

# CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO

*por* Félix Víctor Janampa Chávez

---

**Fecha de entrega:** 21-mar-2023 03:00p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2042928303

**Nombre del archivo:** INFORME\_FINAL\_-\_FELIX\_Y\_MARIA\_LUZ\_-\_23-02-23.docx (487.89K)

**Total de palabras:** 12609

**Total de caracteres:** 72138

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONOMICAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE COTABILIDAD**



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE**  
**CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO**  
**REGIONAL DE AYACUCHO.**

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

**AUTORES**

Br. Janampa Chávez, Félix Víctor  
Br. Anchayhua Añanca, María Luz

**ASESOR**

Mg. Contreras Quiñones, Alicia Marilin

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Gestión financiera control y auditoría

**TRUJILLO – PERÚ**

**2022**

## RESUMEN

La finalidad de esta investigación fue determinar la influencia del control interno en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho. El método investigativo fue básico, no experimental – correlacional, enfoque cuantitativo, se tomó la muestra de una población de 30 individuos de los que participaron 27, la encuesta fue la técnica utilizada y como instrumento se utilizó un cuestionario de 27 preguntas cerradas. Se obtuvo como resultados una correlación positiva en el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho según el  $R_p = (0.043)$ . Asimismo, existe relación directa baja entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, con un  $R_p = (0.0182)$ ; tiene una relación mínima en la evaluación de riesgo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho hay relación mínima con un  $R_p = (0.010)$ . Existe relación directa baja entre la actividad de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho con un  $R_p = (0.041)$ . Por otro lado, hay una conexión directa media entre la información en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho con un  $R_p = (0.460)$ . Finalmente, se encontró una relación directa media entre la supervisión y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho con un  $R_p = (0.443)$ .

**Palabras claves:** Control interno, ambiente de control, riesgos, supervisión, adquisiciones.

## ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the influence of internal control in the procurement processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho. The research method was basic, non-experimental - correlational, quantitative approach, the sample was taken from a population of 30 individuals of which 27 participated, the survey was the technique used and a questionnaire of 27 closed questions was used as an instrument. The results showed a positive correlation between internal control and the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho according to the  $R_p = (0.043)$ . Likewise, there is a low direct relationship between the control environment and the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho, with an  $R_p = (0.0182)$ ; there is a minimal relationship in the evaluation of irrigation and the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho with an  $R_p = (0.010)$ . There is a low direct relationship between the control activity and the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho with an  $R_p = (0.041)$ . On the other hand, there is a medium direct connection between information in the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho with an  $R_p = (0.460)$ . Finally, there is a medium direct relationship between supervision and the contracting processes of goods and services of the Regional Government of Ayacucho with an  $R_p = (0.443)$ .

Key words: Internal control, control environment, risks, supervision, procurement. accounting technician.

## Capítulo I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Planteamiento del problema

El control interno es sumamente importante para las entidades públicas y más aún en los procesos de contratar al personal gubernamental, y es una herramienta de gestión que logra la eficacia y eficiencia tanto de la dirección como de todo el personal de la organización cuya finalidad es la proporción el logro de los objetivos: por ejemplo, la seguridad de información, el desempeño en cuanto a normatividad y reglamentación de instrucciones operacionales implantadas, y el hecho de que la contratación pública se considera una necesidad de control continuo. Por ello, este estudio se denominó control interno y su influencia en los métodos de adquisición de bienes y servicios del gobierno regional de Ayacucho.

De acuerdo **PROETICA** (2020) la corrupción mundial es innegables sin embargo existen movimientos en contra de la corrupción las cuales reciben apoyo de muchas personas ya que se unen a las protestas en diferentes países, como Sudamérica, Europa, África, Asia Central y Oriente Medio llaman la atención de la prensa; en vista de que la población se encuentra cansada de la corrupción que se da desde los a los mandos de los gobiernos, como los sobornos que perjudican el acceso a los servicios públicos como la salud y los estudios Por todo ello, se debe fortalecer y proteger los recursos mediante el control interno así poder mitigar los efectos de la corrupción.

A nivel internacional **Miaja Fol** (2019) manifiesta que los controles internos del sistema público español están en problemas y no detectan la mala gestión, el fraude y la corrupción, las cuales generan consecuencias por los constantes cambios en la forma de llevar a cabo la vigilancia o control.

Por su parte **Montiel** (2017) afirma que en Colombia se utiliza el **Modelo Estándar de Control Interno (MECI)** la cual sirve para conducir, procesar, autocontrolar y supervisar las acciones diarias al personal de la entidad, por lo cual es de suma importancia los compromisos de los altos directivos para los cambios así favorecer y mejorar la organización y que conlleve al logro de los objetivos institucionales.

Por otro lado, **Madrid y Palomino** (2020) argumentaron que la corrupción son acciones que afectan la administración pública debido a que afecta la credibilidad y que ello impide los logros u objetivos institucionales. Afecta el acceso a los bienes y servicios de un

ciudadano, dificultando la salud, derechos, estudios de los que viven en extrema pobreza o en situaciones vulnerables.

Los problemas dentro de las compras públicas, es un fenómeno que se vive a diario, especialmente en la realización de los procesos de contrataciones de los bienes y servicios, afectado los objetivos que persigue la organización involucrada en la implementación, en la calidad de la base de los métodos de selección ya que es insuficiente, lo que por ende afecta de manera significativa los resultados de los procesos de contrataciones con el estado.

La deficiencia en los procesos de selección se ve reflejada con el pasar de los años donde se evidencia la corrupción y amañamiento a un solo proveedor, además de que en la ejecución contractual no se ejecutan las cartas fianzas, ampliaciones de plazo que se encuentran sin sustento, entre otros problemas que ensucian el procedimiento de selección.

En el anexo 08 se muestra a detalle la ejecución de gastos del 2021 que realizó el Gobierno Regional de Ayacucho.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿El control interno está influenciado por los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

### **1.2.2 Problemas específicos**

**P<sub>e1</sub>**: ¿El ambiente de control interno está influenciado por los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

**P<sub>e2</sub>**: ¿La evaluación de riesgo influencia en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

**P<sub>e3</sub>**: ¿La actividad de control influencia los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

**P<sub>e4</sub>**: ¿La información y comunicación influencia en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

**P<sub>e5</sub>**: ¿La supervisión influencia en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho?

### **1.3 Formulación de Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar si el control interno influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

**O<sub>e1</sub>:** Determinar si ambiente de control influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**O<sub>e2</sub>:** Determinar si la evaluación de riesgos influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**O<sub>e3</sub>:** Determinar si las actividades de control influyen en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**O<sub>e4</sub>:** Determinar si la información y comunicación influyen en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**O<sub>e5</sub>:** Determinar si la supervisión influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

7

### **1.4 Justificación de la investigación**

**Justificación teórica:** la investigación se justifica por la necesidad de conocimiento respecto a las variables de estudio, además de ayudar a la identificación de falencias y dificultades que tiene la unidad de análisis, basada en las revisiones teóricas para poder determinar la relación entre las dos variables que son Control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**Justificación metodológica:** la investigación se justifica debido a que se realizará un proceso estructurado y metodológico el cual tendrá un enfoque cuantitativo – correlacional entre las variables de estudio, por el cual es necesario aplicar métodos científicos para obtener resultados esperados.

**Justificación practica:** se justifica porque nos permitirá identificar las falencias o dificultades que mediante las recomendaciones se podrá sugerir soluciones a los problemas identificados.

**Justificación social:** se justifica porque se realizará la verificación de los sistemas administrativos en el proceso de selección identificando irregularidades por lo que nos

ayudará a realizar el proceso con transparencia, ello beneficiaría a la población ayacuchana y a proveedores.

## **Capítulo II: MARCO TEÓRICO**

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

La investigación cito a las siguientes investigaciones de carácter internacional

**Pincay** (2022) en la investigación denominada “*Evaluación del control interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural de Puerto Cayo del Cantón Jipijapa del periodo 2019*” de Ecuador. Cuyo fin principal fue: La evaluación del control interno de las compras públicas del gobierno autónomo descentralizado del municipio de Puerto Cayo; el procedimiento del estudio utilizado fue descriptiva, bibliográfica y de campo con método deductivo e inductivo, cuya técnica fue la encuesta, con una muestra de seis personas. Obteniendo como resultado que, el 67% considera que para mejorar el proceso de compras primeramente es necesario evaluar el control interno. El 100% manifiesta que no se efectúan auditorias en dichos procesos en el 2019 por la disposición de tiempo y los diversos trámites. El 100% afirman que dichos procesos generan trabajo sin embargo deben cumplir con las especificaciones técnicas y regirse con la Ley de Contrataciones. Finalmente, se llegó a la conclusión de que existen errores en los procesos de contratación pública que afecta a la organización. El Gobierno no creo mecanismos de sistemas de control interno que ayuden a la entidad asimismo le falta un plan que gestione los riesgos que puedan afectar las compras públicas.

**Cabrera** (2021) cuya investigación se denominó “*El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del ejecutivo de Ecuador*”. Cuya finalidad fue: recomendar las mejoras de los controles internos con el objeto de atenuar deficiencias en el manejo de los fondos públicos. Su diseño metodológico fue descriptivo, no experimental de corte transversal, contó con una muestra de 40 colaboradores, utilizando la encuesta. Obteniendo como resultado que, el 100% considera necesario legalizar los fondos en las instituciones, entonces el 97,50% manifiesta que la unidad de administración se encarga de la recepción, contabilidad, almacenamiento, supervisión, gestión, cumplimiento de responsabilidad, o según 90%, de los colaboradores son responsables de mantener, conservar el uso de los bienes de la entidad. La conclusión del trabajo es que la competitividad de la fuerza laboral no está bien enfocada, en cuyo caso no se logran los objetivos institucionales, además se recomienda al personal familiarizarse con la

normatividad vigente para el uso de los fondos y recursos del Estado, que hace posible el logro de objetivos generales.

