nunca y 3.6% casi nunca.

**Tabla 6:***Compromiso del personal para laborar con eficacia y eficiencia y eludir riesgos*

Valoración	N° Trabajador	Porcentaje
Nunca	6	21,4
Casi Nunca	4	14,3
A veces	7	25,0
Casi Siempre	3	10,7
Siempre	8	28,6
Total	28	100

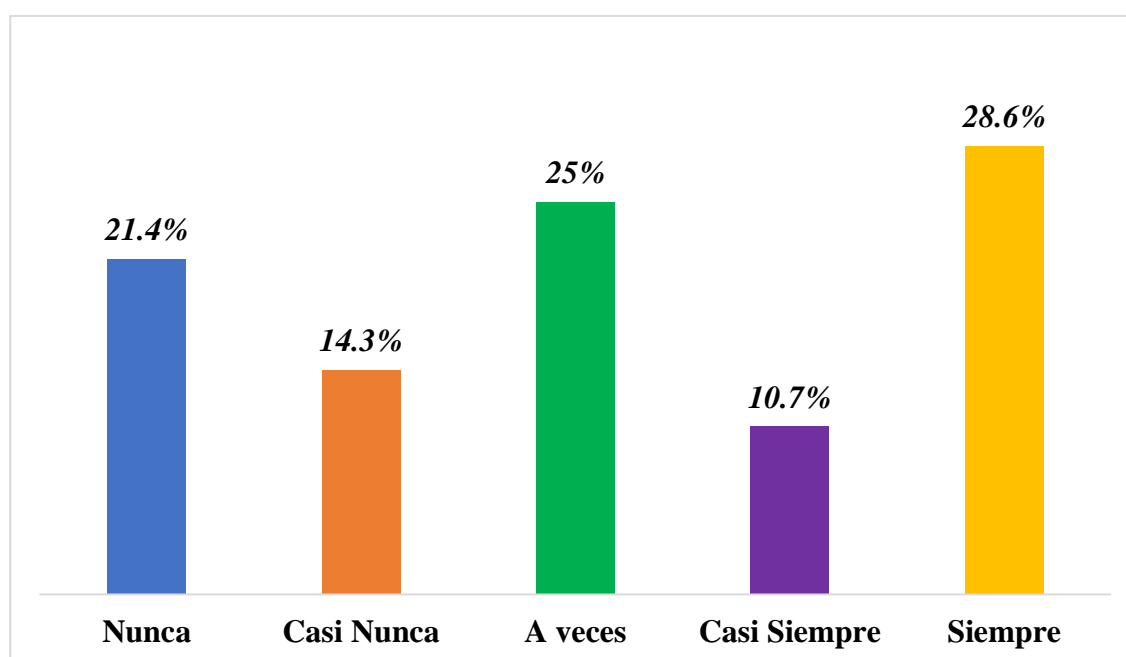


Figura 6: Distribución porcentual del compromiso del personal para laborar con eficacia y eficiencia y eludir riesgos

El 28.6% de los trabajadores expresan que siempre existe compromiso del personal para laborar con eficacia y eficiencia y evitar riesgos que pongan en peligro los propósitos trazados por la institución. Luego el 25% a veces, 21.4% nunca, 14.3% casi nunca y 10.7% casi siempre.



**Tabla 7:**

*Procesos ágiles para el desarrollo de funciones, tomar buenas decisiones, objetivos y minimizar riesgos*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	3	10,7
A veces	13	46,4
Siempre	8	28,6
Total	28	100

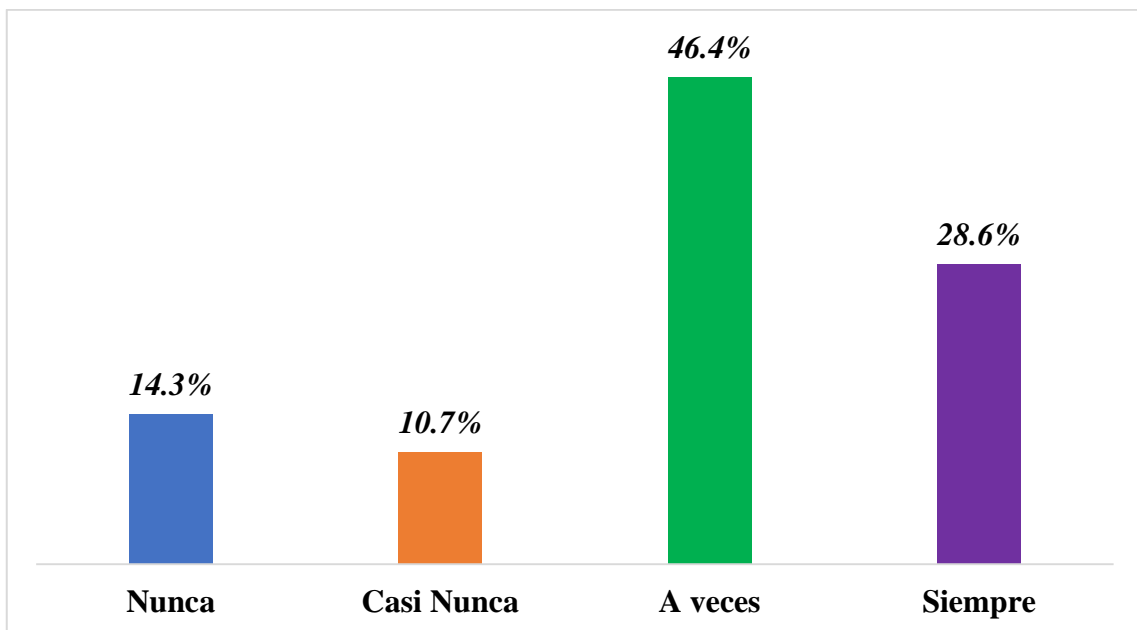


Figura 7: Distribución porcentual de los procesos ágiles para el desarrollo de funciones, tomar buenas decisiones, objetivos y minimizar riesgos

El 46.4% de los respondientes dicen que en el GRT a veces se efectúan procesos ágiles para el desarrollo de las funciones, tomar buenas decisiones, cumplimiento de los objetivos y minimizar riesgos. El 28.6% siempre, 14.3% nunca y 10.7% casi nunca.

### 4.1.3. Resultados del Ambiente de Control

**Tabla 8:**

*Estructura organizada para el entendimiento y desarrollo de las funciones*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	5	17,9
Casi Nunca	4	14,3
A veces	11	39,3
Casi Siempre	8	28,6
Total	28	100

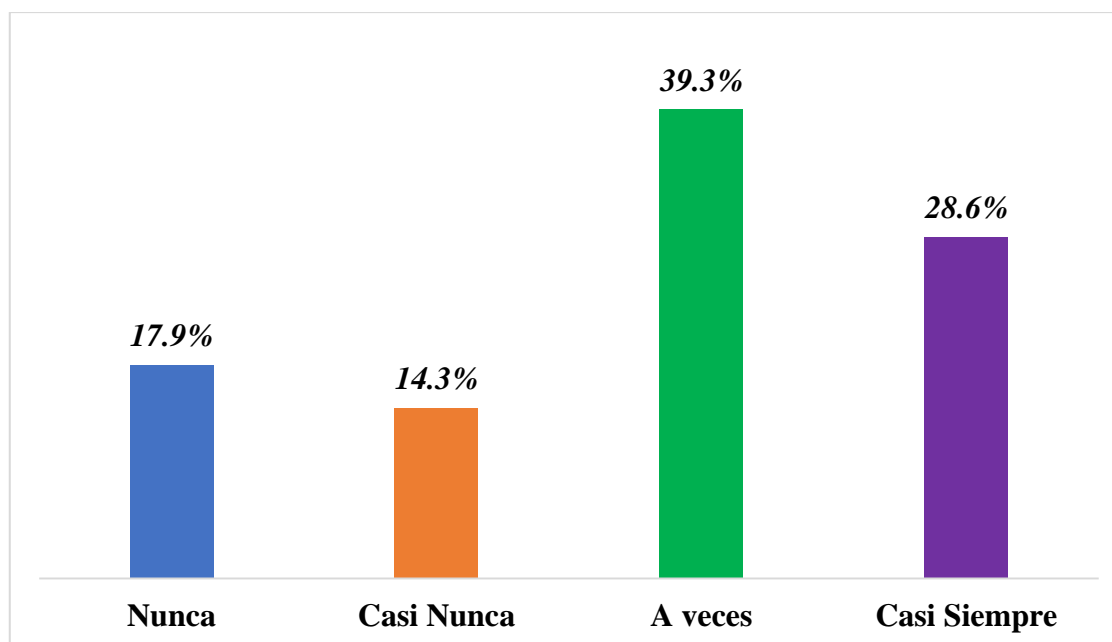


Figura 8: Distribución porcentual de la estructura organizada para el entendimiento y desarrollo de las funciones

El 39.3% de los colaboradores mencionan que en la institución a veces se cuenta con una estructura organizada que permita entender y llevar a cabo todas las funciones en dirección a las metas y objetivos. El 28.6% casi siempre, 17.9% nunca y 14.3% casi nunca.

**Tabla 9:**

*Documentos elaborados que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	5	17,9
Casi Nunca	1	3,6
A veces	10	35,7
Casi Siempre	8	28,6
Siempre	4	14,3
Total	28	100

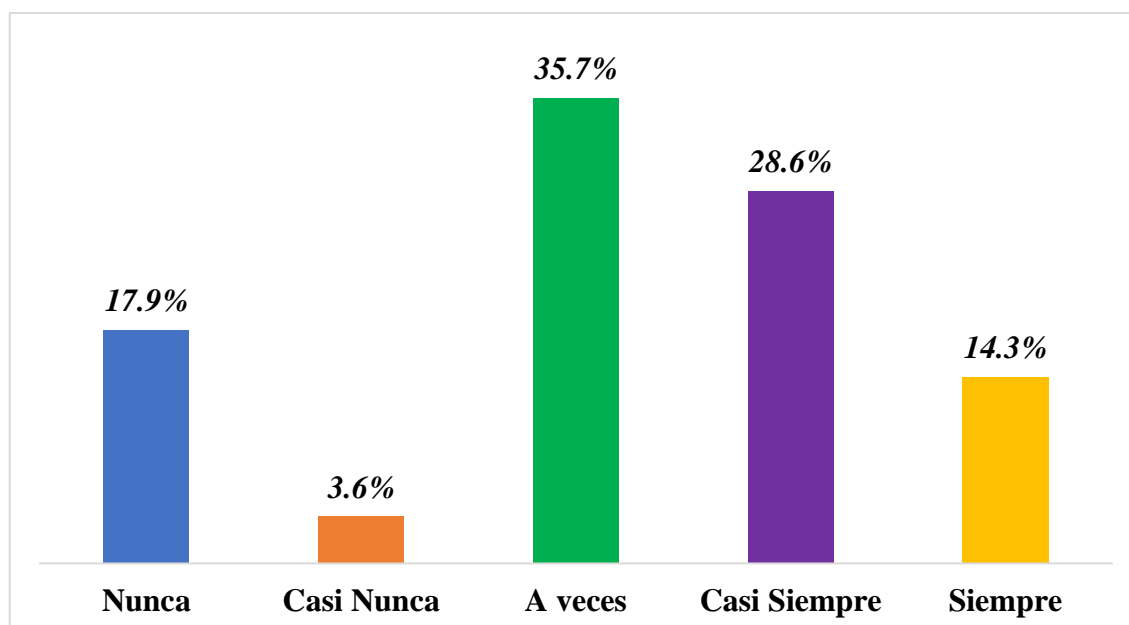


Figura 9: Distribución porcentual de la elaboración de documentos que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación

El 35.7% de los respondientes indican que en la entidad a veces se cuenta con documentos debidamente elaborados que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación. El 28.6% casi siempre, 17.9% nunca, 14.3% siempre y 3.6% casi nunca.

**Tabla 10:**

*Capacitación a los trabajadores para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejorar su desempeño laboral*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Casi Nunca	4	14,3
A veces	11	39,3
Casi Siempre	8	28,6
Siempre	5	17,9
Total	28	100

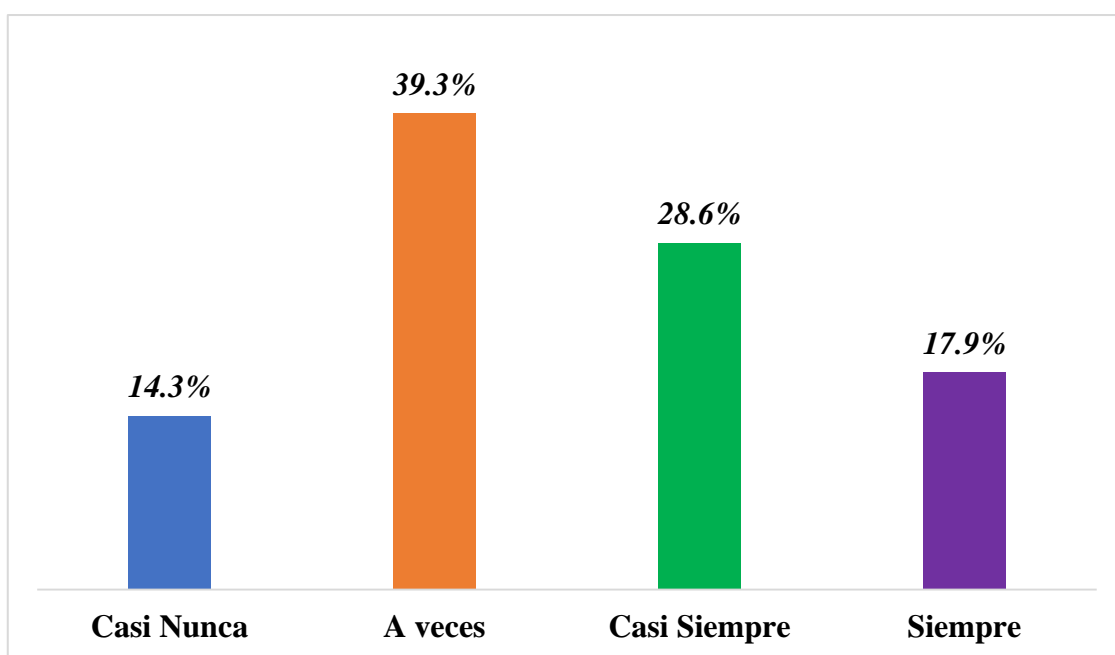


Figura 10: Distribución porcentual de capacitación a los trabajadores para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejorar su desempeño laboral

El 39.3% de los trabajadores mencionan que a veces se les capacita, para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejora de su desempeño laboral. El 28.6% casi siempre, 17.9% siempre y 14.3% casi nunca.

#### 4.1.4. Resultados de la Información y Comunicación

**Tabla 11:**

*Información clara y oportuna para el control de los procesos de contrataciones*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	4	14,3
A veces	6	21,4
Casi Siempre	10	35,7
Siempre	5	17,9
Total	28	100

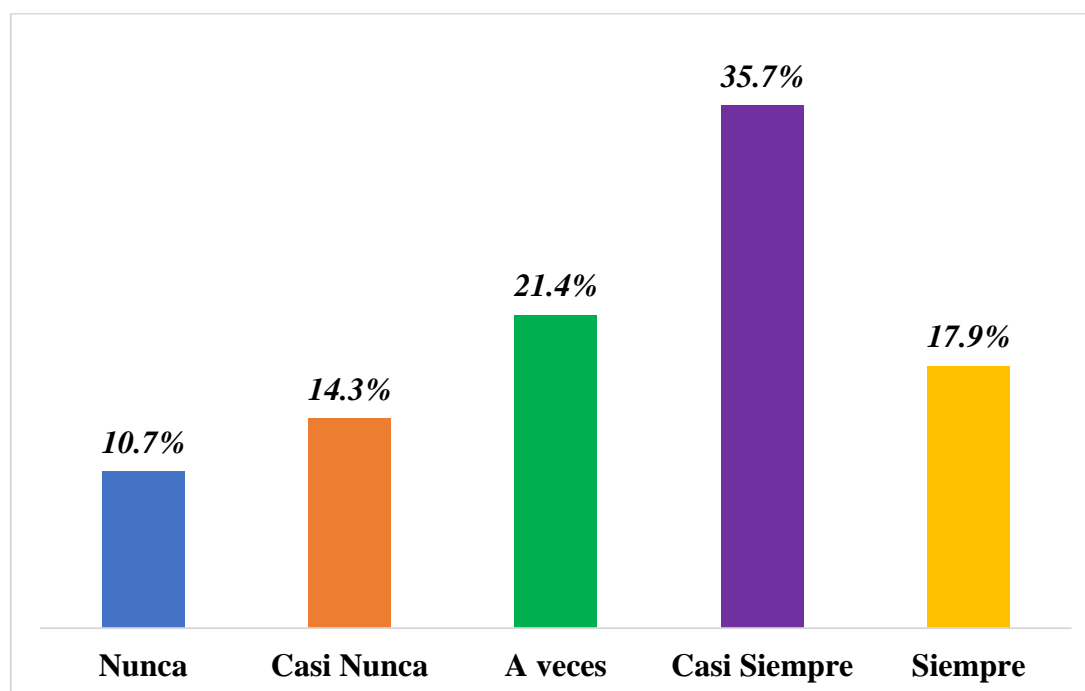


Figura 11: Distribución porcentual de la información clara y oportuna para el control de los procesos de contrataciones

El 35.7% de los colaboradores mencionan que en la institución casi siempre se cuenta con informaciones claras y oportunas que han permitido tener control de los procesos de contrataciones. El 21.4% a veces, 17.9% siempre, 14.3% casi nunca y 10.7% nunca.

