

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA  
GESTIÓN DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN DE BIENES Y  
SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO  
PRADO, 2021**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA:**

**LUIS SILVA SADDI XENIA**

**ASESOR:**

**DR. ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

Primeramente, a DIOS y a mis padres Jaime Luis Silva y Sofía Silva Soto, por su incondicional apoyo en esta nueva etapa de mi profesión y a mis docentes de Pre Grado, en la carrera Ciencias Contables y Financieras por los conocimientos compartidos.

### **AGRADECIMIENTO**

A la Facultad y docentes especialmente del PROFI, que nos orientaron y brindaron su conocimiento para poder desarrollar la Tesis, agradecer a mis padres y todas aquellas personas que ayudaron crecer como profesional.

## RESUMEN

La Municipalidad por el desconocimiento o incumplimiento de la utilización de la herramienta del control interno se estudia de qué forma el sistema de control interno está relacionado con la adquisición y contratación de bienes y servicios en la Municipalidad. La investigación corresponde al nivel de estudio correlacional o relacional y al tipo de estudio básico. El diseño es no experimental transversal prospectivo. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento dos cuestionarios validados por tres expertos. La población estuvo conformada por veinte siete funcionarios operadores responsables de cada área, gerencias y sub gerencias involucradas en el Sistema de Control Interno la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios sobre todo en el área de logística de la Municipalidad. El resultado demuestra que el 26% de la persona encuestada consideran estar entre neutral y de acuerdo, el 30% de la persona encuestada considera estar de acuerdo, el 15% entre de acuerdo y totalmente de acuerdo, en relación al sistema de control interno y la gestión de adquisición, contrataciones de bienes y servicios. Se ha logrado el objetivo propuesto en la investigación, se tiene el valor de significancia de:  $0,000 < 0,05$ , por lo que se rechaza la hipótesis terminando que, la gestión del control interno está relacionado a la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios en la Municipalidad.

Palabras clave: Sistema, Control Interno, Gestión, Adquisición, Contracción, Bienes y Servicios.

## **ABSTRACT**

The research corresponds to the relational level of study or correlational and the type of basic study. The design is non-experimental cross-sectional prospective. The following study had the general objective of verifying how the internal control system is related to the management of acquisition and contracting of goods and services in the Provincial Municipality of Leoncio Prado in the period 2021. The technique applied was the survey and the instrument was two questionnaires validated by three experts. The population was made up of twenty-seven operating officials responsible for the offices, managers and sub-managers involved in the Internal Control System, the management of acquisition and contracting of goods and services of the Municipality. The result shows that 26% of the surveyed population consider to be between neutral and agree, 30% of the surveyed population consider to be in agreement, 15% between agree and totally agree, in relation to the internal control system and procurement management, contracting of goods and services. The objective proposed in the investigation has been achieved, it has the significance value of:  $0.000 < 0.05$ , so the null hypothesis is rejected, concluding that the internal control system is related to the management of acquisition and contracting of goods and services in the Municipality.

Keywords: System, Internal Control, Management, Acquisition, Contracting, Goods and Services.

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
ÍNDICE	VI
INTRODUCCIÓN	X
CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACION	11
1.1.    Fundamentación del Problema de investigación	11
1.2.    Formulación del Problema de Investigación General y Específicos	12
1.2.1.    Problema General	12
1.2.2.    Problemas Específicos	12
1.3.    Objetivos	13
1.3.1.    Objetivo General	13
1.3.2.    Objetivos Específicos	13
1.4.    Justificación	13
1.4.1.    Justificación Teórica	13
1.4.2.    Justificación Metodológica	14
1.4.3.    Justificación Práctica	14
1.5.    Limitaciones	14
1.5.1.    Limitación Espacial	14
1.5.2.    Limitación Temporal	14
1.6.    Formulación de Hipótesis General y Específicas	14
1.6.1.    Hipótesis General	14
1.6.2.    Hipótesis Específicas	14
1.7.    Variables	15

1.8.	Definición Teórica y Operacionalización de Variables	15
1.8.1	El Sistema de Control Interno	15
1.8.2.	La Gestión de Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios	16
1.8.3.	Operacionalización de Variables	17
CAPITULO II. MARCO TEORICO		19
2.1.	Antecedentes	19
2.1.1.	Internacionales (Ochsenius (2018)):	19
2.1.2.	Nacionales (León (2019)):	19
2.1.3.	Locales (Bazán Matías (2019))	21
2.2.	Bases Teóricas	22
2.2.1.	El Sistema de Control Interno	22
2.2.1.	La Gestión de Adquisición y Contratación de bienes y Servicios.	28
2.3.	Definición de términos	30
2.4.	Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas	31
CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO		33
3.1.	Ámbito	33
3.2.	Población (Sevillano Sobrados, 2021):	33
3.3.	Muestra	33
3.4.	Nivel y Tipo de Investigación	34
3.4.1.	Nivel de Estudio (Roberto Hernández Sampieri (2006)):	34
3.4.2.	Tipo de Investigación (Roberto Hernández Sampieri (2006))	34
3.5.	Diseño de Investigación ( <i>Roberto Hernández Sampieri (2006)</i> ):	34
3.6.	Métodos, Técnicas e Instrumentos (validación)	35
3.6.1.	Técnicas (Caballero (2011)):	35
3.6.2.	Instrumentos (validación y confiabilidad del instrumento) (Neil (1999)):	35
3.7.	Validación y Confiabilidad del Instrumento	36
3.7.1.	Validación de Instrumento	36

3.7.1. Confiabilidad de Instrumento	36
3.8. Procedimiento	37
3.9. Tabulación y Análisis de datos	37
3.9.1. Plan de Tabulación	37
3.9.2. Análisis de datos estadísticos	38
3.10. Consideraciones Éticas	38
CAPITULO IV. RESULTADOS	39
4.1. Análisis de Resultado	39
4.2. Análisis Inferencial y/o Contrastación de Hipótesis	57
4.2.1. Contrastación Primera Hipótesis General	58
Hipótesis Alternativa	58
H <sub>i</sub> : El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	58
4.2.2. Contrastación Primera Hipótesis Especifica	60
Hipótesis Alternativa	60
H <sub>1</sub> : El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	60
4.2.3. Contrastación Segunda Hipótesis Especifica	62
Hipótesis Alternativa	62
H <sub>2</sub> : La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	62
4.2.4. Contrastación Tercera Hipótesis Especifica	64
Hipótesis Alternativa	64
H <sub>3</sub> : Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	64

4.2.5. Contratación Cuarta Hipótesis Especifica	66
Hipótesis Alterna	66
H4: La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	66
4.2.6. Contratación Quinta Hipótesis Especifica	69
Hipótesis Alterna	69
H5: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	69
CAPITULO V. DISCUSIÓN	72
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	80
ANEXOS	82
•ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA	83
•ANEXO 02 CONSENTIMIENTO INFORMADO	85
•ANEXO 03 INSTRUMENTO (ENCUESTA)	86
•ANEXO 04 VALIDACIÓN (DE LOS) INSTRUMENTO (S) POR LOS JUECES	88
NOTA DE BIOGRAFICA	90

## INTRODUCCIÓN

El desconocimiento o incumplimiento en la gestión y la utilización del control interno de la entidad que hace una gestión deficiente en la adquisición y contratación en la entidad, para el logro se presente trabajo de investigación está relacionado con el sistema de control interno en el marco de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG; que ordena la: “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”. Resolución de Contraloría N° 006-2019-CG del 17.MAY.2019. y la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios, que deben manejar los actores involucrados de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, debido a la problemática de la implementación del sistema de control interno y la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios. Por lo general, se reconoce de oficio a la Contraloría General de la República como autoridad o ente rector en materia de control, siendo el alcalde y el gerente municipal los responsables y no la oficina de control institucional (OCI).

Actualmente en la entidad hay una mala gestión en los funcionarios en las áreas relacionada de mi investigación ya que los personales no están en la capacidad en esa área por la gestión, mi investigación de esta problemática sobre el sistema de control interno y la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Leoncio Prado 2021

Es importante señalar, que los resultados obtenidos en la investigación de estudio, revelan la concordancia de las conclusiones con los objetivos planteado, no priorizan la gestión de adquisición y contratación de bienes, la mala gestión del área de logística ya que la municipalidad no hace una buena contratación de bienes y la gestión de los servidores de en proyecto obras ya que impacta a la población a obtener los bienes y servicios de calidad.

## CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 1.1. Fundamentación del Problema de investigación

La Municipalidad Provincial de Leoncio Prado con siglas (MPLP) es una institución pública de gobierno distritales en la actualidad el control interno de nuestro contexto nacional y local no se puede pasar por alto la importancia que tienen los gobiernos locales o municipalidades en todos los departamentos de nuestro país, conforme al artículo 01 de la Ley N°27972.

Gestión del Control Interno para la primera variable su constitución en la ley N° 27785, y en el marco de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG; ordena la: Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG del 17.MAY.2019; con el objetivo de Lograr que los gobiernos Provinciales, implementen Los Órganos del Control Interno, es un proceso que aporta al cumplimiento de las metas para el logro de los objetivos, por ello los principales problemas es ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control información y comunicación y la supervisión, que a la falta de diseño, operación y aseguración del control interno para continúe la efectividad en la entidad, pues esto impide la desarrollar un buen manejo de los recursos de la institución ,los funcionario de la entidad no demuestran el compromiso y valores éticos, pues eso no está permitiendo una buen desarrollo en la gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios; cual impide el cumplimiento de objetivos; así mismo en la entidad, para una buen gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. La segunda variable, Gestión de Adquisición y contratación de Bienes y Servicios (GACBS), tenemos a la Ley N° 30225, de Contrataciones y adquisiciones del Estado, los procesos de contratación; esta ley también busca fortalecer al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE); para adquirir bienes y servicios. Entre ellos tenemos: la licitación pública y el Concurso público.

Las municipalidades se constantes cuestionados de corrupción ya sea por la gestión de adquisición y contratación de bienes o servicios de estas dos variables de estudio, siendo ambas de obligatorio cumplimiento, es importante conocer relación de estas variables y la de sus dimensiones para una mejora en la gestión de la municipalidad, ya que observara en la población de su localidad.

Todo lo explicado trabajo de investigación trata de verificar o conocer cómo se relaciona o contribuye el (SCI) y la (GACBS) en la municipalidad provincial de Leoncio Prado. Los

funcionarios y trabajadores responsables de estas variables, pero actualmente los funcionarios encargados parte de Municipalidad Provincial de no se evidencia la importancia de la relación entre las variables y sus dimensiones respectivamente, descuidándose así la atención de implementar mejoras a los procesos y procedimientos a las dimensiones de ambas variables, no son viables o de calidad donde tienen reclamos y denuncias por parte de los usuarios y población beneficiaria ocurre porque no existe una relación de Gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios con el Control Interno de la MPLP, para que la mejorar la calidad que se brinda a los usuarios para un desempeño de una buena gestión en la Municipalidad Provincial Leoncio Prado

## **1.2. Formulación del Problema de Investigación General y Específicos**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

¿De qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

¿De qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

### **1.3. Objetivos**

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

Realizar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

Determinar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021.

Identificar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos se con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021.

Analizar de qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021.

Definir como se relaciona la información y comunicación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021.

Identificar de qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021.

### **1.4. Justificación**

#### **1.4.1. Justificación Teórica**

La justificación teórica permitió conocer la existencia de la necesidad de la problemática sobre las variables de estudio del Sistema Control interno se relaciona a la Gestión de Adquisición y contratación de Bienes y Servicios del Estado, así como de sus dimensiones, indicadores y normas legales a fin de tener una explicación razonable del tema.

#### **1.4.2. Justificación Metodológica**

Se justifica metodológicamente que se utilizara métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos(cuestionario),que nos llevaran a obtener resultados precisos para permitir y conocer las ventajas que poseerán validez del contenido así realizar una manera adecuada de la Gestión de Adquisición y Contratación de Bienes y servicios con la herramienta del Control Interno en las áreas encargadas de la entidad así cumplir las normas y directiva para una efectividad en la gestión de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

#### **1.4.3. Justificación Práctica**

El presente trabajo de investigación se origina a la necesidad de reconocer o demostrar relación entre la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios con el sistema de control interno que debe tener en cuenta las autoridades, funcionarios y el personal administrativo del gobierno local provincial de Leoncio Prado y verificar la relación correctamente realidad cómo funciona en si el sistema con la gestión.

### **1.5. Limitaciones**

#### **1.5.1. Limitación Espacial**

Se confirma no encontrar limitaciones significativas durante el desarrollo del proyecto y el informe de investigación, ya que se contó con los permisos y condiciones de tiempo adecuados para su normal desarrollo.

#### **1.5.2. Limitación Temporal**

No se encontraron mayores limitaciones.

### **1.6. Formulación de Hipótesis General y Específicas**

#### **1.6.1. Hipótesis General**

**Hi:** El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

#### **1.6.2. Hipótesis Específicas**

**HE1:** El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

**HE2:** La evaluación de riegos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

**HE3:** Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

**HE4:** La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

**HE5:** La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

## **1.7. Variables**

### **1.7.1. Variable Correlacional 1**

El Sistema de Control Interno

### **1.7.2. Variable Correlacional 2**

La Gestión de Adquisición y Contratación de Bienes y servicios.

## **1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables**

### **1.8.1 El Sistema de Control Interno**

El control Interno es el hecho y el resultado de verificar, fiscalizar, observar, comprobar o participar al de acciones, actividades, planes, políticas de gobierno, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo a las autoridades y el personal, en cada institución del Estado con el único fin de garantizar o asegurar que la entidad se ha cumplido los objetivos y planes. Las entidades del Estado implementan o implantan de manera obligatoria sistemas de control interno (SCI), para la optimización de los recursos para así poder enfrentar los riesgos en la gestión en sus procesos, actividades, operaciones y actos institucionales

### **1.8.2. La Gestión de Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios**

Es asegurar un proceso productivo y ajustarse procesos, principios en las licitaciones y transparencia de métodos, y no igualdad y discriminación de trato, con el objetivo en el que se explique los mecanismos para desarrollar los procesos de selección para la adquisición de bienes, obras y servicios distintos a los de consultoría; selección y contratación de consultores de estabilidad presupuestaria y control de gasto, con una buena gestión de utilización de los fondos destinados.

### 1.8.3. Operacionalización de Variables

**TABLA 01**  
*Operacionalización de Variables*

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
<b>VARIABLE 01:</b>  <b>El Sistema de Control Interno</b>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Administración de Recursos Humanos</li> <li>-Asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Vision y mision de la organización</li> <li>✓ Objetivos y valores de la organización</li> <li>✓ Objetivos estratégicos</li> <li>✓ Reglas adecuadas en la estructura orgánica</li> <li>✓ Satisfaccion y sensibilidad laboral</li> <li>✓ Fortalecimiento de capacidades y competencias</li> <li>✓ Delegación de facultades y responsabilidades compartidas</li> </ul>
	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>- Identificación de los riesgos y Respuesta al riesgo</li> <li>- Valoración de los riesgos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proceso de planificación por las oficinas de alta dirección apoyo y asesoría</li> <li>✓ Elaboración de respuestas adecuadas a los riesgos</li> <li>✓ Identificación de los riesgos a los que está expuesta la entidad</li> <li>✓ Análisis de los riesgos de la entidad</li> </ul>
	Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Segregación de funciones.</li> <li>-Procedimientos de autorización y control</li> <li>-Evaluación desempeño.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer políticas y procedimientos para la administración de la entidad</li> <li>✓ Determinación de obligaciones y responsabilidades en cada área de la estructura orgánica</li> <li>✓ Equilibrio de recursos donde el beneficio siempre sea mayor que los costos</li> <li>✓ Evaluación continua de control interno sobre los recursos asignados</li> <li>✓ Cruce de información en las verificaciones y conciliaciones</li> <li>✓ Monitoreo y supervisión constante al desempeño de los funcionarios y trabajadores</li> <li>✓ Evaluación de impacto a las actividades desarrolladas</li> <li>✓ Registro y sistematización documentada de cada actividad o tarea desarrollada</li> </ul>

	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Funciones y características de la información y responsabilidad.</li> <li>-Calidad de información y Comunicación interna y externa.</li> <li>-Archivo institucional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Métodos, procesos, canales, medios y acciones con enfoque sistémico</li> <li>✓ Asegurar el flujo de la información en todas las direcciones</li> <li>✓ Calidad y suficiencia en la información que permita el oportuno cumplimiento de metas</li> <li>✓ Que permitan cumplir metas con responsabilidades personales y grupales</li> <li>✓ Comunicación entre los trabajadores y entre las instituciones o entidades externas</li> <li>✓ Medios variados para una mejor comunicación con los distintos destinatarios</li> <li>✓ Registro permanente y dinámico de la información</li> </ul>
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Actividades de Prevención y monitoreo</li> <li>-Compromiso de mejoramiento</li> <li>-Seguimientos de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones.</li> <li>✓ Incluye las actividades normales de dirección y supervisión.</li> </ul>
<b>VARIABLE 02:</b>  <b>La gestión de Adquisición y contratación de bienes y servicios</b>		- Actos Preparatorios	1) Programación; 2) PAC; 3) Expediente de Contratación; 4) Comité de Selección; 5) Documentos del Procedimiento.
	Gestión de Adquisición y contratación de bienes y servicios	- Selección	1) Métodos de Contratación; 2) Procedimientos de Selección; 3) Contratación Directa; 5) Otros métodos, acuerdo de convenios; 6) Solución de Controversias.
		- Ejecución	1) Suscripción de Contrato; 2) Requisitos; 3) Ejecución Contractual; 4) Conformidades; 5) Pago; 6) Culminación de Contrato; 7) Solución de Controversias.