**López y Cañizares** (2018) en la publicación: “*El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*”. Cuya finalidad fue: hacer la evaluación comparando los sistemas de control interno de los gobiernos autónomos descentralizados de los cantones de la provincia de Morona Santiago, Ecuador. El método fue cuantitativo y cualitativo a través de un cuestionario de control interno y se aplicó a toda la población. Concluyen en que, las unidades de auditoría interna son vistas como herramientas de gestión en el desempeño de sus cargos y de acuerdo al marco conceptual COSO. En este sentido, el seguimiento del cumplimiento del componente “seguimiento del entorno” a través de la planificación fortalece la estructura de la entidad. La auditoría interna, por su parte, promueve estrategias y planes de acción en una “evaluación de riesgos” para identificarlas, reducir y controlar los riesgos que afectan la implementación de los objetivos de la organización. La actividad de control autoriza y controla la actividad de la entidad. La información y comunicación” el papel de la auditoría interna se evidencia en los informes y documentos obtenidos de la auditoría. estudios constantemente realizados. El seguimiento de las actividades también es continuo e incluye el control de los indicadores de gestión y auditoría interna de las instituciones, así como el asesoramiento en materia administrativa, operativa y financiera de acuerdo con las bases legales.

En el ámbito nacional, **Ruiz** (2020) cuya investigación se denominó “*Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, UGEL San Martín 2020*”. Dicha investigación tuvo por finalidad: poder determinar las mejoras en la contratación de logística en la UGEL de San Martín, el método utilizado fue básico, no experimental, transversal tipo descriptiva, la muestra fue de 60 colaboradores en base al cuestionario. Después de recibir el resultado, el 8,3 por ciento podría decir que la elaboración y aprobación de los criterios para el proceso de selección nunca se hace de acuerdo con los estándares. Llegando a las siguientes conclusiones: respecto al Ambiente de control interno, se necesita adaptar el control. Respecto al análisis de riesgo, no se realiza análisis de riesgo si es necesario especificar la implementación de métodos contractuales para bienes y servicios. Las actividades de control, las medidas de mejora interna deben implementarse con urgencia. “Información y comunicación”, aplicación de tácticas afines en el campo de la logística.

Finalmente, debemos fortalecer las herramientas de control, prevenir y realizar el seguimiento de los resultados para mejorar y reducir los riesgos de la unidad de logística.

**Villogas** (2020) en su estudio titulado “*El valor referencial y los procedimientos de selección para las adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2015 – 2017*” de Perú; donde el objetivo planteado fue: determinar la relación entre los procedimientos de contratación y compras. El estudio fue de descriptivo correlacional, no experimental-transversal, la muestra de 15 personas. En conclusión, las dimensiones se relacionan directa y significativamente entre sí, resultando un valor de correlación de 87,7% cuyo valor de significancia fue de 0,032, que está por debajo de la estimación. Con el nivel de confianza 95% y error de 5%, se encontró correlación de 74.7% con significancia de 0,0375, lo que indica la significancia. de la hipótesis, la pericia, competencia y distribución de buenos expertos la cual tiene una relación directa y significativa cuyo valor de referencia en la UNDAC, en la prueba de hipótesis con un valor de correlación de 82.2% y un valor de significación de menos. que 0.026. nivel de significancia.

**Aquije** (2020) en su estudio llamado “*Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*”. Cuyo objetivo principal fue: establecer un vínculo (relación) entre el control interno y la gestión de compras 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. El método fue básico – cuantitativa, no experimental-transversal, correlación causal y retrospectiva; donde se encuestaron a 94 personas de los centros de logística, control interno y áreas usuarias de las cuales se tomó como muestra a 76 participantes. Se alcanzó como resultado que, con una correlación de 0.229, lo que enseña una correlación alta. En segundo lugar, en cuanto al objetivo específico, se manifestó que el ambiente de control interno y la variable 2 en la cual se encontró una débil relación positiva entre la gestión de compras con un valor p - ( $p < 0.01$ ), con una semejanza significativa con 0.253, lo que fortalece la primera hipótesis específica. En tercer lugar, en cuanto al segundo objetivo, sobre el riesgo de control y su relación con la variable 2, donde se obtuvo una correlación significativa de 0.309, esto evidencia una correlación media. Respecto al objetivo específico 3 y 4, respecto a las actividades de control y la información y comunicación entre la variable 2, no existe relación entre la gestión de compras con un Rho de Spearman de 0.207, lo que muestra una correlación positiva débil.

**Ruiz** (2020) en su investigación denominada “*El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*”. Contó con el fin principal: describir que el

control interno mejora la contratación de agencias públicas. El estudio aplicó un diseño no experimental, nivel descriptivo y método deductivo. Lograr que el proceso de contratación de las instituciones mejore con el control interno. En total, el 30 por ciento mencionó que la autoridad competente implementa el control interno por medio de procedimientos ambientales, riego, sistemas de información, medidas de vigilancia y control para promover la gestión eficaz de los recursos públicos y poder alcanzar los objetivos de las instituciones públicas. Con respecto a los contratos de contratación pública, el 70% de los encuestados dijo que las reglas aún son confusas, ya que muchos procedimientos publican la adjudicación de contratos, son ejecutados y supervisados por un organismo de control interno para evitar irregularidades, corrupción en las licitaciones y adquisiciones. Se concluye que el control interno en las organizaciones públicas es débil, los procedimientos de compras y contrataciones no están completamente desarrollados, aunque tienen un aspecto obligatorio, digno a procedimientos poco claros, confusos y confusos que obligan al regulador a sancionar a las organizaciones. En otras palabras, los procesos deben estandarizarse y simplificarse para que las organizaciones puedan alcanzar sus objetivos utilizando los recursos de manera eficientemente.

## 2.2. Bases teórico científicas

### Variable 1: Control interno

Vinueza y Robalino (2020) mencionan que control interno mejora la gestión dando soluciones a los distintos problemas que se presentes en las instituciones. De igual forma los componentes del control interno inciden en el desempeño del almacén de las entidades. (p.20)

Por su parte, Chacón (2001) manifiesta que un buen control interno en las organizaciones ha incrementado, debido a la medición de a eficiencia y la productividad al momento de su implementación; más aún en las actividades diarias. Es bueno recalcar que una organización que aplica el control interno en sus actividades lleva al conocimiento de su situación real, por lo que es importante planificar la ejecución de los controles para mejorar la visión de la gestión.

Asimismo, Sulca y Becerra (2017) manifiesta que “el control interno consiste en poder delimitar de manera correcta el trabajo y roles de obligaciones para la gestión administrativa de una organización”.

Por su parte, la Contraloría General de la República (2002) refiere que el “Control interno que cuenta con tres fases las cuales son: previa, simultanea y posterior; donde se tiene a los funcionarios y servidores como primeras fases y la siguiente comprende el OCI (Órgano de Control Institucional)”. (p.109)

### **Componentes del control interno**

De acuerdo con la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe, OLACEF (2015) establece que, en el marco inicial, COSO presenta cinco elementos de control interno.

- ✓ **Ambiente de control:** constituye la base principal del CI creando disciplina en la entidad. Asimismo, da soporte a los demás componentes. Algunos de sus principios son a integridad y los valores éticos, las habilidades de los servidores públicos, el estilo gerencial.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Radica en identificar y analizar riesgos que son importantes desde el punto de vista de la consecución de los objetivos y es la base para determinar las formas de su gestión. El requisito previo para esto es la determinación de los objetivos de diferentes niveles, que deben estar interconectados.
- ✓ **Actividades de control:** hace referencia a procesos, técnicas, políticas, prácticas que mejore la gestión de los riesgos a través del análisis de riesgos y asegurar el cumplimiento de los lineamientos establecidos.
- ✓ **Información y comunicación;** En virtud de esta sección, la indagación pertinente debe identificarse, recopilarse y difundirse de manera oportuna para permitir que cada funcionario desempeñe sus funciones. Por lo tanto, debe haber una comunicación efectiva que fluya en todas las direcciones en todas las áreas de la organización, tanto hacia abajo como hacia arriba.
- ✓ **Supervisión y seguimiento:** El control interno requiere un alcance, o un proceso que asegure la funcionalidad del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de monitoreo continuo.

Respecto a las diferentes dimensiones del (CGR, 2014) y (OLACEFS, 2015) manifiestan que el “ambiente de control” consiste en normas, procesos, principios y estructuras de implementación de control interno, y que el ambiente de control es un

soporte para el control basado en valores éticos. También enfatizan la importancia de la evaluación ya que permite identificar la presencia de eventos negativos y su probabilidad, con el objeto de lograr las metas de la institucionales. En cuanto a los controles, establece que se trata de procedimientos reductores de riesgos que deben ser adecuados y razonables para actuar como preventivos o deficientes y que se encuentran establecidos en todos los niveles de la entidad y en cada nivel de gestión. Asimismo, la comunicación y la información son necesarias en la institución para el logro de sus fines, los cuales pueden ser tanto internos como externos, pues cada uno de ellos tiene un papel importante dentro y fuera de la unidad. al mismo tiempo dice que la comunicación efectiva se lleva a cabo en todas las direcciones de la organización. Finalmente, la tarea de la supervisión es supervisar de manera constante el control interno buscando deficiencias importantes, para que pueda ser corregido a tiempo y sea continuo y regular.