**Tabla 12:**

*Sistemas de información para la toma de decisiones y detectar actos inapropiados en el proceso de contratación*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	2	7,1
A veces	5	17,9
Casi Siempre	8	28,6
Siempre	10	35,7
Total	28	100

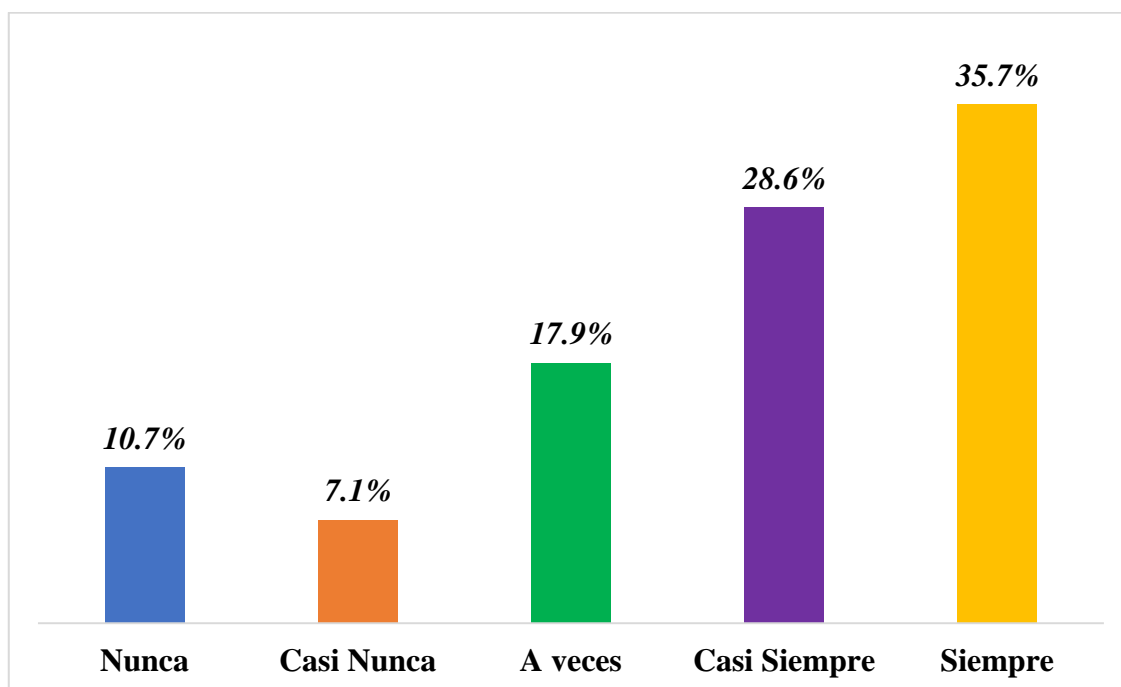


Figura 12: Distribución porcentual del sistema de información para la toma de decisiones y detectar actos inapropiados en el proceso de contratación

El 35.7% de los encuestados mencionan que los sistemas de información del GRT siempre permiten recopilar, procesar, almacenar y difundir información para la toma de decisiones y detectar actos inapropiados en el procedimiento de contratación. El 28.6% casi siempre, 17.9% a veces, 10.7% nunca y 7.1% casi nunca.

**Tabla 13:***Comunicación de fallas del control interno y medidas correctivas*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	11	39,3
Casi Siempre	4	14,3
Siempre	8	28,6
Total	28	100

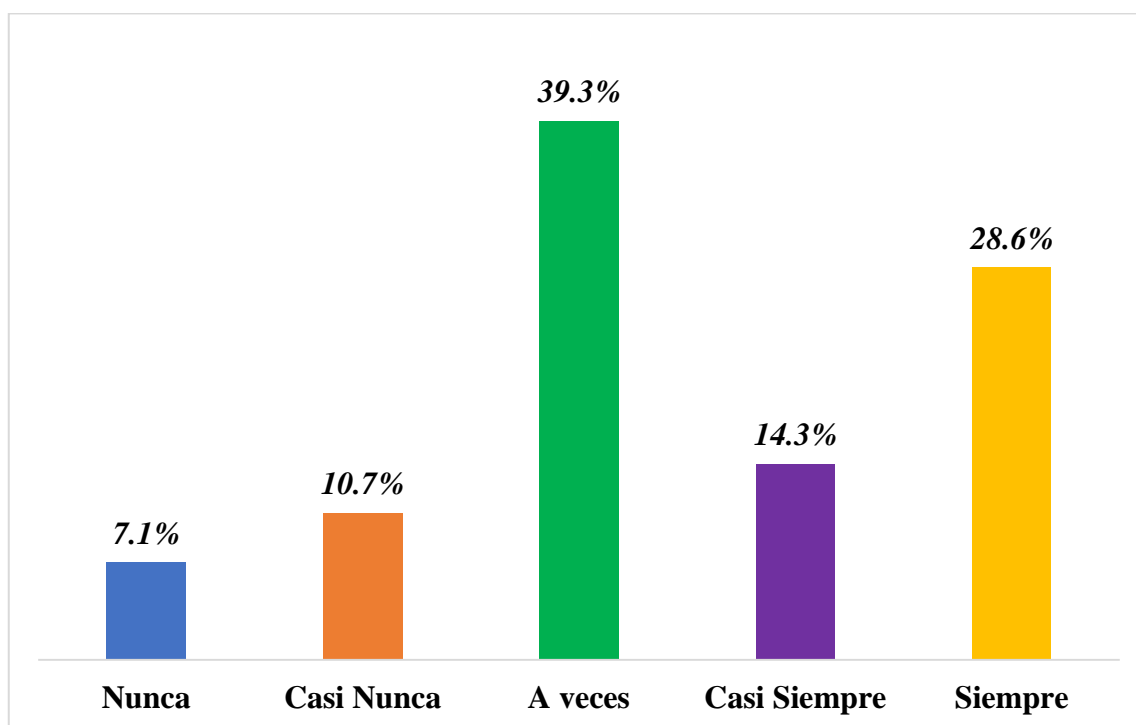


Figura 13: Distribución porcentual de la comunicación de fallas del control interno y medidas correctivas

El 39.3% de los trabajadores expresan que en la institución a veces se comunica de los defectos en el CI y de las medidas para direccionar las metas y objetivos institucionales.

El 28.6% siempre, 14.3% casi siempre, 10.7% casi nunca y 7.1% nunca.

#### 4.1.5. Resultados de la Supervisión – Monitoreo

**Tabla 14:**

*Seguimiento a los actos inapropiados en los procesos de contrataciones*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	1	3,6
A veces	16	57,1
Siempre	7	25
Total	28	100

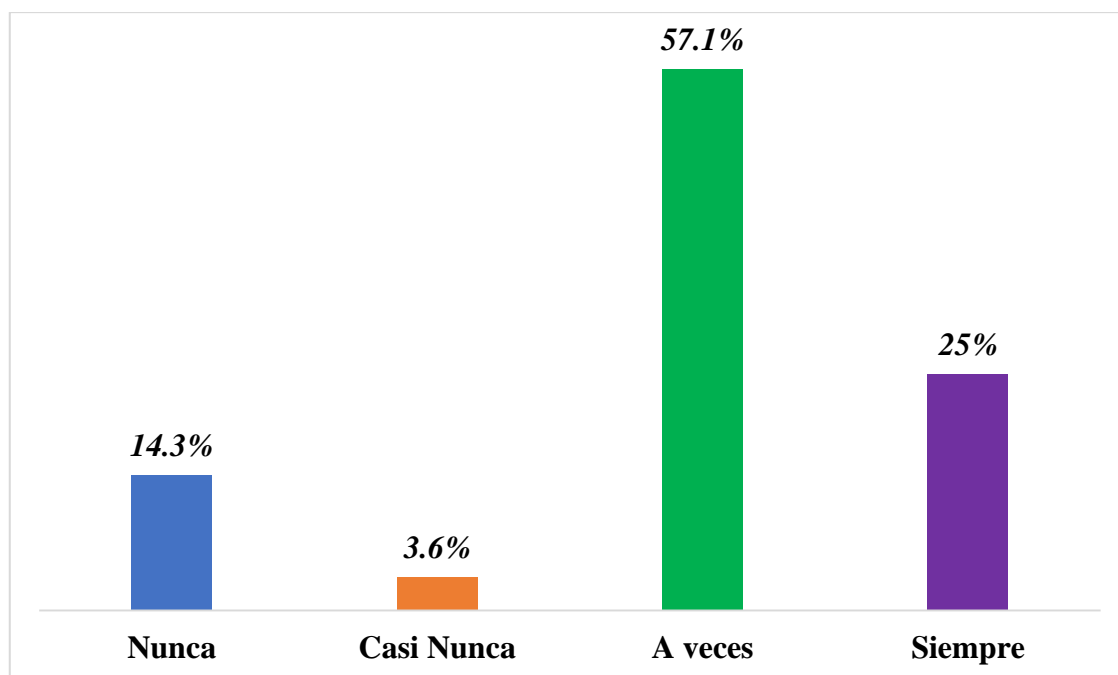


Figura 14: Distribución porcentual del seguimiento a los actos inapropiados en los procesos de contrataciones

El 57.1% de los colaboradores expresan que en la institución a veces se da seguimiento a los actos inapropiados que pudieron darse en los procesos de contrataciones. El 25% siempre, 14.3% nunca y 3.6% casi nunca.



**Tabla 15:***Registro y comunicación de actos inapropiados en los procesos de contratación*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	12	42,9
Casi Siempre	4	14,3
Siempre	7	25
Total	28	100

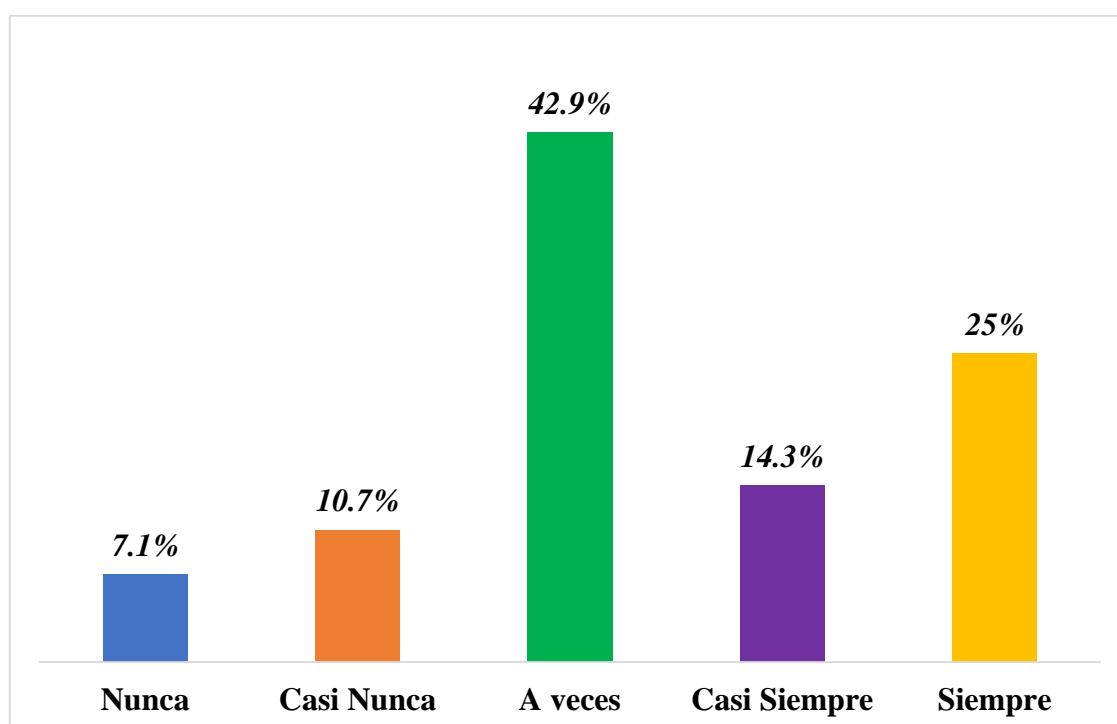


Figura 15: Distribución porcentual del registro y comunicación de actos inapropiados en los procesos de contratación

El 42.9% de los encuestados expresan que a veces en la institución se registran y comunican los actos inapropiados para tomar las medidas correctivas que permitan llevar de manera adecuada los procesos de contratación. El 25% siempre, 14.3% casi siempre, 10.7% casi nunca y 7.1% nunca.

**Tabla 16:***Evaluación de los procesos de contratación*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	5	17,9
A veces	11	39,3
Casi Siempre	3	10,7
Siempre	9	32,1
Total	28	100

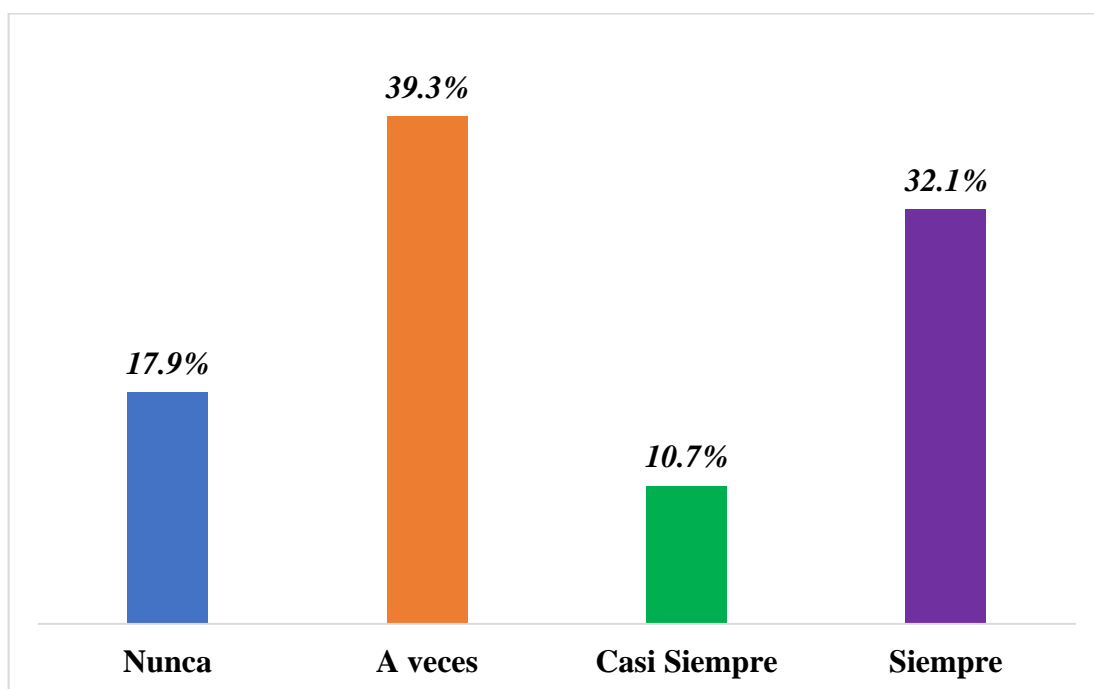


Figura 16: Distribución porcentual de la evaluación de los procesos de contratación

El 39.3% de los trabajadores dicen que a veces en la institución se realizan evaluaciones de los procesos de contratación para informar su correcto desarrollo. El 32.1% siempre, 17.9% nunca y 10.7% casi siempre.