## **CAPITULO II. MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales (Ochsenius (2018)):**

En la Universidad de Zaragoza – España, en su tesis titulada Mecanismos de Control Interno que Complementan y Fortalecen el Control Jurídico de la Contratación Pública Española.

Teniendo como objetivo fundamentar la perentoria necesidad de complementar el actual sistema de control legal y presupuestario-financiero español que desarrolla esta actividad un enfoque cualitativo de tipo aplicada de diseño no experimental tipo descriptivo. obteniendo la siguiente conclusión; describir, analizar y mejorar nuestra contratación por medio de los instrumentos aquí descritos, debe ser el resultado de un imperativo control institucional integral que se demanda de forma permanente, y que refuerza el control jurídico y presupuestario tradicional.

La falta criterio y de capacidad administrativa es una debilidad latente en esta materia publica de control interno ha quedado manifestado en este estudio realizado que se tienen que tener en cuenta que se necesita de otras disciplinas o buscar nuevas herramientas que ayuden a combatir las falencias demostradas en este estudio, se tiene que hacer participe en lograr una calidad total y no solo en algunas partes esto se tiene que demostrar en cada nivel de control. **(Cevallos (2020)):**

En la Universidad Andina Simón Bolívar –Ecuador, en su tesis titulada El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración.

Teniendo como objetivo determinar el mecanismo del control interno en la contratación pública; cual la tesis es un enfoque cualitativo no experimental de tipo descriptivo la muestra fue de 03 informes se aplicó entrevistas.

Se llego a las siguientes conclusiones las normas analizadas en el trabajo de investigación se regulan a los procedimientos de contratación pública referencia a los contratos de las obras publicas se determina la existencia de un sistema de control.

#### **2.1.2. Nacionales (León (2019)):**

En la Universidad Privada Telesup Lima, en su tesis titulada Control Interno y Adquisición en la Municipalidad Distrital de Yura Arequipa, 2019.

Teniendo como objetivo determinar la relación del Control Interno y las Adquisiciones en Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa; La muestra fue seleccionada de 27 trabajadores; para recolección de datos se aplicó un cuestionario

Conclusión: resultado obtenido es  $r= 0.724$  siendo esta relación de tipo positiva y de grado alto es decir que existe relación correlacional entre las variables Control Interno y las Adquisiciones obteniéndose una significancia de ,000 valor que es menor a 0.05 que es el valor máximo que se acepta.

Encontramos en esta entidad no existía una información al respecto donde se propuso una estructura jerárquica con el único fin de tener un modelo posterior de acuerdo a sus necesidades y una flexibilidad de cambios con enfoque de prevención y autocontrol par las importes calendario y flujos de efectivo a futuro de la municipalidad. **(Vidal Colchado, 2016)**

En la Universidad Cesar Vallejo – Perú, en su tesis titulada Control Interno y Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos – 2016, tesis para optar grado académico de Maestro.

Teniendo como objetivo Determinar la relación del control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, con una muestra de 100 personas mediante cuestionario.

Conclusión nos dice que existe relación moderada positiva entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.  $Rho: 0,480$   $p < 0,05$ .

La municipalidad se debe implementar de programa de fortalecimiento para capacitar para la mejora eficiencia y eficacia de los servidores y funcionarios públicos con el único fin de fortalecer el control interno y mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones. **(Huatta (2019)):**

En la Universidad Privada Telesup de Lima – Perú, en su tesis titulada El Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en Unidad Ejecutora 033 de la Región Policial Puno,

Objetivo es determinar la relación del control interno y los procesos de adquisición – contrataciones en unidad ejecutora 033 de la Región de Policial Puno, su muestra fue no probabilística.

Conclusión se obtuvo Control interno se relaciona significativamente y positiva con los procesos de adquisición -contrataciones, con una reciprocidad de Pearson equivalente a  $r=0,722$  de una muestra de 50 personas.

Hay que tener en cuenta el cumplimiento de las normas y actividades y hacer el conocimiento a los funcionarios y servidores públicos de dicha entidad para implementar acciones y procedimientos para lograr el cumplimiento del sistema de control interno de las entidades públicas.

### **2.1.3. Locales (Bazán Matías (2019))**

En la Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María – Perú, en su tesis titulada El Control Interno y los Procedimientos de Contratación Publica en la Municipalidad Distrital del Monzón – Huamalíes 2018.

Teniendo como objetivo determinar si el Control Interno tiene influencia en la programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones de la municipalidad distrital de Monzón.

Conclusiones el control interno de gestión sí se relaciona con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de Monzón fue demostrada a través de una correlación entre ambas variables tal como lo corrobora la estadística igual a 0.86 con una muestra de 31 trabajadores.

En este estudio que se realizo se deduce que no hay un control interno adecuado que trabaje con concordancia con el cumplimiento de los gastos en dicha entidad y por ende se puede decir que tanto el control interno de gestión tiene una gran relación con los procedimientos de contrataciones y adquisiciones, por el tema de que ambos tienen una gran relación se tiene en cuenta que en la Municipalidad de Monzón no se tiene un buen control interno y según las encuesta realizadas nos muestra que uno de cada cuatro de ellos nos dice que nunca se cumple la ejecución de acuerdo a los controles internos en la contratación. **(Rivera y López, (2021)).**

En la Universidad Privada Huánuco – Perú, en su tesis titulada El Control Interno en el proceso de Contrataciones del Estado Municipalidad Provincial Leoncio Prado-2021.

Teniendo como objetivo determinar cómo se relaciona el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021

Conclusiones: Se determinó la relación entre el control interno en el proceso de contratación del estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, se demostró que ambas variables se relacionan significativamente en el proceso de contratación ( $r_{xy} = 0.551$ ) y una significancia bilateral  $p \leq 0.025$ ; es decir, se requiere mejorar el control interno en la entidad con una muestra 13.

Nos dio como resultado que los servidores públicos que laboran en la Sub Gerencia de Logística deben conocer las normas legales, procesos, componentes y estrategias del control interno y la contratación del estado y así mejorar la gestión de la institución.

## 2.2. Bases Teóricas

### 2.2.1. El Sistema de Control Interno

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019):

Aplicada a los gobiernos locales, el sistema de Control Interno: Art.7° Ley N°27785; El sistema de control interno comprende las acciones de cautela previa, concurrente o simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes, servicios y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control interno en función al momento que se ejerce.

**Control Previo y Control Simultaneo**, Art° 7 Ley N°27785; La aplicación a los gobiernos locales, esto compete exclusivamente a las autoridades (alcalde), funcionarios trabajadores y demás servidores públicos de la entidad, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas y directivas que rigen las actividades y/o tareas y los procedimientos establecidos en sus planes de gobierno, políticas estratégicas, reglamentos, manuales y de otras disposiciones institucionales.

**Control Posterior**, Art° 7 Ley N°27785; En el marco de la implementación del sistema de control interno de la entidad, esto es ejercido por los responsables de mayor nivel jerárquico del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las directivas establecidas. Asimismo, es ejercido por el Órgano de Control Institucional (OCI) en función a planes y programas anuales de control.

### **Objetivos del Sistema de Control Interno**

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019):

Todas Las entidades del Estado implementan o implantan de manera obligatoria sistemas de control interno (SCI), detallamos los siguientes objetivos:

- a) Optimizar y promover la eficiencia, eficaz transparencia y economía y la calidad en la entidad de prestación de los servicios, en los gobiernos locales.
- b) El cuidar, velar y resguardar los recursos y bienes tangibles e intangibles del Estado contra cualquier forma de perdida.
- c) Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad a la rendición y a sus cotidianas operaciones.
- d) Garantizar la transparencia, confiabilidad para información a todos los usuarios.
- e) Impulsar la práctica continua y sostenida y oportunidad de la de valores institucionales.

### **Responsabilidad de su Aplicación,**

(Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019))

La inobservancia o su incumplimiento de la presente norma, genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la aplicación de la sanción de acuerdo a la normativa vigente, sin perjuicio de las responsabilidades civiles o penales a que hubiere lugar, de ser el caso. Es responsabilidad de la CGR, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditorías designadas y contratadas, la evaluación del sistema de control interno en las entidades del Estado, de acuerdo con la normativa técnica vigente del Sistema Nacional de Control.

### **Organización del Sistema de Control Interno**

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019):

Para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en las entidades del Estado, gobiernos locales provinciales, se concibe que se organice con base en los siguientes cinco (05) componentes

### **El Ambiente de Control**

Aquí se entiende el establecimiento de un entorno organizacional de los funcionarios comprende a los principios y valores éticos de buenas conductas o convivencia y reglas apropiadas, donde se evalúa la los conocimientos y designa responsabilidades de la municipalidad y acondiciona una cultura de control interno.

### **La Evaluación de Riesgos**

Esta dimensión ayuda a la identificación y análisis determinación de riesgos a los que está expuesta la institución para el logro de sus objetivos claros para la identificación de fraude y monitoreo de cambios impactan significativamente es para la elaboración de una respuesta apropiada al riesgo.

### **Actividades de Control Gerencial**

Se refiere que son políticas y procesos para poder bajar, mitigar los riesgos que pueden afectar y procedimientos que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la municipalidad, así poder establecer políticas.

### **La Información y Comunicación**

Se puede entender para mejorar la información, procesos, procedimientos, canales, medios y acciones, aseguren el flujo de información de calidad en todas las direcciones internas o externas con calidad y oportunidad.

### **La Supervisión:**

Se refieren que control interno requieren de supervisión, es decir, de un proceso de funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante supervisión o monitoreo continuo y evaluaciones periódicas.

Además, se entiende que la supervisión comprueba la continua durante el transcurso de la gestión. Incluye tanto las actividades cotidianas o de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus responsabilidades o tareas.

### **Directiva N°006-2019-CG/INTEG(2019):**

Ordena la: “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.

Resolución de Contraloría N.º 146-2019-CG17.MAY.2019; Lograr que los gobiernos

locales, implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión continua y permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales, una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

**Objetivos:**

- a) **Regulación;** Regular el procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, estableciendo plazos y funciones.
- b) **Seguimiento y evaluación;** Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.

**Alcance:**

**Entidades de obligatorio cumplimiento;** “Entidades del Estado sujetas a control por el Sistema Nacional de Control, señaladas en el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG. p 2).

**Entidades Exceptuadas;** “El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y las empresas del Estado que se encuentran bajo su supervisión. La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP – SBS y las entidades financieras que se encuentran bajo su supervisión” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG.).

**Responsables de la Implementación del Sistema de Control Interno;** “En el Gobierno Nacional (el Ejecutivo): la Secretaría General. En el Gobierno Regional: la Gerencia general regional. En el Gobierno Local o municipal: la Gerencia Municipal. En las otras entidades o unidades ejecutoras: el órgano o unidad orgánica con la máxima autoridad administrativa e institucional” (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. p 2).

**Funciones de los Responsables:**

El Titular de la entidad, (gobierno local), (Alcalde) “Es la máxima autoridad jerárquica institucional, responsable de la implementación del SCI en la entidad y tiene las siguientes funciones:

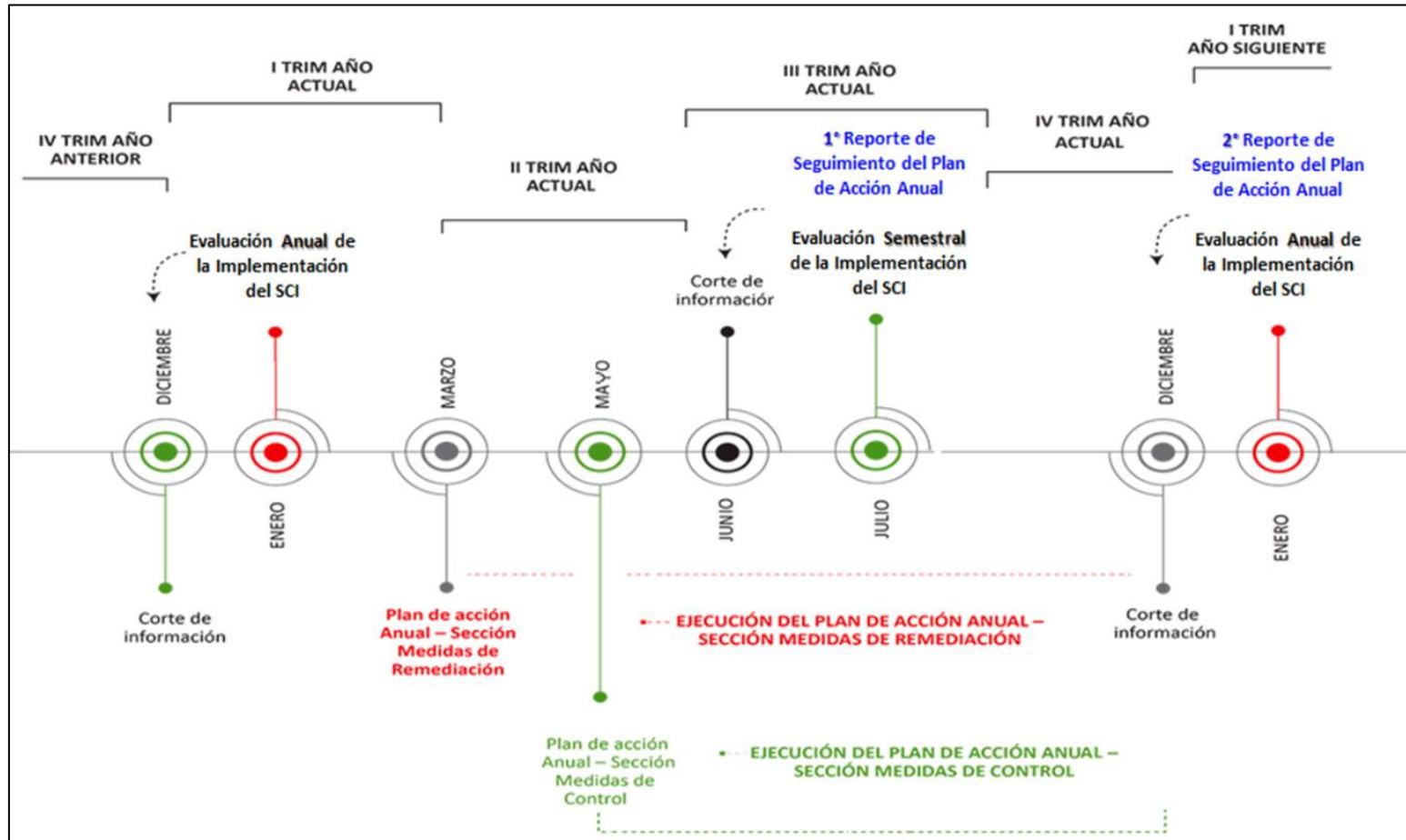
1. Participar en la priorización de los productos que serán incluidos en el SCI, y aprobarlos.
2. Revisar y aprobar los documentos que le remitan en aplicación o implementación de la presente Directiva.
3. Solicitar a la Contraloría, los accesos al aplicativo informático del SCI.

4. El de ejecutar las acciones que aseguren el registro, en el aplicativo informático del SCI, de la información y los documentos establecidos en la presente Directiva.
5. El de utilizar la información del SCI para la toma de decisiones.
6. El de establecer las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Directiva” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG. p 3).

**Órgano o Unidad Orgánica responsable de la implementación del SCI;** (La Gerencia Municipal) “es el órgano o unidad orgánica que coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI, tiene las siguientes funciones:

1. La de dirigir y supervisar la implementación del SCI.
2. El coordinar con otros órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI las acciones de planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI, establecidas en la presente Directiva.
3. El de Registrar en el aplicativo informático del SCI, la información y documentos establecidos en la presente Directiva y remitirlos al Titular de la entidad.
4. De capacitar a las demás unidades orgánicas, en materia de control interno” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG. p 3).