### **Integridad y valores éticos**

De acuerdo con Lindor (2020) el comportamiento ético es muy relevante para ganar la confianza ciudadana en la gestión pública, y el comportamiento ético también es necesario en la producción y seguimiento de la gestión, que promueva el logro de las metas y objetivos generales. (p.70)

De igual manera, Estupiñán (2015) manifiesta la importancia del cumplimiento de la integridad y valore éticos, por los trabajadores de la entidad durante el progreso de sus acciones. (p.130)

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

De acuerdo con la Contraloría General (2006) al empleado se le deben asignar tareas y responsabilidades de acuerdo con las instrucciones dadas en la unidad, y debe realizar el trabajo que se le encomienda con eficacia. También muestra que la identificación del riesgo son procesos que pueda coadyuvar al beneficio de los objetivos mediante los elementos interno y externos.

### **Valoración de riesgo**

Estupiñán (2015) manifiesta que el análisis de riesgo es la caracterización de las falencias más importantes que afectan al conjunto, las cuales deben ser eliminadas lo antes posible para que no afecten el avance de los objetivos o mentas de las

entidades. Igualmente, la CGR (2006) señaló que, al evaluar el desempeño de la administración, ésta debe ser constantemente evaluada y vigilada para prevenir y corregir violaciones que afecten los fines institucionales.

### **Información y comunicación**

De acuerdo con la CGR (2006) La información debe ser indiscutible, actualizada, accesible, veraz y objetiva, de manera que esté a disposición del usuario para sus labores de gestión. Así mismo la comunicación interna se muestra como un movimiento encaminado a acelerar los mensajes claros entre los empleados y servidores que trabajan para el logro de las metas en la unidad. También establece que se debe monitorear el monitoreo oportuno del control interno para ver si cumple su propósito de modo que los cambios se puedan revertir de manera oportuna para mantener la eficiencia.

### **Seguimiento de medidas**

La CGR (2006) manifiesta que la implementación de medidas correctivas y seguimiento, se da con el descubrimiento de las insuficiencias, dicha entidad es la llamada a implementar las medidas correctas para lograr los objetivos, implementando medidas de seguimiento para implementar las recomendaciones.

### **Variable 2: Proceso de selección**

**Romero (2019)** indica que en el artículo 21 de la Ley N°30225 que la organización puede celebrar un contrato de compra mediante, licitación abierta, selección de un consultor, comparación de precios, subasta inversa electrónica, contrato y procedimiento común, el reglamento prevé otras opciones comunes y debe seguir el contrato de compra, acuerdo u obligación contenida en los términos de una contratación pública. (P.157-200)

De acuerdo con **Valdez (2013)** La Normatividad de Contrataciones Públicas domina las normas y requisitos a seguir por las unidades del sector público en los métodos de adquisición de bienes, servicios o contratos de construcción, y sistematiza las obligaciones y derechos derivados de los mismos. La Ley de Contrataciones Públicas tiene por objeto crear disposiciones encaminadas a elevar a lo sumo el valor del dinero de los aportantes en los contratos del sector público, a fin de que se realicen

en tiempo y en las condiciones y calidad más favorables para el sector público. (Párr. 25)

**Morante** (2019) establece que los procedimientos de selección son procedimientos que forman parte del procedimiento de contratación, cuyo objeto es que la comunidad elija a la persona física o jurídica que presente la oferta que mejor se ajuste a sus necesidades. Para ello, se debe seguir el proceso de acuerdo a las normas de contratación pública. (P.766)

#### **Tipos de procedimiento de selección**

##### **Licitación Pública**

De acuerdo con **Fernández** (2015) es un procedimiento administrativo, sujeto al régimen de derecho público, que tiene por objeto seleccionar de una bolsa de candidatos que respondan a un llamamiento público. Los procedimientos de contratación pública son la regla general para los contratos administrativos; Al poner en competencia diferentes ofertas, el gobierno puede conseguir buenos productos (bienes y obras) a los precios más favorables. Los siguientes pasos después de la convocatoria pública son convocatoria, registro de participantes, construcción y consulta y observación, rechazo de inquietudes u observaciones, integración de instalaciones, presentación, evaluar y calificar de incentivos y asignación de buenos profesionales. (p.75-83)

##### **Concurso público**

**Romero** (2019) toma nota de que se organizan concursos públicos para la celebración de contratos de servicios generales. Por lo tanto, se utilizan a los contratos por el costo esperado o valor de control se encuentra dentro de los límites establecidos por la Ley. Las siguientes etapas de la contratación pública son las mismas que las etapas de la contratación pública. (P. 157-200)

##### **Adjudicación simplificada:**

El **MEF** (2018) refiere que la adjudicación simplificada la utilizan para contratar bienes y servicios menos los servicios de consultorías individuales, ejecución de obra, presupuestos o referencias de los mismos, según sea el caso, dentro de los

límites de la ley presupuestaria del sector público. De manera similar, las subastas simples siguen el mismo proceso que las licitaciones abiertas y las licitaciones abiertas.

### **La subasta inversa electrónica**

**Romero** (2019) señala que se utiliza para contratar bienes y servicios convencionales que ya tienen perfiles técnicos las cuales deben enmarcarse en la categoría de bienes y servicios comunes. Los registros técnicos deben ser utilizados, incluso en los contratos no cubiertos por ella o bajo otros regímenes legales contractuales. (P-198)

Asimismo, **Bossano** (2011) manifiesta que la subasta electrónica inversa se lleva a cabo en cuatro etapas: Anuncio, Registro de Participantes, Registro y Envío de Propuestas, Período de Apertura y Presentación de Propuestas, y Distribución de Premios. (P. 277)

### **Selección de Consultores Individuales**

El **MEF** (2018) refiere que contrata servicios de consultoría que no requieren personal adicional o asistencia profesional y que están condicionados principalmente a la experiencia y calificaciones de personas naturales que prestan servicios, si es el valor esperado. legislación de financiación del sector público. No es posible convocar un único procedimiento de un consultor para gestionar el proyecto de construcción.

### **Comparación de Precios:**

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) (2017) Al aplicar este procedimiento, la organización deberá comprobar que los bienes y servicios del contrato estén inmediatamente disponibles y que puedan adquirirse fácilmente en el mercado, con sujeción a ofertas tipo, distintas del asesoramiento, evaluar que las compras estén de acuerdo con las especificaciones técnicas. Este proceso se aplica a la adquisición de bienes, servicios y pequeños trabajos.

### **Contrataciones directas**

**Morante** (2019) refiere que es un método de contratación de acuerdo a la Ley de Contrataciones y es utilizado en contrataciones directas de proveedores en situaciones especiales, obviando los mecanismos procedimentales mencionados en la

Ley, en función de una mayor celeridad en la contratación, siendo estos requisitos regularizados posteriormente. También señala que las contrataciones directas se aprueban mediante resoluciones según corresponda. (P.766)

### **Procedimientos**

De acuerdo con el MEF (2018) los procedimientos a seguir se detallan a continuación:

- a) **Convocatoria:** mediante esta la administración comunica a los interesados qué es lo que quieren y deja claro cuándo y dónde deben presentar su propuesta. También aclara cómo se revisarán y calificarán las propuestas.
- b) **Registro de participantes:** Lo cual se realiza al día siguiente de la invitación hasta que se presenten las propuestas o se reciban las manifestaciones de interés. Cada Prestador de Servicios que desee participar debe registrarse como Participante y tener un registro válido en el RNP de acuerdo con el objeto del contrato.
- c) **Formulación de consultas y observaciones:** Cualquier participante podrá hacer preguntas y observaciones sobre las Bases. Se presenten en la fecha y hora mínima de diez (10) días hábiles los que se considera a partir del día siguiente a la convocatoria.
- d) **Presentación de ofertas:** Se hará por acta notarial ante notario o juez de paz en el lugar que señale el fundamento, en el día y hora señalados en la convocatoria, salvo que sean diferidos conforme a esta ley y reglamento.
- e) **Evaluación:** El comité de selección deberá establecer si las ofertas cumplen con las características y/o requisitos funcionales y condiciones del Pliego y Términos de Referencia establecidos.
- f) **Calificación:** posterior a la evaluación, el comité determinara quien es el ganador, cuyo orden será tomado de acuerdo a las especificaciones. Si dicho postor no cumple con los requisitos de calificación, su oferta será descalificada.
- g) **Otorgamiento de la buena pro:** Una vez competentes las ofertas, el comité de selección deberá otorgar la buena pro, mediante su publicación en el SEACE.

## Ejecución contractual

El MEF (2018) refiere que la ejecución contractual se da cuando se otorga la buena pro.

- **Obligación de contratar:** La obligación de firmar el contrato surge previo acuerdo de calificado o de la entidad gestora y la buena pro, debiendo firmar el contrato tanto el Sujeto como el adjudicatario. Por lo tanto, la entidad que firma el contrato y no se niega, sin embargo, existirá por razones de recorte presupuestario, ya sea porque la norma lo establezca o desaparezca la necesidad. Si la entidad desistiera del contrato por otras causas, incurrirá en responsabilidad funcional por parte del propietario de la unidad, lo que implica que el mismo objeto del contrato no podrá ser convocado durante el ejercicio presupuestario.
- **Perfeccionamiento del contrato:** Se produce a la firma del contrato y entrará en vigor al día siguiente de la mejora. En las subastas electrónicas inversas y subastas simples de Bs y Ss, podrá realizarse con la entrega de una orden de compra o servicio, mientras que el valor de referencia no supere los S/. 100.000,00.
- **Contenido del Contrato:** El MEF (2018) manifiesta que el contrato está compuesto por la documentación de los procesos de selección, que confirma las bases finales y la oferta a ser seleccionada, tomando en cuenta documentos como resultado del proceso de selección, que definen las obligaciones de las partes.
- **Plazo de ejecución contractual:** El período del contrato comienza un día después de la finalización del contrato. Los documentos de la forma de selección podrán estipular que la duración máxima de la convención es de tres (3) años. El tiempo de ejecución del contrato de supervisión de obra post-contrato deberá estar vinculado al tiempo de ejecución de la obra supervisada. El plazo de vigencia de los arrendamientos de inmuebles puede ser de un máximo de 3 años, prorrogables de forma continua por igual o menor plazo; derechos humanos legales de rescindir unilateralmente el contrato antes de su

finalización programada sin lucro cesante ni daños emergentes, siempre que se realicen cambios razonables en el precio aprobado.