## 4.2.Resultados y análisis de las Contrataciones Públicas

### 4.2.1.Resultados de la Programación y Actos Preparatorios

**Tabla 17:**

*El PAC contiene los medios necesarios para alcanzar de los propósitos institucionales*

Valoración	N° Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	6	21,4
Casi Siempre	5	17,9
Siempre	12	42,9
Total	28	100

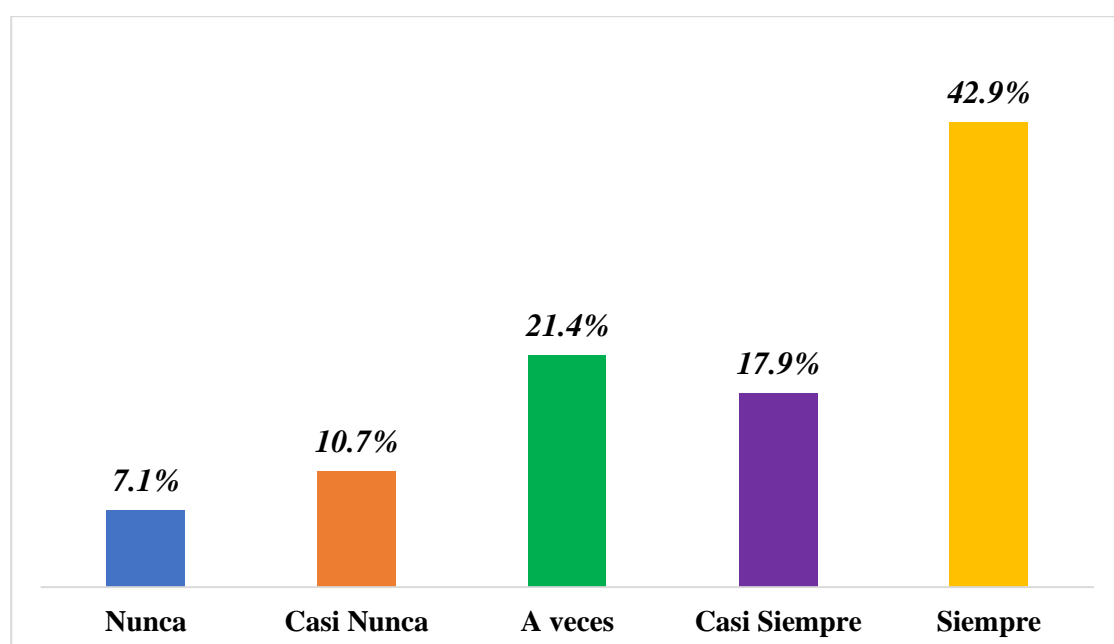


Figura 17: Distribución porcentual de los medios necesarios del PAC para alcanzar los propósitos institucionales

El 42.9% de los trabajadores indicaron que el PAC siempre contiene los medios necesarios para lograr los propósitos trasados. El 21.4% a veces, 17.9% casi siempre, 10.7% casi nunca y 7.1% nunca.

**Tabla 18:***Aplicación de los procesos programados en el PAC*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	1	3,6
A veces	5	17,9
Casi Siempre	10	35,7
Siempre	9	32,1
Total	28	100,0

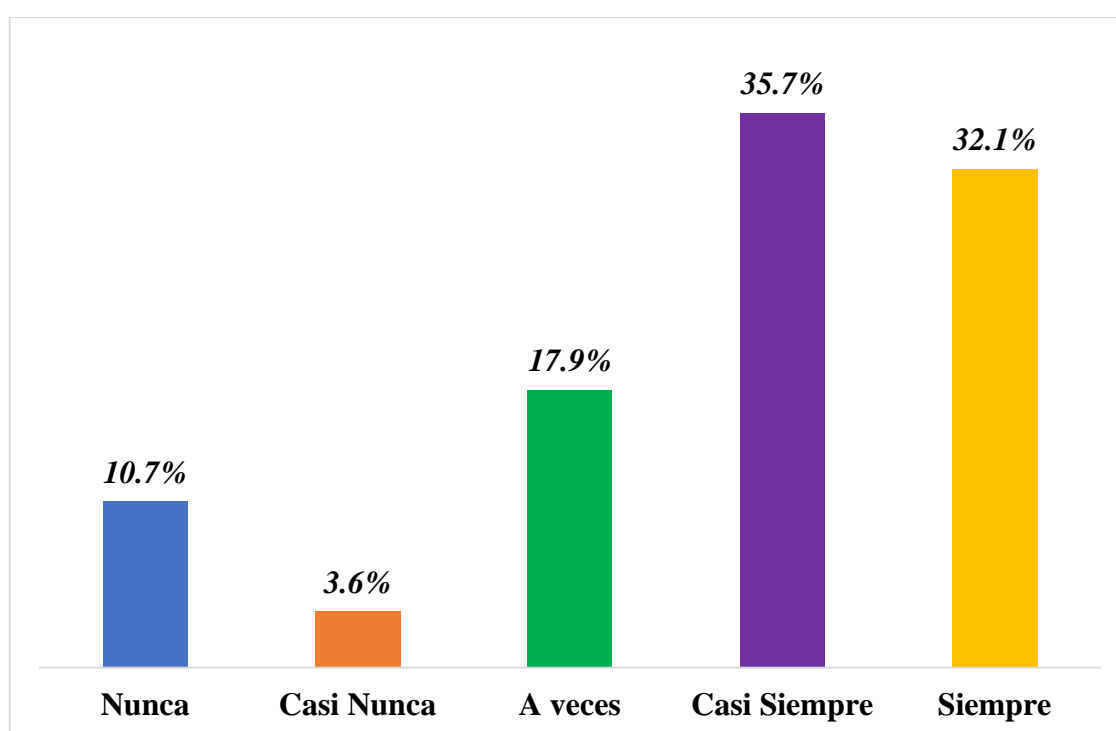


Figura 18: Distribución porcentual de la aplicación de los procesos programados en el PAC

El 35.7% de los encuestados expresan que en la institución casi siempre se ejecutan los procesos determinados en el PAC. El 32.1% siempre, 17.9% a veces, 10.7% nunca y 3.6% casi nunca.

**Tabla 19:***La especificación técnica en la ley de contrataciones y el valor referencial*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	5	17,9
Casi Siempre	7	25
Siempre	11	39,3
Total	28	100

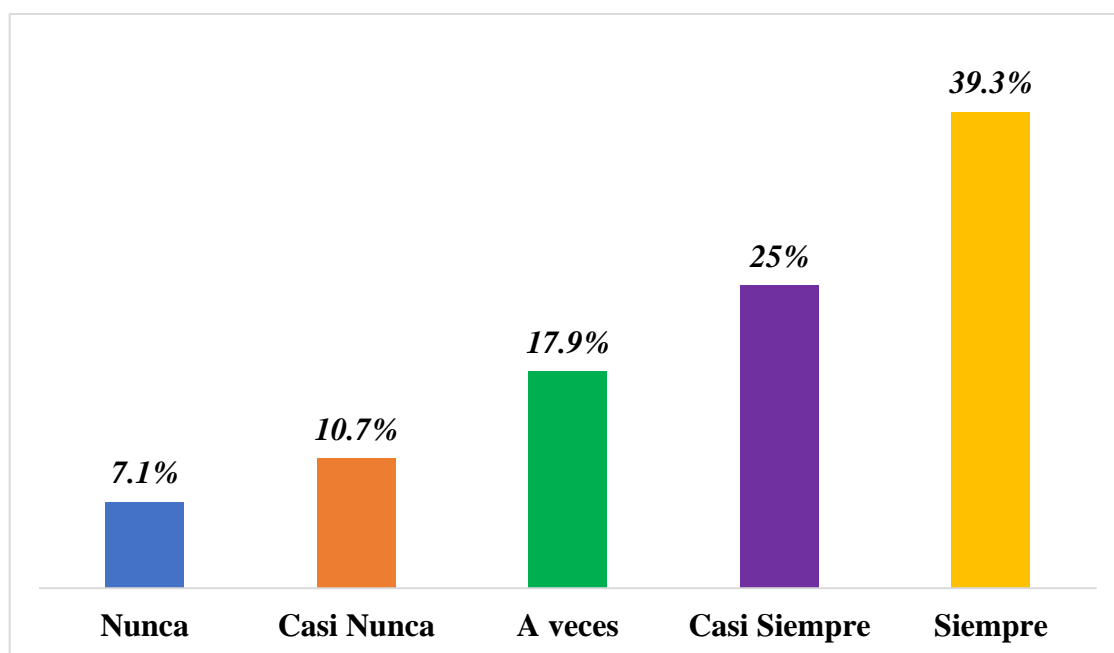


Figura 19: Distribución porcentual de las especificaciones técnicas en la ley de contrataciones y el valor referencial

El 39.3% de los colaboradores consideran que las especificaciones técnicas siempre tienen varios errores y omisiones que infringe la ley de contrataciones y pospone el valor referencial. Luego el 25% casi siempre, 17.9% a veces, 10.7% casi nunca y 7.1% nunca.

**Tabla 20:***Los criterios de contratación para determinar el valor referencial*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	1	3,6
Casi Nunca	2	7,1
Casi Siempre	7	25
Siempre	18	64,3
Total	28	100

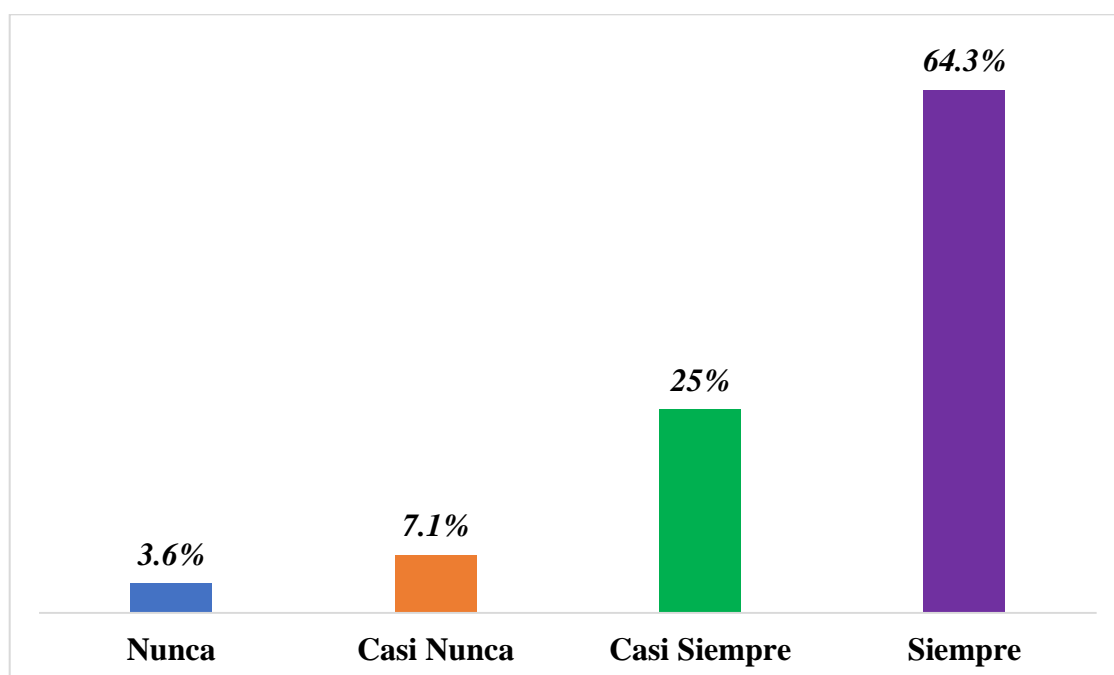


Figura 20: Distribución porcentual de los criterios de contratación para determinar el valor referencial

El 64.3% de los encuestados mencionan que los especialistas de contratación de la institución siempre toman criterios muy variados y dispersos para la determinación del valor referencial. El 25% casi siempre, 7.1% casi nunca y 3.6% nunca.

**Tabla 21:***Cumplimiento con la programación de los procesos de selección publicados en el PAC*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	5	17,9
Casi Nunca	4	14,3
A veces	2	7,1
Casi Siempre	7	25
Siempre	10	35,7
Total	28	100

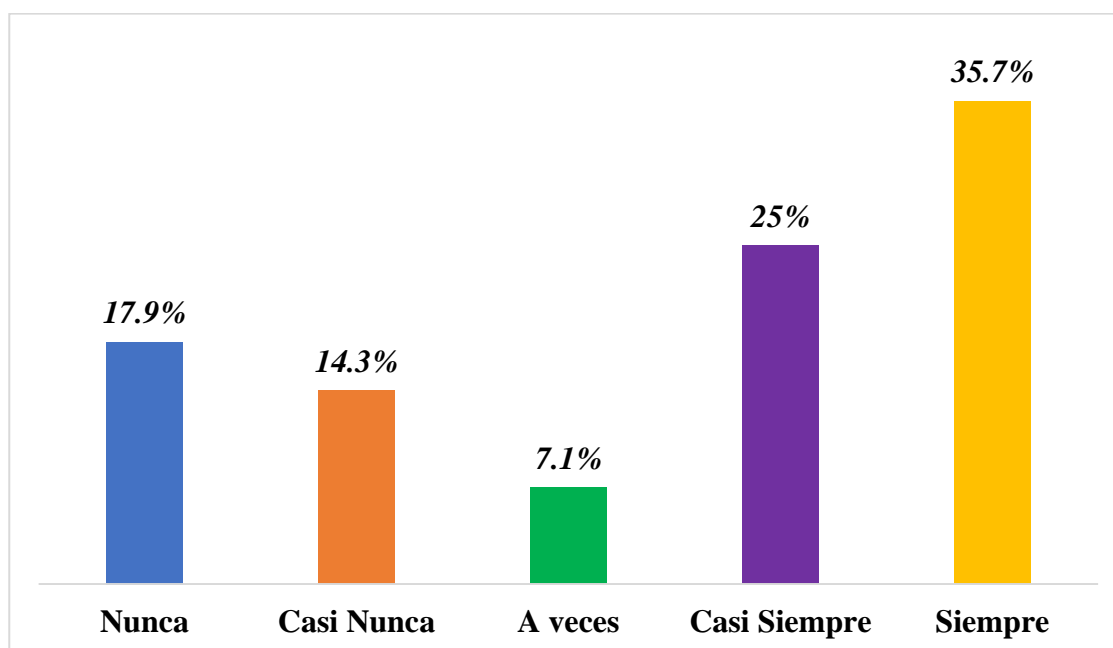


Figura 21: Distribución porcentual del cumplimiento con la programación de los procesos de selección publicados en el PAC

El 35.7% de los colaboradores mencionan que en la institución siempre se da cumplimiento a la programación de selección emitidos en el PAC. El 25% expresan casi siempre, el 17.9% dicen nunca, el 14.3% dicen casi nunca y el 7.1% consideran a veces.

#### 4.2.2. Resultados de los Procesos de Selección

**Tabla 22:**

*Procesos desiertos vinculados con estudios de mercado inconsistentes*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	2	7,1
A veces	12	42,9
Siempre	11	39,3
Total	28	100

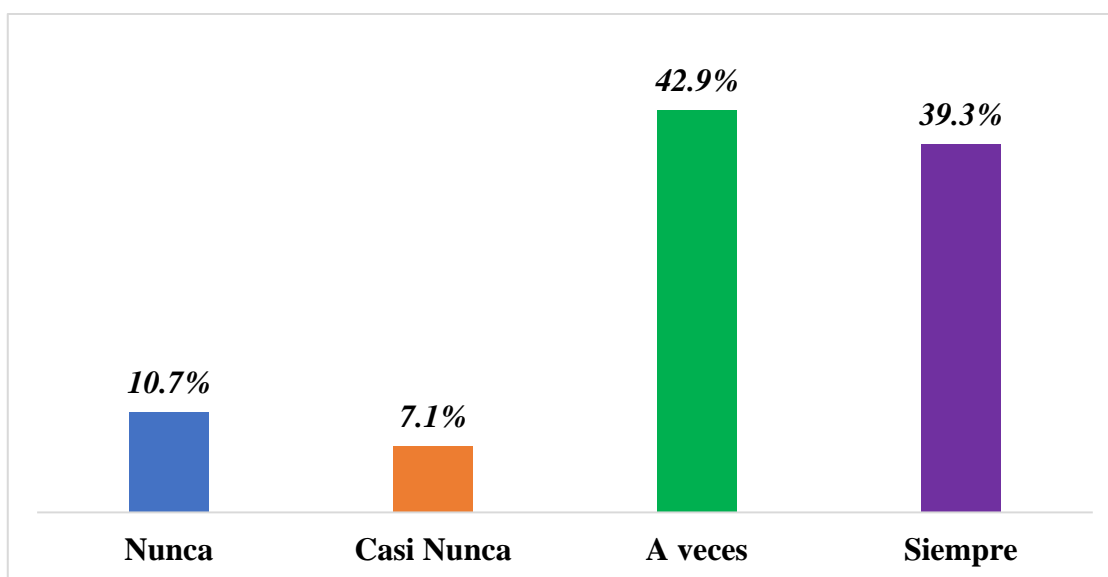


Figura 22: Distribución porcentual de los procesos desiertos vinculados con estudios de mercado inconsistentes

El 42.9% de los encuestados expresan que a veces los procesos manifestados desiertos se les vincula con los estudios de mercado inconsistentes, las cuales resultan que el valor referencial sean los no adecuados. El 39.3% siempre, 10.7% nunca y 7.1% casi nunca.