Figura 01: Plazos para la implementación del Sistema de Control Interno - Periodo 2021



Fuente: Escuela Nacional de Control

### **2.2.1. La Gestión de Adquisición y Contratación de bienes y Servicios.**

(Ley N° 30225, de Contrataciones y adquisiciones del Estado (2014):

Ley de Contrataciones del Estado Ley N° 30225; Modificada por Decreto Legislativo N°1341. Esta Ley tiene como objetivo establecer normas y directivas para maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten o gastan y a promover el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines y objetivos públicos y tengan un impacto positivo en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios de esta Ley Para los gobiernos locales, las contrataciones de bienes y servicios del Estado, gobiernos locales distritales y provinciales, se desarrollan con fundamento en los siguientes principios. Estos principios sirven de criterio interpretativo, así como integrador para la aplicación de la presente Ley y de su respectivo Reglamento, y como márgenes o referencias para el desempeño de quienes intervengan en dichas contrataciones:

- **Libertad de concurrencia:** Toda entidad, gobiernos locales provinciales, promueven el libre acceso y participación de proveedores en todos los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse requisitos, exigencias y formalidades costosas e innecesarias. De esta manera se encuentra prohibida las prácticas que limiten o afecten la libre participación de proveedores.
- **Igualdad de trato:** Los proveedores deben tener las mismas oportunidades para formular y presentar sus ofertas, encontrándose totalmente prohibida las muestras de privilegios o ventajas y por lo tanto, el trato o manejo discriminatorio manifiesto o encubierto ese trato cuenta con una justificación objetiva y razonable, favoreciendo así el desarrollo de una competencia sana y efectiva.
- **Transparencia:** Las entidades públicas, gobiernos locales provinciales y distritales, brindaran información transparente y concisa con el fin de que el proceso de contratación y adquisición de bienes y servicios sea comprendido o entendido por los proveedores garantizando igualdad, objetivo e imparcial.
- **Publicidad:** Todo el proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión el control y la mejor gestión de las contrataciones y adquisición

- **Competencia:** En todo proceso de contrataciones y adquisiciones para los gobiernos locales se incluyen disposiciones que permiten establecer adecuadas condiciones de competencia efectiva y obtener las propuestas más ventajosas o convenientes para satisfacer el interés público que subyace a la posterior contratación. Se encuentran totalmente prohibidas la adopción de prácticas que restrinjan limiten o afecten la competencia.
- **Eficacia y Eficiencia:** En todo proceso de contratación de bienes y servicios y las decisiones que son tomados por los responsables de la gestión deberán apuntar al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de cada entidad, garantizando momento la efectiva y oportuna satisfacción del interés público o ciudadanos beneficiarios, bajo condiciones de la más alta calidad y con el mejor uso de los recursos del estado.
- **Vigencia Tecnológica:** Todos Los bienes adquiridos por la municipalidad, deben cumplir con las condiciones de calidad y modernidad tecnológica contemporáneas, para cumplir con efectividad y garantía la finalidad pública para los que son solicitados, por un determinado y previsible periodo de tiempo de vida útil, con posibilidad de adecuarse, integrarse y repotenciarse según corresponda, con los avances científicos y tecnológicos que se dan con el pasar del tiempo.
- **Sostenibilidad ambiental y social:** Para el diseño y desarrollo de los procesos de contratación pública de los bienes y servicios se plantean criterios y prácticas que puedan aportar tanto a la protección medioambiental o ambiental como social y por lo tanto al desarrollo humano.
- **Equidad:** Para este principio todas las prestaciones y derechos de ambas partes (proveedor en bienes y servicios y la municipalidad) deben guardar una muy razonable relación mutua de equivalencia y proporcionalidad, sin perjudicar la gestión del gobierno local provincial o local.

(Decreto Legislativo N° 1341, (2017):

**Proceso de Selección.** Es una fase del proceso de contratación de bienes y servicios que tiene como finalidad que la entidad pública, los gobiernos locales y nacionales, seleccionen a la persona natural o persona jurídica que presente la mejor propuesta técnica y económica para cumplir con la satisfacción de sus necesidades que necesita la entidad. Con fin de seguir con las normas establecidos vigentes de acuerdo a las contrataciones. La municipalidad invita a participar a proveedores de bienes y servicios que se encuentra en el mercado nacional y local con el fin postularse y presentar sus propuestas y evaluaciones que correspondan.

### 2.3. Definición de términos

#### **Autocontrol.**

Directiva N°006-2019-CG/INTEG. “Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos para la transparente y eficaz”

**Autorregulación.** “Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG. p 3).

**Autogestión.** “Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales” (Directiva N°006-2019-CG/INTEG. p 3).

**Bases.** “Documento del procedimiento de Licitación Pública, Concurso Público, Adjudicación Simplificada y Subasta Inversa Electrónica que contiene el conjunto de reglas formuladas por la Entidad para la preparación y ejecución del contrato” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Adquisiciones** “Es el acto de obtener algún producto o servicio mediante una transacción” (RAE, 2011)

**Bienes.** “Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Contrato.** “Es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del presente Reglamento” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Igualdad de trato.** “Se refiere a que todos los proveedores deben tener las mismas oportunidades para formular y presentar sus ofertas, encontrándose totalmente prohibida las

muestras de privilegios o ventajas y por lo tanto, el trato o manejo discriminatorio manifiesto o encubierto. Con una justificación objetiva y razonable, favoreciendo así el desarrollo de una competencia sana y efectiva” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Proveedor.** “La persona natural o jurídica que vende o arrienda bienes, presta servicios en general, consultoría en general, consultoría de obra o ejecuta obras” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Publicidad.** “Todo el proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión el control y la mejor gestión de las contrataciones” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Requerimiento.** “Solicitud del bien, servicio en general, consultoría u obra formulada por el área usuaria de la Entidad que comprende las Especificaciones Técnicas, los Términos de Referencia o el Expediente Técnico de obra, respectivamente. Puede incluir, además, los requisitos de calificación que se considere necesario” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Transparencia.** “Las entidades, gobiernos locales provinciales y distritales, brindaran información clara y coherente con el fin de que el proceso de contratación de bienes y servicios sea comprendido o entendido por los proveedores, promoviendo y garantizando la libertad de participación o concurrencia, y se desarrolle con condiciones de igualdad de trato, objetividad e imparcialidad. Este principio respeta a cada una de las excepciones establecidas” (Decreto Legislativo N° 1341, del 07 de enero del 2017).

**Bienes.** “son instrumentos que utiliza la administración Pública para el eficiente cumplimiento de las normas permitiendo compra eficaz y eficacia economía.” (Alvarado, 2008)

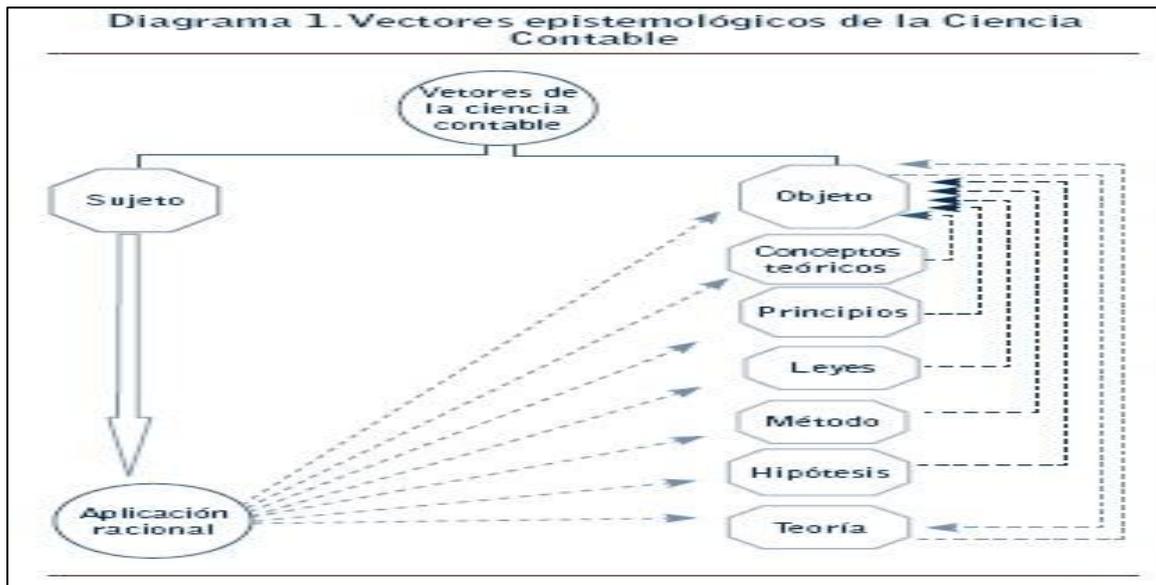
#### **2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas**

**Teoría.** “Es el conjunto de hipótesis sucesivas demostradas y comprobadas por uno o varios investigadores que estudian el mismo problema objeto de estudio con los mismos o diferentes métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de investigación; elevando los conocimientos adquiridos durante el proceso de investigación a un nivel de abstracción

científica. La teoría contable plasma el conocimiento teórico-práctico para obtener rentabilidad y desarrollo empresarial” (Cuadrado y Valmayor, 1.998, p108).

La condensación de la estructura de la Ciencia Contable la relacionamos con los vectores que a continuación se menciona:

**Figura 2: Vectores Epistemológicos de la Ciencia Contable**



“El mundo contemporáneo y la economía globalizada exigen que las facultades de Contabilidad de los distintos países del mundo preparen a los estudiantes en conocimientos básicos y aplicados, en programas computarizados y en los sistemas de tecnología e información, a fin de que los educandos, además de los conocimientos de la especialidad, tengan: Visión panorámica y no solo tabular” (Suarez, 2008, p85).

## CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. **Ámbito**

El estudio se realizó en las oficinas involucradas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, El **distrito de Rupa Rupa** está conformado en la provincia de Leoncio Prado. La provincia se caracteriza por estar completamente cubierta por la selva alta amazónica y estar comunicada con la capital y el resto del departamento.

### 3.2. **Población (Sevillano Sobrados, 2021):**

La población está conformada por todos los funcionarios responsables de las oficinas y unidades involucradas con las variables de estudio de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, siendo un total de 27 funcionarios. No se consideró la población total general de la municipalidad ya que no tienen relación o función directa en la operación de los sistemas (variables), por lo que aplicarles el instrumento de medición sería innecesario.

### 3.3. **Muestra**

La muestra para el presente trabajo de investigación, estuvo representada, por 27 funcionarios y trabajadores. (Población censal).

**Tabla 02. Población de trabajadores**

CARGO	CANT.
ALCALDE	01
GERENTE MUNICIPAL (y asistente)	02
ADMINISTRADOR	01
PLANIFICADOR	01
SECRETARIA GENERAL	01
LOGISTICA	02
PATRIMONIO	01
TESORERIA	01
CONTABILIDAD	01
ALMACEN	01
RECURSOS HUMANOS	01
GERENTE DE INFRAESTRUCTURA	01
ING. DE OBRAS	01
JEFE DE OPMI	01
JEFE DE UNIDAD FORMULADORA	01
ASESORIA LEGAL	01
GERENTE DE RENTAS	01
GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO	01

GERENTE DE DESARROLLO SOCIAL	01
GERENTE DE SERVICIOS COMUNALES	01
JEFE DE OCI	01
JEFE DE PROGRAMAS SOCIALES	01
JEFE DE DEFENSA CIVIL	01
ASISTENTE TECNICO MUNICIPAL	01
GERENTE DE EDUCACION Y CULTURA	01
TOTAL	27

Fuente: *Elaboración propia a partir de datos de la oficina de Administración de la municipalidad*

### 3.4. Nivel y Tipo de Investigación

#### 3.4.1. Nivel de Estudio (Roberto Hernández Sampieri (2006)):

El estudio es de alcance o nivel Relacional o correlacional, busca asociar, las propiedades y las características de dos variables que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretende asociar medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre la variable 01: Sistema de Control Interno y la variable 02: Gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.

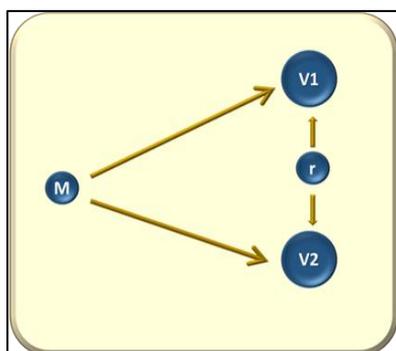
#### 3.4.2. Tipo de Investigación (Roberto Hernández Sampieri (2006))

**Retrospectivo**, este trabajo de investigación es estudiado muestra un efecto en el presente y se busca la causa en el pasado, también puede referirse a hechos que ocurrieron en el pasado y son motivos de estudio en mi investigación es en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

#### 3.5. Diseño de Investigación (Roberto Hernández Sampieri (2006)):

**Observacional** No experimental, porque en este trabajo de investigación las variables carecerán de manipulación intencional, además, no poseen grupo de control, así como tampoco grupo experimental. Prospectiva, porque se obtendrán datos primarios mediante instrumentos documentales, Transversal, porque los datos se medirán en un solo momento, analítico relacional, porque verificaremos la relación o asociación que tiene las variables de estudio.

**Figura 3: Esquema de Investigación**



**Dónde:**

V1 = Sistema de Control Interno

V2 = Gestión de Adquisición y

Contratación de bienes y servicios

M = Muestra

r = Relación

Fuente: Elaboración propia

En este esquema se puede apreciar la muestra (M) la relación que existe entre la variable 01 en este caso el sistema de control Interno y la variable 02, gestión adquisiciones y contratación de bienes y servicios, del proyecto de investigación.

### 3.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos (validación)

#### 3.6.1. Técnicas (Caballero (2011)):

**La Encuesta**, para el desarrollo del trabajo de investigación, se definen como un conjunto de acciones destinadas a reunir, de manera sistemática, datos sobre determinado tema o temas relativos a una población, a través de contactos directos o indirectos con los individuos o grupo de individuos que integran la población estudiada.

#### 3.6.2. Instrumentos (validación y confiabilidad del instrumento) (Neil (1999)):

**El Cuestionario**, este instrumento consistió en una serie de preguntas formuladas por el investigador para dar cumplimiento a los objetivos planteados. Este instrumento se sometió a juicio de tres expertos para determinar la validez de contenido, a una prueba piloto y alfa de cronbach que determinará su confiabilidad. Este instrumento de investigación, como medio técnico nos permitirá recoger datos e información necesaria para resolver el problema planteado.

- Validación de los instrumentos; una vez de haber concluido de recolección de datos de 27 trabajadores MPLP es de confiabilidad para evaluar en proceso con las preguntas que tiene ver con el contenido interno del instrumento y la validez de construcción cada uno codificados de los ítems en relación con las bases teóricas y objetivos de la investigación, respetando su coherencia y consistencia técnica.
- Confiabilidad del Instrumento; Para determinar el grado de confiabilidad del instrumento para medición el Control Interno y EL Sistema de Contrataciones y Adquisiciones de Bienes y Servicios, que se aplicó una prueba piloto a ocho

(08) trabajadores de características similares a la muestra, pero de otra municipalidad, mediante el alfa de Cronbach.

**Tabla 03. Escala de Likert**

Alternativas	Descripción	Valor
A	Totalmente en desacuerdo (TD)	1
B	En desacuerdo (D)	2
C	Neutral (N)	3
D	De acuerdo (A)	4
E	Totalmente de acuerdo (TA)	5

### 3.7. Validación y Confiabilidad del Instrumento

#### 3.7.1. Validación de Instrumento

El instrumento de la investigación fue validado por un experto de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Dr. Jorge Edgar Rosales, docente de la universidad en mención y especialista en investigación relacionados a temas de contabilidad.

#### 3.7.1. Confiabilidad de Instrumento

La confiabilidad del instrumento se realizó a través del método del coeficiente de Alfa de Cronbach, para lo cual se aplicó la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{VT} \right]$$

**Donde:**

- K : El número de ítems
- Vi : Sumatoria de Varianzas de los Ítems
- Vt : Varianza de la suma de los Ítems
- $\alpha$  : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Aplicando la formula se tiene el siguiente resultado:

**Tabla 04. Estadístico de Fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.881	8

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a los criterios de interpretación del coeficiente del alfa de Cronbach el valor se encuentra entre 0.80 – 0.89, siendo 0.881, que se califica el instrumento **como adecuado** para su aplicación, por tanto, se **VALIDA** el instrumento.

**Tabla 05. Criterios de Interpretación**

Valores de alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Se califica como muy satisfactoria
<b>0.80 – 0.89</b>	Se califica como adecuada
0.70 – 0.79	Se califica como moderada
0.60 – 0.69	Se califica como baja
0.50 – 0.59	Se califica como muy baja
< 0.50	Se califica como no confiable

Fuente: Elaboración propia

### 3.8. Procedimiento

**Clasificar.** - La clasificación de las informaciones referente al problema de investigación, se realizó teniendo en cuenta los capítulos y títulos en el que está dividido el esquema con el que se desarrolló y en esencia contiene todo el trabajo investigado.

**Ordenar.** - El ordenamiento de las múltiples informaciones, se hizo siguiendo el orden del perfil o esquema para presentar el proyecto de Tesis, que nos facilitó la lectura e interpretación de las informaciones.

### 3.9. Tabulación y Análisis de datos

#### 3.9.1. Plan de Tabulación

Se elaboró una matriz de datos con la finalidad de consolidar la información por cada ítem considerado en el instrumento, en el programa Microsoft Excel, luego se exportará al programa estadístico SPSS. El procesamiento de datos se realizará utilizando métodos manuales y electrónicos con una computadora personal Core i7, utilizando el paquete estadístico SPSS V 24 para Windows.

