



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS,
EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

T E S I S

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS DE
ADQUISICIÓN DEL PROYECTO ESPECIAL REGIONAL
“PASTO GRANDE” AÑO, 2020**

PRESENTADA POR

Bach. MARISOL COSI COSI

Bach. ELIZABETH ANGELICA TICONA QUISPE

ASESOR

C.P.C. REYNA MARCELINA MAMANI LUIS

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2022

INDICE DE CONTENIDO

PAGINA DE JURADOS	ii
Dedicatoria.	iii
Agradecimiento.	iv
INDICE DE CONTENIDO.....	v
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.	1
1.2 Definición del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 Objetivos de la investigación.	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	4
1.5 Variables. Operacionalización.	5
1.5.1 Variables.....	5
1.5.2 Operacionalización	7
1.6 Hipótesis de la investigación.....	7
1.6.1 Hipótesis general	7
1.6.2 Hipótesis específicas	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9
2.2 Bases teóricas.	14
2.2.1 Sistema de Control interno.....	14
2.2.2 Proceso de adquisición y contratación.....	17
2.3 Marco conceptual.	20

CAPÍTULO III	24
MÉTODO	24
3.1 Tipo de investigación.	24
3.2 Diseño de investigación.....	24
3.3 Población y muestra.	24
Sustituyendo datos, se tiene:	25
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.	26
3.4.1 Técnica.....	26
3.4.2 Instrumento.....	26
3.5 Técnica de procesamientos y análisis de dato.....	28
CAPÍTULO IV	29
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	29
4.1 Presentación de resultado.	29
4.3 Discusión de resultados.....	44
CAPÍTULO IV	48
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
5.1 Conclusiones.....	48
5.2 Recomendaciones.....	48
BIBLIOGRAFÍA	50
ANEXOS	53

Índice de tablas.

Tabla 1 Operacionalización de variable: sistema control interno	7
Tabla 2 Operacionalización de variable: Procesos de Adquisiciones	7
Tabla 3 Población de colaboradores de PERPG.	25
Tabla 4 Muestra de trabajadores del PERPG.....	26
Tabla 5 Alfa de Cronbach para la variable de Control interno	29
Tabla 6 Alfa de Cronbach para la variable Procesos de adquisición	29
Tabla 7 Frecuencias y porcentajes para la dimensión control gerencial	29
Tabla 8 Frecuencias y porcentajes para la dimensión evaluación de riesgo	33
Tabla 9 Frecuencias y porcentajes para la dimensión ambiente de control	34
Tabla 10 Frecuencias y porcentajes para la dimensión programa y actos preparatorios	35
Tabla 11 Frecuencias y porcentajes para la dimensión proceso de selección.....	37
Tabla 12 Frecuencias y porcentajes para la dimensión ejecución contractual	38
Tabla 13 Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con programa y actos preparatorios	40
Tabla 14 Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con procesos de selección	41
Tabla 15 Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con ejecución contractual.....	43

Índice de figuras.

Figura 1. Etapa del proceso de contratación	18
Figura 2. Etapas del proceso de selección.....	18
Figura 3. Topes para procesos de selección, ejercicio 2020	19
Figura 4. Relación directa entre sistema de control interno con programa y actos preparatorios	41
Figura 5. Relación directa entre sistema de control interno con procesos de selección	42
Figura 6. Relación directa entre sistema de control interno con ejecuciones contractuales	44

RESUMEN

El estudio de investigación cuyo título es: *El sistema de control interno en procesos de adquisición del Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” año 2020*. Nos condujo a tener un acercamiento y una firme decisión estar más cerca de la resolución, aclarar y conocer más de cerca a partir de la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande”, período 2020?, llevando a formular el siguiente objetivo; Determinar la relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, cuya metodología es como a continuación se describe: tipo de investigación *aplicada*; ubicado en el nivel *descriptivo*, y de diseño *no experimental*, considerando una población y muestra, de 102 servidores, conforme señala el CAP institucional. Arribando a una muestra de 46 trabajadores. Utilizando para ello, el uso de guías de cuestionario para ambas variables en el proceso de recolección de información, datos y de modelo estadístico para su correspondiente interpretación y comentarios.

Respecto a sus *resultados*, y conforme se puede apreciar los resultados presentados en dicho acápite se ha podido establecer que, existe relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, contrastado con un margen de error del 5%. *Conclusión*, existe relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el PERPG. Finalmente, *Recomendación*, Fortalecimiento y una mayor sensibilización en el tema de SCI y en lo que respecta a temas de Contrataciones del Estado. Asimismo, deberá hacerse extensivo a todo el personal del proyecto y a los que cumplen las labores de abastecimiento.

Palabras clave: Sistema de control interno, proceso de selección, adquisición, contratación, ejecución contractual.

ABSTRACT

The research study whose title is: The internal control system in procurement processes of the Regional Special Project “Pasto Grande” year 2020. It led us to have an approach and a firm decision to be closer to the resolution, clarify and know more closely from the following question: What is the relationship between internal control system and procurement processes in the Regional Special Project “Pasto Grande”, period 2020 The methodology is as follows: type of applied research; located at the descriptive level, and non-experimental design, considering a population and sample of 102 workers, according to the institutional CAP. The result was a sample of 46 employees. For this purpose, the use of questionnaire guides was used for both variables in the process of collecting information and data, and a statistical model was used for their corresponding interpretation and comments.

With regard to the results, and as can be seen in the results presented in this section, it has been possible to establish that there is a relationship between the internal control system and the procurement processes in the Regional Special Project “Pasto Grande” period, 2020, contrasted with a margin of error of 5%. Conclusion, there is a relationship between internal control system and procurement processes in the PERPG. Finally, the recommendation is to strengthen and raise awareness of the ICS and of government procurement issues. It should also be extended to all project staff and those involved in procurement.

Keywords: Internal control system, selection process, procurement, contracting, contract execution.

INTRODUCCIÓN

La ejecución de la investigación, se motiva al hecho de estar más cerca en conocer la relación que existente entre el sistema de control interno y los procesos de adquisiciones; tema involucrado al área de logística, particularmente al tema de adquisiciones y cómo es que sus trabajadores vinculados a este tópico conocen, manejan, practican y/o divisan la relación. Por tal motivo, se plantea como objetivo a clarificar, establecer la existencia de relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020. Asimismo, se formuló la siguiente hipótesis a demostrar: La relación del sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, es directa. Organizándose el presente informe en los temas o secciones siguientes:

El problema de investigación. – En este capítulo se desarrolla y describe de manera detallada la problemática del tema, señalando que, es mucho más exigente por su multiplicidad y lo último en innovaciones y logros en el comercio internacional, e intrínsecamente en el comercio electrónico (internet), motivo por el cual, se exige a todos los vinculados en el mundo de los negocios estar al tanto de sus criterios, normatividad, tecnología y particularidades del caso. Toda vez que, los pequeños, medianos, grandes empresas, así como el mismo Estado.

En el país, en la actualidad, el sector gubernamental viene atravesando momentos de crisis, y muchas veces, por no decir casi permanente, involucrados en actos de corrupción en todos los niveles de gobierno. Asimismo, la administración gubernamental está en una etapa de “Modernización” con la implementación de modelos de gestión y control, pretendiendo fortalecer, optimizar la eficacia y eficiencia, la economía y la transparencia del manejo de la cosa pública, para así lograr una efectividad el control interno – CI., en los métodos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios u obras.

En ese sentido, la problemática del álgido problema de la corrupción en los diferentes niveles de gobierno, es imperante la activa participación y práctica

continua del CI, por todos los que son parte de la entidad, por ello, se busca encarar esta problemática buscando que el CI influya en las actividades y operaciones de las entidades de la administración pública por la experiencia presentada y vivida en el ámbito internacional. En el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” en adelante “PERPG”, o “Entidad” no está exenta a ese flagelo, haciéndose necesaria la implementación de políticas de gestión del SCI., que responda a la realidad del PERPG.

Marco teórico. – En esta sección se considera tres temas o acápite básicos como: Antecedentes, en ella se expone y describe los resultados y conclusiones de investigadores que desarrollaron sus estudios que anteceden al presente, tales como como: (Espinoza, 2015) El CI y proceso administrativo financiero en el ministerio de coordinación con sectores estratégicos; (Flores, 2015) Diseño de un SCI para aumentar la eficacia en la administración de adquisiciones en el banco ecuatoriano de la vivienda; (Vásquez, 2014) Integración de procesos de CI administrativos y financieros aplicados en el fondo de cesantía de la policía; (Robles, 2019) El CI como instrumento eficiente para optimizar los procedimientos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli-Jauja; (Jara, 2017) El CI, en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, La Convención – Cusco; (Paíta, 2019) CI en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja 2019; (Ríos, 2018) El nivel de influencia del CI en las adquisiciones hasta 8UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017; (Ucharico, 2017) CI y su influencia en proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Yunguyo; (Vela, 2018) El SCI y su relación con procesos selectivos de contratación y adquisición del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios; (Sabrera, 2020) CI y los procesos de contratación y adquisición en la Municipalidad Distrital La Banda de Shilcayo - San Martín. En lo que respecta a las bases teóricas, se ha desarrollado temas vinculados fuertemente a sus variables de SCI y al tópico de Proceso de adquisición, asimismo, se ha considerado en el Marco conceptual, terminologías relativos a las variables y de sus dimensiones, de tal forma que permitir a los lectores un adecuado entendimiento del tema.

Método. – Respecto a esta sección se describe su método en lo relativo a tipo de investigación *aplicada*; de nivel *descriptivo*, de diseño *no experimental*, respecto a su Población y muestra, se tuvo 102 trabajadores, según CAP. Resultando una muestra final de 46 servidores. Utilizándose para ello el cuestionario para recabar información, data y la aplicación de modelos estadísticos para sus correspondientes interpretaciones, comentarios y precisiones.

Análisis de resultados. – conforme se ha podido apreciar los resultados presentados en dicho acápite se ha logrado establecer que, existe relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, contrastado con un margen de error del 5%.

Conclusión. – En consonancia con el objetivo planteado, se tiene que, existe relación directa entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020

Recomendación. – Y con base en la conclusión principal se ha formulado la recomendación que señala: Fortalecimiento y una periódica sensibilización en materia del SCI y lo relativo en temáticas de Contratación del Estado. Asimismo, deberá hacerse extensivo a todo el personal del proyecto y a los que cumplen las labores de abastecimiento.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática.