- **Tipos de garantías:** De acuerdo al MEF (2018) los procedimientos establecen los tipos de garantías que debe otorgar el postor como carta fianza o póliza de caución.
  - **Garantía de fiel cumplimiento:** El ganador deberá constituir una fianza por el fiel desempeño de la unidad por el 10% del costo inicial del contrato. Para el servicio de consultoría o construcción se debe otorgar una garantía adicional, la cual se renueva periódicamente.
  - **Garantía por adelantos:** La organización puede hacer anticipos directos y anticipos materiales solo sobre la base de una garantía por la misma cantidad. La garantía debe tener una validez de al menos tres meses y puede prorrogarse por el mismo período hasta que el anticipo sea totalmente reembolsado.
  - **Garantías a cargo de la Entidad:** Dentro del contrato de renta de bienes muebles y propiedades. Esta precaución cubre todas las obligaciones derivadas del contrato, excluyendo los daños ocasionados.
- **Penalidad:** El contrato estipula que las sanciones aplicadas al contratista por una violación injustificada de las obligaciones contractuales deben ser objetivas, razonables y correspondientes al objeto de la denuncia. Estas penalidades serán deducidas del depósito, tasación, saldo o pago final, según sea el caso.

#### **Penalidad por mora**

Se da por retrasos injustificados del contratista, la penalidad se utiliza automáticamente, a continuación, se muestra la fórmula de la penalidad:

$$\text{“(Penalidad diaria} = 0.10 \times \text{monto} / \text{F} \times \text{plazo en días)”}$$

F: expresa los siguientes valores:

-

a) Plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, consultorías y ejecución de obras:  $F = 0.40$

b) Para plazos mayores a sesenta 60 días.

b.1 Para bienes, servicios en general y consultorías = 0.25

b.2 Para obras:  $F=0$ .

- **Recepción y conformidad:** Es responsabilidad del área usuaria de los mismos, el almacén es responsable de recibir la mercancía, y su cumplimiento se indica en los documentos. Cumplir con el deber de informar al responsable del ámbito de utilización, quien deberá comprobar la calidad, conjunto y conformidad de la entrega con las condiciones del contrato mediante la realización de las pruebas necesarias.
- **Pago:** La organización pagara la prestación que se pactó a apoyo del postor dentro de los 15 días calendario después de la aprobación de bienes y servicio entre otros, siempre y cuando se realice la verificación de las condiciones que se establecieron en el contrato. Si el pago se retrasa el contratista puede pedir el pago de intereses legales por derecho, el cual se computa desde la fecha en la que se debió pagar.

#### **Características de las Contrataciones y Adquisiciones del Estado.**

Según **Aquipucho (2015)** las características de contrataciones y adquisiciones son las siguiente:

- Se llevan a cabo por muchas operaciones hasta tal punto que son casi parte de las operaciones del día a día de las organizaciones.
- Cada organización demanda diferentes bienes y servicios y distintas obras.
- Estas son actividades que están bajo el escrutinio constante de los ciudadanos y las agencias reguladoras.

### 3 Etapas de los procesos de selección Contrataciones y adquisiciones

#### Diagrama de flujo etapas de los procesos de selección



Elaboración: Propia

#### 2.3 Definición de términos básicos

**Bases:** Es un documental que establece las pautas para la convocación, las mismas que cumplen normas y leyes. **Castillo (2015)**

**Bases integradas:** Es un documento mejorando que las bases, en el cual detallas o amplias características para convocar. **Ministerio (2020)**

**Misión:** Es la función o cargo o propósito que tiene la entidad en cumplir y es un conjunto de objetivos generales y algunos principios de trabajo en la organización, expresados. **Alvares (2021)**

**Contrataciones:** Es la operación que se debe realizar para proveerse de una bien, servicio u obra. **OECD (2019)**

**Eficacia:** Es el desempeño y/o el logro de la meta y objetivo deseados. **Sánchez (2018)**

**Eficiencia:** Es el manejo de menos recursos para realizar y/o cumplir adecuadamente los mismos objetivos. **Sánchez (2018)**

**Control:** Control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes. **Anzil (2022)**

**Contrato:** Se establece reglas y/o obligaciones que deben cumplir ambas partes, incluyendo las cláusulas referidas a garantía, solución de controversias y resolución por cumplimiento. **CEGEP (2020)**

**Bienes o servicios:** Los bienes y servicios son todos los satisfactores que se elaboran en el proceso de producción para cubrir necesidades humanas. **Quiroa (2018)**

**Postor:** Son personas naturales o jurídicas, que se presentan para una convocatoria del Estado. **Seminario (2019)**

**Sistema de control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, normas, procedimientos que nos permite determinar los riesgos para dar soluciones que puedan perjudicar a la Entidad Pública. **MEF (2019)**

**Términos de referencia:** Registro donde se presenta de forma detallada, datos y características de un proceso de selección a ser convocado, sea de un bien o servicio. **Contraloría (2006)**

5

## 2.4 Formulación de hipótesis

3

### 2.4.1 Hipótesis general

**H<sub>g</sub>:** El control interno influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**H<sub>0</sub>:** El control interno no influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

### 2.4.2 Hipótesis específicas

1

**H<sub>e1</sub>:** El ambiente de control influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

1

**H:** La evaluación de riesgo está relacionada con los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

1

**H<sub>e3</sub>:** Las actividades de control influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**H<sub>e4</sub>:** Existe influencia entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

**H<sub>e5</sub>:** Existe influencia entre la supervisión y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

## 2.5 Operacionalización de variables

Variable Independiente	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Ítems	Técnicas/ Instrumentos		
V1. Control interno	Ambiente de control	Está definido como leyes, fases, principios y estructuras que implementan el control interno, y que el ambiente de control es soporte de control cuyo principio son los productos éticos.	Principios y valores éticos	Pgt.1		Encuesta / cuestionario	
			Aplicación de control	Pgt.2			
	Evaluación de riesgo	El análisis de riesgo es la probabilidad de que un evento tenga un impacto negativo en las metas institucionales e identifica circunstancias sustanciales desde el sitio de vista del logro de las metas.	Identificación de riesgo	Pgt. 3			
			Valoración de riesgo	Pgt. 4			
	Actividad de control	Las funciones de control pretenden ser procedimientos reductores de riesgos que deben ser adecuados y aceptables para actuar de forma proactiva o en breve.	Evaluación de desempeño	Pgt. 5			
			Rendición de cuentas	Pgt. 6			
	Comunicación e información	La comunicación y la información son necesarias en una organización para el logro de sus fines, los cuales pueden ser internos y externos, pues cada uno de ellos juega un papel importante tanto dentro como fuera de la entidad, en tanto que dice que la comunicación es efectiva. que se extiende a todas las áreas de la organización.	Comunicación interna	Pgt.8			Aplicado a los 27 trabajadores
			Comunicación externa	Pgt.9			
	Supervisión	La tarea de la supervisión es hacer una evaluación constantemente el control interno en busca de deficiencias graves, para que pueda ser corregida a tiempo, y debe ser continua y periódica.	Prevención	Ptg.10			
			Monitoreo	Ptg.11			
			Deficiencias	Pgt.12			

Variable Dependiente	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Ítems	Técnicas/ Instrumentos
V2. Proceso de contratación de bienes y servicios	Bases integradas	Los criterios integrados establecen las reglas finales del asunto de opción, por lo que deberán sujetar las correcciones, aclaraciones y/o cambios que resulten de la publicación de los comentarios.	Características técnicas Valor referencial	Pgt.13 Pgt.14	Encuesta / cuestionario
	Formulación y absolución de observaciones	El Comité de Selección publicará en forma simultánea y adecuada las solicitudes y comentarios de los participantes utilizando el documento de publicación de acuerdo con las reglas de la OSCE.	Observaciones Inconformidad	Pgt.15 Pgt.16	
	Evaluación y otorgamiento de la buena pro	La buena pro se otorga al postor con el mejor puntaje general basado en la validez y evaluación de las ofertas presentadas.	Acta de buena pro Acciones y procedimientos	Pgt.17 Pgt.18	Aplicado a los 27 trabajadores
	Requerimiento e indagación de precio	contiene una reseña objetiva y exacta de los distintivos y/o requisitos funcionales relacionados necesarios para cumplir con el objeto público del contrato.	Bienes y servicios Valor estimado Cotizaciones	Pgt.19 Pgt.20	
	Expediente de contratación	Un conjunto de documentos que muestran todas las acciones relacionadas con un contrato específico, desde la decisión de adquisición o contrato hasta la ejecución del contrato.	Preparación de expediente Principio de libre concurrencia Especificaciones técnicas y TDR	Pgt.21 Pgt.22 Pgt.23	
	Ejecución Contractual	Esta es la etapa donde la forma y el adjudicatario cumplen con sus necesidades	Recepción de bienes conformidades Penalidad	Pgt.24 Pgt.25 Pgt.26	

## Capítulo III. METODOLOGÍA

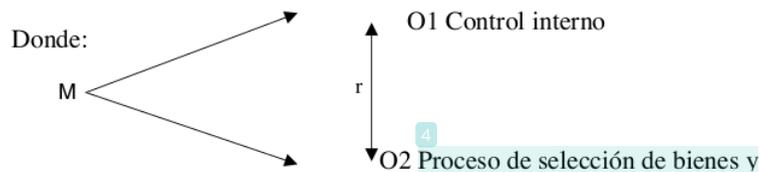
### 3.1. Tipo de investigación

La investigación es básica, porque se estudia los aspectos teóricos para la ampliación de conocimientos. De acuerdo con **Baena** (2014), manifiesta que los estudios básicos generalmente se le conocen como puras o básicas porque es exclusivamente una búsqueda de conocimiento porque se caracteriza solo por una base teórica.