### **3.9.2. Análisis de datos estadísticos**

Para el análisis de los datos se consideró dos fases:

**Fase inferencial:** Se utilizó tablas de doble entrada que permitirán hacer la comparación entre las variables de estudio. Para el análisis inferencial de los datos obtenidos se utilizó la prueba no paramétrica de Chi cuadrado.

**Fase descriptiva:** Se utilizó la distribución de frecuencias absolutas y relativas, presentando la información en tablas y gráficos estadísticos adecuados, los cuales han sido contrastados con la teoría y los antecedentes del estudio.

### **3.10. Consideraciones Éticas**

Para que el informe cumpla con los principios éticos de la investigación se tuvo en cuenta el consentimiento informado de la municipalidad, así como los participantes en el estudio. Asimismo, se mantuvo el anonimato para no exponer los datos personales de los participantes.

## CAPITULO IV. RESULTADOS

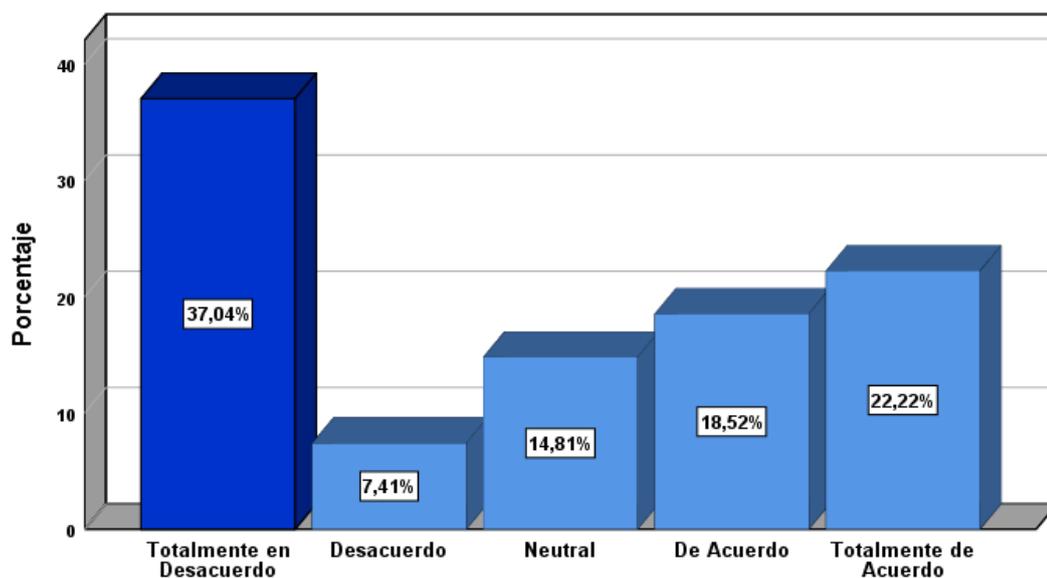
### 4.1. Análisis de Resultado

**Tabla 06.** ¿Cree usted que es importante determinar el sistema de control interno en la gestión de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	10	37,0	37,0	37,0
	Desacuerdo	2	7,4	7,4	44,4
	Neutral	4	14,8	14,8	59,3
	De Acuerdo	5	18,5	18,5	77,8
	Totalmente de Acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 01 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 01:** Cree usted que es importante determinar el sistema de control interno en la gestión de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?



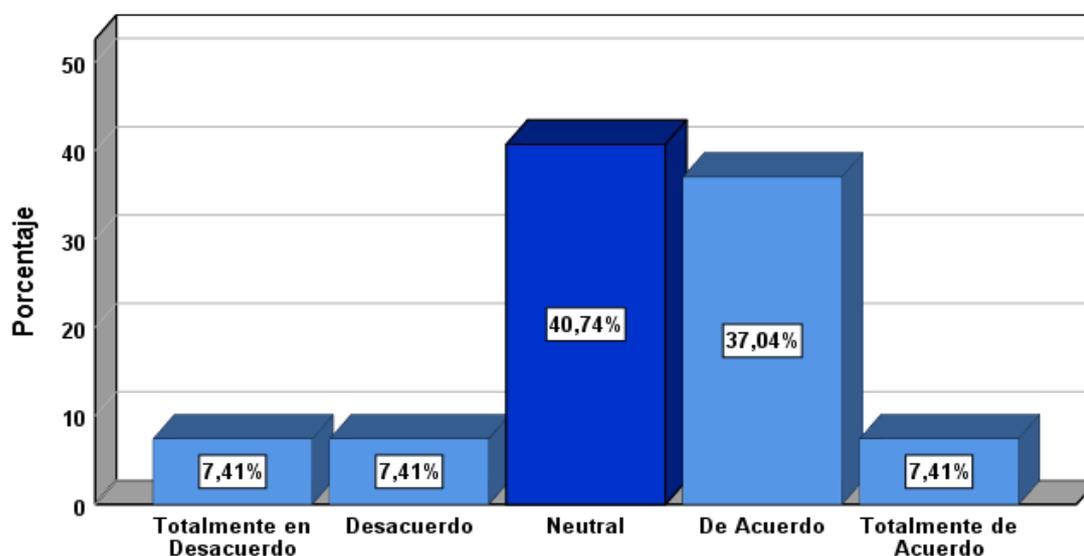
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada está totalmente en desacuerdo, un 7% está en desacuerdo, el 15% es neutral, pero un 19% está de acuerdo y un 22% totalmente de acuerdo y cree que es importante determinar el sistema de control interno en el desarrollo de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 07.** ¿Considera que la estructura organizacional, determinada por la entidad, se relaciona adecuadamente con los responsables de los actos preparatorios, selección y ejecución en la adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
Neutral	11	40,7	40,7	55,6
De Acuerdo	10	37,0	37,0	92,6
Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 02 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 02:** ¿Considera que la estructura organizacional, determinada por la entidad, se relaciona adecuadamente con los responsables de los actos preparatorios, selección y ejecución en la adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?



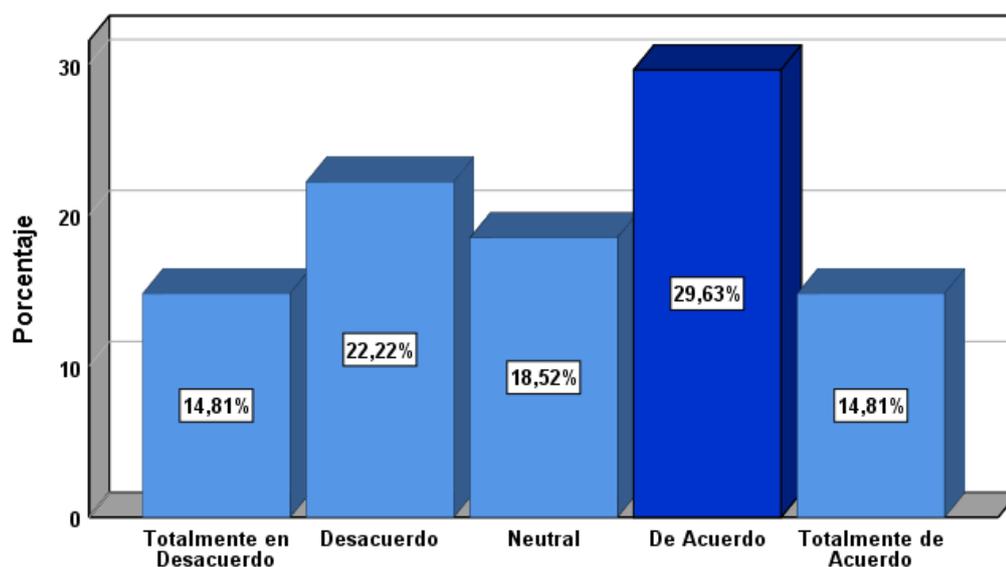
**Interpretación:** El 41% de la población encuestada considera neutral, un 37% está de acuerdo, un 7% totalmente de acuerdo, pero otro 7% está totalmente en desacuerdo y un 7% en desacuerdo a Considerar que la estructura organizacional, determinada por la entidad, se relaciona adecuadamente con los responsables de los actos preparatorios, selección y ejecución en la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 08.** ¿Considera que la Administración de Recursos Humanos como parte de un ambiente de control determina una adecuada relación con los operadores de la gestión de adquisición de bienes y servicios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	4	14,8	14,8	14,8
Desacuerdo	6	22,2	22,2	37,0
Neutral	5	18,5	18,5	55,6
De Acuerdo	8	29,6	29,6	85,2
Totalmente de Acuerdo	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 03 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 03:** ¿Considera que la Administración de Recursos Humanos como parte de un ambiente de control determina una adecuada relación con los operadores de la gestión de adquisición de bienes y servicios?



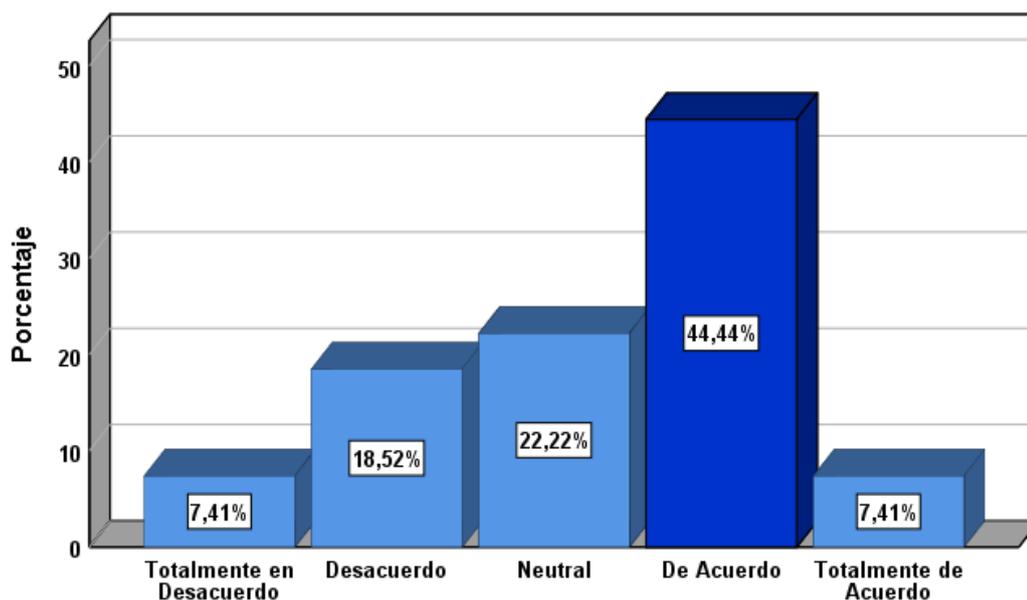
**Interpretación:** El 30% de la población encuestada están de acuerdo, el 22% este desacuerdo, 18% considera neutral mientras tanto hay una empatía de 15% que está totalmente acuerdo y desacuerdo a Considerar la Administración de Recursos Humanos como parte de un ambiente de control determina una adecuada relación con los operadores de la gestión de adquisición de bienes y servicios.

**Tabla 09.** ¿Considera que el planeamiento de la administración de riesgos identificados se relaciona con la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
Neutral	6	22,2	22,2	48,1
De Acuerdo	12	44,4	44,4	92,6
Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 04 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 04:** ¿Considera que el planeamiento de la administración de riesgos identificados se relaciona con la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios?



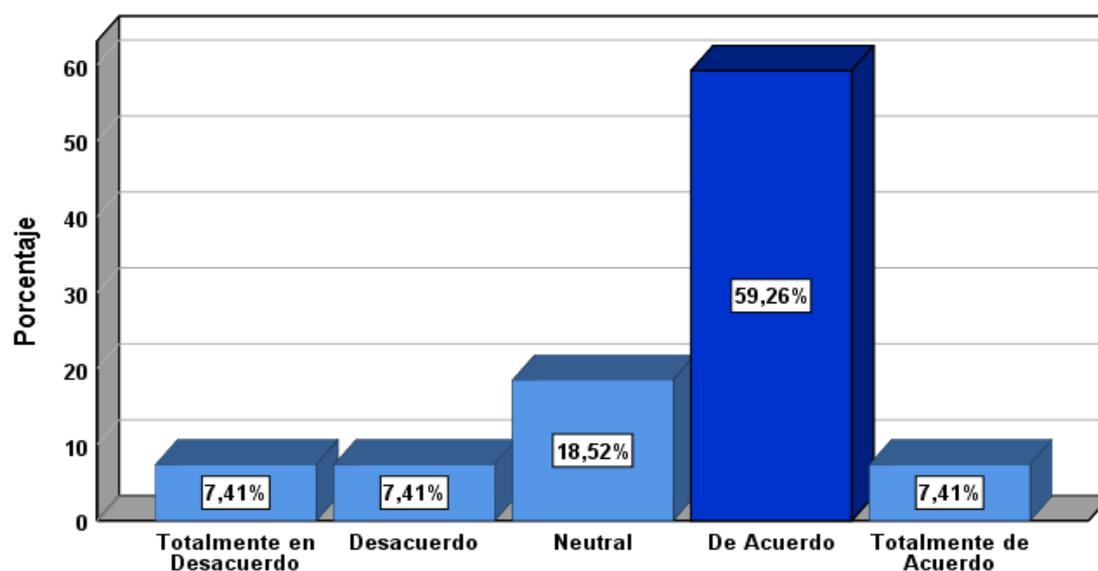
**Interpretación:** El 44% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 22% considera neutral, el 19% en desacuerdo, un 7% está totalmente en desacuerdo, pero un 7% totalmente de acuerdo a Considerar que el planeamiento de la administración de riesgos identificados se relaciona con la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 10.** ¿Considera que el proceso de identificación de los riesgos y respuestas a riesgos se relaciona con los procedimientos que garanticen la correcta gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
	Neutral	5	18,5	18,5	33,3
	De Acuerdo	16	59,3	59,3	92,6
	Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 05 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 05:** ¿Considera que el proceso de identificación de los riesgos y respuestas a riesgos se relaciona con los procedimientos que garanticen la correcta gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicio?



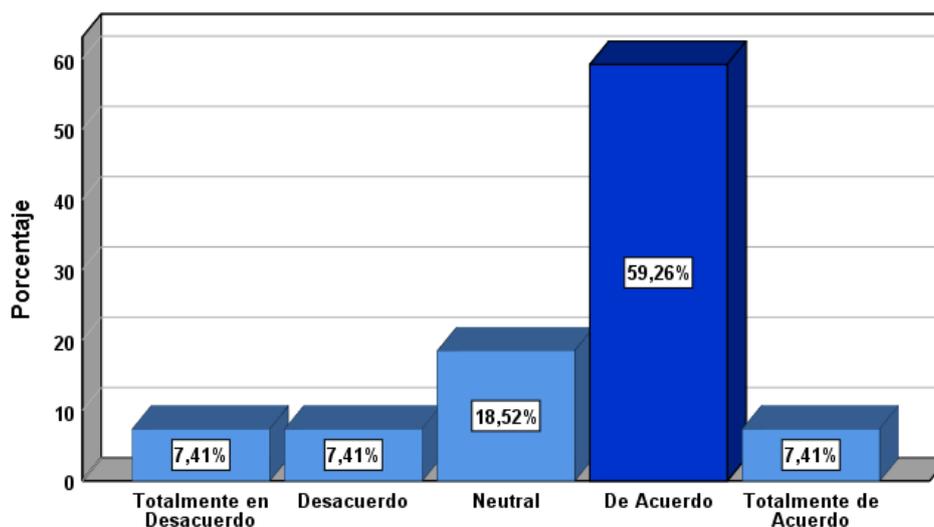
**Interpretación:** El 59% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 19% considera neutral, el 7% totalmente de acuerdo, pero un 7% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente, a Considerar que el proceso de identificación de los riesgos y respuestas a riesgos se relaciona con los procedimientos que garanticen la correcta gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicio de la MPLP.

**Tabla 11.** ¿La valoración de los riesgos identificados por la gerencia se puede relacionar o aplicar en los procesos y acciones de la oficina encargada de la contratación y adquisición de bienes y servicios de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
Neutral	5	18,5	18,5	33,3
De Acuerdo	16	59,3	59,3	92,6
Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 06 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 06:** ¿La valoración de los riesgos identificados por la gerencia se puede relacionar o aplicar en los procesos y acciones de la oficina encargada de la contratación y adquisición de bienes y servicios de la municipalidad?