La realidad actual, es mucho más exigente por su multiplicidad y lo último en innovaciones y logros en el comercio internacional, e intrínsecamente en el comercio electrónico (internet), motivo por el cual, se exige a todos los vinculados en el mundo de los negocios estar al tanto de sus lineamientos, normatividad, tecnologías y particularidades del caso. Toda vez que, los pequeños, medianos, grandes empresas, así como el mismo Estado, apuestan y se alinean a realizar transacciones vía comercio electrónico. Por otro lado, los diferentes segmentos involucrados en la actividad económica vienen asumiendo concienzudamente el avance y progreso de estas tecnologías, así como en redes sociales y del fácil acceso al internet, medio que viene asegurando el impulso en ventas en todos los rubros, asimismo representa un método eficaz en la satisfacción a sus potenciales clientes. (AECCEM, 2016)

En el país, en la actualidad, el sector público viene cruzando momentos de crisis, y muchas veces, por no decir casi permanente, involucrados en actos hechos y actos de corrupción y en todos sus niveles del gobierno, siendo el común denominador “la corrupción”, constituyéndose en la normalidad el pago de porcentajes y/o comisiones (popularmente conocido como, coimas o pago de diezmos), directamente derivados por compras y/o contrataciones y, y que estos casos puesto en autos, muchas veces, ante los Órganos de Control Institucional – OCI, instancias pertinentes para desarrollar y ejecutar los controles correspondientes en todas las entidades del sector gubernamental; y que muchas veces tienen desenlaces inciertos en la mayoría de los casos. (República, 2019)

Asimismo, la administración gubernamental está en una etapa de “Modernización” con la implementación de modelos de gestión y control,

pretendiendo fortalecer, optimizar la eficacia y eficiencia, la economía y la transparencia del manejo de la cosa pública, para así lograr una efectividad el control interno – CI., en procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicio u obra.

En ese entender, la problemática del aspecto de la corrupción en los diferentes niveles de gobierno, es imperante la activa participación y práctica continua del CI, por todos los que son parte de la entidad, por ello, se busca encarar esta problemática buscando que el CI influya en las actividades y operaciones de las entidades de la administración pública por la experiencia presentada y vivida en el ámbito internacional; sin embargo, la influencia de C.I., en el tema de procesos de contrataciones y adquisiciones en la actualidad son seriamente reñidos e incorrectos, pudiendo tener sus causas en las siguientes situaciones: trabajadores propensos a la corrupción, falta de sensibilización y capacitación en el tema de CI, en vista que trabajadores y funcionarios inobserven las políticas de gestión organizacional, así como del SCI, motivo por las cuales no demuestran ninguna responsabilidad y compromiso institucional. Estupiñan, R. (2017)

El Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” en adelante “PERPG”, o “Entidad” no está exenta a ese flagelo, haciéndose necesaria la implementación de políticas de gestión del SCI. Que responda a la realidad del PERPG.

Al respecto, se tiene un C.I., aún en proceso de fortalecimiento en los trabajadores y sobre todo en procedimientos de contrataciones y adquisiciones, estas medidas y criterios de C.I. tienen cada vez mayor relevancia en toda organización, tanto privada como gubernamental, siendo imperante y necesaria una evaluación del SCI, en procedimientos de contrataciones y adquisiciones, de bienes, servicios y obras en el Proyecto. Por tal motivo, se busca conocer y explicar la siguiente interrogante:

1.2 Definición del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período 2020?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020?
- b) ¿Cuál es la relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020?
- c) ¿Cuál es la relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020?

1.3 Objetivos de la investigación.

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020
- b) Determinar la relación entre el sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020
- c) Determinar la relación entre el sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020

1.4 Justificación e importancia de la investigación.

Por otra parte, la interacción de la adquisición es una cuestión excepcionalmente básica y de alto riesgo en lo que respecta a la degradación en la organización del gobierno y la adquisición del gobierno es significativa como un acuerdo público de la autoridad pública, y está directamente conectada con los elementos financieros de la nación, y exactamente la modernización de los planes del estado para luchar contra la profanación y el trabajo en la organización del estado (Patron & Patron, 1998)

Hay una necesidad súper duradera de desglosar y desarrollar aún más el control y los métodos de los ejecutivos para utilizar y supervisar los bienes estatales de manera pertinente para servir a la población. Asimismo, se trata de reconocer las causas que crean estas circunstancias y que, desde una perspectiva hipotética y razonable, pueden ajustarse y mejorarse para garantizar la eficacia de las administraciones que se entregan a la población objetivo. Por lo tanto, las fundaciones estatales por todo tiempo acuerdan y obtienen mercancías, administraciones y obras en la satisfacción de sus metas y objetivos autoritarios, que es la razón por la que lo que está sucediendo es dependiente de los principios de la Ley y las directrices de la contratación estatal. En consecuencia, es posible completar el punto anterior en vista de que las operaciones vitales, los activos, la realidad son accesibles (Valdivia, 2009)

En consecuencia, es de excepcional interés percatarse de lo que verdaderamente está fuera de base, lo que falta o no funciona en ese marco en los elementos estatales, para tomar conciencia y acercarse y tener la opción de proponer medidas para paliar o aminorar este flagelo por el que atraviesan nuestros órdenes sociales, a la luz de que, todo sea dicho, son las principales víctimas de la imprevisible ejecución de las reservas estatales, descifradas y tipificadas en todas las sustancias de gestión política.

Con esta exploración surge el requerimiento de decidir la conexión entre el CI y los procesos de contrataciones en la tarea, así como aquellas

circunstancias y elementos que hacen emerger esta cuestión.

La revisión trata de aportar datos que sirvan a cualquier elemento para reconocer sus activos y carencias para realizar los movimientos restauradores importantes respecto al alcance de la cuestión en la organización estudiada, así como los recursos disponibles para comprobarlos.

Dado que no existen suficientes concentrados públicos y vecinales sobre este punto, es prudente realizar este trabajo para ampliar la información y reforzar la información sobre los procesos de CI y contratación. Del mismo modo, esta exploración se suma para ampliar la información y los datos con otras fichas de examen en temas comparativos y tener la opción de mirarlos y diseccionar las posibles variaciones y semejanzas relativas al punto, tanto en el sector privado como en el público. El trabajo también tiene su utilidad estratégica en la realización de exploraciones adicionales que implican enfoques comparativos para potenciar la investigación conjunta, las correlaciones entre los plazos y los diferentes atributos, para superar la cuestión retratada anteriormente. De esta manera, el examen es alcanzable debido a la accesibilidad de los activos y las estrategias del caso.

1.5 Variables. Operacionalización.

1.5.1 Variables

Variable 1. *Sistema de Control Interno*

Definición conceptual.

Es el arreglo de normatividades, reglas, procedimientos, establecimientos, actividades, métodos, sistemas y herramientas de control, que, solicitados y relacionados entre sí y característicamente anexados a los individuos que son importantes para la asociación, son un elemento fundamental para el cumplimiento de las metas y objetivos jerárquicos, así como de la capacidad normativa y funcional del Estado, coordinándolos de forma viable y directa. El control interior no es programado ni desvinculado; necesita de interconexiones, ejercicios extremadamente duraderos y consistentes de manera vital entre sus

individuos, y la cúpula de la sustancia es siempre responsable de su avance, fundamentación, práctica y fortificación entre sus individuos, en lo que respecta a la administración del elemento y al cumplimiento de sus metas y objetivos. Fonseca, O. (2013)

Variable 2. Procesos de adquisiciones

Definición conceptual.

Proceso creado por todas las fundaciones de la organización de la administración, sea cual sea, a través del cual garantizan la disposición de mano de obra y productos para el mejoramiento de sus ejercicios, actividades y proyectos de emprendimiento, para el cumplimiento del número de habitantes de su pabellón particular. Esta interacción incluye la mejora de la progresión de los ejercicios, los tiempos de corte y la coherencia con las directrices explícitas por este motivo. Además, la estrategia de contratación depende de las disposiciones de la Ley de Contrataciones del Estado y sus lineamientos establecidos por el MEF, según el Órgano Supremo de Contrataciones del Estado - OSCE, (2019).

1.5.2 Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de variable: sistema control interno

Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala	Rango y nivel
Considera información relativa a SCI, periodo 2020, también se aplicará el instrumento, para analizar la información. El cual considera 3 dimensiones y 26 ítems.	Control gerencial	- Procedimientos de autorización y aprobación	1-2	1 = Nunca	25-59 = Deficiente
		- Segregación de funciones	3-4	2 = Casi nunca	60-89 = Regular
		- Evaluación costo beneficio	5-6		
		- Control sobre accesos a recursos y archivos	7-8	3 = A veces	90-130 = Eficiente
	Evaluación de riesgo	- Verificación y conciliación	9-10	4 = Casi siempre	5 = Siempre
		- Evaluación de desempeño	11-12		
		- Rendición de cuenta	13-14		
		- Planeamiento de riesgos	15-16		
	Ambiente de control	- Identificación de riesgos	17-18	5 = Siempre	
		- Valoración de riesgos	19-20		
		- Estilo de dirección	21-22		
		- Integridad y valores éticos	23-24		
		- Planeación estratégica	25-26		

Elaborado: Por las ejecutoras

Tabla 2

Operacionalización de variable: Procesos de Adquisiciones

Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala	Rango y nivel
Considera información relativa a Procesos de adquisición del ejercicio 2020, asimismo se aplicará el instrumento elaborado, para analizar la información. considerándose 3 dimensiones y 20 ítems.	Programación de actos preparatorios	- Planeamiento de necesidad	1-2	1 = Nunca	21-49 = Deficiente
		- Aprobación de Plan anual de contratación	3-4	2 = Casi nunca	50-74 = Regular
		- Plan anual de contratación	5-6		
	Proceso de selección	- Expedientes de contrataciones	7-8	3 = A veces	75-100 = Eficiente
		- Etapas del proceso de selección	9-10	4 = Casi siempre	
		- Reglas y parámetros	11-12	5 = Siempre	
	Ejecución contractual	- Transparencia y burocracia	13-14		
		- Contenido del contrato publico	15-16		
		- Requisitos para perfeccionar contratos	17-18		
		- Procedimientos para perfeccionar contrato.	19-20		

Elaborado: Por las ejecutoras

1.6 Hipótesis de la investigación.

1.6.1 Hipótesis general

La relación del sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, es directa.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período 2020, es directa.

- b) La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período 2020, es directa

- c) La relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período 2020, es directa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.

Respecto al estudio, se procedió a la indagación y búsqueda respectiva en repositorios de las diferentes entidades académicas del país y a nivel internacional, lográndose ubicar trabajos de investigación similares al tema estudiado, publicado por estas entidades que anteceden obviamente al presente estudio. Siendo los que a continuación se presenta:

Internacionales

(Espinoza, 2015) *El CI y los procesos administrativos financieros en el ministerio de coordinación de los sectores estratégicos*. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. (Tesis de Maestría) En su investigación plantea como objetivo evaluar el CI en los procesos de pago y sus incidencias en los procedimientos administrativo financiero del Ministerio de Coordinación de los Sectores Estratégicos, para el correcto manejo de los recursos financieros. descriptivo y explicativo, enfoque será cualitativo, de campo y bibliográfica – documental, La población de la investigación son 20 servidores de la Coordinación General Administrativa Financiera, para cuyo estudio se empleó la metodología de recolección de datos, la encuesta. Como resultado se obtuvo que el control interno causa defectuosos procedimientos administrativos financieros en la Coordinación General Administrativa Financiera de los sectores Estratégicos. El control interno adecuado en los procedimientos administrativos financieros ayuda al cumplimiento de las disposiciones establecidas, a la vez que fomenta y supervisa el funcionamiento de las operaciones que se efectúan.

(Flores, 2015) *Diseño de un SCI para aumentar la eficacia en la administración de adquisiciones en el banco ecuatoriano de la vivienda* Pontificia Universidad Católica del Ecuador. (Tesis de Maestría) En su estudio planteó como objetivo diseñar un SCI para aumentar la eficacia en la administración de adquisiciones, empleando indicadores de gestión, para la

conveniente y oportuna toma de decisiones. El enfoque aplicado para su investigación fue cualitativo y cuantitativo, tomo una muestra de 122 trabajadores, empleo los métodos de recolección de datos; mapa estratégico, cuadro de mando integral, consulta, entrevista. Obteniendo como conclusión que el diseño sugerido conserva a los trabajadores con resistencia al cambio, desconociendo el beneficio a futuro que esto conlleva, sin embargo, el apoyo de las autoridades es primordial para su realización.