**Tabla 23:***Afectación de los procesos desiertos con la entrega de los recursos a los usuarios*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	1	3,6
Casi Nunca	4	14,3
A veces	12	42,9
Casi Siempre	3	10,7
Siempre	8	28,6
Total	28	100

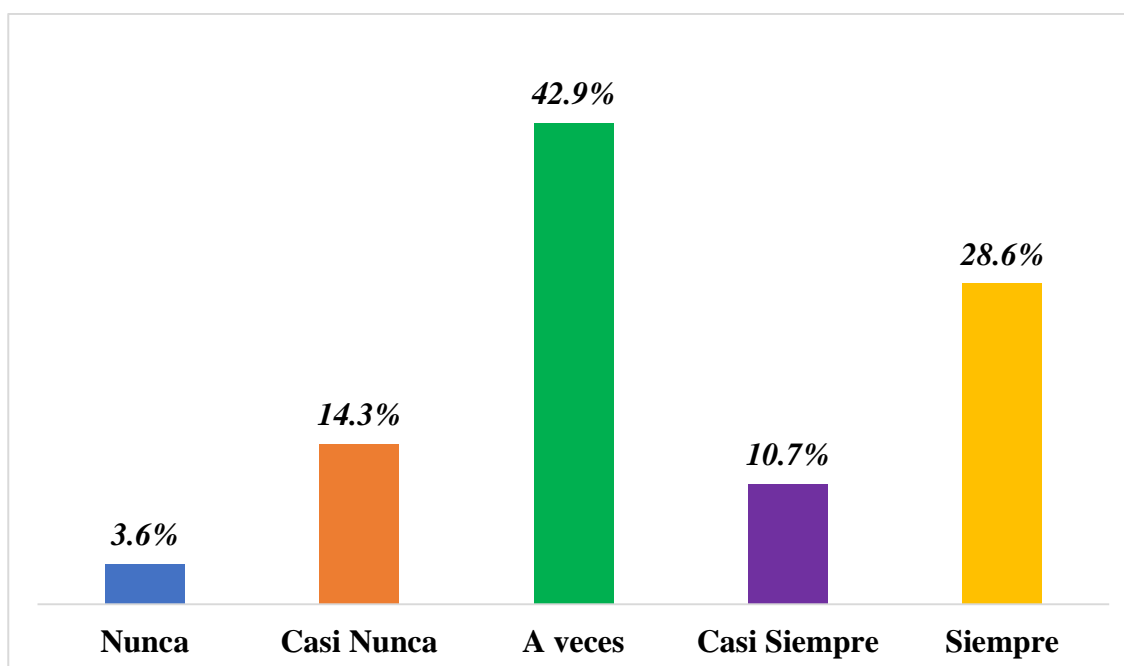


Figura 23: Distribución porcentual de la afectación de los procesos desiertos con la entrega de los recursos a los usuarios

El 42.9% de los trabajadores dicen que a veces existen procesos desiertos que han afectado la entrega de recursos al usuario. El 28.6% siempre, 14.3% casi nunca, 10.7% casi siempre y 3.6% nunca.

**Tabla 24:***Los procesos desiertos no son claros en las especificaciones técnicas*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	3	10,7
A veces	5	17,9
Casi Siempre	6	21,4
Siempre	10	35,7
Total	28	100

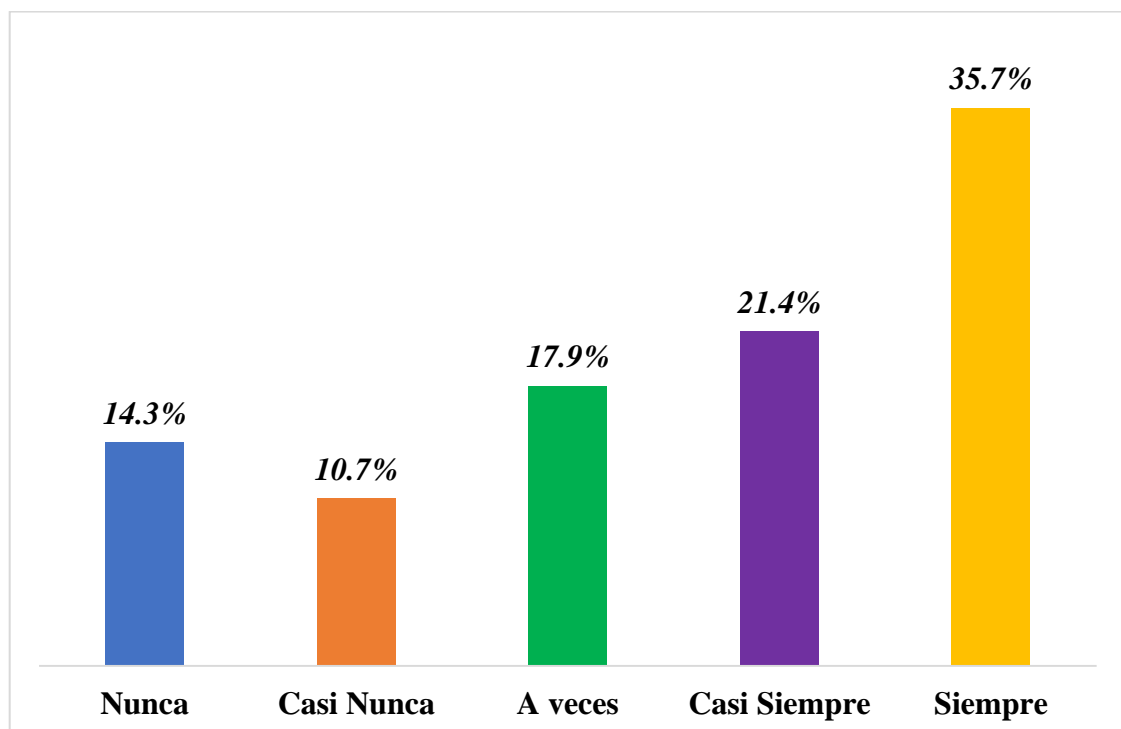


Figura 24: Distribución porcentual de los procesos desiertos sin claridad en las especificaciones técnicas

El 35.7% de los trabajadores manifiestan que siempre los procesos declarados desiertos no son claros en las especificaciones técnicas por las áreas usuarias. El 21.4% casi siempre, 17.9% a veces, 14.3% nunca y el 10.7% casi nunca.

**Tabla 25:***Procesos de selección adjudicados con buena pro*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	3	10,7
Casi Nunca	2	7,1
A veces	11	39,3
Casi Siempre	5	17,9
Siempre	7	25
Total	28	100

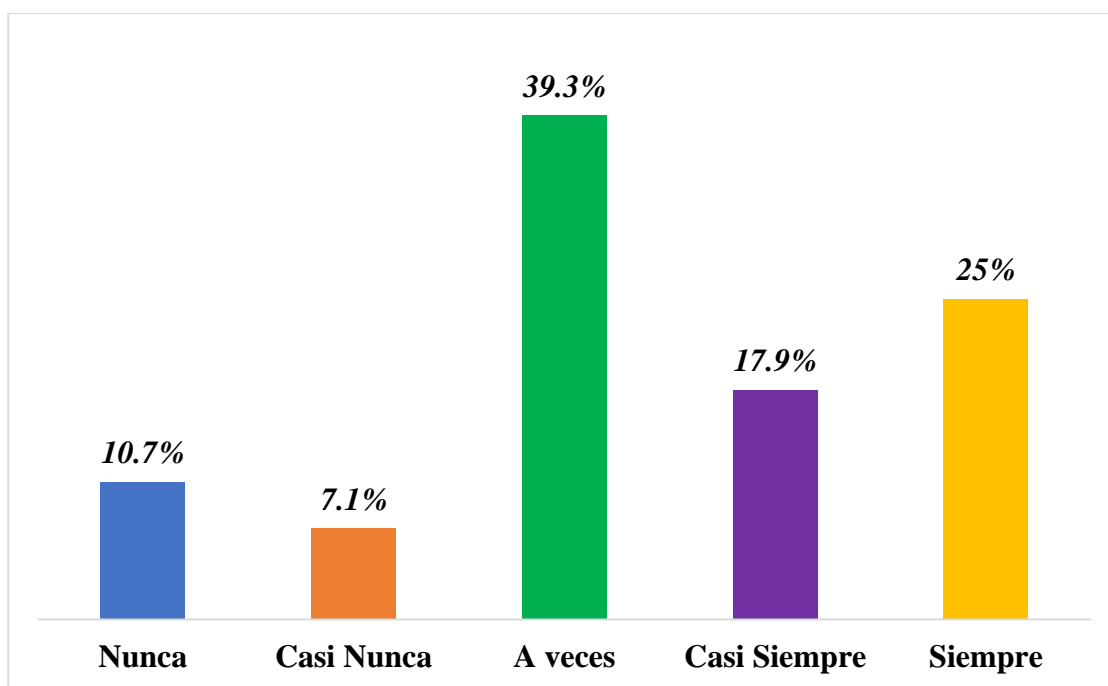


Figura 25: Distribución porcentual de los procesos de selección adjudicados con buena pro

El 39.3% de los participantes mencionan que a veces los procesos convocados son adjudicados con buena pro. El 25% siempre, el 17.9% casi siempre, el 10.7% nunca y el 7.1% casi nunca.

**Tabla 26:***Procesos de selección observados*

Valoración	N° Trabajador	Porcentaje
Nunca	5	17,9
Casi Nunca	3	10,7
A veces	10	35,7
Casi Siempre	4	14,3
Siempre	6	21,4
Total	28	100

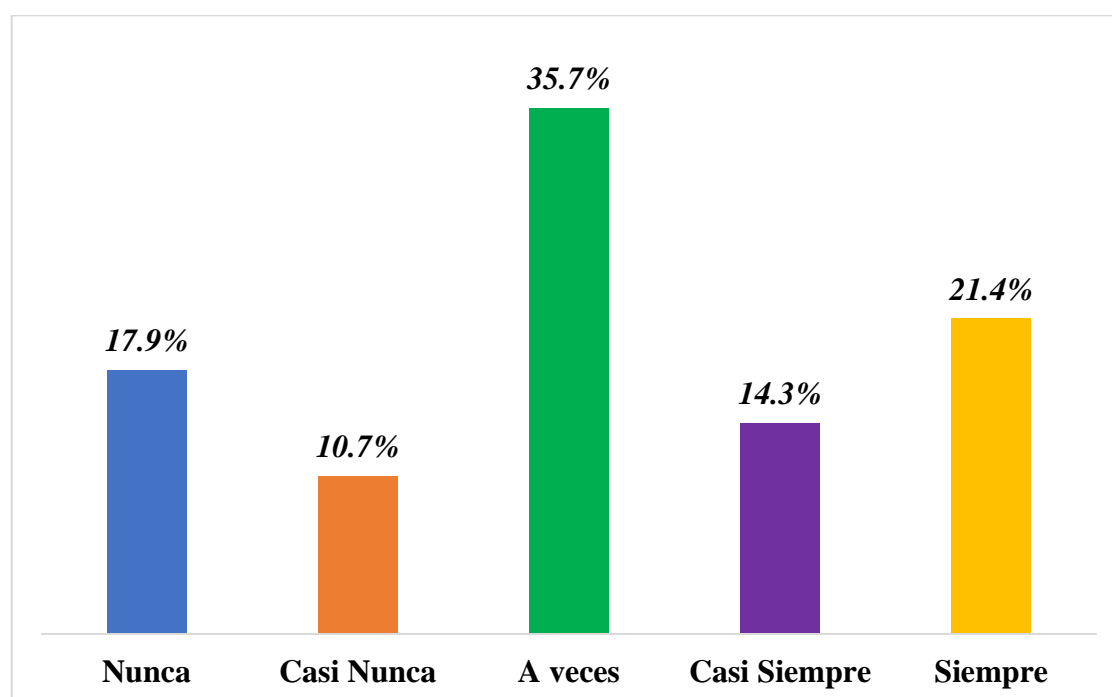


Figura 26: Distribución porcentual de los procesos de selección observados

El 35.7% de los respondientes expresan que los procesos de selección convocados a veces son observados. El 21.4% siempre, el 14.3% casi siempre, el 17.9% nunca y el 10.7% casi nunca.

**Tabla 27:***Procesos impugnados con la entrega de los recursos al usuario*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	7	25
Casi Siempre	5	17,9
Siempre	11	39,3
Total	28	100

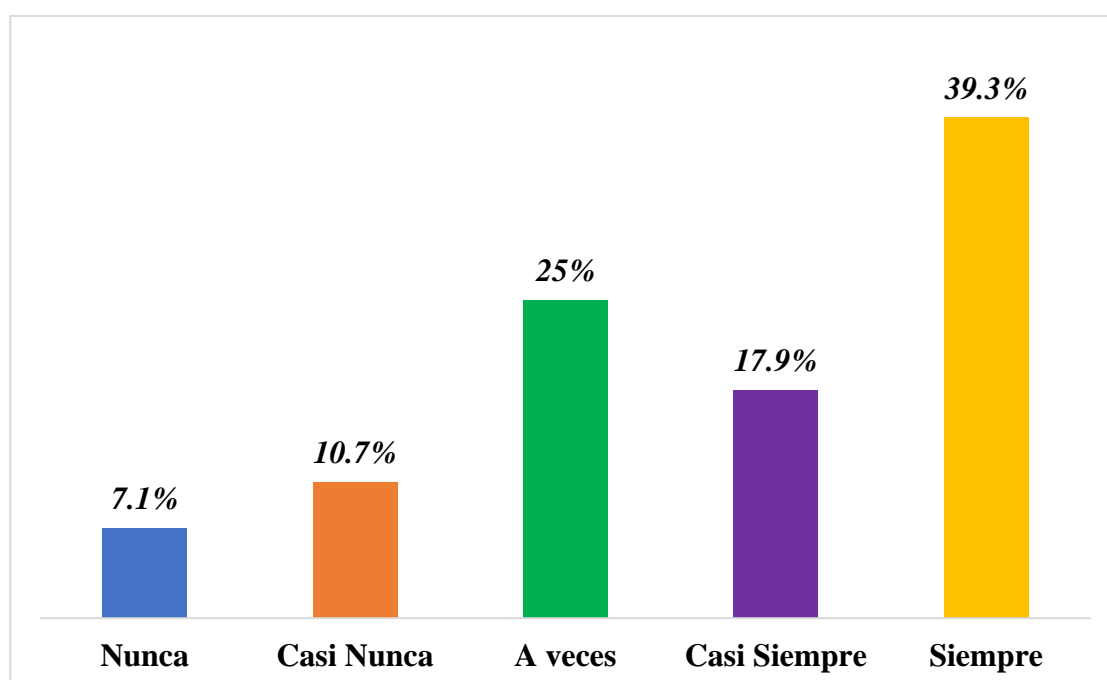


Figura 27: Distribución porcentual de los procesos impugnados con la entrega de los recursos al usuario

El 39.3% de los encuestados consideran que siempre existen grandes cantidades de procesos impugnados que ponen en peligro la entrega de los medios o recursos al usuario. El 25% a veces, 17.9% casi siempre, el 10.7% casi nunca y el 7.1% nunca.