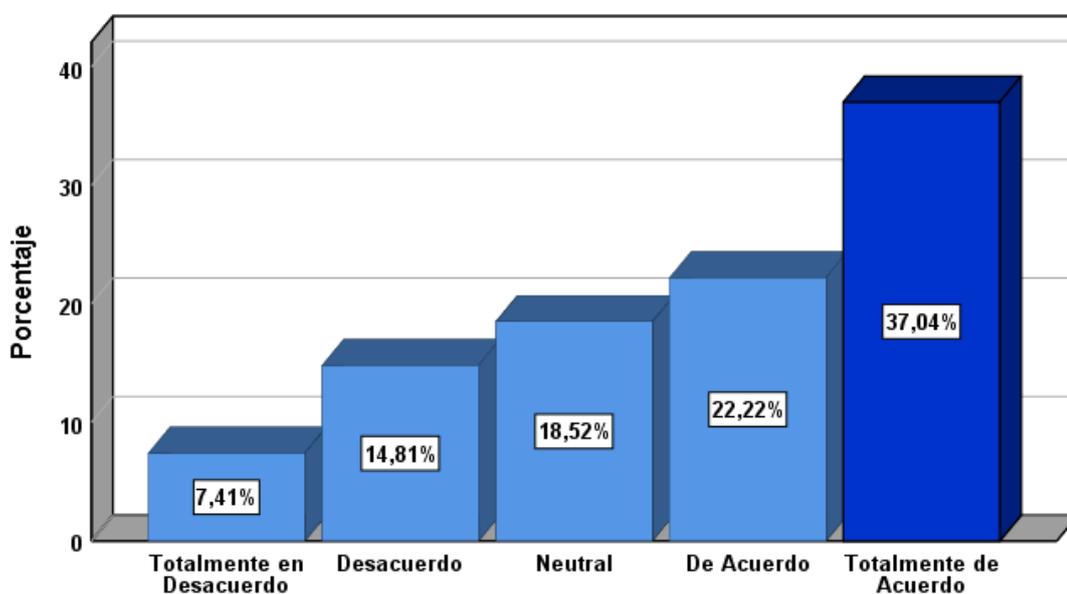
**Interpretación:** El 59% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 19% considera neutral, el 7% totalmente de acuerdo, pero un 7% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente, a valorar que los riesgos identificados por la gerencia se pueden relacionar o aplicar en los procesos y acciones de la oficina encargada de la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 12.** ¿Existe segregación de funciones (obligaciones y responsabilidades descritas para cada unidad de la oficina de logística), relacionadas a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	4	14,8	14,8	22,2
	Neutral	5	18,5	18,5	40,7
	De Acuerdo	6	22,2	22,2	63,0
	Totalmente de Acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 07 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 07:** ¿Existe segregación de funciones (obligaciones y responsabilidades descritas para cada unidad de la oficina de logística), relacionadas a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?



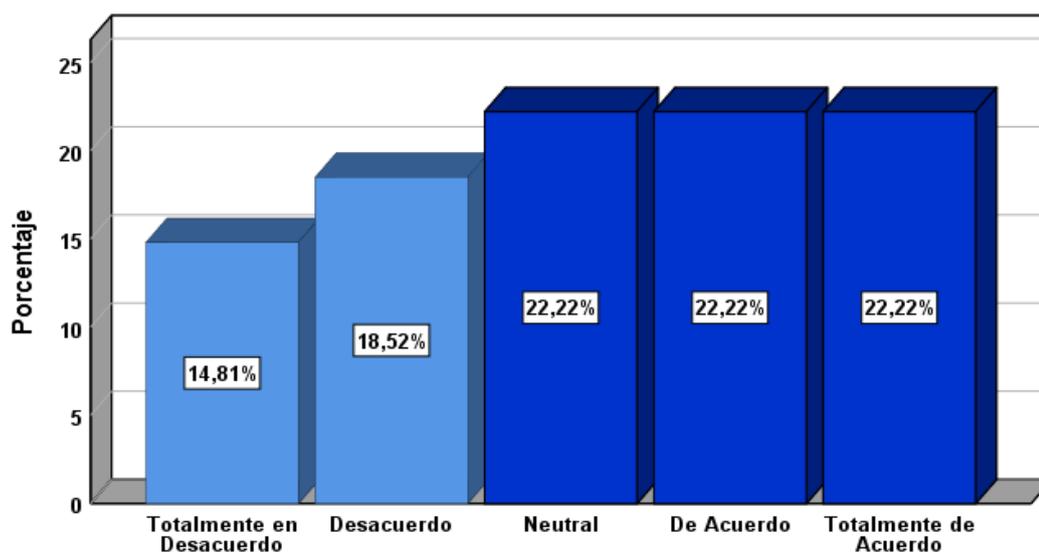
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, un 22% de acuerdo, el 19% neutral, un 15% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo, en que Existe segregación de funciones (obligaciones responsables descritas para cada unidad de la oficina de logística), relacionadas a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 13.** ¿Considera que los procedimientos de autorización y control descritos están relacionados a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	14,8	14,8	14,8
	Desacuerdo	5	18,5	18,5	33,3
	Neutral	6	22,2	22,2	55,6
	De Acuerdo	6	22,2	22,2	77,8
	Totalmente de Acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 08 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 08:** . ¿Considera que los procedimientos de autorización y control descritos están relacionados a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?



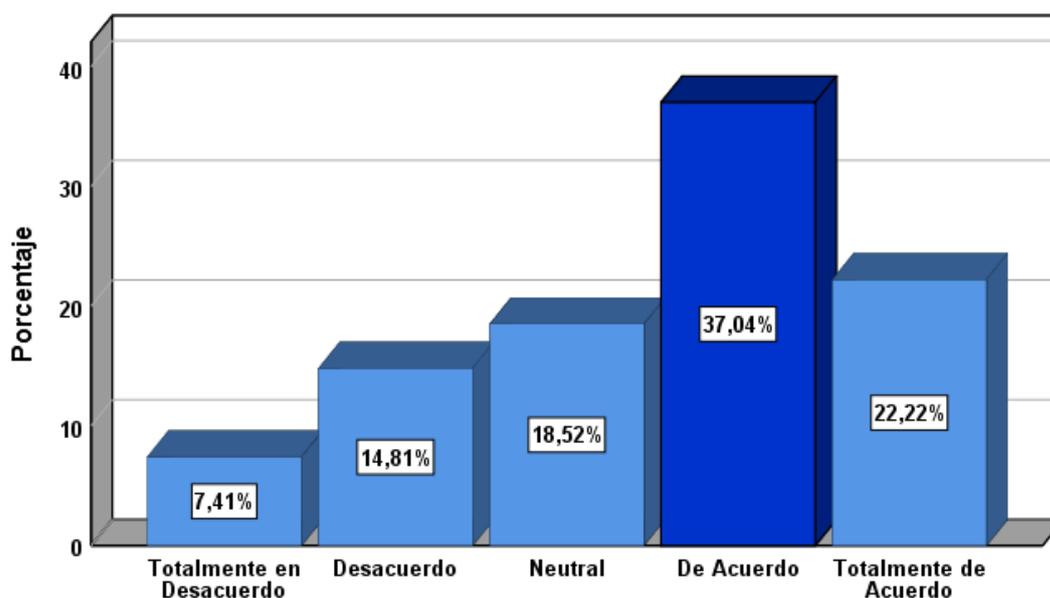
**Interpretación:** El 22% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, otro 22% de acuerdo, otro 22% neutral, el 19% en desacuerdo y solo un 7% totalmente está en desacuerdo, a considerar que los procedimientos de autorización y control descritos están relacionados a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 14.** ¿Considera que la evaluación de desempeño descrito por la gerencia se relaciona positivamente con la gestión de adquisición y contrataciones de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	4	14,8	14,8	22,2
	Neutral	5	18,5	18,5	40,7
	De Acuerdo	10	37,0	37,0	77,8
	Totalmente de Acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 09 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 09:** . ¿Considera que la evaluación de desempeño descrito por la gerencia se relaciona positivamente con la gestión de adquisición y contrataciones de bienes y servicios?



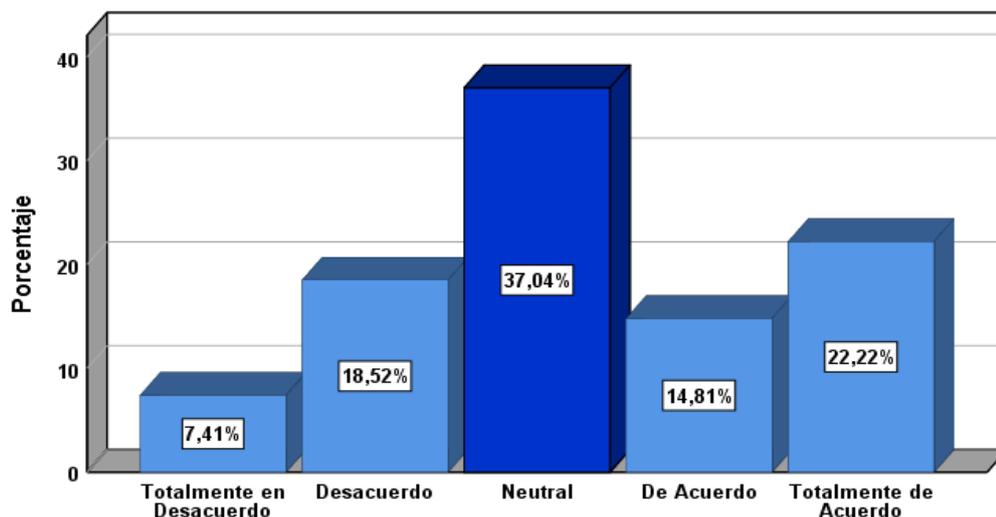
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 22% totalmente de acuerdo, el 19% neutral, un 15% en desacuerdo y solo un 7% está totalmente en desacuerdo, a considerar que la evaluación de desempeño descrito por la gerencia está relacionada positivamente con la gestión de adquisición y contrataciones de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 15** ¿Considera que las funciones, responsabilidad y características de la información están definidas y se relacionan con las actividades de adquisición y contratación de bienes y servicios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
Neutral	10	37,0	37,0	63,0
De Acuerdo	4	14,8	14,8	77,8
Totalmente de Acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 10 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 10:** ¿Considera que las funciones, responsabilidad y características de la información están definidas y se relacionan con las actividades de adquisición y contratación de bienes y servicios?



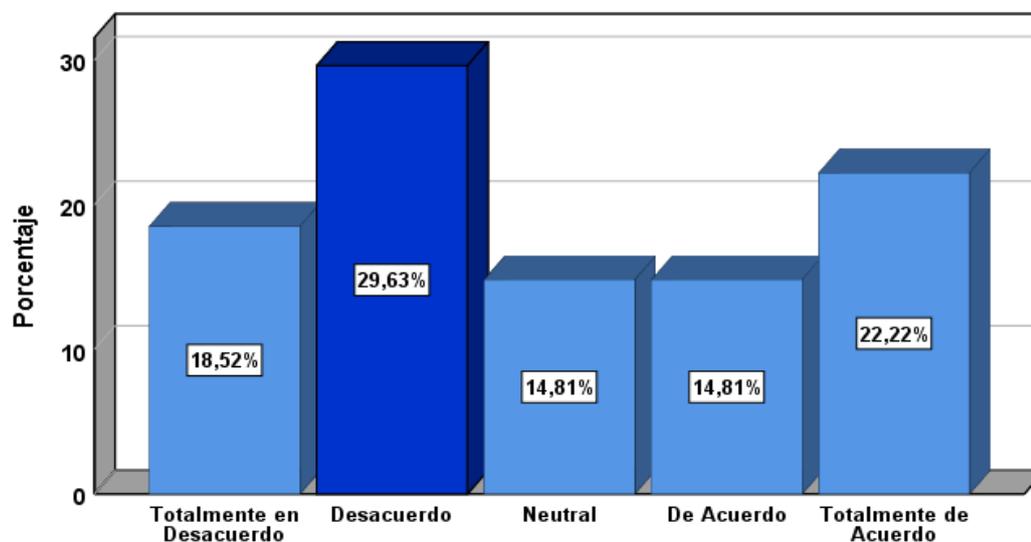
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera de neutral, un 22% totalmente de acuerdo, el 15% de acuerdo, un 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo, a considerar que las funciones, responsabilidad y características de la información están definidas y relacionadas en las actividades de adquisición y contratación en bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 16.-** ¿Considera que la calidad de información y la comunicación interna y externa existente están bien definidas para una adecuada relación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	18,5	18,5	18,5
	Desacuerdo	8	29,6	29,6	48,1
	Neutral	4	14,8	14,8	63,0
	De Acuerdo	4	14,8	14,8	77,8
	Totalmente de Acuerdo	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 11 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 02:** . ¿Considera que la calidad de información y la comunicación interna y externa existente están bien definidas para una adecuada relación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?



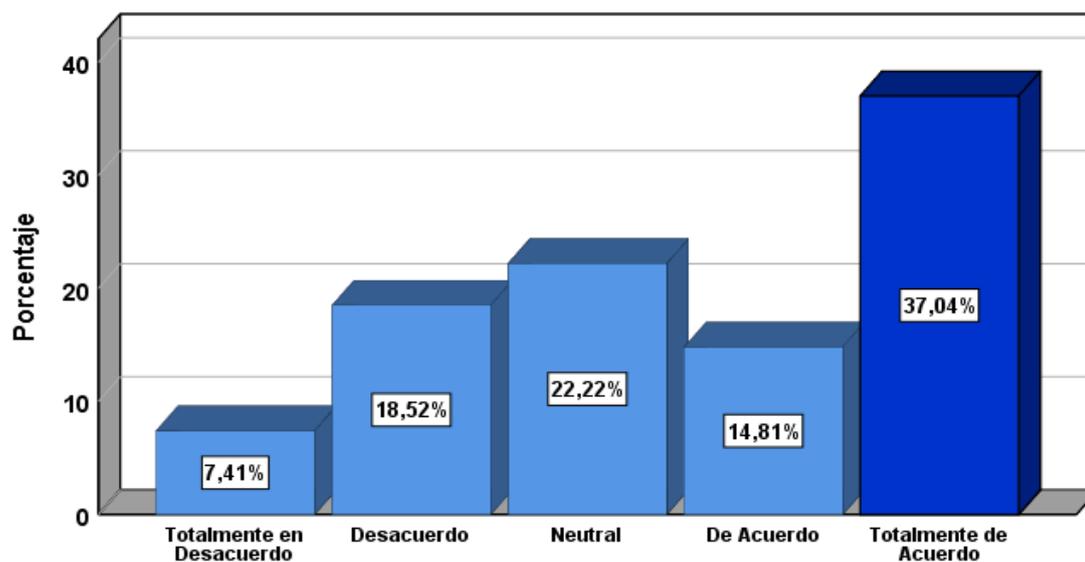
**Interpretación:** El 30% de la población encuestada considera en desacuerdo, un 22% totalmente de acuerdo, el 15% de acuerdo, otro 15% de neutral y un 19% totalmente en desacuerdo, a considerar que la calidad de información y la comunicación interna y externa existente están bien definidas para una adecuada relación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 17.** ¿Considera que el archivo Institucional (los procedimientos de registro permanente y dinámico de la información), está definido y tiene una relación adecuada con la gestión de adquisición y contratación de BB y SS?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a			
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
	Neutral	5	18,5	18,5	33,3
	De Acuerdo	16	59,3	59,3	92,6
	Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 12 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 12:** ¿Considera que el archivo Institucional (los procedimientos de registro permanente y dinámico de la información), está definido y tiene una relación adecuada con la gestión de adquisición y contratación de BB y SS?



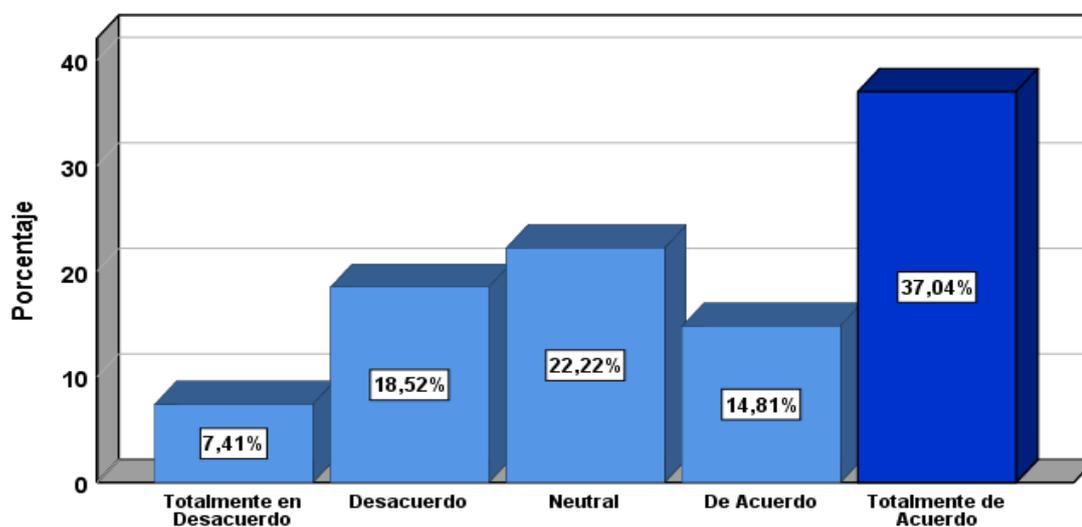
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, un 15%, de acuerdo, el 22% de neutral, un 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo, a considerar que el archivo Institucional (los procedimientos de registro permanente y dinámico de la información), está definido y tiene una relación adecuada con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 18.** ¿Considera que están bien identificadas las actividades de prevención y monitoreo implementados por la gerencia en relación a los procedimientos de adquisición y contratación de bienes y servicios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
Neutral	6	22,2	22,2	48,1
De Acuerdo	4	14,8	14,8	63,0
Totalmente de Acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 13 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 13:** ¿Considera que están bien identificadas las actividades de prevención y monitoreo implementados por la gerencia en relación a los procedimientos de adquisición y contratación de bienes y servicios?