(Vásquez, 2014) *Integración de procesos de CI administrativos y financieros aplicados en el fondo de cesantía de la policía* Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, Ecuador. (Tesis de Maestría) En su investigación plantea como objetivo principal la integración procedimientos de CI administrativo y financiero para el Fondo de Cesantía. Su investigación fue de tipo histórica y descriptiva, cualitativa y cuantitativa, deductivo- inductivo. Para su estudio utilizó el método de recolección de datos; la encuesta y definió como población de estudio 40 empleados que laboran en el Fondo de Cesantía. Con los resultados obtenidos se concluyó que es altamente necesario la implementación de un SCI que incentive un mejoramiento notorio en toda de la institución, con este sistema se conseguirá evitar pérdidas y la deficiente administración de los caudales de la entidad.

Nacionales

(Robles, 2019) *El CI como instrumento eficiente para optimizar los procedimientos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli-Jauja* Universidad Continental, Huancayo, Perú. (Tesis de Maestría) En su investigación plantea como objetivo examinar como el CI favorece los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli. El tipo de investigación que empleó fue correlacional, aplicada, descriptivo - correlacional, diseño de investigación, no experimental y transeccional, la muestra de estudio son los 6 personales que están trabajando permanentemente en la municipalidad, los métodos de recolectar datos fueron, la entrevista, encuesta y la evaluación. En la que se concluyó que el

CI en los procedimientos administrativo y contables trabaja de manera ineficaz, se ha conseguido observar que mantiene correlación entre los participantes implicados en los dos procesos, la integración de un procedimiento de CI en la municipalidad permanece en necesidad.

(Jara, 2017) *El CI, en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, La Convención – Cusco*. Universidad César Vallejo (Tesis de Doctorado) En su investigación plantea determinar el nivel de influencia del CI en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La investigación fue aplicada, propositiva, de carácter descriptivo-correlacional. La población de estudio comprendió a funcionarios y trabajadores que hacen un total de 45 trabajadores, del cual se extrajo una muestra de 20 trabajadores, entre trabajadores y funcionarios, el método de recolección de información empleado fue el cuestionario, Los resultados obtenidos nos evidencian que el 95% de confianza con un p valor = 0.001 se ha comprobado que el CI tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad. En esta investigación se obtuvo como conclusión la comprobación del seguimiento de las actividades administrativas, por parte del CI incide claramente en la Gestión de dicha entidad, revelando una correlación positiva moderado de 0.583 de conformidad a la prueba de Spearman, al 95% de nivel de confianza.

(Paita, 2019) “*CI en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja 2019*” Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. (Tesis de Doctorado) En su investigación planteó como objetivo determinar el nivel de incidencia favorable del CI en los procedimientos de adquisición y contratación en dicha entidad, su investigación fue de carácter cuantitativo, experimental, aplicada. Su población de estudio fue de 130 personas y una muestra de 25. Obteniendo como conclusión la comprobación de la influencia positiva del CI en los procesos de compras y contratación en dicha entidad.

(Ríos, 2018) *El nivel de influencia del CI en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo mayo 2017* Universidad Cesar Vallejo (Tesis de Maestría) En su investigación se plantea el objetivo de determinar el nivel de influencia entre el CI y las compras de hasta 8 UIT, la investigación fue de tipo no experimental y de diseño correlacional. En esta investigación se tomó una muestra conformada por 39 trabajadores, para la recolección de datos se emplearon cuestionarios. Concluyendo, que el 49% de la muestra estudiada calificó a la variable CI como deficiente; y 54% calificó como deficiente a la variable adquisición: esto es consecuencia a que la Gerencia General de la institución no estableció normas de CI en el proyecto.

(Ucharico, 2017) *CI y su influencia en procesos de adquisición y contratación de la municipalidad provincial de Yunguyo*. Universidad Nacional del Altiplano. (Tesis de Maestría) En su investigación plantea como objetivo determinar si el CI influye en los procesos de contratación de dicha entidad. Su investigación fue de nivel, investigativo relacional, diseño no experimental, de corte transversal, para la recolección de datos utilizó la encuesta, y como instrumento la entrevista y análisis documental. Su población estuvo conformada de 212 Trabajadores de los cuales 42 son funcionarios. Como resultado de los procesos, demuestran que no son eficientes con respecto a los procedimientos de contratación y adquisición en una prevalencia porcentual de 76.5%, no pudiendo cumplir con los objetivos y metas determinados por el SCI 58.8% y la ejecución de gastos en una prevalencia porcentual 64.7%, debido a una deficiente en el planeamiento del plan anual de contrataciones, el mismo que conllevó a variaciones constantes del plan anual de contratación.

(Vela, 2018) *El SCI y su relación con procesos selectivos de contratación y adquisición del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios* (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. Planteando en su investigación el objetivo de establecer la relación entre el CI y los procedimientos de selección

de las adquisiciones y contrataciones del estado en el Gobierno Regional. Su investigación fue de tipo descriptivo de tipo correlacional, la población de estudio fue de 103 y una muestra 81 trabajadores, para el acopio de data se empleó el cuestionario y ficha de análisis. De conformidad a los resultados relativos a la variable SCI, su promedio es de 50.46 puntos, ubicándose en un nivel de moderado, significando que los servidores creen que la implementación del SCI brindará beneficios y defectos, permitiendo reducir los niveles de corrupción, organización de funciones, conseguir transparencia en las acciones y ubicar los objetivos al beneficio de la entidad, asimismo, la ausencia de planes de trabajo, de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación entorpecen su operatividad.

(Sabrera, 2020) CI y los procesos de contratación y adquisición en la Municipalidad Distrital La Banda de Shilcayo - San Martín (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle Plantea en su investigación el objetivo de: establecer la correlación del CI en los procedimientos de adquisición y contratación de la Municipalidad distrital La Banda de Shilcayo. Su investigación fue de corte cuantitativo, estudio descriptivo, El diseño (no experimental) de corte transversal-correlacional, con una población de estudio conformado por todos los servidores de dicha municipalidad distrital, y la muestra estuvo conformada de 35 funcionarios público, el instrumento de recolección de información fue la encuesta. Concluyendo en la no existencia de una relación directa y significativo entre el CI y los procesos de contratación y adquisición en dicha Municipalidad obteniendo un índice negativo de -0,087 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.618 con en los niveles de confiabilidad de 95%. Asimismo, se puede apreciar que el 37.1 % de los funcionarios el control interno está a un nivel bajo y los procesos de contratación y adquisición se encuentra a un nivel medio con un 45.7 %.

2.2 Bases teóricas.

2.2.1 Sistema de Control interno

Concepto de control

Es una acción primordial en los ejercicios de autoridad dentro de las asociaciones. Por lo tanto, el control es el método que consiste en comprobar la coherencia y la ejecución de los distintos ámbitos o capacidades que realizan las asociaciones. En su mayor parte, incluye una correlación entre lo que se ha establecido y lo que se ha observado, para comprobar la coherencia con las normas, así como con las metas y los objetivos jerárquicos, y para tomar medidas correctivas si es necesario.

El control está relacionado con la capacidad de organización, ya que el control busca garantizar que la presentación se ajuste al diseño. Un ciclo ininterrumpido se ocupa, por tanto, de la espalda. Por eso, en la capacidad de administración o de autoridad, el control tiene en cuenta la mejora de las medidas reparatoras, si son fundamentales. Anzil, F. (2019)

Constitución Política del Perú

Según la Constitución, Art. 82, vigente a partir de 1993. “La CGR es un ente descentralizado de regulación pública que aprecia la independencia según su regulación natural. Es el órgano más destacado del SNC”. Es responsable de administrar la legalidad de la ejecución de los bienes del Estado, así como las tareas de obligación abierta y aquellas manifestaciones de los elementos sujetos a control. Constitución Política del Perú, (1933)

Ley 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado

Expresa que los elementos del Estado están obligados a realizar el Sistema de Control Interno en sus ciclos, ejercicios, bienes y tareas que crean y que se disponen para la satisfacción de sus metas y objetivos

institucionales. Ley 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (2006, Art. 4º)

Normas de Control Interno - NCI

Son las normas, modelos, estrategias y disposiciones para la aplicación y dirección del control interno en todas las áreas que propician sus ejercicios, ya sean gerenciales o funcionales en los elementos, incluyendo los relacionados con la administración monetaria, operaciones coordinadas, facultad, obras, marcos de datos y calidades morales, entre otros. Se les da la determinación de avanzar en una adecuada organización de los bienes públicos en los elementos de la organización legislativa. Son responsables de iniciar, mantener, revisar y refrescar la estructura de control interno con respecto a la idea de su propia acción y número de actividades. Los jefes, autoridades y trabajadores de cada sustancia, según su capacidad. De la misma manera, están obligados a dar directrices explícitas materiales a su establecimiento, según sus cualidades específicas, diseños, capacidades y ciclos, según las disposiciones de este archivo. Las NCI dependen de reglas y prácticas comúnmente reconocidas, y de reglas y normas de control. R.C. N° 320-2006-CG, según las NCI, (2006)

Componentes del Sistema de Control Interno – SCI.

- Los componentes del SCI, son: en lo relativo a la Ley 28176 Ley del control interno de las entidades del Estado, son:
 - Ambiente de control
 - Evaluación de riesgo
 - Actividad de prevención y monitoreo
 - Actividad de control gerencial
 - Información y comunicación
 - Seguimiento de resultados
 - Compromiso de mejoramiento.

- Sin embargo, para las NCI, los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Tipos de Control Interno

Claramente se tiene identificado los siguientes tipos de control interno:

C.I. Previo. Relativo a la aplicación previa de leyes, reglamentos, normatividades en general aplicable a la entidad.

C.I. Concurrente. Relativo al control de asistencias, pagos de cheque, movimientos del activo físico, entre tipo de actividades y/o operaciones que desarrolla la organización.

C.I. Posterior. Referidos en este tema a aquellos escenarios como: monitoreos y que la misma este a cargo del nivel gerencial, labor del Órgano de Control del SNC.

COSO

Los controles internos se planifican y ejecutan con el fin de identificar, a tiempo, cualquier desviación de las metas y objetivos autorizados, así como para prevenir lo que está sucediendo que podría impedir el cumplimiento de los objetivos, para obtener datos fiables y oportunos según los principios y normas determinados.

El control interno aumenta la competencia, disminuye el riesgo de impedimento de recursos y ayuda a garantizar la fiabilidad de los resúmenes presupuestarios según las directrices pertinentes. No todas las personas de una asociación entienden el control interno de forma similar. Por lo tanto, se caracteriza por ser una interacción fundamental realizada por el consejo de administración y todo el personal de la asociación, destinada a dar un nivel de afirmación saludable con

respecto al cumplimiento de los objetivos jerárquicos, con respecto a las clases de acompañamiento:

- Eficacia y eficiencia de las ordenamientos
- Confiabilidad de información financiera
- Cumplimiento de normatividades aplicable. Estupiñan, R. (2017)

2.2.2 Proceso de adquisición y contratación

Concepto.