### 3.2 Método de investigación

De acuerdo con, **Goode** (2000) la investigación cuantitativa se refiere a la relación existente entre las variables de estudio.

Se muestra el esquema de diseño de investigación a continuación:



M: Muestra servidores y funcionarios del Gobierno Regional de Ayacucho

O1: Variable = control interno

O2: Variable = Procesos de contratación de bienes y servicios

r: Correlación entre las variables.

### 3.3 Diseño de investigación

El diseño fue no experimental, correlacional – transversal. Coincide con lo mencionado por **Núñez** (2010), quien afirma que en un diseño no experimental no se manipulan las variables independientes y dependientes, sino que se estudian los fenómenos y su forma original de ocurrencia.

Igualmente, es un estudio a nivel de Inter correlación porque relacionan, predicen y cuantifican las relaciones entre conceptos o variables.

Por otro lado, **Hernández (2014)**, refiere que el propósito de los estudios correlacionales de investigación es establecer o existir una relación o relación entre variables de investigación, especialmente en contextos o situaciones.

### 5 3.4 Población, muestra y muestreo

La Población de la investigación estuvo compuesta por 30 personas que fueron contratados por el Gobierno Regional de Ayacucho año 2022.

De acuerdo a Hernández (2014), señala que las poblaciones son unidades identificados porque es una recopilación de todas las condiciones de un mismo.

Por otro lado, la muestra estuvo conformada por 27 colaboradores contratados del Gobierno Regional de Ayacucho año 2022.

De acuerdo, a **Hernández (2014)**, una muestra es un subgrupo de un grupo de interés en el que se recopilan datos o indagación con el fin de generalizar o exportar los resultados.

$$n = \frac{N * Z^2 a * p * q}{e^2 * (N-1) + Z^2 a * p * q}$$

$$n = \frac{30 (1.96*1.96) * 50\% * 50\%}{((5\% * 5\%) * (45-1)) + ((1.96*1.96) * 50\% * 50\%)} = 27$$

Nivel de Confianza	Z alfa
99.7	3
99	2.58
98	2.33
96	2.05
95%	1.96

Donde:

N: población

n: muestra (obteniendo como muestra 27 trabajadores)

El muestreo fue probabilístico, por su parte, **Otzen y Manterola (2017)**, manifiestan “poder obtener dos tipos de muestras; usando el muestreo probabilístico, podemos averiguar la probabilidad de que los socios estudiados sean seleccionados de modo aleatorio”.

### 3.5 Técnicas e instrumento de recojo de datos

La técnica empleada fue la encuesta, para lo cual se construyó un cuestionario de manera ordenada dirigida a los empleados públicos del Gobierno Regional de Ayacucho.

Se espera obtener respuestas de una serie de preguntas encargadas por las Unidades de Empleados del Gobierno Regional Ayacucho del Cuestionario Analítico. En otras palabras, nos ayuda a recolectar datos mediante preguntas a los colaboradores. (**Carrasco, 2017, p. 314**).

### 3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

**Cuestionario:** La encuesta utilizó como instrumento un cuestionario, y los informantes fueron los empleados del gobierno regional de Ayacucho. Los expertos también validan de forma cruzada el contenido del instrumento con datos de informantes empleados. De acuerdo con **Carrasco (2017)** la encuesta es respondida directamente por un gran número de personas y está estructurada según variables, dimensiones e indicadores (p.318-319).

Este estudio comenzó cuando se le solicitó a la agencia recopilar datos y usar el nombre del gobierno regional de Ayacucho. Luego, la herramienta de recopilación se validó para las aplicaciones a los colaboradores.

Después de recibir las respuestas de los colaboradores, los datos fueron cruzados en Excel para completar los datos en el software SPSS versión 26 para analizar la prueba de normalidad y no normalidad utilizando la estadística inferencial de Kolmogorov. De acuerdo con los resultados, se confirmó la correlación dominante entre las variables de investigación, la prueba de hipótesis entre variables.

De acuerdo a **Hernández (2014)** Señale que hay dos tipos de análisis de prueba de hipótesis, paramétricos y no paramétricos, cada uno con sus propias características de

apoyo. Estos análisis se realizan teniendo en cuenta el enfoque, <sup>1</sup> tipo de hipótesis y nivel de medición. Variables (p.304)

### 3.7 Ética investigativa

Se realizó en base a los principios éticos que un investigador no debe olvidar, respetando los valores éticos, ya que la entidad debe ser respetada y debidamente informada de los procesos de la investigación ya que debe tener el consentimiento de la entidad para realizar la encuesta y publicación de resultados. Los principios que todo investigador y contador público son:

- **Propiedad intelectual:** de acuerdo al reglamento de propiedad intelectual la investigación debe ser propia que debe ser reconocida como intelectual.
- **Protección a las personas:** Se respetó la dignidad, identidad y confidencialidad de los partícipes de la investigación, ya que deben ser priorizados y no utilizados como medio para un fin.
- **Justicia:** Equidad razonable en las habilidades y conocimientos de los individuos partícipes del estudio y que recomendaron los resultados.
- **Consentimiento informado y expreso:** Durante la investigación se deberá obtener el consentimiento y voluntad del titular de la empresa respecto de la información y datos.

Por su parte, **González (2000)** manifiesta que las personas que participen en el estudio serán informadas sobre el propósito del estudio y que la información será dada libremente, sin participación obligatoria. Finalmente, traducimos que la ética es importante, porque se cultiva en el hogar, la escuela y la universidad, como debe ser en la investigación. **Salazar (2018)**

## Capítulo IV: RESULTADOS

### 4.1 Presentación y análisis de resultados

#### Variable 1: Control Interno

**Tabla 1**

*Dimensión: Ambiente de Control*

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	14	55%
De acuerdo	12	45%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

*Nota.* La tabla 1, muestra que el 100% están “Totalmente de acuerdo y de acuerdo” respectivamente, y ninguno señala las otras en el análisis sobre Ambiente de Control.

**Tabla 2**

*Dimensión: Evaluación de Riesgo*

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	12	46%
De acuerdo	13	48%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	6%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

*Nota.* La tabla 2, muestra que el 94% manifestaron “Totalmente de acuerdo” y de acuerdo respectivamente”, el 6% señalaron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y ninguno de los encuestados señalaron, “En desacuerdo”, “Totalmente en desacuerdo” en el análisis sobre Evaluación de Riesgo.

**Tabla 3***Dimensión: Actividad de Control*

<b>Escalas</b>	<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Totalmente de acuerdo	16	60%
De acuerdo	10	38%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	1	2%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 3, muestra que el 98% manifestaron estar “Totalmente de acuerdo” y “De acuerdo” respectivamente, el 2% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” y ninguno señalaron, “En Desacuerdo”, “Totalmente en Desacuerdo” en el análisis sobre Actividad de Control.

**Tabla 4***Dimensión: Comunicación e Información*

<b>Escalas</b>	<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Totalmente de acuerdo	17	65%
De acuerdo	9	33%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	1	2%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 4, muestra que el 98% manifestaron estar “Totalmente de acuerdo y de acuerdo respectivamente, el 2% ni de acuerdo ni en desacuerdo en el análisis sobre Comunicación e Información.

**Tabla 5****Dimensión: Supervisión**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	15	58%
De acuerdo	11	42%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 5, muestra que el 100% señalaron estar “Totalmente de acuerdo y de acuerdo”, en el análisis sobre Supervisión.

**1**  
**Variable 2: Proceso de contratación de bienes y servicios**

**Tabla 6****Dimensión: Bases integradas**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	14	52%
De acuerdo	12	44%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	1	4%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 6, muestra que el 96% señalaron “Totalmente de acuerdo y de acuerdo respectivamente”, el 4% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” en el análisis sobre Bases integradas.

**Tabla 7.****Dimensión: Formulación y absolución de observaciones**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	16	62%
De acuerdo	10	38%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota:** La tabla 7, muestra que de los encuestados el 100% señalaron “Totalmente de acuerdo y de acuerdo respectivamente”, en el análisis sobre Formulación y absolución de observaciones.

**Tabla 8**

**Dimensión: evaluación y otorgamiento de la buena pro**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	9	33%
De acuerdo	16	60%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	8%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota:** La tabla 8, muestra que el 92% señalaron “Totalmente de acuerdo de acuerdo respectivamente”, el 8% señalaron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, en el análisis sobre evaluación y otorgamiento de la buena pro.

**Tabla 9**

**Dimensión: Requerimiento e indagación de precio**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	13	50%
De acuerdo	11	44%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	6%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 9, muestra que de los encuestados el 94% afirmaron “Totalmente de acuerdo de acuerdo respectivamente”, el 6% señalaron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo; en el análisis sobre Requerimiento e indagación de precio.

**Tabla 10**

**Dimensión: Expediente de contratación**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	6	24%
De acuerdo	17	65%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	9%
En Desacuerdo	0	1%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 10, muestra que de los encuestados el 89% respondieron “Totalmente de acuerdo de acuerdo”, el 9% señalaron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 1% señaló “En desacuerdo”, en el análisis sobre Expediente de contratación.

**Tabla 11**  
**Dimensión: Ejecución Contractual**

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	10	38%
De acuerdo	15	56%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	1	3%
En Desacuerdo	1	3%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	26	100.00%

**Nota.** La tabla 11, muestra que de los encuestados el 94% señalaron “Totalmente de acuerdo, de acuerdo respectivamente”, el 3% señalaron “Ni de acuerdo Ni en desacuerdo”, el 3% señaló “En desacuerdo”, en el análisis sobre Ejecución Contractual.