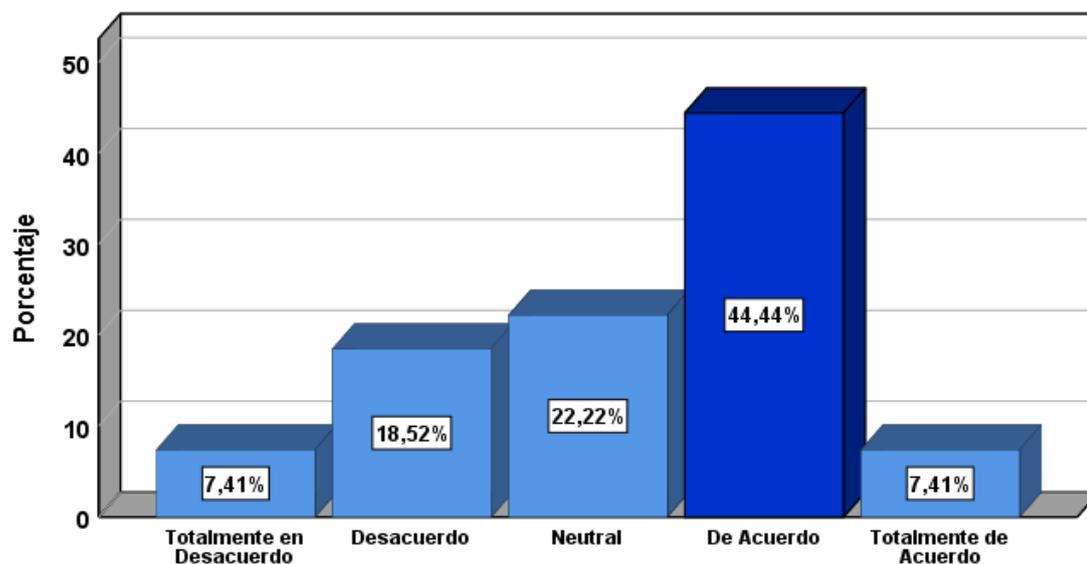
**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, un 15%, de acuerdo, el 22% de neutral, un 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo, a considerar que están bien identificadas las actividades de prevención y monitoreo implementados por la gerencia en relación a los procedimientos de contratación y adquisición de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 19.** ¿Considera que se ha identificado compromisos de mejoramiento y que están relacionados a los operadores de la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
Neutral	6	22,2	22,2	48,1
De Acuerdo	12	44,4	44,4	92,6
Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 14 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 14:** ¿Considera que se ha identificado compromisos de mejoramiento y que están relacionados a los operadores de la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?



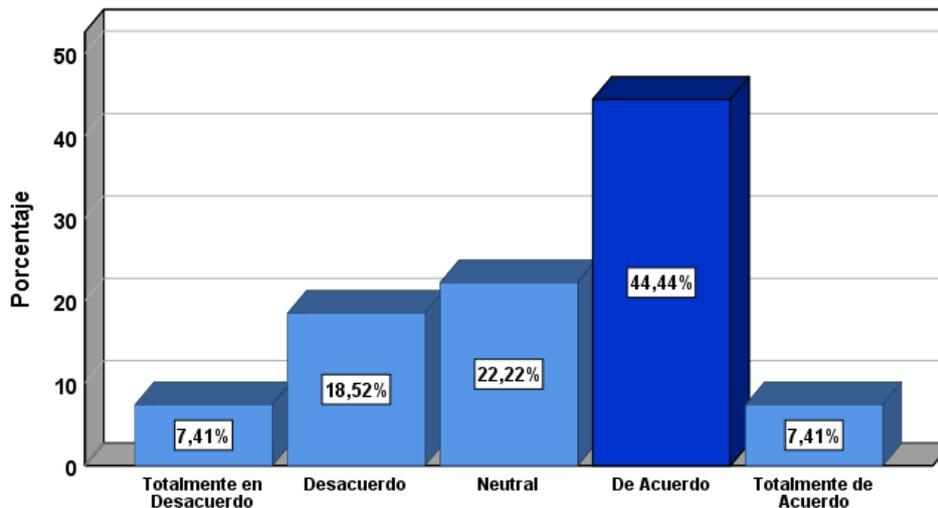
**Interpretación:** El 44% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 22%, de neutral, el 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente, a considerar que se ha identificado compromisos de mejoramiento y que están relacionados a los operadores de la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 20.** ¿Considera que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relaciona adecuadamente con los procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
	Neutral	6	22,2	22,2	48,1
	De Acuerdo	12	44,4	44,4	92,6
	Totalmente de Acuerdo	2	7,4	7,4	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable I; pregunta 15 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 15:** ¿Considera que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relaciona adecuadamente con los procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios?



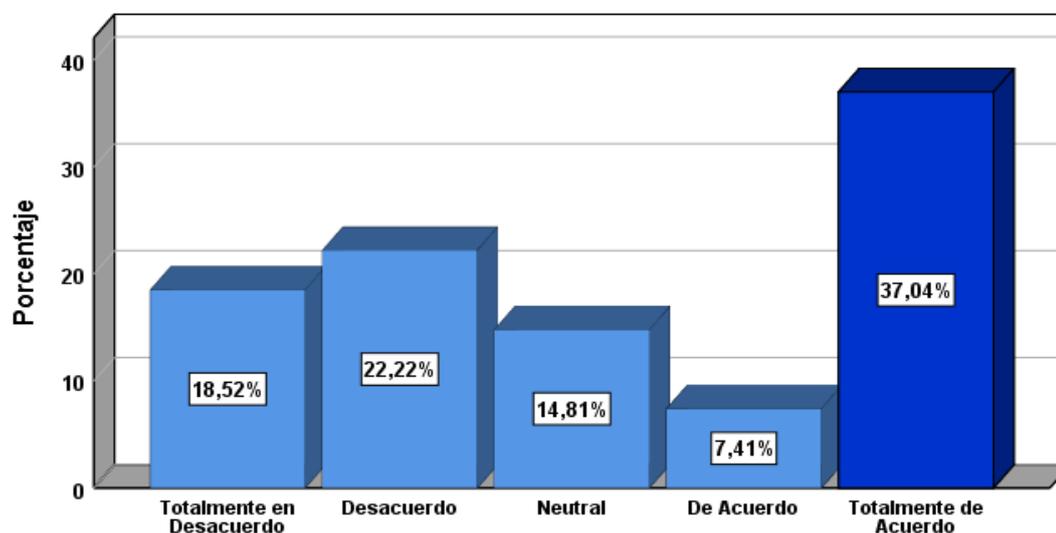
**Interpretación:** El 44% de la población encuestada considera estar de acuerdo, un 22%, de neutral, el 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente, a considerar que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relaciona adecuadamente con los procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 21.** ¿Considera que los actos preparatorios de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios en la programación, pac, expediente de contratación, comité de Selección, documentos del procedimiento, se encuentran asociados o relacionados al actual sistema de control interno de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	18,5	18,5	18,5
	Desacuerdo	6	22,2	22,2	40,7
	Neutral	4	14,8	14,8	55,6
	De Acuerdo	2	7,4	7,4	63,0
	Totalmente de Acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable II; pregunta 16 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 16:** ¿Considera que los actos preparatorios de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios en la programación, pac, expediente de contratación, comité de Selección, documentos del procedimiento, se encuentran asociados o relacionados al actual sistema de control interno de la entidad?



**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, un 22%, de neutral, el 19% en desacuerdo y un 7% totalmente en desacuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente, a considerar que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relaciona adecuadamente con los

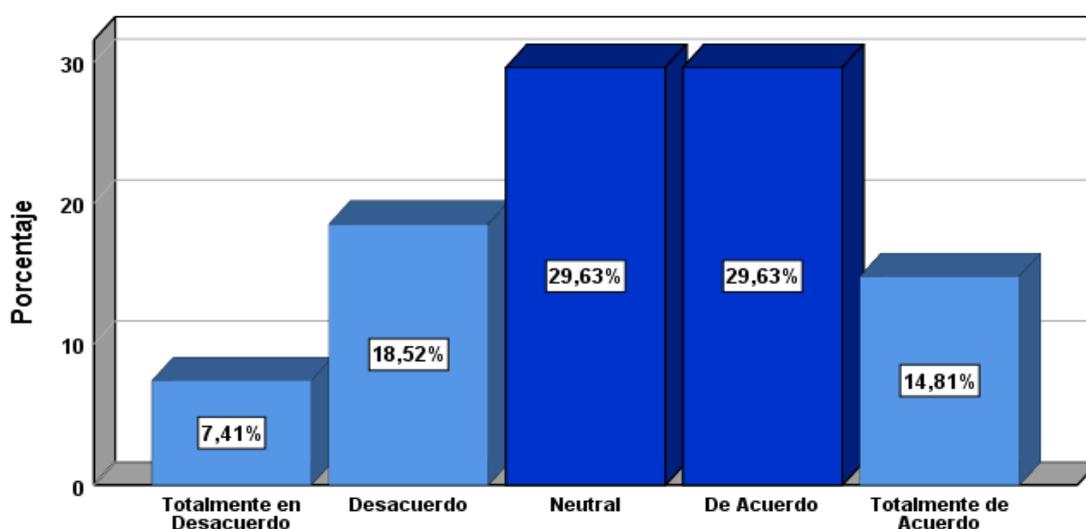
procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios de la MPLP.

**Tabla 22.** ¿Considera que los procedimientos de selección de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios métodos de contratación, procedimientos de selección, contratación directa, otros métodos, están relacionados al actual sistema de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	5	18,5	18,5	25,9
	Neutral	8	29,6	29,6	55,6
	De Acuerdo	8	29,6	29,6	85,2
	Totalmente de Acuerdo	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable II; pregunta 17 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 17:** ¿Considera que los procedimientos de selección de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios métodos de contratación, procedimientos de selección, contratación directa, otros métodos, están relacionados al actual sistema de control interno?



**Interpretación:** El 30% de la población encuestada considera estar de acuerdo, otro 30%, de neutral, un 15% totalmente de acuerdo, pero un 19% en desacuerdo y otro 7%

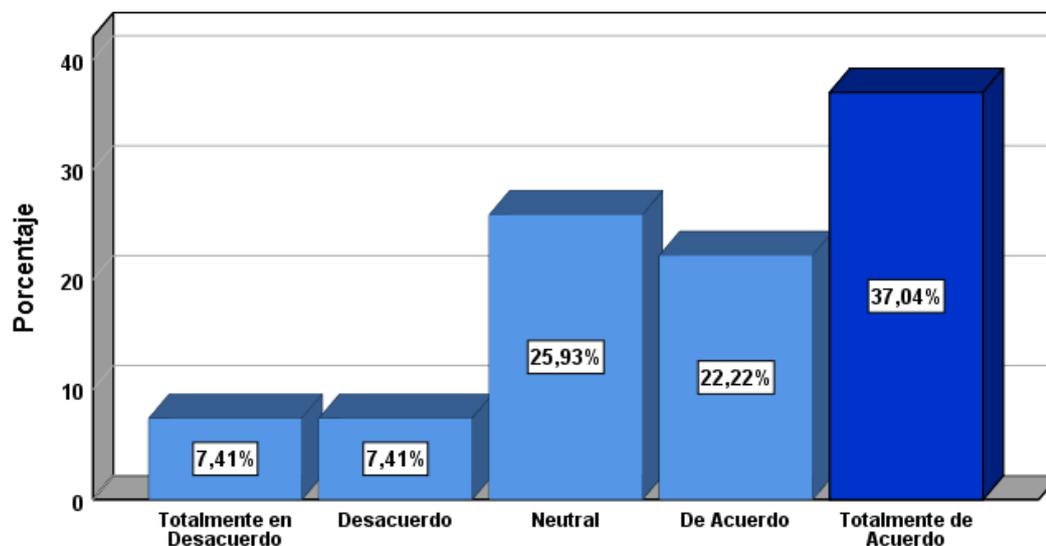
totalmente en desacuerdo, a considerar que los procedimientos de selección (Métodos de Contratación; Procedimientos de Selección; Contratación Directa; Otros métodos, acuerdo de convenios; Solución de Controversias), están relacionados al actual SCI de la MPLP.

**Tabla 23.** ¿Considera que los procedimientos de ejecución de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios suscripción de contrato, requisitos, ejecución contractual; conformidades, pago, culminación de contrato, ¿están relacionados con el actual sistema de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	7,4	7,4	7,4
	Desacuerdo	2	7,4	7,4	14,8
	Neutral	7	25,9	25,9	40,7
	De Acuerdo	6	22,2	22,2	63,0
	Totalmente de Acuerdo	10	37,0	37,0	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a la variable II; pregunta 18 (Anexo 03)

**GRAFICO N° 18:** ¿Considera que los procedimientos de ejecución de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios suscripción de contrato, requisitos, ejecución contractual; conformidades, pago, culminación de contrato, ¿están relacionados con el actual sistema de control interno?



**Interpretación:** El 37% de la población encuestada considera estar totalmente de acuerdo, el 22%, de acuerdo, un 26% en neutral, y un 7% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente, a considerar que los procedimientos de Ejecución (Suscripción de Contrato; Requisitos; Ejecución Contractual; Conformidades; Pago; Culminación de Contrato; Solución de Controversias), están relacionados con el actual SCI de la MPLP.

#### 4.2. Análisis Inferencial y/o Contrastación de Hipótesis

Con la finalidad de realizar el consolidado y establecer la incidencia del control interno en la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial Leoncio, durante el 2021, se somete la hipótesis a la prueba de la CHI – CUADRADA, esta prueba es utilizada para el análisis de la relación entre dos variables categóricas, es decir para aquellos cuyos criterios de agrupación son eminentemente cualitativos.

Esta prueba es calculada utilizando una tabla de tabulación cruzada o contingencia, caracterizada porque consta de dos dimensiones; cada una correspondiente a una variable, las cuales, a su vez, pueden tener dos o más categorías o variables, que corresponden a las frecuencias observadas de cada variable.

**Tabla 24. Tabla Cruzada del Sistema de Control Interno y la Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios.**

		La Gestión de Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios					
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo	Total	
<b>El Sistema de Control Interno</b>	Totalmente en Desacuerdo	Recuento	2	0	0	0	<b>2</b>
		Recuento esperado	,1	,5	1,0	,3	2,0
		% del total	7,4%	0,0%	0,0%	0,0%	7,4%
	Neutral	Recuento	0	7	6	0	<b>13</b>
		Recuento esperado	1,0	3,4	6,7	1,9	13,0
		% del total	0,0%	25,9%	22,2%	0,0%	48,1%
	De Acuerdo	Recuento	0	0	8	4	<b>12</b>
		Recuento esperado	,9	3,1	6,2	1,8	12,0
		% del total	0,0%	0,0%	29,6%	14,8%	44,4%
Total	Recuento	2	7	14	4	27	
	Recuento esperado	2,0	7,0	14,0	4,0	27,0	
	% del total	7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%	

**Interpretación:**

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran de neutral a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

06 funcionarios de la población encuestada consideran estar entre neutral y de acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

08 funcionarios de la población encuestada consideran estar de Acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

#### **4.2.1. Contrastación Primera Hipótesis General**

Hipótesis Alterna

$H_1$ : El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Nula

$H_0$ : El sistema de control interno **no** se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Para verificar la existencia de la relación entre las dos variables relacionadas en el presente estudio: El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 25. Prueba de Chi Cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	39,165a	6	,000
Razón de verosimilitud	29,755	6	,000
Asociación lineal por lineal	19,765	1	,000
N de casos válidos	27		

a. 10 casillas (83.3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

**Tabla 26. Correlaciones General**

		EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	LA GESTION DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,872*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
LA GESTION DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	Correlación de Pearson	,872*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

**Interpretación:**

Como el valor de significancia (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Adicionalmente en la Tabla 35, se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de  $0,872^*$  (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre El sistema de control interno y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

#### 4.2.2. Contrastación Primera Hipótesis Específica

Hipótesis Alterna

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

*Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

*Hi: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

**Tabla 27. Tabla cruzada Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios**

		La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios					
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo	Total	
<b>Ambiente de Control</b>	Desacuerdo	Recuento	2	0	6	4	12
		% del total	7,4%	0,0%	22,2%	14,8%	44,4%
	Neutral	Recuento	0	7	0	0	7
		% del total	0,0%	25,9%	0,0%	0,0%	25,9%
	De Acuerdo	Recuento	0	0	8	0	8
		% del total	0,0%	0,0%	29,6%	0,0%	29,6%
Total	Recuento	2	7	14	4	27	
	Recuento esperado	2,0	7,0	14,0	4,0	27,0	
	% del total	7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%	

#### Interpretación:

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran de neutral a la relación entre Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

08 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo con la relación entre Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

06 funcionarios de la población encuestada consideran estar entre de acuerdo y desacuerdo.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar entre de totalmente de acuerdo y desacuerdo.