La interacción creada por todos los establecimientos de la organización de la administración, sea cual sea, a través de la cual garantizan la disposición de la mano de obra y los productos para la mejora de sus ejercicios, actividades y proyectos de emprendimiento, según la inclinación general del número de habitantes en su barrio separado. Este ciclo incluye la mejora de la progresión de los ejercicios, los tiempos de corte y la coherencia con las directrices explícitas por este motivo. Asimismo, la estrategia de contratación depende de lo dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado, la cual es controlada por el MEF, en un esfuerzo conjunto con el Órgano Superior de Contrataciones del Estado - OSCE, (2019)

Órgano Superior de Contratación del Estado - OSCE.

El OSCE es el órgano especializado particular del Perú adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. Su motivación es avanzar en la consistencia de los lineamientos de las adquisiciones del Estado peruano y su comando central se ubica en la ciudad de Lima, con centros de trabajo descentralizados aún en el aire por el organismo administrador. Osce, (2019)

Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE.

Es una aplicación legislativa de PC denominada Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) que hace posible los intercambios

de información, datos y dispersión de datos sobre los procedimientos de contrataciones del Estado, asimismo las realizaciones de intercambio electrónico. OSCE, (2019)

Fases de un procedimiento de contratación

En cualquier interacción de adquisición, para adquirir productos, administraciones así como obras, los elementos estatales necesitan seguir una progresión de etapas, según las directrices importantes. La figura adjunta representa estas etapas obligatorias.



Fuente: Portal institucional OSCE (<http://portal.osce.gob.pe/osce/>)

Figura 1. Etapa del proceso de contratación

En estas fases, el cumplimiento diligente de una serie de actividades y procesos, los cuales se detallan en la siguiente figura.

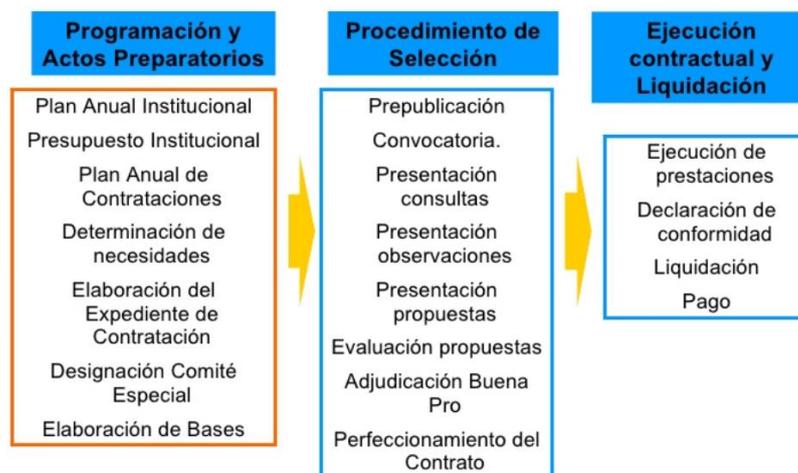


Figura 2. Etapas del proceso de selección

Fuente: Asociación Civil Transparencia, (2018)

Tipos de proceso de selección

Según la OSCE (2018). Estos tipos de ciclos se puede denominar de la siguiente manera:

- a. Licitación pública.
- b. Concurso público.
- c. Adjudicación simplificada
- d. Selección de consultores individuales
- e. Cotejo de precio.
- f. Subasta inversa electrónica.
- g. Contrataciones directas.

Topes de procesos de selección

De acuerdo a la normativa aplicable para el ejercicio fiscal 2019, Ley N° 30225 y reglamentación, señala los siguientes importes.

TOPES PARA PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN Año 2020			
TIPO	MONTOS (S/)		
	BIENES	SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE OBRAS	OBRAS
Licitación Pública	>= a 400,000	-	>= a 1'800,000
Concurso Público	-	>= a 400,000	-
Adjudicación Simplificada	< de 400,000	< de 400,000	< de 1'800,000
	> a 34,400	> a 34,400	> a 34,400
Selección de Consultores Individuales	-	≤ de 40,000	-
	-	> a 34,400	-
Comparación de Precios	<= de 64,500	<= de 64,500	-
	> a 34,400	> a 34,400	-
Subasta Inversa Electrónica	> a 34,400	> a 34,400	-
Contratación Directa	> a 34,400	> a 34,400	> a 34,400

Figura 3. Topes para proceso de selección, ejercicio 2020

Fuente: Portal web (<http://www.perucontrata.com.pe/topesm.php>)

Principios que rige las contrataciones

De conformidad al máximo órgano supervisor OSCE, (2019) Los principios que rige la contratación en las entidades del sector gubernamental, son los siguientes:

- Autonomía de concurrencia.
- Igualdad de trato.
- Transparencia.
- Divulgación.
- Idoneidad.
- Eficacia y eficiencia.
- Vigencia tecnológica
- Sostenibilidad ambiental y social y
- Equidad.

Plan anual de adquisiciones y contrataciones

Es un informe de la administración interna (el directorio) vital para los elementos del Estado y que el mismo debe ser utilizado para que pueda efectuar contratación de productos, administraciones y obras, durante cualquier ejercicio económico y que estos sean dispuestos hacia la satisfacción de las metas y objetivos institucionales establecidos en sus Planes Operativos. OSCE, (2019)

Ejecución contractual

Este período de ejecución de los contratos incluye la reflexión constante sobre los ciclos que los acompañan: ejecución de las administraciones, anuncio de la similitud y liquidación de las cuotas. En esta etapa, el punto de vista principal es el objeto del convenio, por ejemplo, la ejecución y adicionalmente la mejora de la ayuda objeto del convenio, la cual debe ser satisfecha en la forma matizada en el convenio, y que antes de la satisfacción del rubro, se debe dar la similitud relativa prácticamente de oficio, para continuar con el tercer ángulo, y que implica la ejecución de la liquidación de los compromisos monetarios que se han previsto con el o los proveedores receptores. OSCE, (2019)

2.3 Marco conceptual.

Bases

Es el informe de procedimientos de una interacción de contratación, que

contiene la ordenación de los modelos y necesidades fundamentales propuestos por la entidad para la disposición de todos los procesos de contrataciones, así como de las ejecuciones y términos del acuerdo. Portal del Estado Peruano, (2019)

Bien

Los artículos inconfundibles esperados por una asociación para el mejoramiento típico de sus ejercicios, actividades, entre otros, y la satisfacción de sus capacidades intrínsecas y propósitos trazados.

Buena pro

Es la manifestación mediante la cual se entrega el anuncio del oferente triunfante y adicionalmente oferente, o bien, habiendo registrado un aliciente, concuerdan una parte de las circunstancias que lo acompañan: I) Se distribuye en el SEACE que el recurso se pronuncia como no documentado o inaceptable; ii) Se distribuye en el SEACE la meta que adjudica, así como afirma el Buena master; y iii) Trabaja el carácter imaginario prohibido del recurso. Portal del Estado Peruano, (2019)

Contrato

Es el archivo por el cual se personifica el consentimiento para hacer, dirigir, cambiar o vender una relación legítima dentro de los alcances de la normatividad y sus reglamentaciones. Portal del Estado Peruano, (2019)

Contratista

El provisor o postor firma un contrato con un establecimiento del sector público, según lo dispuesto en la Ley y el Reglamento.

Expediente técnico

El arreglo de la expediente incorpora: memorias inconfundibles, sutilezas especializadas, planes de ejecución de obra, mediciones, plan financiero de obra, exámenes de costos, plan de avances de obra, receta polinómica, estudios de suelo, revisión geográfica, estudio de efectos naturales u otras investigaciones integrales, de ser fundamentales. Portal del Estado Peruano,

(2019)

Postor

El particular normal o legítimo participa en un ciclo de determinación, desde el segundo que procesos de determinación, desde el segundo en que presenta sus ofertas.

Presupuesto

Es la sospecha de valores monetarios del proyecto dispersa por cosas con sus respectivas medidas separadas, estudio de costo unitario, gastos generales, beneficio y evaluación.

Proveedor

Una característica o individuo legítimo que vende o alquila productos, ofrece tipos de asistencia por regla general, administraciones de consultorías en general o simplemente ejecutar obra.

Requerimiento

Es el archivo por el cual se menciona la oferta, administración, consultoría o trabajo por parte de la región cliente de la asociación, que utiliza las cualidades especializadas, los términos de referencia o el registro especializado del trabajo, por separado, y además incorpora los prerequisites de capacidad que consideran significativos. Portal del Estado Peruano, (2019)

Servicios

Es aquel movimiento o trabajo esperado por una organización para la satisfacción de sus ejercicios, capacidades y propósitos. Estas administraciones se pueden caracterizar en administraciones generales, asesorías generales y asesorías de obra.

Términos de referencia

Es el detalle de las cualidades y las condiciones especializadas bajo las cuales debe ejecutarse el acuerdo para las administraciones en general, las

consultorías en general y las consultorías de obras. En el caso de las consultorías, la descripción también incluye las metas, los objetivos o los resultados y el grado de trabajo que se va a realizar, así como si la asociación debe proporcionar las operaciones y los datos esenciales, para trabajar con la disposición de las propuestas u ofertas de los proveedores y también de los licitadores.

CAPÍTULO III

MÉTODO

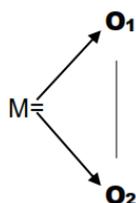
3.1 Tipo de investigación.

Por las peculiaridades de la investigación, el tipo de estudio es básico, para la cual se cita a Carrasco, (2011) quien refiere que, no tiene finalidad aplicativa inmediata, ya que solo busca incrementar y ampliar el bagaje del conocimientos preexistente relativo de la realidad y temas en específico.

3.2 Diseño de investigación.

No experimental, según señala Supo J. , (2012) al señalar que es realizado sin manipulación de liberada de las variables sujetas a análisis.

La diagramación que representa este diseño, se detalla en seguida



Donde:

M = Trabajadores del PERPG

O₁ = Sistema de control interno

O₂ = Procesos de contratación

3.3 Población y muestra.

Se consideró como población muestra a servidores del PERPG, según Cuadro de Asignación de Personal – CAP, un total de 102, entre funcionarios, y demás servidores; asimismo comprende a personal nombrado, contratado permanente distribuidos en las diferentes áreas orgánicas del PERPG.

Tabla 3

Población de colaboradores de PERPG.

Clasificación	C a r g o	Población	Q %
Funcionario/ Empleado	Funcionarios de confianza	8	8%
	Empleados (Profesionales)	19	19%
Profesionales	Empleados (Técnicos)	14	14%
Técnicos y auxiliares	Profesionales y Técnicos	23	22%
Obreros	Auxiliares - Obreros	38	37%
TOTAL		102	100

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal – CAP/PERPG.**3.3.1 Muestra**

Se aplicó el muestreo probabilístico, consistente en la aplicación de la fórmula estadística para la determinación de la muestra. Dicha fórmula es:

$$n = \frac{Z^2NPQ}{NE^2 + z^2PQ}$$

Notación:

Z = 95% de nivel de confianza (1.96)

P = 0.50

Q = 0.50

N = Población = (102)

n = Muestra

e = nivel de error = (0.05)

Sustituyendo datos, se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(102)}{(102)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}; \frac{97.9608}{1.2154}; = 80.60 \text{ con aproximación a:}$$

n = 81 – Trabajadores

n = 81

Para lograr una muestra más precisa, se aplica a la muestra inicial, la fórmula de *Factor de Corrección Finita*:

$$n_0 = \frac{n}{1 + \frac{n-1}{N}}; \text{ reemplazando datos se tiene:}$$

$$n_0 = \frac{81}{1 + \frac{80}{102}} = n_0 = \frac{81}{1.784313725} = 45.43 \approx 46 \text{ Trabajadores, en}$$

consecuencia, resulta una muestra final de ≈ 46 trabajadores.