**Tabla 28:**

*Procesos impugnados asociados con incorrectas acciones del comité especial en la evaluación de las propuestas de los postores*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	2	7,1
A veces	3	10,7
Casi Siempre	6	21,4
Siempre	13	46,4
Total	28	100

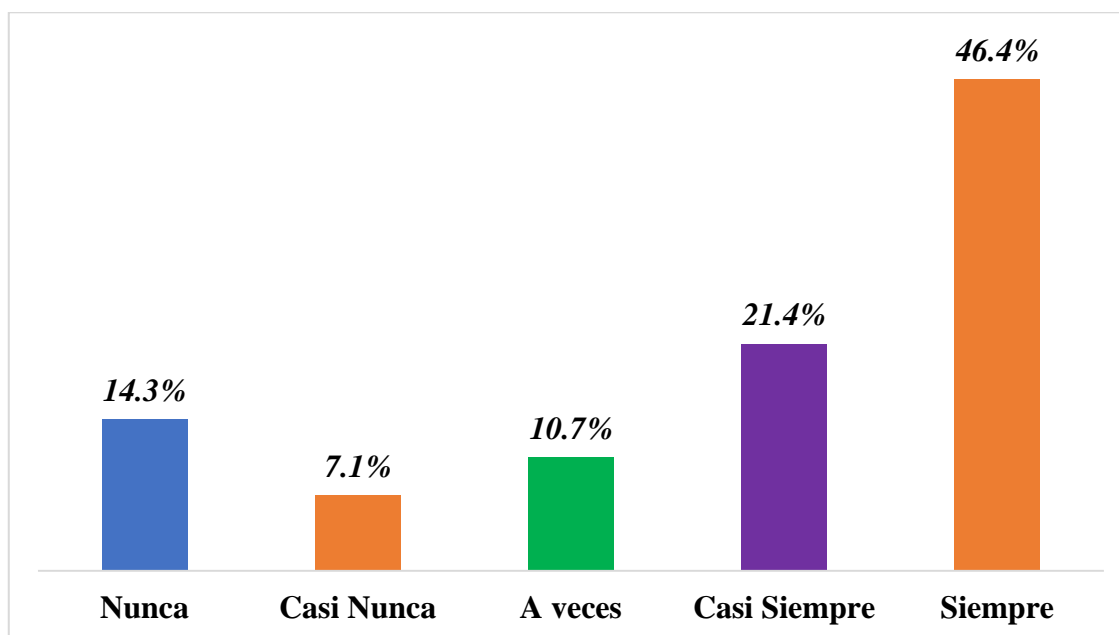


Figura 28: Distribución porcentual de los procesos impugnados asociados con incorrectas acciones del comité especial en la evaluación de las propuestas de los postores

El 46.4% de los encuestados consideran que los procesos impugnados siempre son vinculados con las acciones incorrectas del comité especial en la evaluación planteada de los postores. El 21.4% casi siempre, el 14.3% nunca, el 10.7% a veces y el 7.1% casi nunca.

### 4.2.3. Resultados de la Ejecución Contractual

**Tabla 29:**

*Cumplimiento del contrato de acuerdo con la ley de contratación*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	1	3,6
Casi Nunca	5	17,9
A veces	3	10,7
Casi Siempre	11	39,3
Siempre	8	28,6
Total	28	100

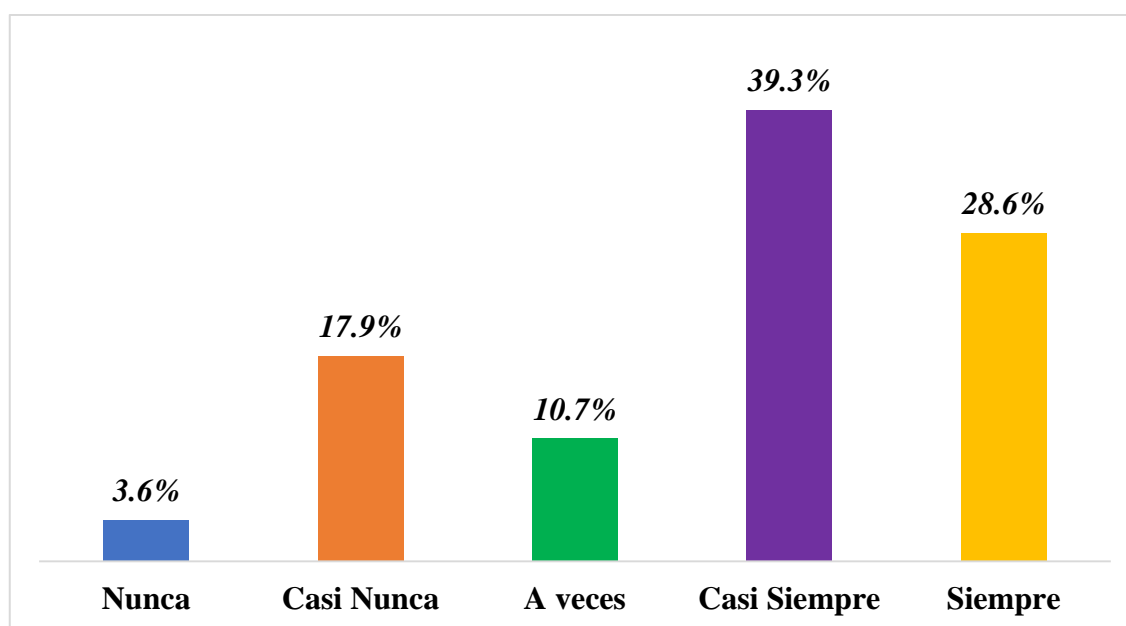


Figura 29: Distribución porcentual del cumplimiento del contrato de acuerdo con la ley de contratación

El 39.3% de los colaboradores consideran que casi siempre se cumple con enviar la aprobación del contrato dentro del período según lo indicado en la ley de contratación. El 28.6% siempre, el 17.9% casi nunca, el 10.7% a veces y el 3.6% nunca.

**Tabla 30:***Capacitación a los trabajadores en temas de contratación del estado*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	5	17,9
Casi Siempre	10	35,7
Siempre	8	28,6
Total	28	100

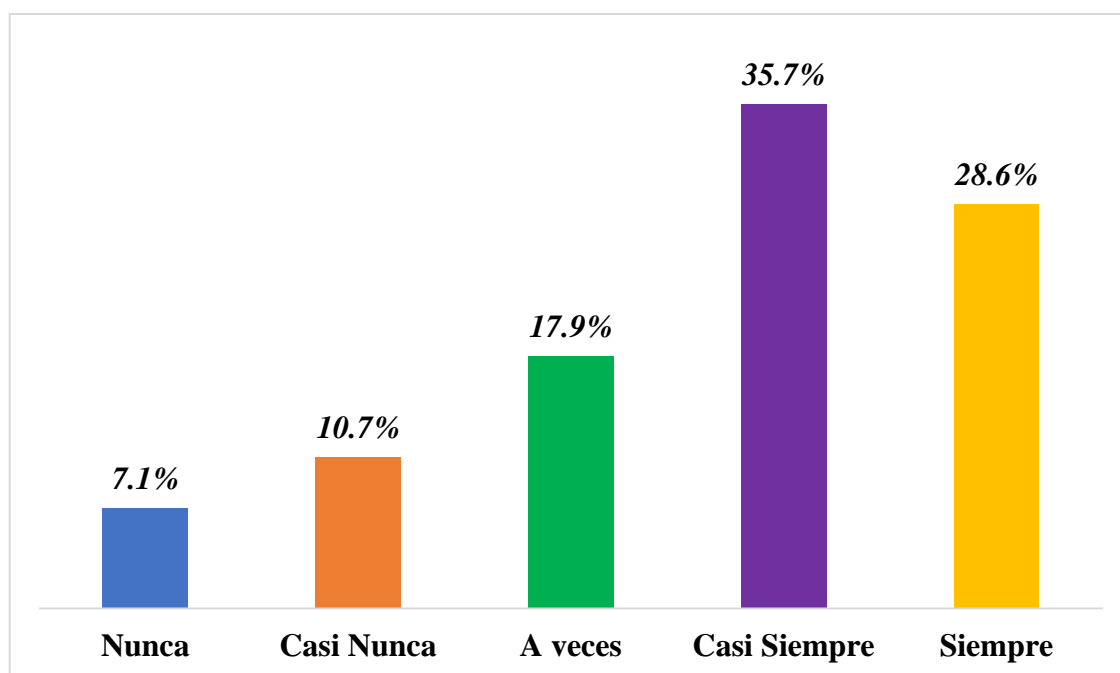


Figura 30: Distribución porcentual de capacitación a los trabajadores en temas de contratación del estado

El 35.7% de los encuestadores dicen que casi siempre son capacitados en temas de contratación del estado, permitiéndoles realizar una ejecución contractual con las exigencias requeridas. El 28.6% siempre, el 17.9% a veces, el 10.7% casi nunca y el 7.1% nunca.



**Tabla 31:***Cumplimiento de pago a los proveedores de acuerdo con la ley de contratación*

Valoración	N° Trabajador	Porcentaje
Nunca	2	7,1
Casi Nunca	3	10,7
A veces	7	25
Casi Siempre	5	17,9
Siempre	11	39,3
Total	28	100

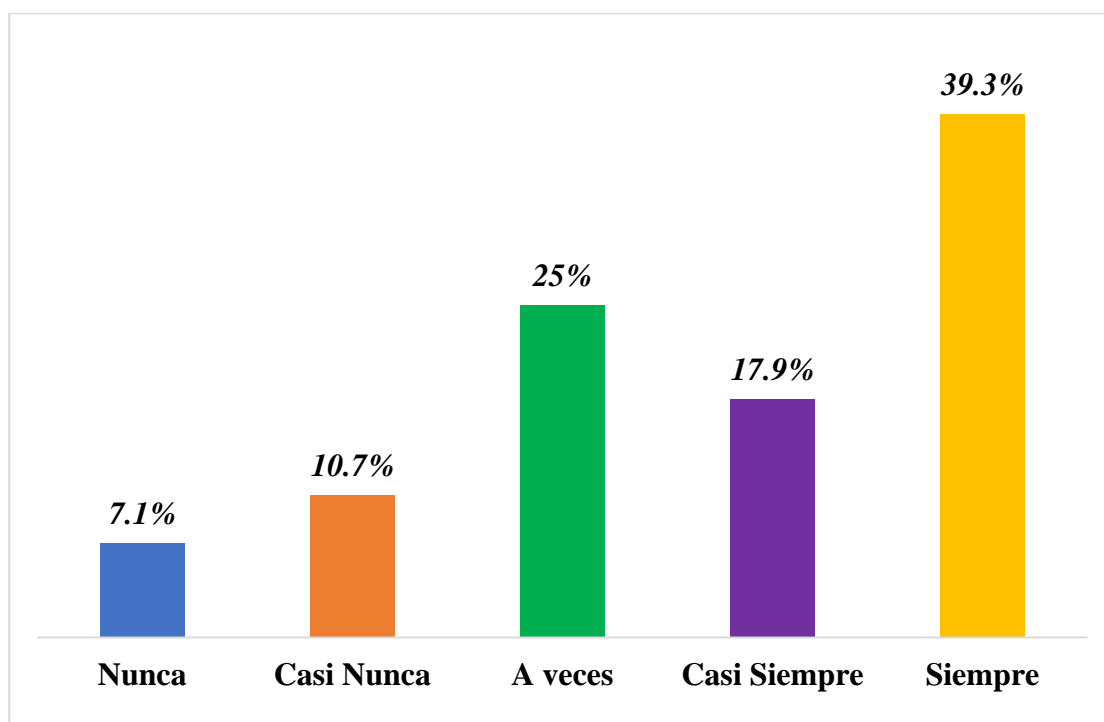


Figura 31: Distribución porcentual del cumplimiento de pago a los proveedores de acuerdo con la ley de contratación

El 39.3% de los trabajadores expresan que en la institución siempre se cumple con pagar a los proveedores en el tiempo correspondiente. El 25% a veces, el 17.9% es casi siempre, el 10.7% casi nunca y el 7.1% nunca.

**Tabla 32:**

*Cumplimiento con la normativa de contrataciones en la realización de las especificaciones de los recursos*

Valoración	Nº Trabajador	Porcentaje
Nunca	4	14,3
Casi Nunca	2	7,1
A veces	6	21,4
Casi Siempre	5	17,9
Siempre	11	39,3
Total	28	100

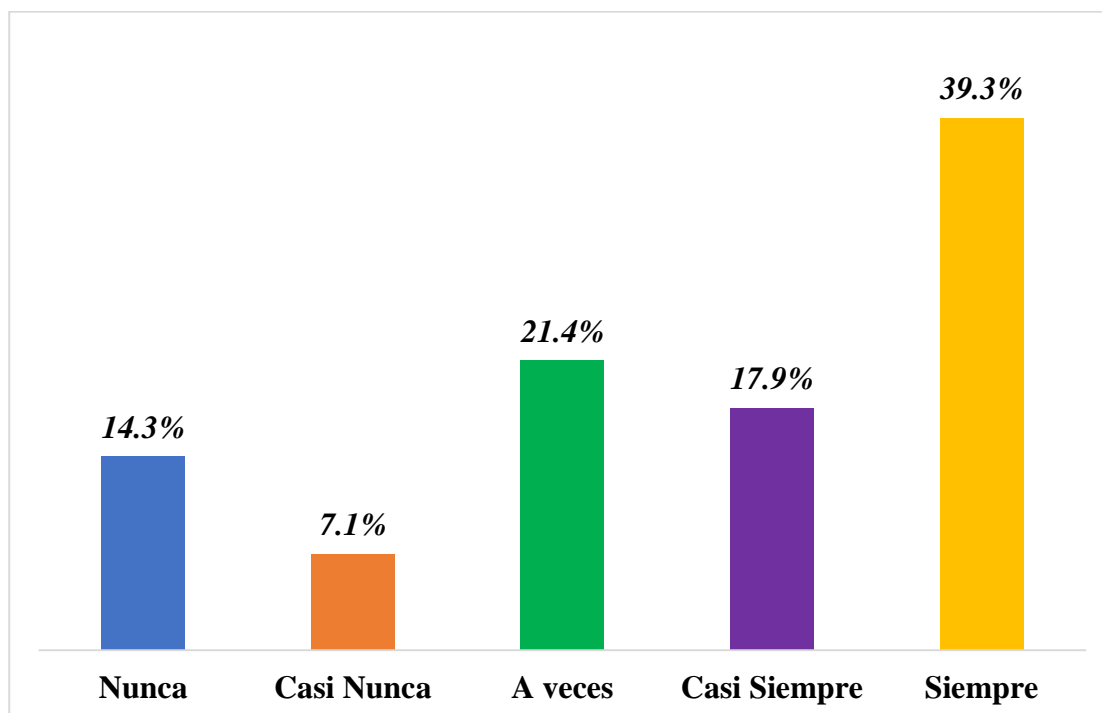


Figura 32: Distribución porcentual del cumplimiento con la normativa de contrataciones en la realización de las especificaciones de los recursos

El 39.3% de los participantes expresan que en la institución siempre se cumple con las normas de contrataciones en el diseño de las especificaciones de bienes, servicio u obras.

El 21.4% a veces, el 17.9% casi siempre, el 14.3% nunca y el 7.1% casi nunca.

### 4.3. Contrastación de las hipótesis

Se realizó con el propósito de rechazar o no las hipótesis, con la R Spearman (CCRS):

1. Significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

2. Regla de decisión:

p-valor  $< 0.05$ : Rechazar la Hipótesis Nula ( $H_0$ )

p-valor  $> 0.05$ : No Rechazar la Hipótesis Nula. ( $H_0$ )

#### Hipótesis principal

$H_0$ : No existe influencia del control interno en las contrataciones públicas del GRT.

$H_a$ : Si existe influencia del control interno en las contrataciones públicas del GRT.

#### Tabla 33:

*El control interno influye en las contrataciones públicas del GRT*

CCRS	0,777
p-valor	0,000
N	28

#### Conclusión:

Si existe influencia significativa de los elementos analizados (p-valor = 0.000  $<$  0.05) y con un CCRS de 0.777, indica que la relación fue de nivel bueno.

**Hipótesis específica 1**

H<sub>0</sub>: No existe influencia del control interno en la programación y actos preparatorios del GRT.

H<sub>a</sub>: Si existe influencia del control interno en la programación y actos preparatorios del GRT.