#### 4.2 Prueba de hipótesis

**Análisis de Prueba de Normalidad:** La investigación contó con la prueba de normalidad para tener pruebas paramétricas en la correlación, por lo que se plantearon las siguientes hipótesis:

*Ho: No existe una distribución normal en las variables*

*Ha: Existe una distribución normal en las variables*

**Tabla 12**  
**Pruebas de normalidad**

	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Proceso de contratación de bienes y servicios	,116	26	,200*	,952	26	,260
Control Interno	,197	26	,011	,951	26	,241

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

cción de significación de Lilliefors

**Nota.** Teniendo en cuenta la prueba de Shapiro-Wilk (ya que se analiza menos de 50 encuestas) los resultados de Sig. Asintót (bilateral) fueron 0,260 y 0,41 respectivamente en las variables Proceso de contratación de bienes y servicios y control interno; que analizado con un nivel de significancia de 0.05 (95% de confiabilidad), se acepta la hipótesis nula de existencia de normalidad en las variables.

#### **Resultados del Objetivo general:**

#### **Determinar si control interno influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Para lo cual se planteó las siguientes hipótesis

*H<sub>0</sub>: No existe influencia del control interno en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*H<sub>a</sub>: Existe influencia del control interno en procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

#### **Tabla 13**

#### **El control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Correlaciones			
		Control Interno	Proceso de contratación de bienes y servicios
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,384
	Sig. (bilateral)		,043
	N	26	26
Proceso de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,384	1
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	26	26

### Discusión de la hipótesis:

<sup>2</sup>  $r$  de Pearson es de 0.384, cuyo valor del Sig. (bilateral) de 0.043, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

Conclusión: Se acepta la <sup>1</sup>  $H_a$  la correlación es positiva, se puede afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, 2022. Existe una relación directa media ( $r=0.384$ ).

### Resultados de Objetivos específicos 1:

#### Determinar si ambiente de control influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

<sup>1</sup> Para lo cual se planteó las siguientes hipótesis

*H<sub>0</sub>: No existe influencia del ambiente de control en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*H<sub>a</sub>: Existe influencia del ambiente de control en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

#### Tabla 14

**Ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Correlaciones			
		Proceso de contratación de bienes y servicios	Ambiente de Control
Proceso de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	1	,182
	Sig. (bilateral)		,033
	N	26	26
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	,182	1
	Sig. (bilateral)	,033	
	N	26	26

**Discusión de la hipótesis:** El valor r de Pearson es de 0.182, cuyo valor del Sig, (bilateral) de 0.033, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido. **Conclusión:** Se acepta la Ha además esta correlación es positiva, por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, 2022. Existe una relación directa baja (r=0.182).

#### Resultados de Objetivos específicos 2:

**Determinar si la evaluación de riesgos influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Para lo cual se siguientes hipótesis

*Ho: No existe influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*Ha: Existe influencia de la evaluación de riesgos en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

#### Tabla 15

**Evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, 2022.**

Correlaciones			
		Ambiente de Control	Evaluación de riesgo
los procesos de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	1	,010
	Sig. (bilateral)		,006
	N	26	26
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	,010	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	26	26

**Discusión de hipótesis:** El valor r de Pearson es de 0.010, cuyo valor del Sig, (bilateral) de 0.006, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido. **Conclusión:** Se acepta la Ha además esta correlación es positiva, por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho,2022. Existe una relación directa mínima (r=0.010).

### Resultados de Objetivos específicos 3:

**Determinar si las actividades de control influyen en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Para lo cual se planteó las siguientes hipótesis

*Ho: No existe influencia de las actividades de control en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*Ha: Existe influencia de las actividades de control en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

**Tabla 16**

**Actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

		Correlaciones	
		Actividades de control	Proceso de contratación de bienes y servicios
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,041
	Sig. (bilateral)		,044
	N	26	26
Proceso de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,041	1
	Sig. (bilateral)	,044	
	N	26	26

**Discusión de hipótesis:** El valor r de Pearson es de 0.041, cuyo valor del Sig. (bilateral) de 0.044, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

**Conclusión:** Se acepta la Ha asimismo esta correlación es positiva, por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre actividad de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, 2022. Existe una relación directa baja ( $r=0.041$ ).

**Resultados de Objetivos específicos 4:**

**Determinar si la información y comunicación influyen en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Para lo cual se planteó las siguientes hipótesis

*Ho: No existe influencia de la información y comunicación en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*Ha: Existe influencia de la información y comunicación en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

**Tabla 17**

**Información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

		Correlaciones	
		Proceso de contratación de bienes y servicios	Comunicación e Información
Proceso de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	1	,460*
	Sig. (bilateral)		,018
	N	26	26
Comunicación e Información	Correlación de Pearson	,460*	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	26	26

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

**Discusión de hipótesis:** El valor r de Pearson es de 0.460, cuyo valor del Sig, (bilateral) de 0.018, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

**Conclusión:** Se acepta la  $H_a$  y esta correlación es positiva, por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre Comunicación e Información y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho, 2022. Existe una relación directa media ( $r=0.460$ ).

**Resultados de Objetivos específicos 5:**

**Determinar si la supervisión influye en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.**

Para lo cual se planteó las siguientes hipótesis

*H<sub>0</sub>: No existe influencia de la supervisión en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

*H<sub>a</sub>: Existe influencia de la supervisión en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

**Tabla 18**

*Supervisión y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.*

Correlaciones			
		Proceso de contratación de bienes y servicios	supervisión
Proceso de contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	1	,443*
	Sig. (bilateral)		,023
	N	26	26
supervisión	Correlación de Pearson	,443*	1
	Sig. (bilateral)	,023	
	N	26	26

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

**Discusión de hipótesis:** El valor r de Pearson es de 0.443, cuyo valor del Sig, (bilateral) de 0.023, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

**Conclusión:** Se acepta la  $H_a$  y esta correlación es positiva, pudiendo afirmar con un 95% de confianza, que el ámbito de estudio entre supervisión y los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho,2022. Existe una relación directa media ( $r=0.443$ ).

### 4.3 Discusión de resultados

De acuerdo al hipótesis general y propósito de la Tabla 14 muestra que hay una correlación positiva entre el control interno y los métodos de adquisición de bienes y servicios del gobierno regional de Ayacucho según el valor r de Pearson (0.43), donde el Sig. (bilateral) fue 0,043, que permite una hipótesis general positiva ( $H_a$ ), que afirma la correlación directa promedio ( $r=0.384$ ) en el control interno y los procesos de adquisición de bienes y servicios del gobierno regional de Ayacucho en 2022. En este sentido coincidimos con Aquije (2020). donde afirma que hay débil relación positiva entre el control interno y el control de compras bajo la 8 U.I.T., luego de obtener el valor de p ( $p<0.01$ ), con la relación de 0.229, indica correlación alta. También Villegas (2020) señala que las dimensiones se relacionan directa y significativamente entre sí, resultando un valor de correlación de 87,7% y un valor de significación total de 0,032, que es inferior al estimado. Pincay (2022), por su parte, confirma que el 67% mencionó que para optimizar los procesos de gestión de las compras públicas es preciso evaluar el control

interno de este proceso. De igual forma, Ruiz (2020) expresa que el 30% mencionó que la autoridad competente implementa el control interno por medio de procedimientos ambientales, riesgos, sistemas de la investigación, medidas de seguimiento y control para promover la gestión eficaz de los recursos, las instituciones públicas y los logros de las instituciones públicas.

En relación del objetivo específico 1, la Tabla 15 tiene la relación positiva entre el ambiente de control y los métodos de compras del gobierno de la región Ayacucho según el valor  $r$  de Pearson (0.182), donde el Sig fue 0.033., que se encuentra por debajo del 0.05 requerido con un nivel de confianza de 95 por ciento, se rechaza la hipótesis nula específica ( $H_0$ ) y nos accede el hipótesis positiva específica ( $H_a$ ) donde la correlación de la existencia de una media directa ( $r= 0.182$ ) entre los métodos de adquisición de bienes y servicios en la Región Ayacucho de Ayacucho 2022 se confirma. En este sentido, se concuerdan los resultados de Aquije (2020). donde afirma que el objetivo específico manifiesta que existe una débil relación positiva entre el ambiente de control interno y el mandato de obtenciones bajo la 8 U.I.T. luego de obtener un valor  $p$  - (\*\* $p < 0.01$ ), es decir existe correlación, aunque el indicador proporcional se calculó en 0.253, constituye el rango positivo promedio en su correlación, la investigación específica una hipótesis De igual forma, López y Cañizares (2018) argumentan que el ambiente de control defiende la estructura orgánica y eficaz a través de la planificación, creando bases legales de las técnicas y organizando las acciones. Por otro lado, Ruiz (2020) afirma que la adecuación de la supervisión es necesaria en el ambiente de control interno.

Para el objetivo específico 2, la tabla 16 muestra que tiene relación positiva entre la evaluación de riesgos y los procesos de adquisición de bienes y servicios en el gobierno de la región Ayacucho según el valor  $r$  de Pearson (0.010), donde el Sig (bilateral) fue 0,006, que está por debajo del 0,05 requerido, con un nivel de confianza de 95°, por lo que se rechaza cierta hipótesis nula ( $H_0$ ) y se permite aceptar cierta hipótesis positiva ( $H_a$ ) en la que la mínima correlación directa ( $r=0,010$ ) entre las técnicas de adquisición de bienes y servicios del gobierno regional de Ayacucho se confirman en 2022. En este sentido, los resultados de Aquije (2020) son consistentes. señala que en el objetivo específico dos, es claro que el riesgo de control interno y menos de 8 U.I.T. existe una relación importante entre la gestión de compras, luego de obtener el  $p$  - valor (\*\* $p < 0.01$ ), la correlación significativa, tiene el coeficiente que estimó la correlación en 0.309, que representa el rango positivo promedio de la correlación, lo que fortalece la

segunda hipótesis especial del estudio. Según López y Cañizares (2018). La evaluación interna de riesgos impulsa estrategias de planes y acciones para identificar, mitigar y gestionar peligros que afecten el cumplimiento de las misiones de la institución. Por otro lado, Ruiz (2020) confirma que la evaluación de riesgos, el análisis de riesgos no se realiza donde es necesario implementar formas contractuales de bienes y servicios, por lo que se correlaciona mínimamente.