Tabla 4

Muestra de trabajadores del PERPG.

Clasificación	C a r g o	Población	Q' %
Funcionario/ Empleado	Funcionarios de confianza Empleados (Profesionales)	4 9	9% 19%
Profesionales	Empleados (Técnicos)	6	13%
Técnicos y auxiliares	Profesionales y Técnicos	10	22%
Obreros	Auxiliares - Obreros	17	37%
TOTAL		46	100

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.

3.4.1 Técnica.

Se utilizó la técnica de la *encuesta*

3.4.2 Instrumento

En el caso del presente estudio, se utilizó el *cuestionario*.

Ficha técnica de medición de la variable *SCI*

Título: Cuestionario

Autor: Bach. Marisol Cosi Cosi

Elizabeth Angélica Ticona Quispe

Procedencia: PERPG 2020

Objetivo: Concretizar peculiaridades de la variable S.C.I. del PERPG.

Aplicación: Particular y/o agrupados.

Duración: 20´minuto aproximadamente.

Significancia: El cuestionario estará dirigido a determinar la relación entre S.C.I. y Procesos de adquisición

Contenidos: Cuestionarios de escala ordinal con 26 ítems, distribuidos en tres dimensiones: control gerencial, evaluación de riesgo y ambiente de control, es decir, medirá el S.C.I.

La escala de Lickert, y el índice respectivo para el presente instrumento, es como en seguida se detalla:

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

c

Ficha técnica de medición de la variable Proceso de contratación

Título: Cuestionario

Autor: Bach. Marisol Cosi Cosi

Elizabeth Angélica Ticona Quispe

Procedencia: PERPG.

Objetivo: Concretizar característica de variable Proceso de adquisición.

Aplicación: Particular y/o agrupados.

Duración: 20´minuto aproximadamente.

Significancia: El cuestionario está dirigido a determinar la relación entre Procesos adquisición y S.C.I.

Contenidos: Cuestionarios de escala ordinal con 20 ítems, distribuido en tres dimensiones: Programa y a actos preparatorios, proceso de selección, y ejecución contractual, o sea, se medirá el Proceso de contratación.

La escala de Lickert, y el índice respectivo para el presente instrumento, es como se detalla en seguida:

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

3.5 Técnica de procesamientos y análisis de dato.

Concluido el proceso de acopio de la data, se procederá de la forma que a continuación se describe:

Se ejecutó la clasificación, análisis de dato y codificación de los mismos y lograr expresar su comentario de resultado, estos procedimientos se llevarán a cabo, previo al uso del programa estadístico SPSS V-25.0 para Windows XP y EXCEL. En seguida, se utilizará tablas de resumen de resultados para la presentación de sus diferentes categorías, así como sus respectivos resultados, para finalmente, desarrollar las comparaciones, y la relación de los datos que se haya obtenido.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Presentación de resultado.

Tabla 5

Alfa de Cronbach para la variable de SCI

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,948	26

Fuente: Elaboración del investigador

La tabla 5 revela el Alfa de Cronbach para la variable de SCI, en ella se aprecia que se obtuvo un alfa de 0,948 o 94,8% de confiabilidad interna, lo cual demuestra que el instrumento aplicado para esta variable como es control interno, pues tiene muy buena confiabilidad interna

Tabla 6

Alfa de Cronbach para la variable Procesos de adquisición

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,890	20

Fuente: Elaboración de las investigadoras.

Igualmente, que en la tabla 6, en ella revela el Alfa de Cronbach para la variable Procesos de adquisición, que muestra una confiabilidad de 89% para dicha variable, lo cual demuestra que existe buena confiabilidad interna en el instrumento aplicado como es la encuesta

Variable: Sistema de Control interno

Tabla 7

Frecuencias y porcentajes para la dimensión control gerencial

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿Se da cumplimiento de los procesos establecidos y autorizados en EL PERPG?	0 0,0%	1 2,2%	15 32,6%	23 50,0%	7 15,2%	46 100,0%
¿Se da cumplimiento a los procedimientos de aprobado	0 0,0%	2 4,3%	12 26,1%	24 52,2%	8 17,4%	46 100,0%

en la administración del PERPG?						
¿Es evidenciado una adecuada segregación en la función de los trabajadores del PERPG?	0 0,0%	1 2,2%	24 52,2%	14 30,4%	7 15,2%	46 100,0%
¿Son complementarias las labores entre los funcionarios y trabajadores del PERPG?	0 0,0%	1 2,2%	21 45,7%	16 34,8%	8 17,4%	46 100,0%
¿En el PERPG se realiza las evaluaciones de costo beneficio?	6 13,0%	19 41,3%	12 26,1%	8 17,4%	1 2,2%	46 100,0%
¿Los resultados de la evaluación de costo beneficio son de utilidad para gestión de los caudales del PERPG?	1 2,2%	18 39,1%	14 30,4%	11 23,9%	2 4,3%	46 100,0%
¿En el PERPG se realiza el control de accesos a recursos administrativos?	0 0,0%	7 15,2%	19 41,3%	19 41,3%	1 2,2%	46 100,0%
¿En el PERPG, se realizan controles de acceso a recursos y archivos?	5 10,9%	6 13,0%	19 41,3%	14 30,4%	2 4,3%	46 100,0%
¿En el PERPG, se realizan verificaciones de los procesos ejecutados en la administración?	5 10,9%	10 21,7%	15 32,6%	13 28,3%	3 6,5%	46 100,0%
¿En el PERPG, se realizan conciliaciones en los procesos de la administración?	1 2,2%	11 23,9%	14 30,4%	17 37,0%	3 6,5%	46 100,0%
¿En el PERPG, se realizan evaluaciones de desempeño a los trabajadores?	7 15,2%	13 28,3%	18 39,1%	7 15,2%	1 2,2%	46 100,0%
¿Producto de la evaluación de desempeño a los trabajadores, este se utiliza para retroalimentar en pro de mejoras continuas?	1 2,2%	16 34,8%	19 41,3%	7 15,2%	3 6,5%	46 100,0%
¿En el PERPG, se hace la evaluación de las rendiciones de cuenta?	6 13,0%	10 21,7%	18 39,1%	6 13,0%	6 13,0%	46 100,0%
¿Producto del resultado de rendición de cuentas, este se utiliza para fines de mejora continua?	0 0,0%	16 34,8%	19 41,3%	7 15,2%	4 8,7%	46 100,0%

Fuente: Elaboración del investigador

La tabla 7 revela las frecuencias y porcentuales para la dimensión control gerencial, en ella se observa que para la interrogante de si:

- ¿Se da cumplimiento de los procesos establecidos y autorizados en EL PERPG?, según la tabla de un total de 46 encuestados, el 50% manifestó que esto se daba casi siempre, en tanto que el 2,2% manifestaron que esto casi nunca se daba.

- ¿Se da cumplimiento a los procedimientos de aprobado en la administración del PERPG?, el máximo valor se encuentra entre los que manifestaron de que casi siempre se daba con un 52,2%, en tanto que el de menor porcentaje se encuentra entre los que dijeron que casi nunca se daba.
- En cuanto a la pregunta de ¿Es evidenciado una adecuada segregación en la función de los trabajadores del PERPG?, en la tabla se observa que el 52,2% manifestaron que esto se daba a veces, y el 2,2% contestaron de que esto no se daba casi nunca.
- Para la pregunta de si ¿Son complementarias las labores entre los funcionarios y trabajadores del PERPG?, en ella el 45,7% manifestaron que a veces y el 2,2% es que esto no se daba casi nunca.
- Respecto a la pregunta de si ¿En el PERPG se realiza las evaluaciones de costo beneficio?, el 41,3% contestaron que esto no se daba casi nunca y un 2,2% manifestaron que se daba siempre, siendo el de menor porcentaje.
- Para la pregunta de si ¿Los resultados de la evaluación de costo beneficio son de utilidad para gestión de los caudales del PERPG?, el máximo valor se encuentra entre los que contestaron de que esto no se daba casi nunca, en tanto que el 2,2% es que nunca se daba.
- Para la pregunta de si ¿En el PERPG se realiza el control de accesos a recursos administrativos?, el 41,3 pertenecen a la categoría de a veces y casi siempre, en tanto que únicamente un 2,2% a la categoría de siempre.
- Respecto a la pregunta de si ¿En el PERPG, se realizan controles de acceso a recursos y archivos?, el 41,3% manifestaron que a veces se daba y un 4,3% manifestaron que se daba siempre.
- Para la pregunta de si ¿En el PERPG, se realizan verificaciones de los procesos ejecutados en la administración?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron de que esto se daba a veces y el de menor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron que esto se daba siempre con un 6,5%.
- Respecto a la pregunta de si ¿En el PERPG, se realizan conciliaciones en los procesos de la administración?, el 30,4% es que a veces se daba y el de menor porcentaje con un 2,2% es que nunca se daba.

- En cuanto a la pregunta de si: ¿En el PERPG, se realizan evaluaciones de desempeño a los trabajadores?, el 39,1% manifestaron que se daba a veces y el de menor porcentaje manifestaron que esto se daba siempre con un 2,2%.
- Para la pregunta de si ¿Producto de la evaluación de desempeño a los trabajadores, este se utiliza para retroalimentar en pro de mejoras continuas?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron de a veces y el de menor porcentaje entre los que contestaron de que esto no se daba nunca.
- En cuanto a si ¿En el PERPG, se hace la evaluación de las rendiciones de cuenta?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron que esto se daba a veces con un 39,1% y el de menor porcentaje entre los que manifestaron de que esto no se cumplía con 13%.
- Finalmente, la interrogante de si ¿Producto del resultado de rendición de cuentas, este se utiliza para fines de mejora continua?, el 41,3% contesto que esto se daba a veces, en tanto que no hubo nadie quien contestara que esto nunca se dio con el 0%.

Tabla 8

Frecuencias y porcentajes para la dimensión evaluación de riesgo

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿La alta dirección evidencia el planeamiento de la administración riesgos?	7 15,2%	10 21,7%	13 28,3%	11 23,9%	5 10,9%	46 100,0%
¿El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión?	1 2,2%	16 34,8%	15 32,6%	9 19,6%	5 10,9%	46 100,0%
¿Se realizan de forma adecuada el proceso de identificación de los riesgos?	0 0,0%	16 34,8%	20 43,5%	5 10,9%	5 10,9%	46 100,0%
¿En informes de identificación de riesgos, es preciso en la de toma de decisiones del PERPG?	0 0,0%	16 34,8%	20 43,5%	4 8,7%	6 13,0%	46 100,0%
¿En informes de administración de riesgos, se evidencian la valoración de los mismos?	0 0,0%	17 37,0%	14 30,4%	10 21,7%	5 10,9%	46 100,0%
¿En informes de valoración de riesgos, este representa un documento que decreta la toma de decisión?	1 2,2%	16 34,8%	12 26,1%	12 26,1%	5 10,9%	46 100,0%

Fuente: Elaboración del investigador

En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgo, en ella se observa que:

- Para la pregunta de si ¿La alta dirección evidencia el planeamiento de la administración riesgos?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que contestaron que se cumplía a veces con un 28,3% y el de menor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron que se cumplía siempre con un 10,9%.
- Respecto a la pregunta de si ¿El planeamiento de la administración de riesgos es empleado como instrumento de gestión?, el 34,8% manifestaron que esto no se cumplía casi nunca, en tanto que el 2,2% de que nunca se cumplía.
- Para la pregunta de si ¿Se realizan de forma adecuada el proceso de identificación de los riesgos?, el 43,5% es que se daba a veces y el 34,8% es que casi nunca se daba.