**Tabla 34:**

*El control interno influye en la programación y actos preparatorios del GRT*

CCRS	0,629
p-valor	0,000
N	28

**Conclusión:**

Si existe influencia significativa entre los elementos estudiados ( $p\text{-valor} = 0.000 < 0.05$ ) y con un CCRS de 0,629, indica que la relación fue de nivel bueno.

### **Hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>: No existe influencia del control interno en los procesos de selección del GRT.

H<sub>a</sub>: Si existe influencia del control interno en los procesos de selección del GRT.

#### **Tabla 35:**

*El control interno influye en el proceso de selección del GRT*

CCRS	0,810
p-valor	0,000
N	28

#### **Conclusión:**

Si existe influencia significativa de los elementos analizados ( $p\text{-valor} = 0.000 < 0.05$ ) y con un CCRS de 0,810, indica que la relación fue de nivel muy bueno.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existe influencia del control interno en la ejecución contractual del GRT.

H<sub>a</sub>: Si existe influencia del control interno en la ejecución contractual del GRT.

#### Tabla 36:

*El control interno influye en la ejecución presupuestal del GRT*

CCRS	0,494
p-valor	0,008
N	28

#### Conclusión:

Si existe influencia significativa entre los elementos estudiados ( $p\text{-valor} = 0.008 < 0.05$ ) y con un CCRS de 0,494, hace notar la relación fue de nivel moderado.

#### **4.4. Entrevista realizada al Subgerente de Abastecimiento del Gobierno Regional de Tacna**

##### **1. ¿Sabe usted que es el CI y cuál es su función?**

Si, el CI corresponde a las acciones que tienen como objetivo prevenir riesgos, por lo que cubre la caracterización de dichos riesgos en los procesos de la entidad, así como el comportamiento de los trabajadores, para con ello evitar riesgos en las actividades y procesos de la entidad, con el propósito de que la administración estatal sea eficiente y entendible en el uso de sus recursos y logros de sus objetivos.

##### **2. ¿Nos puede hablar como se da el CI en la institución? ¿Han tenido algún contra tiempo para la realización del CI?**

El CI se aplica desde las acciones descritas en el plan de la entidad, y posterior a ello se participa periódicamente por ejemplo remitiendo información para la mejora de las medidas en la implementación del sistema.

##### **3. ¿La institución cuenta con un CI óptimo para desarrollo de sus labores y logro de metas y objetivos?**

No, considero que tenemos un CI institucional que se encuentra en formación, dado que los cambios en el personal tanto de base como jerárquico se encuentra en rotación por lo cual no es posible implementar una cultura institucional respecto a ello, definitivamente la aplicación de los planes anuales es un primer paso, pero también es necesario como en todas las oficinas una mayor asignación de presupuesto para que se pueda contratar a mayor personal como por ejemplo la implementación de las recomendaciones.

##### **4. ¿El CI ha permitido identificar riesgos que ponga en peligro las actividades del Gobierno Regional?**

Si, la aplicación del CI, así como las recomendaciones que se hacen producto de su evaluación han sido pertinentes para identificar situaciones de riesgo, que puedan mejorar

labores, tal es así que producto de ello se implementó dos directivas claves la de compra menores de 8UIT y la de pago de valorizaciones, las cuales ha permitido estandarizar el proceso.

**5. ¿La institución ha elaborado estrategias que han permitido reducir los riesgos y así laborar con total normalidad? ¿Cuáles fueron las estrategias?**

Si, el producto de las acciones que se han ido implementado se tiene hasta la fecha dos directivas relacionadas al área de abastecimiento, sin embargo, la implementación de las estrategias se debe tener a alguien que pueda centralizar esas propuestas de mejora, dado que cada una de las diferentes áreas pueden dar un aporte, pero éstas deben ser vistas, armadas y planteadas de forma integral.

**6. ¿La estructura organizacional de la institución se encuentra debidamente elaborada, las cuales permitan llevar a cabo todas sus funciones y en el logro de sus propósitos trasados? ¿Cómo se encuentra distribuida?**

Si, la estructura organizacional se encuentra definida, es así como bien se sabe desde el año pasado contamos con un nuevo Reglamento de Organizaciones y Funciones, siendo el organigrama, que básicamente actualiza el anterior en cuanto a las modificaciones en los sistemas administrativos, y da mayor agilidad a las áreas al orden de la jerarquía entre las mismas, por ejemplo en la OELYSA (Oficina Ejecutiva de Logística y Servicios Auxiliares) que ahora es la Sub Gerencia de Abastecimientos, y administración que es el inmediato superior y que ahora corresponde a la Gerencia Regional de Administración.

**7. ¿Los trabajadores tienen un desempeño eficiente con sus actividades?**

Se tiene personal que cumple con las actividades y las metas que nos hemos trazado como oficina y como gestión. Sin embargo, las restricciones presupuestales también hacen que el mismo sea limitado, ahora que se está a comienzos de año, se tiene una alta cantidad de requerimientos que deben ser atendidos, desde la compra de un lapicero hasta la



contratación de las obras, se tiene obras de alrededor de 40 millones que también están en proceso de licitación.

**8. ¿Sabe usted que son las CP y cuál es su función?**

Si, se refieren al proceso donde un ente estatal tiene los medios oportunos a las áreas usuarias, donde se debe actuar de forma oportuna y eficiente al ser recursos del estado, buscando la satisfacción de la finalidad pública, lo cual es fundamental.

**9. ¿Nos puede hablar de cómo se dan los procesos de CP en la institución? ¿Han tenido algún contra tiempo?**

El Gobierno Regional de Tacna tiene compras de todo tipo sobre todo con precios menores de 8UIT, además, de los tipos de contratación como licitaciones públicas, adjudicaciones simplificadas, entre otros; que han permitido lograr los fines institucionales tanto en el caso de la parte administrativa como de los proyectos. Este año se cuenta con un PAC aprobado y público, y a la fecha en el portal del SEACE, cuenta con 3 procesos de obras públicos, a fin de que puedan contribuir a la realización del gasto en la institución y las metas de ejecución.

Existen contratiempos, que pasan desde el requerimiento mal formulado por el área usuaria, hasta por el mismo mecanismo de participación de los postores que por una mala presentación a las ofertas, se puede declarar, un proceso desierto y en consecuencia tener que volver a convocar, lo cual ya escapa de nuestras manos, por lo que se generan contratiempos que difieren de lo planificado.

**10. Para profundizar un poco más sobre las contrataciones públicas, ¿nos puede hablar como se lleva a cabo la programación y actos preparatorios, los procesos de selección y la ejecución contractual dentro de la institución?**

La programación se realiza desde la elaboración del PAC, el cual se aprueba a comienzo

del año (mes de enero), y tiene que ser el lineamiento orientador de las adquisiciones en toda entidad, aquello que se requiera y que no esté programado posteriormente, siendo factible de incorporarse con una nueva aprobación; lo ideal es que dentro del año se tenga una buena planificación de las áreas usuarios y con ello menores modificaciones.

Los actos preparatorios no se evidencia mayor problema por el trabajo articulado que existe entre las áreas, realizándose en una semana, pero lo que es crítico es el estudio de mercado, debido que al depender de las empresas hace que la institución esté condicionada a la disposición de ello. Pero ya de forma interna se tiene el presupuesto mediante la aprobación de los créditos presupuestarios, o con la aprobación del expediente de contratación con administración o con la gerencia general dependiendo del tipo.

El proceso de selección se da con el cronograma establecido en el SEACE, y al estar los plazos dados no hay mayor inconveniente, lo que sí puede haber, son los retrasos en la remisión de asesorías y observaciones, debiéndose estar a cargo del área usuaria, y a veces demora la misma, es decir, de los 5 días que se tiene en una licitación pública, se demora hasta 8 días, o en el peor de los casos hasta 15 días, dependiendo del alcance de las consultas. Otro aspecto que se debe tener en cuenta es la evaluación y la buena pro, en la cual también puede diferir los tiempos programados por falta de disponibilidad de tiempo del comité, dado que en el caso de obras generalmente se encuentra conformado por los Gerentes de Infraestructura y de Supervisión, que por sus labores inherentes a su cargo se encuentran recargados en sus tiempos.

La ejecución contractual, se lleva con fluidez al contar con la directiva mencionada, básicamente es la supervisión quien se encarga de la ejecución contractual y se realiza la administración del contrato por el área de abastecimiento. Cuando llega las valorizaciones se realiza la documentación, la certificación de ser el caso y de estar todo conforme, se

tramite sin mayor inconveniente. Otro momento clave es la firma de contrato donde también se realiza de forma minuciosa la documentación para su firma y con ello realizar el perfeccionamiento de las normativas de contratación y sus ordenanzas.

**11. ¿Cree usted que el CI ha conllevado a tener un buen manejo en los procesos de CP en la institución?**

Sí, producto del CI se mejora la ética institucional, se busca la mejora en la medición de los resultados, y el menor riesgo de pérdidas por inadecuado uso de los bienes del estado, pero como en todo existen limitaciones, en cuanto el CI no asegura en forma absoluta que se eliminen los riesgos, de alguna forma mínima los mismos, es por ello que el CI no está relacionado a una hecho en particular sino vinculada a las actividades de la entidad, en todas sus operaciones, por lo cual, más que una obligación implica un hecho adicionado, este concepto es el que debe darse como parte de la cultura de la entidad, pero es difícil por la alta rotación del personal, sin embargo son cosas que se debe mejorar como institución pública.

**12. ¿Considera que el CI influye significativamente y de forma adecuada en la CP en la institución?**

Si, siendo el CI una política que brinda seguridad para alcanzar los fines institucionales, no da una certeza absoluta en la eficiencia de los bienes del estado y el uso de los recursos, tenemos también factores que pueden intervenir, como el político, pero si se considera que el CI compromete a los empleados de la institución, desde el titular hasta los funcionarios. Su implementación, hace que se pueda cumplir con los objetivos institucionales, lo cual da, un valor público, adecuado y eficiente servicio a la ciudadanía. El subgerente no da una cuantificación de cuanto influye el CI en la CP, pero considera que el cumplir las normas de forma oportuna y eficiente, ha permitido cumplir con los procesos de contrataciones, que han solicitado por parte de las áreas usuarias, no teniendo

hasta el momento mayores controversias por un proceso de contratación mal llevado a cabo. Además, menciona que, en plena pandemia, como área se ha podido llevar a cabo procesos poco comunes como las compras directas, aún con el riesgo constante de los precios, que al final son riesgos que se asumieron porque son riesgos inherentes a las funciones del área, y porque el mercado en su momento se comportó de esa manera. Así mismo la aplicación de la directiva 005-2020 fue un reto a nivel de contratación porque era un tema absolutamente nuevo, que podría prestarse a diferentes opiniones por el incremental de mayor gasto y plazo, pero no se buscaron los mejores mecanismos y como entidad, no se tuvo mayores problemas, estos retos permiten como gestión, demostrar que la institución está haciendo uso adecuado de las labores.

**13. ¿Qué es para usted que el CI influya significativamente en las CP de la institución?**

Para que el CI influya en la CP, se tiene que cumplir con lo establecido en el PAC, que aquellas adquisiciones que se realizan a pedido de las áreas usuarias, sean de forma oportuna y eficientemente para el cumplimiento de sus metas, cronogramas de ejecución, y no generar retrasos, que puedan contribuir a la finalidad pública, de esa forma se evidencia la labor de la institución.

#### **4.5. Análisis de la entrevista**

En la entrevista ejecutada en el GRT se puede notar que el subgerente conoce el significado del CI refiriéndose a ella como el objetivo de prevenir riesgos, cumpliendo con ello ha permitido a la institución a mejorar el trabajo la cual ha conllevado a implementar dos directivas claves, como las compras menores a 8 UIT y pago de valorizaciones. Así mismo la institución cuenta con una estructura organizacional definida como el nuevo Reglamento de Organizaciones y Funciones y cuenta con un organigrama actualizado; lo cual ha conllevado a que se tenga mayor agilidad entre las áreas y que los trabajadores laboren eficientemente cumpliendo con todas sus funciones, así como de las metas trazadas. Sin embargo, el CI actual que cuenta la institución aún se encuentra en formación motivo y debido a los cambios en el personal tanto de base como jerárquico, se impide la implementación de una cultura institucional sólida. Además, se debe de agregar que el CI no da una certeza total en la eficiencia de los bienes del estado y del uso de los recursos, el motivo es que existen factores que intervienen, como el factor político. De igual forma en el análisis de las CP del GRT se tiene que, respecto a la programación, se realiza desde la elaboración del PAC, aprobada a comienzo del año (enero), y es el lineamiento orientador de las adquisiciones para toda entidad. Respecto a los actos preparatorios no existe evidencia problemática dentro de la institución debido a las labores articuladas entre las áreas, lo que si se tiene es que hay problemas con los estudios de mercado, ya que al depender de otras entidades demoran más tiempo, sin embargo, la institución de forma interna tiene el presupuesto a través de la aprobación de los créditos presupuestarios. Respecto a los procesos de selección, en el GR se da bajo el cronograma del SEACE y al encontrarse entre los plazos indicados entonces no hay problemas, lo que si sucede es que existen retrasos en la absolución de consultas y observaciones, demorando entre 5, 8 o 15 días. Y respecto a la ejecución contractual, en la institución se lleva con fluidez donde se realiza la administración

del control y cuando llega las valorizaciones se realiza la documentación, la certificación del caso y de estar todo conforme se tramite sin mayor inconveniente. Otro momento fundamental es la firma del contrato, la cual se realiza minuciosamente, basándose en las normativas de contratación y su reglamento. Todo ello ha permitido dar cumplimiento a los objetivos de la institución.

#### 4.6. Discusión de resultados

En el estudio se encontró que hay influencia significativa del CI y CP ( $p$ -valor = 0.000 < 0.05) y con un CCRS de 0.777, hace notar que la relación fue de nivel bueno. Este resultado coincide con el trabajo de Quiñonez (2021) donde indica que si existe relación entre el CI y CP ( $p$ -valor= 0,002, CCRS = 0,645). Además, coincide con el trabajo de Cacha (2019) donde concluye que el CI afecta determinantemente en los procesos de contratación. También concuerda con Esquivel (2019), que concluye la vinculación entre el CI y CP ( $p$  = 0.000, CCRS = 0,795). Asu vez coincide con Quispe (2018), donde concluye la relación entre los elementos estudiados. Y coincide con el trabajo de Carrasco (2017), quien muestra que existe un vínculo determinante y moderado del CI y acciones iniciadora en las contrataciones ( $p$ -valor= 0.000 < 0.01, CCRS = 0.653). Así mismo, hay lazo elevado del CI y selección de contratación ( $p$ -valor= 0.000 < 0.01, CCRS = 0.816). Finalmente, concluye de la relación significativa y alta del CI y CP ( $p$ -valor= 0.000 < 0.01, CCRS = 0.844).

Además, en el estudio se encontró que si existe influencia del CI con la programación y actos preparatorios ( $p$ -valor = 0.000 < 0.05), con los procesos de selección ( $p$ -valor = 0.000 < 0.05), con la ejecución contractual ( $p$ -valor = 0.008 < 0.05). Estos resultados coinciden con el trabajo de Esquivel (2019) donde halló que el CI tiene vinculación con la programación y actos preparatorios ( $p$  = 0.000), procesos de selección ( $p$  = 0.000) y la ejecución contractual ( $p$  = 0.000).

Así mismo, en la investigación se tuvo que el 35.7% de los colaboradores expresan que casi nunca son capacitados para tomar acciones y ejercer sus funciones con responsabilidad y que permita a la institución estar despreocupados del incumplimiento de los propósitos trazados. Este resultado coincide con el estudio de García (2020), las cuales menciona que, de 81 procesos de contratación, 13 se encontraban debidamente finalizados y 68 aún se encuentran sin finalizar, estas se dan porque los funcionarios no son capacitados para llevar

a cabo estos procesos, también pasa por la dificultad de acceso a la información, esto haría que no se cumplan las responsabilidades.

Continuando con los resultados, podemos notar que el 39.3% de los colaboradores consideran que las especificaciones técnicas siempre tienen varios errores y omisiones que infringe la ley de contratación y pospone el valor referencial. Estos resultados coinciden con el trabajo de Ruíz y Delgado (2020), quienes hallaron que las licitaciones y las compras no se realizan plenamente porque no son claros y son confusos, lo que ocasiona diversas sanciones a las entidades.