Para el objetivo específico 3, la tabla 17 muestra que hay una relación positiva entre las 17 actividades de control y las técnicas de contratación del gobierno regional de Ayacucho según el valor  $r$  de Pearson (0.041), donde el valor  $\text{Sig}$  (bilateral) fue de 0,044, que está por debajo del nivel de confianza requerido de 0,05:  $n 95^\circ$ , por lo que se rechaza cierta hipótesis nula ( $H_0$ ) y permitimos aceptar cierta hipótesis positiva ( $H_a$ ) de que hay una correlación directa media. ( $r=0.01$ ) las actividades de control y los procesos de adquisición de bienes y servicios en el gobierno de la Región Ayacucho se confirmará en 2022. Semejante a lo encontrado por Aquije (2020). señala que el tercer objetivo específico demostró tener una débil relación significativa entre las funciones de control interno y la gestión de adquisiciones bajo 8 U.I.T., esta conclusión está respaldada por los resultados Rho de Spearman de 0.207, lo que indica una correlación positiva débil. Según López y Cañizares (2018), las medidas de control tienen la revisión, autorización y control de las actividades realizadas. Por otro lado, Ruiz (2020) afirma que es urgente la implementación de medidas de control para mejorar el control interno.

En cuanto al Objetivo Específico 4, la Tabla 18 muestra que tiene una relación positiva entre la comunicación e información y los procesos de adquisición de bienes y servicios en el gobierno de la Región Ayacucho, según el valor  $r$  de Pearson (0.460). El valor  $\text{sig}$  (bilateral) fue 0,018, que está por debajo del nivel de confianza requerido de 0,05 de  $95^\circ$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula específica ( $H_0$ ) y esto nos consiente aceptar la hipótesis positiva específica ( $H_a$ ) donde existe una correlación media directa ( $r=0.460$ ) entre comunicación e información y entre procesos de compras del gobierno regional de Ayacucho para bienes y servicios en 2022. Similar a lo encontrado por Aquije (2020), que confirma que el target específico son cuatro cuentas con una relación entre comunicación de control interno y gestión de compras inferior a 8 U.I.T. esta conclusión está respaldada por los resultados de Spearman Rho de 0.198, lo que indica una correlación positiva débil. Según López y Cañizares (2018), el papel de la unidad de auditoría interna en la información y comunicación es constantemente visible a través de

los informes y documentos obtenidos de las verificaciones de control realizadas. Por otro lado, Ruiz (2020) afirma que la información y la comunicación implementan tácticas relacionadas con el campo de la logística.

Para el objetivo específico 5, la tabla 18 muestra que existe una relación positiva entre la supervisión y los procesos de adquisición de bienes y servicios del gobierno regional de Ayacucho según el valor  $r$  de Pearson (0.443), donde el valor Sig fue 0,023, que está por debajo del nivel de confianza requerido de 0.05 de 95%, rechazando así la hipótesis nula específica ( $H_0$ ) y permitiéndonos que tiene el hipótesis positiva específica ( $H_a$ ) donde la correlación directa promedio de los procesos de contratación ( $r=0.443$ ) de acuerdo a la relación de la supervisión y las compras de los bienes y servicios en la región de Ayacucho 2022. Coincidiendo con los resultados de Aquije (2020), quien afirma que para el objetivo específico 5 se ha demostrado que existe una relación débil entre control interno-control. y menores de 8 U.I.T. gestión de compras en Ingemmet, Lima 2019, esta ejecución se sustenta en los resultados, donde el Rho de Spearman fue de 0.159, mostrando una correlación positiva débil, y la Sig. (bilateral) fue de 0,170. Según López y Cañizares (2018), la supervisión operativa es continua e incluye la supervisión de los indicadores de gestión organizacional y las auditorías internas y el asesoramiento sobre asuntos administrativos operativos y financieros de conformidad con los requisitos legales. Por su parte, Ruiz (2020) afirma que el seguimiento debe fortalecer los conjuntos de prevención y seguimiento de resultados para desarrollar planes de mejorar y reducción de riesgos en el sector logístico.

## Capítulo V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

### 5.1 Conclusiones

Teniendo en cuenta la finalidad de la investigación se pudo determinar la existencia de relación positiva entre el control interno y los métodos de ganancia de bienes y servicios del gobierno de la región Ayacucho, lo que confirma con un 95% de certeza que el alcance del estudio entre las variables del gobierno regional de Ayacucho, 2022. Existe una relación directa promedio ( $r=0.384$ ), donde mostró la existencia de una relación directa promedio entre ambas variables, donde a mayor control interno, mejor se realizarán las técnicas de compras de bienes y servicios del gobierno regional. Se confirma que el control interno se realizó correctamente y se tuvieron en cuenta los indicadores de ambiente de control y evaluación de riesgos. Los componentes de control como, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y evaluación, mejora de los procesos de contratación de bienes y servicios en su fase de planificación, método de contratación.

01. Se determinó que existe una correlación directa media entre el ambiente control y los procesos de contratación de bienes y servicios, del Gobierno Regional de Ayacucho.
02. Existe una correlación directa débil en la valoración de riesgo y los métodos de contratación de bienes y servicios y en la administración del Gobierno Regional de Ayacucho.
03. Existe una correlación directa media en la actividad de control y los procesos de contratación de bienes y servicios, en vista de que las actividades ejecutadas por la unidad de logística no son controladas.
04. Existe una correlación directa media en la información y comunicación en los métodos de contratación de bienes y servicios, debido a que existe una correcta comunicación en los trabajadores de las diferentes áreas del Gobierno Regional de Ayacucho.
05. Existe una correlación directa media en la supervisión y procesos de contratación de bienes y servicios. La unidad de logística monitorea a los procesos de contrataciones de acuerdo a las necesidades establecidos por la Ley de contrataciones para evitar errores y deficiencias en la documentación del proceso.

## 5.2 Recomendaciones

01. El titular de administración debe solicitar a la Contraloría General de la Republica y al Órgano de Control Institucional la realización de inspecciones para el mejoramiento en los métodos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.
02. El titular del gobierno debe fortalecer y continúe con la difusión de los principios y valores éticos además de realizar evaluaciones de la aplicación del control interno para mejorar los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.
03. La administración que siga identificando y valorando lo riesgos potenciales las cuales puedan afectar el correcto procedimiento de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho y el logro de los objetivos de la entidad.
04. El área de administración que continúe evaluando y vigilando la ejecución de las actividades y operaciones en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho con el adecuado uso de los recursos y bienes de la entidad.
05. Se salvaguarde la comunicación interna ya que agiliza el flujo de mensajes en los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.
06. Se continúe y optimicen los procedimientos de prevención de errores y desviaciones que se descubren, además sigan monitoreando el sistema de control interno y obteniendo las deficiencias del control interno que existiera dentro de los procesos de contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de Ayacucho.

## REFERENCIAS BIBLIOLÓGICAS

- Alvares, C. (20 de Agosto de 2021). *Misión*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://conceptodefinicion.de/mision/>
- Anzil, F. (05 de Noviembre de 2022). *Google*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Control: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Aquiye Huamán, G. (2020). *Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52550/Aquiye\\_HG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52550/Aquiye_HG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones*. Lima: Universidad nacional mayor de san marcos. Recuperado el 25 de Setiembre de 2022, de Google : [file:///C:/Users/equipo/Downloads/Aquipucho\\_11%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/equipo/Downloads/Aquipucho_11%20(3).pdf)
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la Investigacion* (primera ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: Grupo Editorial Patria. Recuperado el 17 de diciembre de 2021, de <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Bossano Lomellini, L. M. (2011). La subasta inversa: un mecanismo de contratación pública eficiente y transparente. *Revista de la Facultad de Derecho*(66), 277-285. Recuperado el 04 de mayo de 2022, de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechopucp/article/view/3127/3475>
- Cabrera Encalada, S. M., Narváez Zurita, C. I., Rodríguez Pillaga, R. T., & Erazo Álvarez, J. C. (2021). El control interno en la gestion administrativa de las unidades desconcentradas del ejecutivo. *Cienciamatria*, 696-724. Recuperado el 5 de Octubre de 2021, de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446/621>
- Carrasco Diaz, S. (2017). Metodología de la investigación científica. En S. Carrasco Diaz, *Metodología de la investigación científica* (pág. 476). Lima, Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L. Recuperado el 12 de julio de 2022
- Castillo, Y. A. (2015). *Bases del control interno*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://www.monografias.com/trabajos107/bases-del-control-interno/bases-del-control-interno>
- CEGEP. (28 de Setiembre de 2020). *Centro de especialización de gestión publica*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://cegepperu.edu.pe/2020/09/28/como-son-las-contrataciones-con-el-estado-peruano-guia-2020/#:~:text=Las%20Contrataciones%20con%20el%20Estado%20son%20el%20>

v%C3%ADnculo%20jur%C3%ADdico%20entre,del%20contrato%20y%20el%20objeto.