- Para la pregunta de si ¿En informes de identificación de riesgos, es preciso en la de toma de decisiones del PERPG?, el 43,5% manifestaron que se daba a veces y no hubo nadie quien manifestara que esto no se daba nunca
- ¿En informes de administración de riesgos, se evidencian la valoración de los mismos?, el 37% de los encuestados manifestaron que casi nunca se daba y no hubo nadie quien manifestara de que esto nunca se daba.
- Finalmente, para la pregunta de si ¿En informes de valoración de riesgos, este representa un documento que decreta la toma de decisión?, el 34,8% manifestó que casi nunca se daba y el 2,2% de que nunca se daba.

Tabla 9

Frecuencias y porcentajes para la dimensión ambiente de control

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿El forma y modo de conducción del PERPG, es conforme a metas y objetivos del proyecto?	0 0,0%	0 0,0%	18 39,1%	18 39,1%	10 21,7%	46 100,0%
¿El liderazgo que imprime la plana de funcionarios, va acorde con la dirección del proyecto?	5 10,9%	10 21,7%	3 6,5%	15 32,6%	13 28,3%	46 100,0%
¿Es visible y indudable la integridad y valores éticos en los trabajadores y funcionarios?	0 0,0%	15 32,6%	14 30,4%	9 19,6%	8 17,4%	46 100,0%
¿Se efectúa una apreciación de integridad y de valores éticos de los trabajadores del PERPG?	1 2,2%	15 32,6%	20 43,5%	3 6,5%	7 15,2%	46 100,0%
¿Se usa la planificación estratégica como herramienta previa y garantía de una adecuada toma de decisiones?	0 0,0%	8 17,4%	23 50,0%	8 17,4%	7 15,2%	46 100,0%
¿El PERPG cuenta con especialista en planeamiento estratégico al interior del proyecto?	1 2,2%	7 15,2%	12 26,1%	18 39,1%	8 17,4%	46 100,0%

Fuente: Elaboración del investigador

Respecto a la dimensión de ambiente de control, en la tabla 9 se observa lo siguiente:

- Que para la pregunta de si ¿El forma y modo de conducción del PERPG, es conforme a metas y objetivos del proyecto?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron que con un 39,1% es que a veces y

casi siempre se cumple y no hay nadie quien manifestara de que nunca o casi nunca se daba.

- Para la pregunta de si ¿El liderazgo que imprime la plana de funcionarios, va acorde con la dirección del proyecto?, en ella se observa que el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron de que casi siempre se cumplía con un 32,6% y un 6,5% manifestaron que a veces se cumplía.
- Para la pregunta de si ¿Es visible e indudable la integridad y valores éticos en los trabajadores y funcionarios?, el 32,6% contestaron que casi nunca se daba y no hay nadie quien conteste que esto nunca se daba.
- En cuanto a de si ¿Se efectúa una apreciación de integridad y de valores éticos de los trabajadores del PERPG?, el 43,5% es que se daba a veces y un 2,2% manifestaron que nunca se daba.
- Para la pregunta de si ¿Se usa la planificación estratégica como herramienta previa y garantía de una adecuada toma de decisiones?, el 50% manifestaron que a veces se cumplía y el de menor porcentaje manifestó que nunca se cumplía con el 0%.
- Finalmente, para la pregunta de si ¿El PERPG cuenta con especialista en planeamiento estratégico al interior del proyecto?, en ella se observa que el 39,1% manifestaron que casi siempre se cumplía y el 2,2% es que nunca se cumplía.

Variable: Procesos de adquisición

Tabla 10

Frecuencias y porcentajes para la dimensión programa y actos preparatorios

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿En el PERPG, se lleva adelante la planificación de necesidades?	0 0,0%	1 2,2%	20 43,5%	20 43,5%	5 10,9%	46 100,0%
¿La planificación de necesidades, se encuentra soportado en un análisis concienzudo básico?	0 0,0%	2 4,3%	28 60,9%	14 30,4%	2 4,3%	46 100,0%
¿La elaboración y aprobación del PAC, se encuentra debidamente soportado a objetivos y metas institucionales?	0 0,0%	1 2,2%	12 26,1%	27 58,7%	6 13,0%	46 100,0%
	1	6	21	18	0	46

¿En la etapa de formulación y aprobación del PAC, se convocan las áreas usuarias?	2,2%	13,0%	45,7%	39,1%	0,0%	100,0%
¿El PAC, contempla lo sustancial en función al planeamiento de necesidades?	0	1	20	20	5	46
¿Se cumple en el ejercicio, más del 70% del PAC, en el PERPG?	0,0%	2,2%	43,5%	43,5%	10,9%	100,0%
¿En la elaboración de expedientes de contrataciones, se hace de manera rigurosa y en estratégico función a necesidades?	0	1	15	29	1	46
¿Los expedientes de contrataciones son evaluados por personal calificado y/o especialista del proyecto?	0,0%	2,2%	32,6%	63,0%	2,2%	100,0%
¿En la elaboración de expedientes de contrataciones, se hace de manera rigurosa y en estratégico función a necesidades?	0	1	15	25	5	46
¿Los expedientes de contrataciones son evaluados por personal calificado y/o especialista del proyecto?	0,0%	4,3%	39,1%	21,7%	34,8%	100,0%

Fuente: Elaboración del investigador

La tabla 10, muestra los porcentajes para la dimensión de programa y actos preparatorios respecto a la variable procesos de adquisición:

- En cuanto a la pregunta de si ¿En el PERPG, se lleva adelante la planificación de necesidades?, el mayor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron de que esto a veces y casi siempre se cumplía con un 43,5%; en tanto que el de menor porcentaje se encuentra entre los que manifestaron que nunca se cumplía con 0%.
- Para la pregunta de si ¿La planificación de necesidades, se encuentra soportado en un análisis concienzudo básico?, el 60,9% manifestaron que a veces se cumplía y no hay nadie que manifestara de que nunca se cumplía.
- Respecto a si ¿La elaboración y aprobación del PAC, se encuentra debidamente soportado a objetivos y metas institucionales?, en ella el 58,7/ es que casi siempre se cumplía y el 0% es que nunca se daba.
- Para de si ¿En la etapa de formulación y aprobación del PAC, se convocan las áreas usuarias?, el 45,7% es que casi siempre se cumplía y el 2,2% manifestaron que nunca se cumplía.
- Para la interrogante de si ¿El PAC, contempla lo sustancial en función al planeamiento de necesidades?, el 43,5% es que a veces se daba y casi nunca, pero el 0% es que nunca se daba.

- Par si ¿Se cumple en el ejercicio, más del 70% del PAC, en el PERPG?, el 63% es que se daba casi siempre y no hay nadie de que nunca se cumplía con el 0%.
- Par la pregunta de si ¿En la elaboración de expedientes de contrataciones, se hace de manera rigurosa y en estratégico función a necesidades?, el 54% es que casi siempre se daba y no hay nadie que manifestara que nunca se cumplía.
- Finalmente, para sí ¿Los expedientes de contrataciones son evaluados por personal calificado y/o especialista del proyecto?, en ella se observa que el 39,1% manifestaron que a veces se cumplía y no hay nadie que contestara que nunca se cumplía.

Tabla 11

Frecuencias y porcentajes para la dimensión proceso de selección

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿El área de Logística cumple con las etapas preestablecidas en procesos de selección?	0 0,0%	1 2,2%	12 26,1%	20 43,5%	13 28,3%	46 100,0%
¿Son evidentes en cuanto a la transparencia en etapas de procesos de selección?	1 2,2%	0 0,0%	23 50,0%	20 43,5%	2 4,3%	46 100,0%
¿Los criterios son evaluados de forma cuidadosa por el área correspondiente?	0 0,0%	6 13,0%	11 23,9%	26 56,5%	3 6,5%	46 100,0%
¿Los criterios técnicos, benefician al PERPG?	0 0,0%	1 2,2%	24 52,2%	19 41,3%	2 4,3%	46 100,0%
¿En la etapa de selección, se observa y práctica el principio de respeto a la transparencia?	0 0,0%	6 13,0%	14 30,4%	23 50,0%	3 6,5%	46 100,0%
¿En la etapa del proceso de selección, se evita la burocracia?	1 2,2%	6 13,0%	29 63,0%	8 17,4%	2 4,3%	46 100,0%

Fuente: Elaboración del investigador

En cuanto a la dimensión de proceso de selección, según la tabla 7 se observa que:

- Para la pregunta de si ¿El área de Logística cumple con las etapas preestablecidas en procesos de selección?, el 43,5% manifestaron de que casi siempre se cumplía, siendo el porcentaje mayor y el 0% contestaron de que nunca se cumplía.

- Para la pregunta ¿Son evidentes en cuanto a la transparencia en etapas de procesos de selección?, 50% manifestaron que a veces se cumplía y el 2,2% contestó que nunca se cumplía.
- Respecto a la pregunta de ¿Los criterios son evaluados de forma cuidadosa por el área correspondiente?, el 56,5% contestaron que casi siempre se cumplía y no hay nadie quien manifestó que nunca se daba.
- Para la pregunta de si ¿Los criterios técnicos, benefician al PERPG?, en ella el 52,2% manifestaron que a veces se cumplía y el 0% es que nunca se cumplía.
- En cuanto a si ¿En la etapa de selección, se observa y práctica el principio de respeto a la transparencia?, en ella el 50% manifestaron que casi siempre se cumplía y no hay nadie quien manifestara que nunca se cumplía.
- Finalmente, para la pregunta de si ¿En la etapa del proceso de selección, se evita la burocracia?, en ella el 63% de los encuestados manifestaron que a veces se cumplía y el 2,2% de los encuestados manifestaron que nunca se cumplía.