Finalmente, los resultados muestran que el 46.4% de los respondientes mencionan que en la institución a veces se programan los procesos de elección del PAC. El 39.3% de los participantes mencionan que a veces los procesos de selección son adjudicados con buena pro. El 35.7% de los encuestados expresan que a veces los procesos de selección convocados son observados. Estos resultados coinciden con la tesis doctoral de Ochsenius (2018), quien muestra que el control normativo, jurídico, presupuestario y financiero, no son suficientes para la eficacia, claridad y calidad en el proceso de contratación.



### Capítulo V: Propuesta de solución

Actividades	Responsable
<p><b>Estrategia:</b></p> <p>✓ Control de procesos, normas, métodos, registro, documentos, reclamos y sugerencias, y gestión de riesgo.</p> <p>Estas estrategias ayudarán a la institución gubernamental a fortalecer y mejorar sus laborales diarias, y a tomar decisiones adecuadas en beneficio de alcanzar los propósitos institucionales.</p> <p><b>Mecanismo:</b></p> <p>✓ Guías de observación, formatos de control, técnicas y métodos de recolección de datos y materiales de oficina.</p> <p>Los mecanismos permitirán sobre todo al personal encargado del CI a la supervisión de las funciones que se efectúan en el GRT y que se den eficientemente, eficaz y de calidad.</p> <p><b>Capacitación:</b></p> <p>✓ Control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Importancia, objetivos, beneficios y los componentes del CI según el modelo COSO.</li> <li>• La vinculación del CI y la planificación institucional.</li> <li>• Elaboración y aplicación de un cronograma de actividades para el control de las operaciones desarrolladas en la institución.</li> </ul> <p>✓ Contrataciones públicas: Importancia, objetivos, beneficios y sus fases.</p> <p>✓ Lucha contra la corrupción y el fraude gubernamental.</p> <p>Los cursos especializados permitirán a los trabajadores a la cimentación de una especialidad y en el ejercicio de su profesión, y con el fin de dar soluciones inmediatas.</p>	<p>Investigador</p> <p>Asistente en investigación</p> <p>Especialista en contratación pública y control interno gubernamental</p> <p>Asistente en contratación pública y control interno gubernamental</p> <p>Especialista en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental</p> <p>Asistente en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental</p>

**Gasto Presupuestario de la propuesta (Inversión)**

<b>Actividades / Responsable</b>	<b>Costo</b>	<b>Costo de inversión (Anual)</b>
Investigador	S/ 1,500.00	S/ 18,000.00
Asistente en investigación	S/ 1,000.00	S/ 12,000.00
Especialista en contratación pública y control interno gubernamental	S/ 1,500.00	S/ 18,000.00
Asistente en contratación pública y control interno gubernamental	S/ 1,000.00	S/ 12,000.00
Especialista en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental	S/ 1,500.00	S/ 18,000.00
Asistente en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental	S/ 1,000.00	S/ 12,000.00
Laptop (6)	S/ 3,999.00	S/ 23,994.00
Impresora (1)	S/ 1,100.00	S/ 1,100.00
Útiles de oficina	S/ 386.90	S/ 1,547.60
Escritorio (3)	S/ 1,099.00	S/ 3,297.00
Servicio de internet	S/ 150.90	S/ 1,810.80
<b>TOTAL =</b>		S/ 121,749.40
<b>TASA DE DESCUENTO =</b>		10%

La propuesta de investigación será financiada por el Gobierno Regional de Tacna, las cuales asciende a S/ 121,749.40 al año.

**Evaluación económica de la propuesta planteada**

<b>BENEFICIOS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Investigador	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00
Asistente en investigación	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00
Especialista en contratación pública y control interno gubernamental	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00
Asistente en contratación pública y control interno gubernamental	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00
Especialista en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00
Asistente en capacitación de contratación pública y control interno gubernamental	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00
<b>Total de Beneficios</b>	S/ 90,000.00	S/ 90,000.00	S/ 90,000.00	S/ 90,000.00	S/ 90,000.00

<b>COSTOS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Laptop	S/ 23,994.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00
Impresora	S/ 1,100.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00
Útiles de oficina	S/ 1,547.60	S/ 1,547.60	S/ 1,547.60	S/ 1,547.60	S/ 1,547.60
Escritorio	S/ 3,297.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00
Servicio de internet	S/ 1,810.80	S/ 1,810.80	S/ 1,810.80	S/ 1,810.80	S/ 1,810.80
<b>Total de Costos</b>	S/ 31,749.40	S/ 3,358.40	S/ 3,358.40	S/ 3,358.40	S/ 3,358.40

<b>UTILIDAD BRUTA</b>	S/ 58,250.60	S/ 86,641.60	S/ 86,641.60	S/ 86,641.60	S/ 86,641.60
<b>DEPRECIACIÓN</b>	-S/ 5,348.50	-S/ 5,348.50	-S/ 5,348.50	-S/ 5,348.50	-S/ 5,348.50
<b>UTILIDAD ANTES DE LOS IMPUESTOS</b>	S/ 52,902.10	S/ 81,293.10	S/ 81,293.10	S/ 81,293.10	S/ 81,293.10
<b>IMPUESTOS</b>	S/ 12,167.48	S/ 18,697.41	S/ 18,697.41	S/ 18,697.41	S/ 18,697.41
<b>UTILIDAD NETA</b>	S/ 40,734.62	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69
<b>FLUJO NETO</b>	S/ 40,734.62	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69	S/ 62,595.69

**1. Utilidad Bruta** = Total de beneficio – Total de costos

$$= S/ 90,000.00 - S/ 31,749.40 = S/ 58,250.60$$

**2. Utilidad antes de los impuestos** = Utilidad bruta – (-Depreciación)

$$= S/ 58,250.60 - S/ 5,348.50 = S/ 52,902.10$$

**3. Impuesto** = (18% \* Utilidad a impuestos) + (5% \* Utilidad a impuestos)

$$= (18\% * S/ 52,902.10) + (5\% * S/ 52,902.10) = S/ 12,167.48$$

**4. Utilidad Neta** = Utilidad antes de los impuestos – Impuestos

$$= S/ 52,902.10 - S/ 12,167.48 = S/ 40,734.62$$

### 5. Depreciación

ACTIVO	TASA DE DEPRECIACION ANUAL	VIDA UTIL	IMPORTE DE LOS BIENES	DEPRECIACION DEL AÑO	DEPRECIACION MENSUAL
Laptop	20%	5 AÑOS	S/ 23,994.00	S/ 4,798.80	399.90
Impresora	20%	5 AÑOS	S/ 1,100	S/ 220.00	18.33
Escritorio	10%	10 AÑOS	S/ 3,297.00	S/ 329.70	27.48
				<b>S/ 5,348.50</b>	<b>S/ 445.71</b>

(ver anexo 3)

### 6. Valor Actual Neto (VAN)

$$VAN = -I_0 + \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+k)^t} = -I_0 + \frac{F_1}{(1+k)^1} + \frac{F_2}{(1+k)^2} + \frac{F_3}{(1+k)^3} + \frac{F_4}{(1+k)^4} + \frac{F_5}{(1+k)^5}$$

Donde:

$I_0$  = Inversión Inicial

$F_n$  = Flujos neto de efectivo

$K$  = Taza de descuento

$$VAN = -S/ 121,749.40 + \frac{S/ 40,734.62}{(1+10\%)^1} + \frac{S/ 62,595.69}{(1+10\%)^2} + \frac{S/ 62,595.69}{(1+10\%)^3} + \frac{S/ 62,595.69}{(1+10\%)^4} + \frac{S/ 62,595.69}{(1+10\%)^5}$$

$$VAN = S/ 95,663.80$$

### 7. Tasa Interna de Retorno (TIR)

$$-I_0 + \frac{Q_1}{(1+TIR)^1} + \frac{Q_2}{(1+TIR)^2} + \dots + \frac{Q_n}{(1+TIR)^n} = 0$$

Donde:

$-I_0$  = Inversión Inicial negativa

$Q_n$  = Flujos neto de efectivo

$$-S/ 121,749.40 + \frac{S/ 40,734.62}{(1 + TIR)^1} + \frac{S/ 62,595.69}{(1 + TIR)^2} + \frac{S/ 62,595.69}{(1 + TIR)^3} + \frac{S/ 62,595.69}{(1 + TIR)^4} + \frac{S/ 62,595.69}{(1 + TIR)^5} = 0$$

$$TIR = 35.43\%$$

### 8. Razón Beneficio/Costo (B/C)

$$B/C = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+k)^t}}{\text{Inversión Inicial}} = \frac{S/ 217,413.20}{S/ 121,749.40} = 1.79$$

Razón Beneficio/Costo (B/C) = 1.79

El  $B/C > 1$ , el proyecto en términos financiero es rentable desarrollarlo.

Valor Actual Neto (VAN) = S/ 95,663.80

El VAN > 0, el proyecto no puede ser rechazada porque la inversión tendría ganancias por encima de la rentabilidad exigida.

Tasa Interna de Retorno (TIR) = 35.43%

El TIR > 0, es conveniente invertir en el proyecto ya que devolverá el capital invertido más ganancia.

## CONCLUSIONES

Primera: El control interno influye en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Tacna, esta relación fue de nivel bueno (0.777), con una significancia estadística de  $p\text{-valor} = 0.000$ , siendo menor a 0.05.

Se determinó dentro de las actividades de control gerencial, que la mayoría de los encuestados muestran que el Gobierno Regional de Tacna siempre cuenta con acciones de control para el fortalecimiento de las operaciones y alcance de las metas y objetivos. En la evaluación de riesgo, la mayor parte de los respondientes expresan que en la entidad referida siempre se evalúa periódica y oportunamente los riesgos por la afectación de los propósitos trasados. En el ambiente de control, la mayoría de los encuestados dicen que la institución a veces cuenta con una estructura organizada que permite entender y llevar a cabo todas las funciones en dirección a los fines trasados. En la información y comunicación, los encuestados consideran que en la institución casi siempre se cuenta con informaciones claras y oportunas que han permitido tener control de los procesos de contrataciones. Por último, en la supervisión – monitoreo, los respondientes aluden que en la institución a veces se da seguimiento a los actos inapropiados en los procesos de contratación.

Segunda: El control interno influye en la programación y actos preparatorios del Gobierno Regional de Tacna, esta relación alcanzó un nivel bueno (0,629), y una significancia estadística con  $p\text{-valor} = 0.000$ , siendo menor a 0.05.

Se estableció dentro de la programación y actos preparatorios, que la mayoría de los encuestados del Gobierno Regional de Tacna muestran que casi siempre se aplican los procesos determinados en el PAC; ya que, de acuerdo con la mayoría de los participantes, indican que el PAC siempre contiene los medios necesarios para el cumplimiento de los propósitos institucionales.

Tercera: El control interno influye en los procesos de selección del Gobierno Regional de Tacna, esta relación fue de nivel muy bueno (0.810), con significancia estadística de  $p\text{-valor} = 0.000$ , siendo menor a 0.05.

Se estableció que, de acuerdo con la mayoría de los encuestados de la institución, muestran que los procesos de selección convocados casi siempre y siempre son adjudicados en buena pro; además, consideran que los procesos de selección casi siempre y siempre son observados; también, manifiestan que casi siempre y siempre existen grandes cantidades de procesos impugnados que ponen en peligro la entrega de los medios o recursos al usuario.

Cuarta: El control interno influye en la ejecución contractual del Gobierno Regional de Tacna, esta relación alcanzó un nivel moderado (0,494), y una significancia estadística de  $p\text{-valor} = 0.008$ , siendo menor a 0.05.

Se estableció dentro de la ejecución contractual, que la mayoría de los encuestados de la institución referida, indican que casi siempre se capacita a los trabajadores en temas de contratación pública; además, mencionan que casi siempre se cumple con enviar la aprobación del contrato dentro del período indicado de acuerdo con la ley de contratación; también, consideran que siempre se cumple con remunerar a los proveedores en el tiempo correspondiente y finalmente, los encuestados mencionan que casi siempre se cumple con las normativas de contratación en el diseño de las especificaciones de bienes, servicio u obras.

## RECOMENDACIONES

Primera: Al Gobierno Regional de Tacna, aplicar formatos, técnicas y métodos de control de interno, tales como formatos de control, guías de observación y método de cuestionario; esto con el fin de fortalecer las medidas aplicadas y evitar riesgos. Además, se recomienda a la institución, analizar y actualizar los sistemas de control interno, con el propósito de contar con procesos ágiles para efectuar las labores y alcanzar los objetivos. Así mismo, la institución tendrá que diseñar y/o actualizar la estructura organizacional, teniendo en cuenta la cantidad de recursos humanos, el personal responsable de cada proceso de trabajo y la delimitación de las responsabilidades; con la intención de que la institución se encuentre ordenada y le permita seguir una determinada dirección. También se recomienda a la institución, diseñar, promover y programar un Plan de Desarrollo Profesional, tales como; cursos de alta especialización gubernamental de control interno, contratación pública, lucha contra la corrupción y fraude gubernamental, entre otros; con 8 sesiones en un tiempo de duración de 2 meses para cada curso; esto con el fin de especializar a los trabajadores para el desarrollo correcto de sus funciones y en cumplimiento de los propósitos de la institución.

Segunda: Al Gobierno Regional de Tacna, con respecto a la programación y actos preparatorios, realizar la investigación de mercado, para determinar el valor estimado de los bienes y servicios en el proceso de contratación, las cuales se tiene que tomar en cuenta las consideraciones o buenas prácticas para el estudio de mercado, tales como; las cotizaciones, presupuestos, portales o páginas web, catálogos, precios históricos, estructuras de costos, factores de ajuste, usos y costumbres del mercado, informes de desierto y recomendación final; esto con el fin de evitar criterios muy variados, dispersos y sin dirección en la determinación



del valor referencial. Además, la institución tiene que formar un comité especializado de control y contratación gubernamental, para la revisión de los requerimientos de los bienes y servicios, y revisión de actos inapropiados en el proceso de contratación pública; debido a que existen varios errores en las especificaciones técnicas y existen actos inapropiados que no son revisados en el proceso de contratación.

Tercera: Al Gobierno Regional de Tacna, con respecto a los procesos de selección, realizar un control de sugerencias y reclamos, las cuales tendrán que elaborar y registrar los reclamos en una hoja de cálculo de Excel, citar y realizar sugerencias a los postores que participaron en el proceso de contratación; esto con el propósito de brindar una adecuada asesoría ante un reclamo de los usuarios que no fueron adjudicados con buena pro en los procesos de selección convocados.

Cuarta: Al Gobierno Regional de Tacna, con respecto a la ejecución contractual, realizar una base de datos de proveedores en la hoja de cálculo de Microsoft Excel, las cuales se tendrá registro de los contratistas, pago, orden de compra, número de orden y ruc; esto con el propósito de contar con todas las acciones y obligaciones con los proveedores ante una inspección de la Contraloría General de la República.

## BIBLIOGRAFÍA

- Añamuro, M. (2018). *La fase de actos preparatorios y su incidencia en el proceso de selección en la contratación de bienes de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodos 2014 – 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10308/A%c3%b1amuro\\_Chai%c3%b1a\\_Miriam\\_Lucy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10308/A%c3%b1amuro_Chai%c3%b1a_Miriam_Lucy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). *Infraestructura para el Departamento de Infraestructura y Energía*.  
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Cual-es-el-impacto-de-las-adquisiciones-en-el-sector-de-infraestructura-Numero-especial-de-Infraestructura-para-el-desarrollo-No.-3.pdf>
- Beltrán, J., Maldonado, J., & Gallegos, s. (2020). Análisis del principio de concurrencia en la subasta inversa electrónica del cantón Santo Domingo con análisis Pestel combinado con AHP de Satty. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(6), 366-372.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n6/2218-3620-rus-12-06-366.pdf>
- Betancur, D., Montoya, K., & Tavera, J. (2017). Correlational study of the factors that influence in the recommendation and loyalty of patients of aesthetic medicine Medellín Colombia, 2014. *Cuadernos de Administración*, 33(58), 3-17.  
 doi:<https://doi.org/10.25100/cdea.v33i58.4527>
- Bioestadístico (17 de Noviembre de 2010). 21 - No paramétrica - Correlación de Spearman [Curso de estadística]. <https://www.youtube.com/watch?v=OLiVrw6kngk>
- Cacha, M. (2019). *El CI y su incidencia en los procesos de contrataciones del municipio de Huaraz, 2017 – 2018*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Federico Villareal].