- Chacon, W. (2001). *El control Interno*. Recuperado el 12 de julio de 2022, de sitio web de monografias: <https://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>
- Contraloria General de la República. (23 de Julio de 2002). *Google*. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Contraloria General de la República. (16 de Noviembre de 2006). *Google*. Recuperado el 8 de Octubre de 2021, de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogota - Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. Recuperado el 19 de Setiembre de 2021, de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&q=REVISTA+CIENTIFICA+Evaluaci%C3%B3n+de+riesgos+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjnnLWtuIzzAhXbr5UCHYUwC1AQ6wF6BwAgLEAE#v=onepage&q&f=false>
- Fernández Ruiz, J. (2015). El Contrato Administrativo y la Licitación Pública. *Revista Derecho & Sociedad*(44), 75-83. Recuperado el 04 de mayo de 2022, de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/14389/15004>
- González, Á. (2000). Aspectos Éticos de la Investigación Cualitativa. *Aspectos Éticos de la Investigación Cualitativa*, 85-103. Recuperado el 12 de julio de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/800/80002905.pdf>
- Goode Hatt, W. (2000). *Métodos de investigación Social*. Mexico: Editorial F. Trillas S.A. Recuperado el 12 de julio de 20212
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico, Mexico, Mexico: Interamericana Editores S.A. Recuperado el 15 de diciembre de 2021, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lindor, M. (2020). Etica publica, profesionalizacion y corrupcion en Mexico. *Ciencias Sociales*(47), 70-109. Recuperado el 19 de Setiembre de 2021, de <file:///C:/Users/cpcma/Downloads/Dialnet-EticaPublicaProfesionalizacionYCorrupcionEnMexico-7390859.pdf>
- López Jara, A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2). Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lang=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lang=es)

- Madrid Valerio, C., & Palomino Ramírez, W. (2020). Oportunidades de corrupción y pandemia: el compliance gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. *Desde el Sur*, 12(1). Obtenido de [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2415-09592020000100213](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2415-09592020000100213)
- MEF. (2019). *Sistema de control interno*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Miaja Fol, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoria y gestión de los fondos públicos*, 85-98. Recuperado el 1 de Octubre de 2021, de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de diciembre de 2018). Decreto Supremo N° 344-2018-EF - Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *El peruano*, págs. 1-64. Recuperado el 12 de julio de 2022, de [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018\\_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf)
- Ministerio, d. E. (27 de Julio de 2020). *Tribunal de Contrataciones del Estado*. Recuperado el 02 de Noviembre de 2022, de Google: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1231916/Resoluci%C3%B3n\\_N\\_\\_1555-2020-TCE-S1.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1231916/Resoluci%C3%B3n_N__1555-2020-TCE-S1.pdf)
- Montiel Sandoval, M. E., Montiel Sandoval, C. C., & Montiel Sandoval, Ó. A. (2017). La implementación del Control Interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia. *Administración&Desarrollo*(47), 97-117. Recuperado el 5 de Setiembre de 2021, de <file:///C:/Users/cpcma/Downloads/Dialnet-LaImplementacionDelControllInternoFortaleceLaGobern-6403441.pdf>
- Morante, G. L. (2019). *Contrataciones del Estado* (Julio-2019 ed.). Lima, Perú: Instituto PacificO SAC. Recuperado el 04 de julio de 2022
- Morante, G. L. (2019). *Contrataciones del Estado* (Julio-2019 ed.). Lima, Perú: Instituto PacificO SAC. Recuperado el 04 de mayo de 2022
- Núñez Peña, I. (2010). *Diseño de la investigación en psicología* (Vol. i). Barcelona: Universidad de Barcelona. Recuperado el 16 de diciembre de 2021, de [http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/20322/1/Dise%C3%B1o\\_de\\_investigaciones.pdf](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/20322/1/Dise%C3%B1o_de_investigaciones.pdf)
- Ñaupas Paitan, H., Mejia Mejia, E., Novoa Ramirez, E., & Villagómez Paucar, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis* (Tercera ed.). Lima,

Perú: Centro de producción editorial e imprenta la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 16 de diciembre de 2021

OECD. (2019). *Contratación pública*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://www.oecd.org/gov/contratacion-publica/>

OLACEFS. (Noviembre de 2015). *Goolge*. Recuperado el 20 de Setiembre de 2021, de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. *Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ)*, 1-136. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

OSCE. (2017). *¿Cómo se realiza el procedimiento de comparación de precios?* Lima. Recuperado el 04 de mayo de 2022, de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/355633/Gu%C3%ADa\\_Pr%C3%A1ctica\\_N\\_7\\_C%C3%B3mo\\_se\\_realiza\\_el\\_procedimiento\\_de\\_comparaci%C3%B3n\\_de\\_precios\\_20190826-2102-2mvyq9.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/355633/Gu%C3%ADa_Pr%C3%A1ctica_N_7_C%C3%B3mo_se_realiza_el_procedimiento_de_comparaci%C3%B3n_de_precios_20190826-2102-2mvyq9.pdf)

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232. Recuperado el 29 de diciembre de 2021, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Pincay Moran, C. D. (2022). *“Evaluación del control interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural de Puerto Cayo del Cantón Jipijapa del periodo 2019”*. Universidad Estatal del Sur de Manabi, Facultad de ciencias economicas. Manabi: Repositorio UNESUM. Recuperado el 21 de julio de 2022, de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3515/1/TESIS-%20COMPRAS%20PUBLICAS%20CAYO-%20CINDY%20PINCA%20Y%5B4333%5D.pdf>

PROETICA. (2020). Índice de la percepción de la corrupción 2019. *Transparency International*, 29. Recuperado el 1 de Octubre de 2021, de [https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019\\_Report\\_ES-WEB.pdf](https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf)

Quiroa, M. (01 de Mayo de 2020). *Bienes y Servicios*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/bienes-y-servicios.html>

Romero Pérez, J. E. (2019). La ley de contrataciones del Estado. Perú. *Revista de Ciencias Jurídicas*(152), 157-200. Recuperado el 15 de abril de 2022, de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/42579-Texto%20del%20art%C3%ADculo-155493-1-10-20200629.pdf>

- Ruíz Correa, S. (2020). control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Ruíz Correa, S., Delgado Bardales, J. M., Ruiz Correa, J., Olivás Salazar, H., & Enriquez Calderon, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista multidisciplinar*, 4(2), 936-954. Recuperado el 11 de Setiembre de 2021, de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151>
- Sánchez Galán, J. (05 de Diciembre de 2018). *Eficiencia*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html>
- Seminario Córdova, R. (2019). *Portor razonable en contratos*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2022, de Google: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/14399>
- Sulca Córdova, G. C., & Becerra Paguay, E. R. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf\\_491](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491)
- Valderrama Mendoza, S. (2019). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. En S. V. Mendoza, *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, Cuantitativa, Cualitativa y Mixta* (Décima ed., pág. 495). Lima, Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L. Recuperado el 12 de julio de 2022
- Valdez, R. (6 de Marzo de 2013). *LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO*. Obtenido de Blog Rocío Valdez Web site: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/rociovaldez/2013/03/06/ley-de-contrataciones-del-estado/>
- Villogas Vargas, C. A. (2020). *El valor referencial y los procesos de selección para las adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2015 – 2017*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion , Escuela de Posgrado. Cerro de Pasco: Repositorio Institucional UNDAC. Recuperado el 04 de mayo de 2022, de [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2068/1/T\\_46299566\\_M.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2068/1/T_46299566_M.pdf)
- Vinueza Franco, J. I., & Robalino Muñiz, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables*, 5(16), 14-38. Recuperado el 18 de julio de 2022



# CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO

## INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	9%
2	<a href="http://ciencialatina.org">ciencialatina.org</a> Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.uct.edu.pe">repositorio.uct.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	<1%
7	<a href="http://repositorio.unsaac.edu.pe">repositorio.unsaac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%

9	<a href="https://repositorio.usmp.edu.pe">repositorio.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="https://doku.pub">doku.pub</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="https://documentop.com">documentop.com</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="https://repositorio.undac.edu.pe">repositorio.undac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="https://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="https://repositorio.unh.edu.pe">repositorio.unh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="https://repositorio.ug.edu.ec">repositorio.ug.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="https://repositorio.une.edu.pe">repositorio.une.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="https://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="https://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
20	<a href="https://de.slideshare.net">de.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %

21 [repositorio.ftpcl.edu.pe](http://repositorio.ftpcl.edu.pe) <1 %  
Fuente de Internet

---

22 [repositorio.udh.edu.pe](http://repositorio.udh.edu.pe) <1 %  
Fuente de Internet

---

23 [repositorio.uta.edu.ec](http://repositorio.uta.edu.ec) <1 %  
Fuente de Internet

---

24 [www.coursehero.com](http://www.coursehero.com) <1 %  
Fuente de Internet

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

# CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO

INFORME DE GRADEMARK

NOTA FINAL

**/0**

COMENTARIOS GENERALES

**Instructor**

PÁGINA 1

PÁGINA 2

PÁGINA 3

PÁGINA 4

PÁGINA 5

PÁGINA 6

PÁGINA 7

PÁGINA 8

PÁGINA 9

PÁGINA 10

PÁGINA 11

PÁGINA 12

PÁGINA 13

PÁGINA 14

PÁGINA 15

PÁGINA 16

PÁGINA 17

PÁGINA 18

PÁGINA 19

---

PÁGINA 20

---

PÁGINA 21

---

PÁGINA 22

---

PÁGINA 23

---

PÁGINA 24

---

PÁGINA 25

---

PÁGINA 26

---

PÁGINA 27

---

PÁGINA 28

---

PÁGINA 29

---

PÁGINA 30

---

PÁGINA 31

---

PÁGINA 32

---

PÁGINA 33

---

PÁGINA 34

---

PÁGINA 35

---

PÁGINA 36

---

PÁGINA 37

---

PÁGINA 38

---

PÁGINA 39

---

PÁGINA 40

---

PÁGINA 41

---

PÁGINA 42

---

PÁGINA 43

---

PÁGINA 44

---

PÁGINA 45

---

PÁGINA 46

---

PÁGINA 47

---

PÁGINA 48

---

PÁGINA 49

---

PÁGINA 50

---

PÁGINA 51

---