Tabla 12

Frecuencias y porcentajes para la dimensión ejecución contractual

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿El contrato público es sujeto a evaluación y revisado de manera preliminar por el especialista del PERPG?	0 0,0%	0 0,0%	22 47,8%	21 45,7%	3 6,5%	46 100,0%
¿El contenido de cláusulas en el contrato, favorecen al PERPG?	0 0,0%	0 0,0%	20 43,5%	23 50,0%	3 6,5%	46 100,0%
¿Los criterios técnicos en el perfeccionamiento de contratos, facilita las opciones de conformidad con necesidades del PERPG?	0 0,0%	0 0,0%	26 56,5%	17 37,0%	3 6,5%	46 100,0%
¿Los criterios técnicos para perfeccionar contratos son ejecutados teniendo en cuenta los derechos de proveedores?	0 0,0%	1 2,2%	18 39,1%	20 43,5%	7 15,2%	46 100,0%
¿El proceso de perfeccionamiento del contrato, son ejecutados de acuerdo a normativa vigente?	0 0,0%	1 2,2%	11 23,9%	27 58,7%	7 15,2%	46 100,0%

¿El proceso de perfeccionar contratos, no lesionan intereses del PERPG?	0 0,0%	3 6,5%	20 43,5%	21 45,7%	2 4,3%	46 100,0%
---	-----------	-----------	-------------	-------------	-----------	--------------

Fuente: Elaboración del investigador

La tabla 12 muestra las frecuencias y porcentuales para la dimensión ejecución contractual, en ella se observa que:

- Para la interrogante de si ¿El contrato público es sujeto a evaluación y revisado de manera preliminar por el especialista del PERPG?, en ella se observa que el 47,8% manifestaron que a veces se cumplía y no hay nadie que manifestara que nunca se cumplía, así también no hay nadie que contestara que a casi nunca se cumplía.
- Para la pregunta de si ¿El contenido de cláusulas en el contrato, favorecen al PERPG?, el 50% contestó que casi siempre se cumplía y no hay nadie quienes manifestara que nunca se cumplía.
- Respecto a si ¿Los criterios técnicos en el perfeccionamiento de contratos, facilita las opciones de conformidad con necesidades del PERPG?, el 56,5% manifestaron que a veces se daba tal situación y el 0% contestaron tanto en que nunca se cumplía y también casi nunca se cumplía.
- Par la pregunta de si ¿Los criterios técnicos para perfeccionar contratos son ejecutados teniendo en cuenta los derechos de proveedores?, el 43,5% manifestaron que casi siempre se cumplía y el 0% pertenece a la categoría de que nunca se cumplía.
- En cuanto a de si ¿El proceso de perfeccionamiento del contrato, son ejecutados de acuerdo a normativa vigente?, en ella se observa que el 58,7% manifestaron que casi siempre se daba tal situación y no hubo nadie que manifestara que nunca se cumplía.
- Finalmente, para la pregunta de si ¿El proceso de perfeccionar contratos, no lesionan intereses del PERPG?, en ella muestra que el 45,7% manifestaron que casi siempre se cumplía, en tanto que el de menor porcentaje se encuentra entre los que contestaron que nunca se cumplía con un 0%.

4.2 Contrastación de hipótesis

Contrastación de la primera hipótesis específica: Se ha formulado como primera hipótesis específica la siguiente:

“La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período 2020, es directa”

Tabla 13

Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con programa y actos preparatorios

Variables	Estadísticos	Sistema de Control Interno	Programa y Actos Preparatorios
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	0,590
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	46	46
Programa y Actos Preparatorios	Correlación de Pearson	0,590	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	46	46

Fuente: Elaboración del investigador

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020, no es directa
- **Hipótesis Alternativa:** La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020, es directa

Según la tabla 13, muestra un valor de significancia o error cometido de 0,000, lo cual es menor al 0,005 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmada la hipótesis alternativa; concluyendo lo siguiente:

La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020, es directa

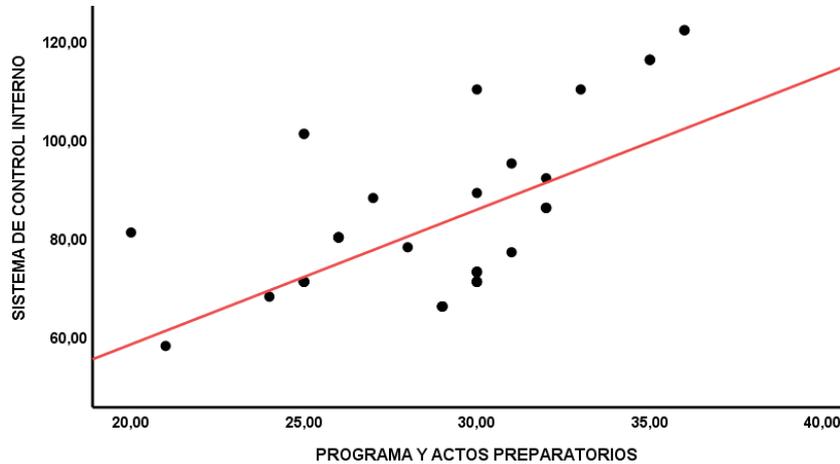


Figura 4. Relación directa entre sistema de control interno con programa y actos

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Ejecutor

Para confirmar lo mencionado en la tabla 13, la figura 4, muestra o confirma la relación directa entre el control interno con programa y actos preparatorios; es decir que a mayor o entre más alto sea el programa y actos preparatorios, mayor será las actividades del sistema de control interno.

Contrastación de la segunda hipótesis específica: Se ha planteado como segunda hipótesis específica lo siguiente:

“La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, es directa”

Tabla 14

Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con procesos de selección

Variables	Estadísticos	Sistema de Control Interno	Procesos de Selección
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	0,333
	Sig. (bilateral)		0,024

	N	46	46
Procesos de Selección	Correlación de Pearson	0,333	1
	Sig. (bilateral)	0,024	
	N	46	46

Fuente: Elaboración del investigador

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, no es directa

- **Hipótesis Alternativa:** La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, es directa

Según la tabla 14, revela un valor de significancia o error cometido de 0,024, lo cual es menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmada la hipótesis alternativa; concluyendo lo siguiente:

La relación del SCI y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, es directa

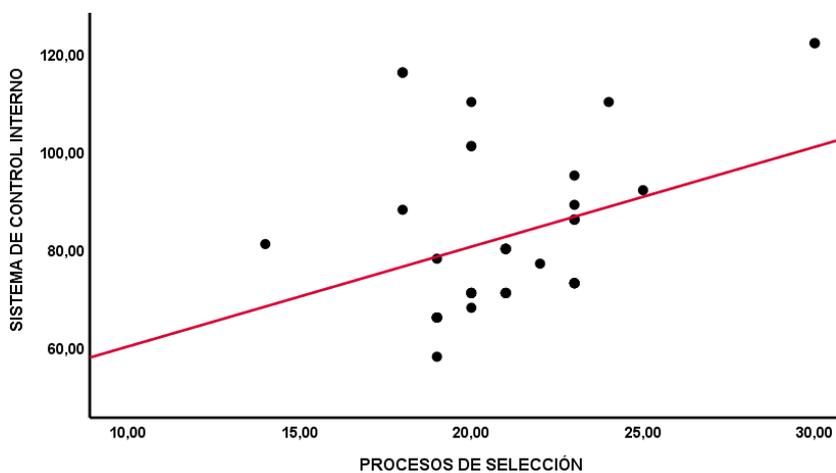


Figura 5. Relación directa entre sistema de control interno con procesos de selección

Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Ejecutor

La figura 5 confirma lo mencionado en la tabla 14, en la cual se contrasta de que existe relación directa entre el control interno con procesos de selección;

es decir que a mayor o entre más alto sea los procesos de selección, mayor será el sistema de control interno.

Contrastación de la tercera hipótesis específica: Se ha formulado como tercera hipótesis específica la siguiente:

“La relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, es directa”

Tabla 15

Correlación de Pearson, para determinar relación entre sistema de control interno con ejecución contractual

Variables	Estadísticos	Sistema de Control Interno	Ejecución Contractual
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	0,511
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	46	46
Ejecución Contractual	Correlación de Pearson	0,511	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	46	46

Fuente: Elaboración del investigador

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** La relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, no es directa
- **Hipótesis Alternativa:** La relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, es directa

Conforme la tabla 15, muestra un valor de significancia o error cometido de 0,000, lo cual es menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmada la hipótesis alternativa; concluyendo lo siguiente:

La relación del SCI y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, es directa

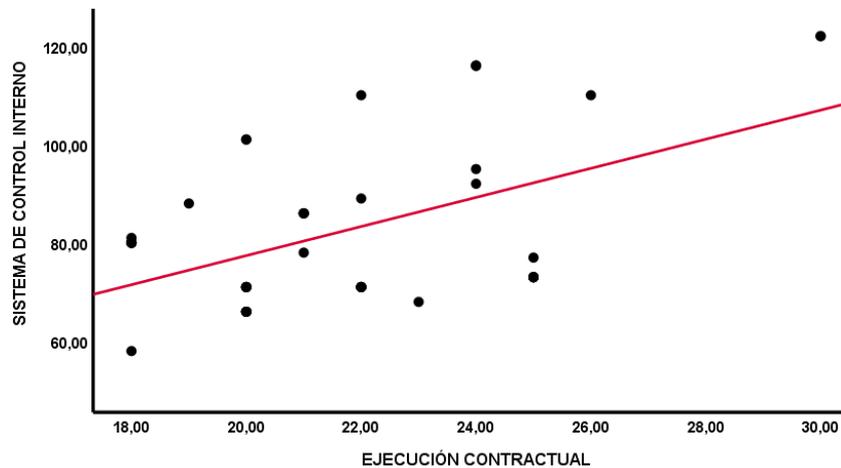


Figura 6. Relación directa entre sistema de control interno con ejecuciones contractuales

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Ejecutor

La figura 6 demuestra que si existe relación directa entre el sistema de control interno con ejecuciones contractuales; es decir que, a mayor ejecución contractual, mayor será el sistema de control interno; confirmando de esta manera la tercera hipótesis específica planteada. Es decir, cuanto más sea las ejecuciones contractuales, mayor será la ocurrencia de las actividades por el sistema de control interno.

4.3 Discusión de resultados

El estudio de investigación, tuvo como propósito principal la determinación de la relación existente entre SCI y los procesos de adquisiciones al interior del Proyecto Especial Regional “Pasto Grande”, durante el ejercicio fiscal 2020. Al respecto debemos señalar que, conforme a los resultados hallados, se tiene que: conforme a la tabla 7 se muestra frecuencias y porcentajes para la dimensión *control gerencial*, en ella se tiene; respecto a: cumplimiento de los procesos establecidos y autorizados en EL PERPG, el 50% manifestó que esto se daba casi siempre, y el 2,2% manifestaron que esto casi nunca se daba;

respecto al cumplimiento a los procedimientos de aprobado en la administración del PERPG, señala que, casi siempre se daba un 52,2%, en tanto que el de menor porcentaje se encuentra entre los que dijeron que casi nunca se daba; En cuanto a la evidencia de una adecuada segregación en la función de los trabajadores del PERPG, el 52,2% manifestaron que esto se daba a veces, y el 2,2% que no se daba casi nunca; en cuanto a si son complementarias las labores entre los funcionarios y trabajadores del PERPG, el 45,7% manifestaron que a veces y el 2,2% que casi nunca; Respecto a que en el PERPG se realiza las evaluaciones de costo beneficio, el 41,3% contestaron que esto no se daba casi nunca y un 2,2% manifestaron que se daba siempre; respecto a los resultados de la evaluación de costo beneficio son de utilidad para gestión de los caudales del PERPG, el 39.1% contestaron que no se daba casi nunca, y el 2,2% es que nunca se daba; en cuanto a que en el PERPG se realiza el control de accesos a recursos administrativos, el 41,3% señalan que a veces y casi siempre, y un 2,2% de siempre; Respecto a que si en el PERPG, se realizan controles de acceso a recursos y archivos, el 41,3% señalaron que a veces y el 4,3% que se daba siempre.