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3933/CACHA%20ALVARADO%20MIRKO%20VLADIMIR%20%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., Cruz, F., & Sangerman, D. (2017). Quantitative methods, qualitative methods or combination. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617. <http://www.scielo.org.mx/pdf/remexca/v8n7/2007-0934-remexca-8-07-1603-en.pdf>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de CI como herramienta para optimizar los procesos financieros de la entidad Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carrasco, B. (2017). *Sistema de CI y las contrataciones del Gobierno del Callao, 2016*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5533/Carrasco\\_TB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5533/Carrasco_TB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castelo, W., Molina, W., & Zambrano, Y. (2019). Internal control and improvement in the credit-collection processes of Compusoftnet 2017. *Espirales Revista Multidisciplinaria De investigación*, 2(e), 29–38. doi:<https://doi.org/10.31876/er.v3i27.553>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El CI en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Revista Ciencia Digital*, 5(2), 89-105. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el CI de la gestión pública de venezuela. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/553056570005.pdf>

- El Peruano. (15 de Julio de 2021). *Perú perdió S/ 23,297 millones por corrupción e inconductas*. <https://elperuano.pe/noticia/124640-peru-perdio-s-23297-millones-por-corrupcion-e-inconductas>
- Erauskin, A., Zurbano, M., & Martínez, E. (2017). CP en Economía Social: un trabajo de caso de la Universidad del País Vasco. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(89), 54-79. <https://www.redalyc.org/pdf/174/17450967003.pdf>
- Esquivel, T. (2019). *CI y CP del municipio de Puente, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39285/Esquivel\\_UTR.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39285/Esquivel_UTR.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Fuentes, D., Toscano, A., Malvaceda, A., Díaz, J., & Díaz, L. (2020). *Metodología de la investigación: Conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables* (1° ed.). Medellín: Editorial Universidad Pontificia Bolivariana. <https://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/6201/Metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf?sequence=1>
- García, W. (2020). *Análisis de la fase contractual de los procesos de contratación del estado Esmeraldas, periodo 01/01/2019 al 31/12/2019*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2277/1/GARC%c3%8dA%20CHERE%20WENDY%20DAYANA.pdf>
- Granados, R. (2020). Theoretical review of methodological tools applied in criminological research. *Derecho y Cambio Social* (59), 1-11. <https://zenodo.org/record/3858045/preview/Revisi%C3%B3n%20te%C3%B3rica>

%20de%20herramientas%20metodol%C3%B3gicas%20aplicadas%20en%20la%20investigaci%C3%B3n%20criminol%C3%B3gica.pdf

Gerencie. (26 de Agosto de 2022). Vida útil de los activos fijos o depreciables.

<https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html>

Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de CI del elemento de propiedad, planta y equipo en los nosocomios. *Dominio de las Ciencias*,

6(1). <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1159/html>

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como gestión para el control en los estados independientes de Morona Santiago. *Cuadernos de*

*Contabilidad*, 19(47), 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

Majo, A. (2018). *CI en las CP en un municipio de Lima, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21512/Majo\\_MAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21512/Majo_MAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El CI y su influencia en la gestión estatal. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Miranzo, J. (2018). *El nuevo derecho de la UE: las medidas anticorrupción en la CP, España*. [Tesis doctoral, Universidad Castilla-La Mancha].

<https://ruidera.uclm.es/xmlui/bitstream/handle/10578/18751/TESIS%20Miranzo%20D%C3%ADaz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Morales, O. (2017). El sistema de CI en las posadas turísticas de Mérida, Venezuela.

*Economía*, 42(44), 99-127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>

- Ochsenius, I. (2018). *Mecanismos de CI que complementa y refuerza el control jurídico de la CP española*. [Tesis doctoral, Universidad de Zaragoza].  
<https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>
- Pérez, F. (2021). *Probabilidad y estadística*. Klik Soluciones Educativas S.A.  
<https://books.google.com.pe/books?id=YyIAEAAAQBAJ&pg=PA24&dq=que+es+poblaci%C3%B3n+en+estad%C3%ADstica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjn49391OH2AhWoHrkGHUllAhIQ6AF6BAgCEAI#v=onepage&q=que%20es%20poblaci%C3%B3n%20en%20estad%C3%ADstica&f=false>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El CI y sus elementos de ejecución de COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quiñonez, A. (2021). *El sistema de CI y su influencia en la gestión de CP en el municipio de Pachia, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna].  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1930/Quinonez-Mamani-Aureliano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, R. (2017). *La programación y actos preparatorios en la ejecución del PAC de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, 2013 - 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9094/Quispe\\_Laura\\_Roger\\_Willy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9094/Quispe_Laura_Roger_Willy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quispe, R. (2018). *Nivel CI y el proceso de contratación en la institución municipal de la provincial de Huancavelica, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31297/quispe\\_or.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31297/quispe_or.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Ramos, C. (2020). Los alcances de estudio. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-5.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El CI en el proceso de contrataciones de órganos públicos. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350.  
[doi:https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Saba, S. (2021). *Los procesos de contratación y su incidencia en la gestión estatal de la PNP, 2014-2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].  
[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17005/Saba\\_cs.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17005/Saba_cs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de CI del estado colombiano como instancia integradora de la gestión y control en la mejora de la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia].  
[https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf;jsessionid=B289B1271FD44260716975AF4B2D5947?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf;jsessionid=B289B1271FD44260716975AF4B2D5947?sequence=1)
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El CI como compente imprescindible en la gestión financiera y contable de las entidades bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30-42.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soto, S. (2018). *¿Qué tipo de muestreo se tiene que utilizar en una tesis?*  
<https://tesisciencia.files.wordpress.com/2018/08/articulo-muestra-muestreo-para-tesis.pdf>

- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). Caracterización del CI y la gestión de la entidad Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665.  
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Ureta, L. (2019). *El CI y las CP en el municipio provincial del Cusco, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica del 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)
- Vásquez, F. (2018). *Las contrataciones del Estado y la transparencia de los servidores públicos del municipio de San Juan de Miraflores, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22403/VASQUEZ\\_VF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22403/VASQUEZ_VF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vílchez, M., Collazos, M., Heredia, F., & Sotomayor, G. (2020). Evaluación de la eficiencia y eficacia en el contrato de obras por la licitación estatal en la Regional Lambayeque, 2017-2019. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 253-259.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-253.pdf>
- Zangirolami, J., Echeimberg, J., & Leone, C. (2018). Research methodology topics: Cross-sectional studies. *Journal of Human Growth and Development*, 28(3), 356-360.  
doi:<https://dx.doi.org/10.7322/jhgd.152198>



## ANEXOS

**Anexo 1: Instrumento de recolección de datos**

**Cuestionario**  
**Universidad Tecnológica del Perú**

En el cuestionario se exhiben una sucesión de elementos representativos que evalúan el control interno, responda según corresponda:

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi Siempre (4); Siempre (5)

Ítems	1	2	3	4	5
<b>Actividades de control gerencial</b>					
1. ¿Las áreas de la institución se encuentran debidamente organizadas las cuales pueden establecer relaciones interpersonales y laborar en equipo?	1	2	3	4	5
2. ¿La institución cuenta con acciones de control para fortalecer las labores y orientadas a las metas y objetivos?	1	2	3	4	5
3. ¿Las políticas y procedimientos son los necesarios para responder a los riesgos que puedan perjudicar los propósitos institucionales?	1	2	3	4	5
<b>Evaluación de riesgo</b>					
4. ¿Se evalúa periódica y oportunamente los riesgos que puedan afectar propósitos institucionales?	1	2	3	4	5
5. ¿En la institución se toman las medidas correctivas para evitar riesgos y que permita laborar sin ningún contratiempo?	1	2	3	4	5
6. ¿Existe compromiso del personal de laborar con eficacia y eficiencia, para eludir riesgos que pongan en peligro los propósitos trazados por la institución?	1	2	3	4	5
7. ¿En la institución se realizan procesos ágiles que permita el desarrollo de las funciones, tomar buenas decisiones, cumplimiento de los objetivos y minimizar riesgos?	1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>					
8. ¿La institución cuenta con una estructura organizada que permita entender y llevar a cabo todas las funciones en dirección a las metas y objetivos?	1	2	3	4	5
9. ¿La institución cuenta con documentos debidamente elaborados que garantizan seguridad y fiabilidad a las actuaciones administrativas de los procesos de contratación?	1	2	3	4	5

10.¿Los trabajadores son capacitados continuamente para ejercer sus funciones con responsabilidad y mejorar su rendimiento laboral?	1	2	3	4	5
<b>Información y Comunicación</b>					
11.¿La institución cuenta con informaciones claras y oportunas que han permitido tener control de los procesos de contrataciones?	1	2	3	4	5
12.¿Los sistemas de información que cuenta la institución permite recopilar, procesar, almacenar y difundir información para las decisiones y detectar actos inapropiados en la contratación?	1	2	3	4	5
13.¿En la institución se comunica de los defectos del control interno y las cuales se toman medidas correctivas para direccionar los propósitos institucionales?	1	2	3	4	5
<b>Supervisión – Monitoreo</b>					
14.¿La institución da seguimiento a los actos inapropiados que pudieron darse en los procesos de contrataciones?	1	2	3	4	5
15.¿Se registran y comunican los actos inapropiados para tomar las medidas correctivas que permitan llevar de manera adecuada los procesos de contratación?	1	2	3	4	5
16.¿La institución realiza evaluaciones constantes en los procesos de contratación para informar si se desarrollan correctamente y apropiada?	1	2	3	4	5

### Universidad Tecnológica del Perú

En el siguiente cuestionario muestran una sucesión de indicadores que permiten evaluar las contrataciones públicas. Marque según corresponda:

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi Siempre (4); Siempre (5)

Ítems	1	2	3	4	5
<b>Programación y actos preparatorios</b>					
1. ¿El PAC de la institución contiene los bienes y servicios oportunos para el alcance de los propósitos institucionales?	1	2	3	4	5
2. ¿La institución aplica todos los procesos programados en el PAC?	1	2	3	4	5
3. ¿Las especificaciones técnicas tienen varios errores y omisiones que infringe la ley de contrataciones y pospone el valor referencial?	1	2	3	4	5
4. ¿Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos?	1	2	3	4	5
5. ¿En la institución se da cumplimiento con la programación de los procesos de selección publicados en el PAC?	1	2	3	4	5
<b>Procesos de selección</b>					
6. ¿Los procesos manifestados desiertos se les vincula con los estudios de mercado inconsistentes, las cuales resultan que el valor referencial sean los no adecuados?	1	2	3	4	5
7. ¿Existen procesos desiertos que han afectado la entrega de recursos al usuario?	1	2	3	4	5
8. ¿Los procesos manifestados desiertos no son claros en las especificaciones técnicas?	1	2	3	4	5
9. ¿La convocación de los procesos de selección son adjudicados con buena pro?	1	2	3	4	5
10. ¿La convocatoria de procesos de elección convocados son observados?	1	2	3	4	5
11. ¿Existen grandes cantidades de operaciones impugnados que ponen en peligro la entrega de los medios o recursos al usuario?	1	2	3	4	5

12. ¿Los procesos impugnados son asociados por las incorrectas acciones del comité especial en la evaluación planteada por los postores?	1	2	3	4	5
<b>Ejecución contractual</b>					
13. ¿Se cumple con enviar la aprobación del contrato dentro del período según lo indicado en la ley de contrataciones?	1	2	3	4	5
14. ¿Se capacita en temas de contrataciones del estado que le permitan realizar una ejecución contractual con las exigencias requeridas?	1	2	3	4	5
15. ¿La institución cumple con el pago de los proveedores dentro de los plazos de la ley de contratación?	1	2	3	4	5
16. ¿En la institución se cumple con la normativa de contratación en la realización de las especificaciones de los medio o recursos?	1	2	3	4	5

### Entrevista

1. ¿Sabe usted que es el CI y su función?
2. ¿Nos puede hablar como se da el CI en la institución? ¿Han tenido algún contratiempo con su ejecución?
3. ¿La institución cuenta con un CI óptimo en la actuación de sus operaciones y logro de metas y objetivos?
4. ¿El CI ha permitido identificar riesgos que ponga en peligro las actividades del GRT?
5. ¿La institución ha elaborado estrategias que han permitido reducir los riesgos y así laborar con total normalidad? ¿Cuáles fueron las estrategias?
6. ¿La estructura organizacional del GRT se encuentra debidamente elaborada, las cuales permitan llevar a cabo todas sus funciones y logro de sus propósitos trasados? ¿Cómo se encuentra distribuida?
7. ¿Los trabajadores tienen un desempeño eficiente con sus actividades?
8. ¿Sabe usted que son las CP y cuál es su función?
9. ¿Nos puede hablar de cómo se dan los procesos de CP en la institución? ¿Han tenido algún contra tiempo?
10. Para profundizar un poco más sobre las contrataciones públicas, ¿nos puede hablar como se lleva a cabo la programación y actos preparatorios, los procesos de selección y la ejecución contractual dentro de la institución?
11. ¿Cree usted que el CI ha conllevado a tener un buen manejo en los procesos de CP en la institución?
12. ¿Considera que el CI influye significativamente y adecuada en las CP de la institución?
13. ¿Qué es para usted que el CI influya significativamente en las CP de la institución?

**Anexo 2: Monitoreo y Seguimiento de las actividades recomendadas**

ACTIVIDADES	INDICADORES	RESPONSABLE	MONITOREO Y SEGUIMIENTO											
			EN	FB	MR	AB	MY	JN	JL	AG	ST	OC	NV	DC
Aplicación de formatos, técnicas y métodos de control de interno	Formatos de control	Especialista y personal con manejo de control interno gubernamental	X	X		X	X		X	X		X	X	
	Guías de observación	Asistente												
	Método de cuestionario													
Analizar y/o actualizar el sistema de control interno	Analizar los procesos internos	Personal con manejo de control interno gubernamental	X	X		X	X		X	X		X	X	
Diseñar y/o actualizar la estructura organizacional de la institución	Determinar la cantidad de recursos humanos	Funcionarios y Personal administrativo				X				X				
	Responsable de cada proceso de trabajo													
	Delimitación de las responsabilidades													
Diseñar, promover y programar un Plan de Desarrollo Profesional	Cursos de alta especialización gubernamental:	Especialista en control interno y contratación pública	X	X							X	X		
	1. Control Interno 2. Contratación Pública 3. Lucha contra la corrupción y fraude gubernamental 4. Entre otros - Tiempo de duración de cada curso: 2 meses - Sesiones: 8	Asistente												



**Anexo 3: Vida útil de los activos fijos o depreciables**

En la pagina web de Gerencie, se muestra la vida útil de los activos fijos o depreciables.

---

<b>ACTIVO</b>	<b>TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	<b>VIDA UTIL (AÑOS)</b>
Equipo de computación	20%	5
Muebles y enseres	10%	10

---



**Anexo 4: Útiles de oficina**

<b>ÚTILES DE OFICINA</b>		<b>COSTO</b>	
Lapiceros Faber Castell	3 paquetes	S/ 4.50	S/ 13.50
Corrector	6 unidades	S/ 1.80	S/ 10.80
Resaltador Faber Castell	6 unidades	S/ 3.50	S/ 21.00
Hojas bond A4	3 paquetes	S/ 19.80	S/ 59.40
Grapas Artesco	3 cajas	S/ 3.80	S/ 11.40
Engrapador Faber Castell	3 unidades	S/ 12.00	S/ 36.00
Perforadora Artesco	3 unidades	S/ 18.60	S/ 55.80
Toner Hp	1 unidad	S/ 179	S/ 179
<b>Trimestral</b>		<b>S/ 386.90</b>	
<b>Anual</b>		<b>S/ 1,547.60</b>	

**Anexo 5: Normalidad de los datos****Prueba de Shapiro-Wilk**

**H<sub>0</sub>:** Existe normalidad de los datos

**H<sub>a</sub>:** No existe normalidad de los datos

**Significancia:**  $\alpha=0.05$

---

	Shapiro-Wilk
Control Interno	0,000
Contrataciones Públicas	0,000

---

**Decisión:** Se rechaza la H<sub>0</sub> cuando el  $p < 0.05$

**Conclusión:** Los datos no se distribuyen normalmente, estableciéndose aplicar la estadística CCRS con el fin de hallar la influencia de los elementos.

**Anexo 6: Interpretación de la Correlación de Rho de Spearman**

Según el BIOESTADÍSTICO (2010), el Dr. José Supo:

---

Rho Spearman	
0.00 - 0.19	Muy baja
0.20 - 0.39	Baja
0.40 - 0.59	Moderada
0.60 - 0.79	Buena
0.80 - 1.00	Muy buena

---