Para verificar la existencia de la relación de la hipótesis específica 01: El Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 28. Pruebas de chi-cuadrado – Hipótesis Específica 01**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,714a	6	,000
Razón de verosimilitud	38,702	6	,000
Asociación lineal por lineal	,023	1	,880
N de casos válidos	27		

a. 11 casillas (91.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .52.

**Tabla 29. Correlaciones Específica 1**

		Ambiente de Control	La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,883
	Sig. (bilateral)		,030
	N	27	27
La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios	Correlación de Pearson	,883	1
	Sig. (bilateral)	,030	
	N	27	27

**Interpretación:**

Como el valor de significancia (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de **0,883\*\*** (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre El Ambiente de Control y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

#### 4.2.3. Contrastación Segunda Hipótesis Específica

Hipótesis Alterna

H2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

*Ho: La evaluación de riesgos **no** se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

*Hi: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

**Tabla 30.** Tabla cruzada Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios

		La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios					Total
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo		
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Totalmente en Desacuerdo	Recuento	2	0	0	0	2
		% del total	7,4%	0,0%	0,0%	0,0%	7,4%
	Neutral	Recuento	0	7	0	0	7
		% del total	0,0%	25,9%	0,0%	0,0%	25,9%
	De Acuerdo	Recuento	0	0	12	4	16
		% del total	0,0%	0,0%	44,4%	14,8%	59,3%
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	0	0	2	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	7,4%	0,0%	7,4%
<b>Total</b>	<b>Recuento</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>27</b>	

	Recuento esperado	2,0	7,0	14,0	4,0	27,0
	% del total	7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%

### Interpretación:

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran de neutral a la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

14 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo con la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

Para verificar la existencia de la relación de la hipótesis específica 02: Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 31.** Pruebas de chi-cuadrado – Hipótesis Específica 01

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,964 <sup>a</sup>	9	,000
Razón de verosimilitud	44,981	9	,000
Asociación lineal por lineal	20,211	1	,000
N de casos válidos	27		

a. 15 casillas (93.8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

**Tabla 32.** Correlaciones Específica 2

		Evaluación de Riesgos	La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,882**
	Sig. (bilateral)		,000

	N	27	27
La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios	Correlación de Pearson	<b>,882**</b>	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

### Interpretación:

Como el valor de significancia (Valor crítico observado) **0,000** < **0,05** rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Adicionalmente en la Tabla 41, se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de **0,822\*\*** (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre Evaluación de Riesgo y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

#### 4.2.4. Contrastación Tercera Hipótesis Especifica

##### Hipótesis Alterna

H3: Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

*Ho: Las actividades de control gerencial **no** se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

*Hi: Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

**Tabla 33.** Tabla cruzada Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios

		La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios				Total	
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo		
<b>Actividades de Control Gerencial</b>	Totalmente en Desacuerdo	Recuento	2	0	0	0	2
		% del total	7,4%	0,0%	0,0%	0,0%	7,4%
	Desacuerdo	Recuento	0	2	0	0	2

	% del total	0,0%	7,4%	0,0%	0,0%	7,4%
Neutral	Recuento	0	5	2	0	7
	% del total	0,0%	18,5%	7,4%	0,0%	25,9%
De Acuerdo	Recuento	0	0	6	4	10
	% del total	0,0%	0,0%	22,2%	14,8%	37,0%
Totalmente de Acuerdo	Recuento	0	0	6	0	6
	% del total	0,0%	0,0%	22,2%	0,0%	22,2%
Total	Recuento	2	7	14	4	27
	% del total	7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%

### Interpretación:

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran estar en neutral con la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

14 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo a la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

Para verificar la existencia de la relación de la hipótesis específica 03: Las Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 34.** Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,906a	12	,000
Razón de verosimilitud	41,140	12	,000

Asociación lineal por lineal	15,773	1	,000
N de casos válidos	27		

a. 19 casillas (95.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

**Tabla 35.** Correlación Especifica 3

		Actividades de Control Gerencial	La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios
Actividades de Control Gerencial	Correlación de Pearson	1	,779**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios	Correlación de Pearson	,779**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

### Interpretación:

Como el valor de significancia (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Adicionalmente en la Tabla 44, se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de  $0,779^{**}$  (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre Actividades de Control Gerencial y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

#### 4.2.5. Contrastación Cuarta Hipótesis Especifica

##### Hipótesis Alterna

H4: La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

*H<sub>0</sub>: La información y la comunicación **no** se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

*Hi: La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

**Tabla 36.** Tabla cruzada Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios

		La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios					Total
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo		
<b>Información y Comunicación</b>	Totalmente en Desacuerdo	Recuento	2	0	0	0	2
		% del total	7,4%	0,0%	0,0%	0,0%	7,4%
	Desacuerdo	Recuento	0	5	0	0	5
		% del total	0,0%	18,5%	0,0%	0,0%	18,5%
	Neutral	Recuento	0	2	6	0	8
		% del total	0,0%	7,4%	22,2%	0,0%	29,6%
	De Acuerdo	Recuento	0	0	2	4	6
		% del total	0,0%	0,0%	7,4%	14,8%	22,2%
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	0	0	6	0	6
		% del total	0,0%	0,0%	22,2%	0,0%	22,2%
	Total	Recuento	2	7	14	4	27
		Recuento esperado	2,0	7,0	14,0	4,0	27,0
% del total		7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%	

### **Interpretación:**

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran estar en neutral con la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

14 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo a la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

Para verificar la existencia de la relación de la hipótesis específica 04: La Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 37.** Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	60,750a	12	,000
Razón de verosimilitud	46,340	12	,000
Asociación lineal por lineal	14,400	1	,000
N de casos válidos	27		

a. 20 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

**Tabla 38.** Correlación Especifica 4

		Información y Comunicación	La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	,744**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios	Correlación de Pearson	,744**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

### Interpretación:

Como el valor de significancia (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Adicionalmente en la Tabla 47, se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de  $0,744^{**}$  (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre Información y Comunicación y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

#### 4.2.6. Contrastación Quinta Hipótesis Especifica

Hipótesis Alterna

H5: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

*H<sub>0</sub>: La supervisión **no** se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios.*

*H<sub>1</sub>: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de contratación y adquisición de bienes y servicios.*

**Tabla 39.** Tabla cruzada Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios

		La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios					Total
		Totalmente en Desacuerdo	Neutral	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo		
<b>Supervisión</b>	Totalmente en Desacuerdo	Recuento	2	0	0	0	<b>2</b>
		% del total	7,4%	0,0%	0,0%	0,0%	7,4%
	Desacuerdo	Recuento	0	5	0	0	<b>5</b>
		% del total	0,0%	18,5%	0,0%	0,0%	18,5%
	Neutral	Recuento	0	0	6	0	<b>6</b>
		% del total	0,0%	0,0%	22,2%	0,0%	22,2%
	De Acuerdo	Recuento	0	2	6	4	<b>12</b>
		% del total	0,0%	7,4%	22,2%	14,8%	44,4%
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	0	0	2	0	<b>2</b>
		% del total	0,0%	0,0%	7,4%	0,0%	7,4%
	Total	Recuento	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	27
		Recuento esperado	2,0	7,0	14,0	4,0	27,0
	% del total	7,4%	25,9%	51,9%	14,8%	100,0%	

**Interpretación:**

02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

07 funcionarios de la población encuestada consideran de neutral a la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

14 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo con la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

04 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP.

Para verificar la existencia de la relación de la hipótesis específica 05: La Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios, se llevó a cabo un estudio de chi – cuadrado.

**Tabla 40.** Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	50,786a	12	,000
Razón de verosimilitud	38,702	12	,000
Asociación lineal por lineal	14,594	1	,000
N de casos válidos	27		

a. 19 casillas (95.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

**Tabla 41.** Correlación Especifica 5

		Supervisión	La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,749**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	27	27
La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios	Correlación de Pearson	,749**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	27	27

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

**Interpretación:**

Como el valor de significancia (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Adicionalmente en la Tabla 35, se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de **0,749\*\*** (altamente significativo), con esta medida de correlación podemos afirmar que existe una muy buena correlación entre Supervisión y la gestión de adquisiciones y contrataciones.

## CAPITULO V. DISCUSIÓN

En el presente trabajo de investigación se formuló la hipótesis: **El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.** Luego se contrastó con los resultados obtenidos en las tablas 24, 25 y 26 se llegó a validar y demostrar que **el sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios**, en los resultados se evidencia que: 02 funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP. 07 funcionarios de la población encuestada consideran de neutral a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP. 06 funcionarios de la población encuestada consideran estar entre neutral y de acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP. 08 funcionarios de la población encuestada consideran estar de Acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP. 04 funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP.

Si nos enfocamos en la interpretación de los resultados de la prueba de hipótesis notamos claramente en la Tabla 25, que como el valor de significancia asintótica (Valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  y en la Tabla 26 la correlación R cuyo resultado obtenido un índice de 0.872 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis de trabajo, es decir: El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.” queda demostrada en la Tabla 25 y 26.

Los objetivos específicos propuestos se alcanzaron en su totalidad:

- Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021. Este objetivo se concretizó con los cuadros 06, 07, 08, la misma que queda demostrado en la tabla 28 y 29.

- Identificar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021. Este objetivo se concretizó con los cuadros 09, 10, 11, la misma que queda demostrado en la tabla 31 y 32.
- Describir de qué manera las actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021. Este objetivo se concretizó con los cuadros 12, 13, 14, la misma que queda demostrado en la tabla 34 y 35.
- Definir como la información y comunicación se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021. Este objetivo se concretizó con los cuadros 15, 16, 17, la misma que queda demostrado en la tabla 37 y 38.
- Identificar de qué manera la supervisión se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2021. Este objetivo se concretizó con los cuadros 18, 19, 20, la misma que queda demostrado en la tabla 40 y 41.

### **Aporte Científico a la Investigación**

El sistema de control interno toma interés a razón de la entrada en vigencia de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG; generada por un contexto de mejorar el control interno en las entidades de los tres niveles de gobierno, pero sobre todo por la obligatoriedad de su cumplimiento que es de aplicación obligatoria, en este caso, para una institución como la municipalidad provincial de Leoncio Prado, que gestiona el desarrollo en su jurisdicción territorial, mediante la adquisición y contratación de bienes y servicios, para cumplir sus objetivos y metas establecidos en sus documentos de gestión de corto mediano y largo plazo de la Provincia de Leoncio Prado, escenario que amerita no solo el estricto cumplimiento de la normatividad vigente en materia de control, sino la innovación de otras medidas de carácter particular así como de nuevas políticas planes y programas de control.

La relación significativa verificada entre el sistema de control interno y la gestión de la adquisición y contratación de bienes y servicios, servirá para mejorar la asociación o interacción entre los actores y oficinas involucrados, por lo tanto ayudara en alcanzar sus objetivos, metas y fines funcionales e institucionales, en lo concerniente a las dimensiones de la variable uno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, acciones de control gerencial, información y comunicación, supervisión; quedando demostrada su relación significativa con

la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios, el sistema de control interno no es exclusiva de un solo actor, es implícita la labor realizada por los demás actores involucrados (gerentes de línea), al asociar el sistema de control interno y la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios, encontramos la intervención o relación no solo de la alta dirección sino el apoyo de los órganos de administración y de apoyo en coordinación con la oficina de control institucional y la constante comunicación con las gerencias de línea y sus sub gerencias, es decir con todos los actores que intervienen directamente con los productos o actividades priorizadas, para el reporte en el aplicativo, y otras de interés de la gestión de turno; debido a la composición de la segunda variable, hecho que genera desafíos para los involucrados no solo en su articulación para el control de la gestión de la adquisición de los bienes y servicios. Ya que se puede aplicar el sistema de control interno en cada una de las dimensiones o fases: bienes y servicios. Por lo tanto el conocer la dinámica de esta relación ayudara a la toma de decisiones consecuentes para mejorar la gestión municipal, a ser considerados por la alta dirección, titular de pliego, concejo municipal y otros de carácter consultivo relacionados a la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

La municipalidad como institución se verá beneficiada con procesos más eficientes en ambas variables, por lo tanto, brindar bienes y servicio de calidad con oportunidad para las actividades y proyectos puestos en servicio a la población beneficiaria.

## CONCLUSIONES

- Primera conclusión, se acepta la hipótesis general propuesta: “El sistema de control interno se asocia significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado 2021”. Ya que solo el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios; El 26% (07) funcionarios de la población encuestada consideran de neutral; Un 22% (06) funcionarios consideran estar entre neutral y de acuerdo; Y sobre todo un 30% (08) funcionarios consideran estar de Acuerdo; y un 15% (04) funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo a la relación entre El Sistema de Control Interno y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP. Por otro lado se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,872, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa (tabla 25 y 26).
- Segunda conclusión, se acepta la hipótesis específica uno: “El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Ya que el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios; el 26% (07) funcionarios de la población encuestada consideran de neutral; 30% (08) funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo; 22% (06) funcionarios de la población encuestada consideran estar entre de acuerdo y desacuerdo. Y el 15% (04) funcionarios de la población encuestada consideran estar entre de totalmente de acuerdo y desacuerdo con la relación entre Ambiente de Control y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios (Tabla 27). Por otro lado, se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  05 adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,883, por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa (Tabla 28 y 29).

- Tercera conclusión, se acepta la hipótesis específica dos: “La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Ya que el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios; 26% (07) funcionarios de la población encuestada consideran de neutral; 44% (14) funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo con la relación; 15% (04) consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Evaluación de Riesgos y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios (Tabla 30). Por otro lado se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,882, por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa (Tabla 31 y 32).
- Cuarta conclusión, se acepta la hipótesis específica tres: “Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Ya que el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios; El 26% (07) funcionarios de la población encuestada consideran estar en neutral con la relación; Un 52% (14) funcionarios consideran estar de acuerdo; Y un 15% (04) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Actividades de Control Gerencial y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios en la MPLP (Tabla 33). Por otro lado se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,779, por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa (Tabla 34 y 35).
- Quinta conclusión, se acepta la hipótesis específica cuatro: “La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Ya que solo el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición

y Contrataciones de Bienes y Servicios; Un 26% (07) de funcionarios de la población encuestada consideran estar en neutral; Un 52% (14) de funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo; además un 15% (04) de funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Información y Comunicación y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP. (Tabla 36). Por otro lado, se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,774, por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa (Tabla 37 y 38).

- Sexta conclusión, se acepta la hipótesis específica cinco: “La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Ya que solo el 7% (02) funcionarios de la población encuestada consideran funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente en desacuerdo con la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios; Un 26% (07) de funcionarios de la población encuestada consideran estar en neutral; Un 52% (14) de funcionarios de la población encuestada consideran estar de acuerdo; además un 15% (04) de funcionarios de la población encuestada consideran estar totalmente de acuerdo con la relación entre Supervisión y La Gestión de Adquisición y Contrataciones de Bienes y Servicios de la MPLP. (Tabla 39). Por otro lado, se tiene que el valor de significancia (Valor crítico observado) es de:  $0,000 < 0,05$  adicionalmente se observa un índice de correlación R de Pearson, cuyos resultados obtenidos indican un índice de 0,749, por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa (Tabla 40 y 41).

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que: Para mejorar la dinámica entre las variables de estudio: el sistema de control interno (los reportes y registros en el aplicativo) y la gestión de contrataciones de bienes y servicios (abastecimiento a los órganos de línea), que son de obligatorio cumplimiento; Se deberá articular acciones, estrategias, programas, planes y políticas entre los funcionarios de las distintas áreas que operan estas dos variables y sus dimensiones, se debe organizar e implementar talleres de sensibilización y capacitación a todo nivel (incluir desde los regidores hasta los operadores) de manera periódica y continua, donde además se aborde con prioridad las acciones y tareas a priorizar necesarias para el cumplimiento de ambas variables en todas sus dimensiones o fases. Estos talleres deberá tener como objetivo el monitoreo y supervisión, mediante informes de desempeño, de los compromisos y tareas asumidas por cada responsable así como de informar el cumplimiento de las mismas a los interesados (alcalde y concejo municipal) y lo deben dirigir el gerente municipal y el Jefe de Personal, con el apoyo del planificador y asesor legal, para ello se deberá convocar a las oficinas o gerencias involucradas: Gerencia municipal, administración, subgerencia de abastecimiento, asesoría legal, planificación y presupuesto, gerencia de servicios públicos, gerencia de desarrollo social, gerencia de infraestructura, gerencia de medio ambiente y desarrollo económico, gerencia de administración tributaria y cada uno de sus unidades respectivamente; en coordinación con el jefe de OCI y la comisión de administración de regidores para su fiscalización, así como la participación de autoridades y funcionarios locales presentes en la circunscripción u órganos consultivos vinculados a la municipalidad provincial.
- Se recomienda al alcalde y gerente municipal fortalecer el sistema de control interno mejorando los mecanismos de control en las instalaciones de la municipalidad digitalizando los trámites concernientes a la gestión de abastecimiento entre los órganos de línea y la administración (específicamente la oficina de abastecimiento), así como considerar la implementación del sistema de gestión de abastecimiento (SİGA).
- Se recomienda al alcalde y regidores considerar la reestructuración de los documentos de gestión, en lo concerniente a la gerencia municipal, ya que en esta área se debe fortalecer, y considerar un profesional que apoye en la implementación de las tareas y actividades propias de la directiva 006-2019/CGR, así como prestar apoyo y asistencia técnica en materia de control a los órganos de línea.