Respecto a las verificaciones de los procesos ejecutados en la administración, el 32.6% señalaron que a veces y el 6,5% de que se daba siempre; en cuanto a realizar conciliaciones en los procesos de la administración, el 30,4% afirma que a veces y el 2,2% que nunca se daba; En cuanto a la realización de evaluaciones de desempeño a los trabajadores, el 39,1% señalaron que se daba a veces y el 2,2% que daba siempre; En cuanto a la evaluación de desempeño a los trabajadores, este se utiliza para retroalimentar en pro de mejoras continuas, el mayor porcentaje manifestaron que a veces y el de menor porcentaje de que esto no se daba nunca; En cuanto a realizar la evaluación de las rendiciones de cuenta, manifestaron que esto se daba a veces con un 39,1% y que esto no se cumplía con 13%; Finalmente, si producto del resultado de rendición de cuentas, este se utiliza para fines de mejora continua, el 41,3% contestaron que se daba a veces, en tanto que no hubo nadie quien contestara que esto nunca se dio con el 0%. Apreciándose estos resultados con sus particularidades en las diferentes dimensiones e

indicadores.

Conforme a la tabla 13, se tiene un valor de significancia o error cometido de 0,000, lo cual es menor al 0,005 o 5% de error establecido, por tanto, La relación del sistema de control interno y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020, es directa; asimismo, conforme se aprecia en la tabla 14, igualmente se tiene un valor de significancia o error cometido de 0,024, lo cual es menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, es directa. Asimismo, en la tabla 15 se tiene un valor de significancia o error cometido de 0,000, lo cual es menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, la relación del sistema de control interno y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, es directa. En consecuencia, a partir de estos resultados y contrastaciones se aceptamos la hipótesis general que establece: La relación del sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, es directa.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen, por un aparte con (Espinoza, 2015) al señalar que El control interno ayuda al cumplimiento de las disposiciones establecidas, a la vez que fomenta y supervisa el funcionamiento de las operaciones que se efectúan; Asimismo (Flores, 2015) refiere que el control interno representa el apoyo de las autoridades es primordial para su realización; también tenemos a (Vásquez, 2014) quien señala que es altamente necesario la implementación de un SCI que incentive un mejoramiento notorio en toda de la institución, con este sistema se conseguirá evitar pérdidas y la deficiente administración de los caudales de la entidad; también se suma (Robles, 2019) quien concluyó que el CI en los procedimientos administrativo y contables trabaja de manera ineficaz, que mantiene correlación entre los participantes implicados en los dos procesos; (Jara, 2017) señala que el CI incide claramente en la Gestión de dicha entidad, revelando una correlación positiva moderado; asimismo, (Paita, 2019) expresa que existe la influencia positiva del CI en los procesos de compras y

contratación en dicha entidad; finalmente (Vela, 2018) quien refiere que los servidores creen que la implementación del SCI brindará beneficios, permitiendo reducir los niveles de corrupción, conseguir transparencia en las acciones y ubicar los objetivos al beneficio de la entidad. Todos ellos acorde con lo que en este estudio se halla.

Pero, en con los que no se concuerda con el estudio, tenemos a (Ríos, 2018) quien señala que el 49% de la muestra estudiada calificó a la variable CI como deficiente; y 54% calificó como deficiente a la variable adquisición, esto es consecuencia a que la Gerencia General de la institución no estableció normas de CI en el proyecto; en cambio (Ucharico, 2017) expresa que los controles internos no son eficientes con respecto a los procedimientos de contratación y adquisición en una prevalencia porcentual de 76.5%, no pudiendo cumplir con los objetivos y metas determinados por el SCI 58.8% y la ejecución de gastos en una prevalencia porcentual 64.7%, debido a una deficiente en el planeamiento del plan anual de contrataciones; finalmente con (Sabrera, 2020) quien señala la no existencia de una relación directa y significativo entre el CI y los procesos de contratación y adquisición en dicha Municipalidad obteniendo un índice negativo de -0,087 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.618 con en los niveles de confiabilidad de 95%. Estos últimos no se encuentran acorde con los resultados arribados.

Finalmente, creemos necesario el desarrollo de posteriores estudios, ya que las entidades son gestionadas con la participación de distintos profesionales ubicados en diferentes lugares de la geografía peruana, para contar y asegurar la importancia del tema de control interno aplicado por todos los servidores del estado en procesos de adquisiciones, como resultado de su estudio.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Previa contrastación de las hipótesis, se puede señalar en términos generales es que, existe relación entre sistema de control interno y los procesos de adquisiciones en el Proyecto Especial Regional “Pasto Grande” período, 2020, para llegar a dicha conclusión, se ha planteado objetivos e hipótesis los mismos han sido contrastados con un margen de error del 5%.

Primero: Con un nivel de significancia o error cometido de 0,000, resultando menor al 0,005 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmada la hipótesis alterna; concluyendo lo siguiente: La relación del SCI y la programación de actos preparatorios de procesos de adquisiciones en el PERPG período, 2020, es directa

Segundo: Con un nivel de significancia o error cometido de 0,024, resultando menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmado la hipótesis alterna; concluyendo lo siguiente: La relación del sistema de control interno y los procesos de selección en el PERPG período, 2020, es directa

Tercero: Con un nivel de significancia o error cometido de 0,000, lo cual es menor al 0,05 o 5% de error establecido, por tanto, la hipótesis nula queda rechazada y confirmada la hipótesis alterna; concluyendo lo siguiente: La relación del SCI y las ejecuciones contractuales en el PERPG período, 2020, es directa

5.2 Recomendaciones

Al titular y funcionarios del Proyecto Especial Regional de Pasto Grande - PERPG de Moquegua, a quien se le presentan las propuestas que acompañan,

para cumplir con metas y objetivos autorizados.

Dada la importancia del tema de la IC en los movimientos de todo tipo de implementación de políticas, y en particular vinculadas a los ciclos de contratación y adquisición del Estado, según las normas legales del marco empresarial pertinente y otros. Además, de esta manera, para lograr el giro de los acontecimientos y la junta de los activos del Estado con la autenticidad y la franqueza adicional y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales por parte de todos los trabajadores del Estado, por lo que es básico para reforzar y poner de manifiesto las cuestiones sobre la cuestión del control interno y tema de contrataciones del Estado.

Primero: Fortalecimiento y sensibilización en materia del SCI y lo relacionado en temas de Contratación del Estado (En actos preparatorios; procesos de selección y ejecuciones contractuales). Asimismo, deberá hacerse extensivo a todo el personal del proyecto y a los que cumplen las labores de abastecimiento. (*Conclusiones primero al tercero*)

BIBLIOGRAFÍA

- Anzi1, F. (28 de Febrero de 2019). *Concepto de Control*. Obtenido de ZONA ECONOMICA: <https://www.zonaeconomic.com/control>
- Asociación Civil Transparencia. (2008). *Gestión Pública*. Lima: Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral - IDEA Internacional, 2018.
- Asociación Española de Comercio Electrónico y Marketing Relacional (AECEM). (2016). *Libro Blanco del Comercio Electrónico*. Madrid: AECEM - FECEMD.
- Jara, R. (2017). El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, La Convención - Cusco. *El S.N.C. Gubernamental (Control Interno), en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, La Convención - Cusco*. Universidad César Vallejo, Cusco, Perú.
- Carrasco. (2011). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Constitución Política del Perú. (29 de Diciembre de 1933). Diario Oficial El Peruano. Lima: Congreso Constituyente Democrático.
- Espinoza, P. F. (2015). El Control interno y los procesos administrativos financieros en el ministerio de coordinación de los sectores estratégicos. *El Control interno y los procesos administrativos financieros en el ministerio de coordinación de los sectores estratégicos*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Estupiñan, R. (2017). *Control Interno y Fraudes COSO I, II, y III*. Bogotá Colombia: Editorial ECOE.
- Flores, A. C. (2015). Diseño de un S.C.I. para incrementar la eficiencia en la administración de compras en el banco ecuatoriano de la vivienda. *Diseño de un S.C.I. para incrementar la eficiencia en la administración de compras en el banco ecuatoriano de la vivienda*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
- Fonseca, O. (2013). *S.C.I. para organizaciones*. Lima: IICO.
- Hilario, L., & Ponciano, E. (2017). *Control interno y su influencia en los procesos*

de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huánuco 2015-2016. . Huánuco Perú: Universidad Nacional de “Hermilio Valdizan de Huánuco” .

Ley 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (16 de Abril de 2006). Diario Oficial El Peruano. *Ley de Control Interno de las entidades del Estado.* Lima: Congreso de la República.

Louffat, D. (2012). *Planificación administrativa.* México:: Limusa.

Maqueda, L. (2006). *Cuadernos de dirección estratégica y planificación.* Madrid España: Diaz de Santos S.A.

Mejía, H. (2015). *Gestión integral de riesgos y seguros.* Colombia: Ediciones ECOE.

Organismo Superior de las Contrataciones del Estado. (25 de Febrero de 2019).
Obtenido de <http://portal.osce.gob.pe/osce/>

Paita, O. G. (2019). Control Interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja 2019. *Control Interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja 2019.* Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.

Patricio, A. (2009). *Planificación administrativa.* . Bogotá Colombia : Editorial el manual moderno.

Patron, P., & Patron, P. (1998). *Derecho administrativo y administración pública en el Perú.* Lima: Editora y Distribuidora Jurídica Grijley E.I.R.L.

Pino, R. (2006). *Metodología de la Investigación.* Lima Perú: San Marcos.

Portal del Estado Peruano. (2 de febrero de 2019). *Glosario de Términos.* Obtenido de
de Bases:
https://www.peru.gob.pe/transparencia/pep_transparencia_terminos.asp?id_rubros=5#.XHsPLohKjIU

Quiñones, J., & Tiburcio, J. (2017). *Procesos de contrataciones de obras públicas y su incidencia en la gestión institucional de la municipalidad provincial Bolognesi - 2016.* Huaráz: Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo.

R.C. N° 320-2006-CG Normas de Control Interno para el Sector Público. (3 de Noviembre de 2006). Diario Oficial El Peruano. Lima, Lima, Lima:

- Contraloría General de la República.
- República, R. -L. (Dirección). (2019). *Así es la corrupción en el Perú* [Película]. Perú. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=Fk4a4e8DMZo>
- Ríos, J. M. (2018). Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. *Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017*. Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú.
- Robbins, G., & De Cenzo, H. (2013). *Gestión administrativa*. Barcelona España: Paidós .
- Robles, G. A. (2019). Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli-Jauja. *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli-Jauja*. Universidad Continental, Huancayo.
- Sabrera, A. A. (2020). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Distrital La Banda de Shilcayo - San Martín*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, Lima, Perú.
- Supo, J. (2012). *Seminario de Investigación Científica* . Arequipa: BIOESTADÍSTICO E.I.R.L.
- Ucharico, Y. (2017). Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Yunguyo. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Valdivia, C. (2009). *Manual de la Nueva Ley de Contraciones del Estado*. Lima: EntreLineas S.R.Ltda.
- Vásquez, M. E. (2014). Implementación de procedimientos de control interno Administrativos y Financieros aplicados en el fondo de cesantía de la Policía. Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito.
- Vela, J. R. (2018). *El S.C.I. y su relación con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios*. Universidad César Vallejo, Madre de Dios.