- Se recomienda al alcalde y gerente municipal como funcionarios responsables de la implementación del sistema de control, organizar en coordinación con el jefe de personal, reuniones periódicas con todo el personal para socializar los resultados y las evaluaciones de los entregables reportados al aplicativo de la contraloría.
- Se recomienda a los funcionarios responsables de la elaboración del plan operativo institucional (POI) considerar las lecciones aprendidas del año anterior para un adecuado desarrollo de las actividades o productos nuevos a incorporar al sistema de control, sobre todo que su relación presupuestal sea suficiente para su adecuada ejecución.
- A los próximos o futuros investigadores que comparten la misma línea de investigación, que sigan planteando objetivos y problemas semejantes en los siguientes niveles de la investigación, en la misma municipalidad provincial u otras similares, con la finalidad de afianzar las generalidades y resultados obtenidos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Bazán Matías, J. J. (2019). El control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalíes, 2018. *Universidad Nacional Agraria de la Selva*. <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1619>
- Canelos Salazar, F. (2013). *Ética y transparencia: Fundamentos, con texto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública*. <http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/3695>
- Cevallos Cevallos, L. G. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/7275>
- Huamán Monroy, Y. Y. (2017). Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20158>
- Justo Miraval, D. E. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS 2016. *Universidad de Huánuco*. <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/462>
- León Flores, A. A. (2017). Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios—2017. *Universidad Andina del Cusco*. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/928>
- Molina Gómez, L. M. (2018). Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23185>
- Morocco Flores, Z. R. M. (2019). El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo 2017. *Universidad Nacional del Altiplano*. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11256>
- Ochsenius Robinson, I. A. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española—Universidad de Zaragoza Repository*. <https://zaguan.unizar.es/record/76131>
- Roberto Hernández Sampieri. (2006). <https://scholar.google.es/citations?user=SI208icAAAAJ&hl=es>
- Sevillano Sobrados, C. A. (2021). EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS DE LA

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2020. *Universidad de Huánuco*. <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/3052>

# ANEXOS

• ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ASPECTOS METODOLOGICOS	TECNICAS e INSTRUMENTOS
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b> PE1 ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p> <p>PE2 ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> OE1. Determinar cómo ambiente de control se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>OE2. Identificar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL:</b> Hj: El sistema de control interno se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</b> HE1: El ambiente de control se relaciona la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p>	<p><b>El Sistema de Control Interno</b></p>	<p><b>Ambiente de Control</b></p> <p><b>Evaluación de Riesgos</b></p> <p><b>Actividades de Control Gerencial</b></p> <p><b>Información y Comunicación</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estructura organizacional.</li> <li>Administración de los recursos humanos.</li> <li>Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>Identificación de los riesgos y Respuesta al riesgo.</li> <li>Valoración de los riesgos.</li> <li>Segregación de funciones.</li> <li>Procedimiento de autorización y control.</li> <li>Evaluación de desempeño.</li> <li>Funciones y características de la información y responsabilidad.</li> <li>Calidad de información y Comunicación interna y externa.</li> </ul>	<p><b>NIVEL:</b> Relacional</p> <p><b>TIPO:</b> Básico</p> <p><b>DISEÑO</b> Analítico, Observacional, prospectivo, transversal.</p> <p><b>POBLACION</b> N= 27 Funcionarios y trabajadores involucrados de la municipalidad de Leoncio Prado.</p> <p><b>MUESTRA</b> n = 27 Funcionarios y trabajadores de las áreas involucradas de la municipalidad de Leoncio Prado.</p>	<p><b>TECNICA</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO</b> Cuestionario</p>

<p>PE3 ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p> <p>PE4 ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p> <p>PE5 ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021?</p>	<p>OE3. Describir de qué manera las actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>OE4. Definir como la información y comunicación se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>OE5. Identificar de qué manera la supervisión se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p>	<p>HE3: Las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>HE4: La información y la comunicación se relacionan con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p> <p>HE5: La supervisión se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021.</p>		<p><b>Supervisión</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Archivo institucional.</li> <li>● Actividades de Prevención y monitoreo</li> <li>● Compromiso de mejoramiento</li> <li>● Seguimientos de resultados.</li> </ul>		
			<p><b>Gestión de Adquisición y Contratación de bienes y servicios</b></p>	<p><b>Adquisición y contratación de bienes y servicio</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Actos Preparatorios</li> <li>● Selección</li> <li>● Ejecución</li> </ul>		

- **ANEXO 02 CONSENTIMIENTO INFORMADO**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021.**

Lea la siguiente información para estar seguro/a que comprende perfectamente el objetivo de este estudio que se realizará y firme en caso de que esté de acuerdo, para participar en él.

La presente investigación pretende explicar a través del instrumento (cuestionario) la posible relación de la auditoría de cumplimiento ambiental para la inversión pública de la Municipalidad provincial de Leoncio Prado.

Contribuyendo a asegurar los procedimientos de la auditoría de cumplimiento.

Se garantiza la confidencialidad, guardando el anonimato de la información.

Los resultados de la investigación se almacenarán en archivos creados especialmente para este fin y estarán protegidos con las medidas de seguridad y derechos de autor.

Luego de haber leído y comprendido el objetivo del presente y haber resuelto las dudas que tenía, en forma consciente y voluntaria otorgo consentimiento para participar en el estudio

Saddi

**FIRMA DEL PARTICIPANTE FIRMA DEL INVESTIGADOR**

**FECHA: 15-03-2022**



• **ANEXO 03 INSTRUMENTO (ENCUESTA)**

**Objetivo** : Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, Huánuco, 2021. (*Variable 01 y 02*).

**Institución** : Municipalidad Provincial Leoncio Prado.

Responsable del área: ..... Fecha: .....

**Instrucciones:**

- Lea con atención y Marque con un aspa la respuesta

**Donde:**

Alternativas	Descripción	Valor
A	Totalmente en desacuerdo (TD)	1
B	En desacuerdo (D)	2
C	Neutral (N)	3
D	De acuerdo (A)	4
E	Totalmente de acuerdo (TA)	5

Enunciado	Alternativa				
	A	B	C	D	E
<b>PREGUNTAS</b>					
1. ¿Cree usted que es importante determinar el sistema de control interno en la gestión de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?					
2. ¿Considera que la estructura organizacional, determinada por la entidad, se relaciona adecuadamente con los responsables de los actos preparatorios, selección y ejecución en la adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?					
3. ¿La Administración de Recursos Humanos ayuda en la Identificación de los riesgos y respuesta en los Actos Preparatorios, Selección y Ejecución?					
4. ¿Considera que el planeamiento de la administración de riesgos identificados se relaciona con la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios?					
5. ¿Considera que el proceso de identificación de los riesgos y respuestas a riesgos se relaciona con los procedimientos que garanticen la correcta gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicio?					
6. ¿La valoración de los riesgos identificados por la gerencia se puede relacionar o aplicar en los procesos y acciones de la oficina encargada de la adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?					
7. ¿Existe segregación de funciones (obligaciones y responsabilidades descritas para cada unidad de la oficina de logística), relacionadas a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?					
8. ¿Considera que los procedimientos de autorización y control descritos están relacionados a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?					
9. ¿Considera que la evaluación de desempeño descrito por la gerencia se relaciona positivamente con la gestión de adquisición y contrataciones de bienes y servicios?					

10. ¿Considera que las funciones, características y responsabilidad de la información están definidas y se relacionan con las actividades de adquisición y contratación de bienes y servicios?					
11. ¿Considera que la calidad de información y la comunicación interna y externa existente están bien definidas para una adecuada relación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios					
12. ¿Considera que el archivo Institucional (los procedimientos de registro permanente y dinámico de la información), está definido y cuenta con una relación adecuada con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?					
13. ¿Considera que están bien identificadas las actividades de prevención y monitoreo implementados por la gerencia en relación a los procedimientos de adquisición y contratación de bienes y servicios?					
14. ¿Considera que se ha identificado compromisos de mejoramiento y que están relacionados a los operadores de la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?					
15. ¿Considera que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relacionan adecuadamente con los procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios?					
16. ¿Considera que los actos preparatorios de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios en la programación, pac, expediente de contratación, comité de Selección, documentos del procedimiento, se encuentran asociados o relacionados al actual sistema de control interno de la entidad?					
17. ¿Considera que los procedimientos de selección de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios métodos de contratación, procedimientos de selección, contratación directa, otros métodos, están relacionados al actual sistema de control interno?					
18. ¿Considera que los procedimientos de ejecución de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios suscripción de contrato, requisitos, ejecución contractual; conformidades, pago, culminación de contrato, ¿están relacionados con el actual sistema de control interno?					

• ANEXO 04 VALIDACIÓN (DE LOS) INSTRUMENTO (S) POR  
LOS JUECES



**VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS**

HERMILIO VALDIZAN<sup>o</sup> – HUANUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

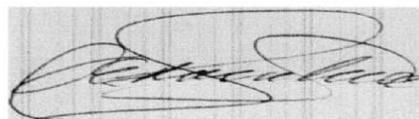
Nombre des experto		Especialidad				
calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de RELEVANCIA(RE), COHERENCIA (CO), SUFICIENCIA (SU) Y CALIDAD (CA)						
DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	R E	C O	S U	C A
AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	1. ¿Cree usted que es importante determinar el sistema de control interno en la gestión de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?	4	4	4	4
	Administración de Recursos humanos	2. ¿Considera que la Administración de Recursos Humanos como parte de un ambiente de control determina una adecuada relación con los operadores de la gestión de adquisición de bienes y servicios?	4	4	3	3
	Asignación de autoridad y responsabilidad	3. ¿Considera que la asignación de autoridad y responsabilidad interviene en la valoración de riesgos para la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios?	4	3	4	4
EVALUACION DE RIESGOS	Planeamiento de la administración de riesgos	4. ¿Considera que el planeamiento de la administración de riesgos identificados se relaciona con la gestión de adquisiciones, contrataciones bienes y servicios?	4	3	3	4
	Identificación de los riesgos y Respuesta	5. ¿Considera que el proceso de identificación de los riesgos y respuestas a riesgos se relacionan con los procedimientos que garanticen la correcta gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicio?	3	3	3	4
	Valoración de los riesgos	6. ¿La valoración de los riesgos identificados por la gerencia se pueden relacionar o aplicar en los procesos y acciones de la oficina encargada de la adquisición y contratación de bienes y servicios de la municipalidad?	4	4	3	4
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Segregación defunciones	7. ¿Existe segregación de funciones (obligaciones y responsabilidades descritas para cada unidad de la oficina de logística), relacionadas a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	4	4	4
	Procedimientos de autorización y control	8. ¿Considera que los procedimientos de autorización y control descritos están relacionados a la oficina que gestiona la adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	3	4	4
	Evaluación desempeño	9. ¿Considera que la evaluación de desempeño descrito por la gerencia se relaciona positivamente con la gestión de adquisición y contrataciones de bienes y servicios?	4	4	4	4
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Funciones y características de la información y responsabilidad	10. ¿Considera que las funciones, características y responsabilidad de la información están definidas y se relacionan con las actividades de adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	4	3	4
	Calidad de información y comunicación interna y externa	11. ¿Considera que la calidad de información y la comunicación interna y externa existente están bien definidas para una adecuada relación con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	3	4	4
	Archivo Institucional	12. ¿Considera que el archivo Institucional (los procedimientos de registro permanente y dinámico de la información), está definido y cuenta con una relación adecuada con la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	4	3	4
SUPERVISIÓN	Actividades de Prevención y Monitoreo	13. ¿Considera que están bien identificadas las actividades de prevención y monitoreo implementados por la gerencia en relación a los procedimientos de adquisición y contratación de bienes y servicios?	4	2	3	4

	<b>Compromiso de Mejoramiento</b>	14. ¿Considera que se ha identificado compromisos de mejoramiento y que están relacionados a los operadores de la gestión de adquisición y contratación de bienes y servicios?	3	3	4	4
	<b>Seguimiento de Resultados</b>	15. ¿Considera que el seguimiento de resultados, identificado e implementado por la gerencia, se relacionan adecuadamente con los procedimientos de gestión para la adquisición y contratación de bienes y servicios?	3	4	3	4
<b>GESTIÓN ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>Actos Preparatorios</b>	16. ¿Considera que los actos preparatorios de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios en la programación, pac, expediente de contratación, comité de Selección, documentos del procedimiento, se encuentran asociados o relacionados al actual sistema de control interno de la entidad?	4	3	3	4
	<b>Selección</b>	17. ¿Considera que los procedimientos de selección de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios métodos de contratación, procedimientos de selección, contratación directa, otros métodos, están relacionados al actual sistema de control interno?	4	4	4	4
	<b>Ejecución</b>	18. ¿Considera que los procedimientos de ejecución de la gestión adquisición y contratación de bienes y servicios suscripción de contrato, requisitos, ejecución contractual; conformidades, pago, culminación de contrato, ¿están relacionados con el actual sistema de control interno?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( X ). En caso de SI,

¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:



## NOTA DE BIOGRAFICA



Bachiller Saddi Xenia Luis Silva, nació en el Distrito de San Juan de Lurigancho en la Provincia de Lima - Lima en el año 1998, realizó sus estudios universitarios en la Universidad Alas Peruanas, En la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de Bachiller en el año 2021, realizó sus prácticas pre profesionales en el Consorcio Oriente en el año 2018, viene desempeñando las funciones en el área de Auxiliar Contable en el Consorcio Oriente, desarrollando los conocimientos en el manejo de declaraciones PDT Y FOXCON desde el año 2018.



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL  
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 08 días del mes de noviembre de 2022, a horas 07:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, la bachiller **SADDI XENIA LUIS SILVA**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021"; y, mediante Resolución N° 1054-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de octubre de 2022, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Eudasio Ramírez Tabraj (Presidente), Dr. José Angel Falcón Riva Agüero (Secretario), Dr. Luis Tarazona Cervantes (Vocal).

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Secretario
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFI de la UNHEVAL"

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimitad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFI, el sustentante ha obtenido la nota de catorce (14), considerándose el calificativo de: bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 9:10 p.m. firmando el presente en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 224833779

  
 SECRETARIO  
 DNI N° 2407631

  
 VOCAL  
 DNI N° 22511073



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

054

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N.º 0614-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

La Bach. Saddi Xenia LUIS SILVA, autora del trabajo de tesis, titulado: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **21%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de la interesada, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los seis días del mes de agosto de 2022.

.....  
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

**DIRECTOR**



Identificación de reporte de similitud: oid:27980:160437014

NOMBRE DEL TRABAJO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DE LEONCIO PRADO,2021

AUTOR

Saddi Xenia Luis Silva

RECuento DE PALABRAS

19411 Words

RECuento DE CARACTERES

108452 Characters

RECuento DE PÁGINAS

117 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.5MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 6, 2022 7:26 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 6, 2022 7:35 PM GMT-5

● 21% de similitud general

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

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente

2022/08/07

Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación



## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

### 1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Grado que otorga	-----						
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO						
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad	-----						
Nombre del programa	-----						
Título que Otorga	-----						
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Nombre del Programa de estudio	-----						
Grado que otorga	-----						

### 2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	LUIS SILVA SADDI XENIA						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:
Nro. de Documento:	77539313				Correo Electrónico:	SADDILUISSILVA.1998@GMAIL.COM	
Apellidos y Nombres:							
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:
Nro. de Documento:					Correo Electrónico:		
Apellidos y Nombres:							
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:
Nro. de Documento:					Correo Electrónico:		

### 3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)							SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Apellidos y Nombres:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR				ORCID ID:	<a href="https://orcid.org/0000-0001-7997-1472">https://orcid.org/0000-0001-7997-1472</a>			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22435351	

### 4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	RAMIREZ TRABAJ EUDOSIO
Secretario:	RIVA AGÜERO JOSE ANGEL
Vocal:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	



**5. Declaración Jurada:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)	
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ADQUISICION Y CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO	
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)	
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO	
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.	
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.	
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.	
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.	
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.	
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.	

**6. Datos del Documento Digital a Publicar:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

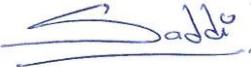
Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)		2022			
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	x	Tesis Formato Artículo		
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional		
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)		
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTRATACIÓN	ADQUISICIÓN	SISTEMA CONTROL INTERNO		
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)		
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:		
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):			SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:					

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



#### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:			
Apellidos y Nombres:	LUIS SILVA SADDI XENIA		Huella Digital
DNI:	77539313		
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Fecha: 08 DE FEBRERO 2023			

#### Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.