

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN  
Enrique Guzmán y Valle  
ALMA MÁTER DEL MAGISTERIO NACIONAL**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**Tesis**

**Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la  
Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019**

**Presentada por**

**Abel RIVERA CERVANTES**

**ASESOR**

**Adler Antero CANDUELAS SABRERA**

**Para optar al Grado Académico  
de Maestro en Administración  
con mención en Gestión Pública**

**Lima - Perú**

**2020**

**Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la  
Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019**

A Dios por las bendiciones recibidas en cada momento en mi vida, por darme la fuerza necesaria para poder salir adelante y superarme, a mi querida madre quien en el transcurso de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi gran apoyo en todo momento. A la familia Quispe Acuña que me apoyaron en la realización de esta tesis por su dedicación y consejo.

### **Reconocimientos**

A Dios, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino, a mi asesor Dr. Adler Antero Canduelas Sabrera por su asesoría y a aquellas personas que fueron mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer a mi familia que son la fuente de alegría y fortaleza necesaria para seguir adelante.

## Tabla de Contenidos

Título	ii
Dedicatoria	iii
Reconocimientos	iv
Tabla de contenidos	v
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	xii
<b>Capítulo I. Planteamiento del Problema</b>	<b>1</b>
1.1 Determinación del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3 Objetivos	2
1.3.1. Objetivo General	2
1.3.2. Objetivos Específicos	3
1.4 Importancia y Alcance de la Investigación	3
1.5 Limitaciones de la Investigación	4
<b>Capítulo II. Marco Teórico</b>	<b>5</b>
2.1 Antecedentes de la Investigación	5
2.1.1. Antecedentes Internacionales	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales	8
2.2 Bases Teóricas	12

2.2.1	El control interno.	12
2.2.2	Los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado	19
2.2.3.	Marco legal	24
2.3	Definición de Términos Básicos	25
<b>Capítulo III. Hipótesis y variables</b>		27
3.1	Hipótesis	27
3.1.1.	Hipótesis General	27
3.1.2.	Hipótesis Especificas	27
3.2	Variables	27
3.3	Operacionalización de Variables	28
<b>Capítulo IV. Metodología</b>		30
4.1	Enfoque de Investigación	30
4.2	Tipo de Investigación	30
4.3	Diseño de Investigación	30
4.4	Población y Muestra	30
4.5	Técnicas e Instrumentos de recolección de Información	31
4.6	Tratamiento Estadístico	33
<b>Capítulo V. Resultados</b>		34
5.1.	Validez y Confiabilidad de los Instrumentos	34
5.2.	Presentación y Análisis de los Resultados	36
5.3.	Discusión de los Resultados	45
Conclusiones		47
Recomendaciones		49
Referencias		50
Apéndices		53

Apéndice A. Matriz de Consistencia	54
Apéndice B. Mapa de Ubicación de la Provincia de Mariscal Cáceres	56
Apéndice C. Solicitud a la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres	57
Apéndice D. Carta de Aceptación de la Institución	58
Apéndice E. Panel Fotográfico	59
Apéndice F. Cuestionario del Control Interno	60
Apéndice G. Cuestionario de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones	61
Apéndice H. Juicio de Expertos	62

**Lista de Tablas**

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno	28
Tabla 2. Procesos de adquisiciones y contrataciones	29
Tabla 3. Escalas y baremos del control interno	32
Tabla 4. Escalas y baremos de los Procesos de contrataciones y adquisiciones	33
Tabla 5. Resumen de validación de expertos	34
Tabla 6. Confiabilidad del instrumento de control interno	35
Tabla 7. Confiabilidad de instrumento de los procesos contrataciones y adquisiciones	35
Tabla 8. Distribución de los porcentajes de control interno	36
Tabla 9. Valoración de los procesos de contrataciones y adquisiciones	37
Tabla 10. Distribución de los porcentajes del plan anual de contrataciones	38
Tabla 11. Distribución de los porcentajes de los procesos de selección	38
Tabla 12. Distribución de los porcentajes de las actividades de ejecución contractual	39
Tabla 13. Correlación de las variables control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones	41
Tabla 14. Correlación entre el control interno y plan anual de contrataciones	42
Tabla 15. Correlación entre el control interno y los procesos de selección	43
Tabla 16. Correlación entre el control interno y la ejecución contractual	44



**Lista de Figuras**

Figura 1. Montos para contratación de bienes, servicios y obras del año fiscal 2018	19
Figura 2. Montos para contratación de bienes, servicios y obras del año fiscal 2019	20
Figura 3. Etapas para la selección y contrataciones con el estado	20
Figura 4. Organigrama institucional de la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres	23
Figura 5. Valoración del Control interno	36
Figura 6. Procesos de contrataciones y adquisiciones	37
Figura 7. Plan anual de contrataciones	38
Figura 8. Procesos de selección	39
Figura 9. Ejecución contractual	40

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres. El enfoque de la investigación fue cuantitativo de tipo descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal correlacional, la muestra estuvo conformado por 45 funcionarios de diferentes áreas tales como logística entre otras áreas que requieran de servicios y bienes para cumplir objetivos o necesidades institucionales, para ello se utilizó una encuesta como técnica de y un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados se analizaron estadísticamente y permitieron determinar que existe una relación significativa positiva entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado en la gestión actual de la provincia de Mariscal Cáceres obteniéndose un índice de 0,830 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un nivel de confiabilidad de 95%. Además, el resultando señala que el 42.2 % de los encuestados señalan que el control interno tiene un desempeño regular y los procesos de adquisición y contratación para el estado los funcionarios también evalúan que se está desempeñando a un nivel regular.

Palabras clave: Control Interno, Plan Anual de Contrataciones y Ejecución Contractual.

### **Abstract**

The purpose of this research work is to determine the relationship between internal control and the procurement and contracting processes in the provincial municipality of Mariscal Cáceres. The research approach was quantitative of descriptive type with a non-experimental correlational cross-sectional design, the sample consisted of 45 officials from different areas such as logistics among other areas that require services and goods to meet institutional objectives or needs, to This used a survey as a technique and a questionnaire as an instrument for data collection. The results were statistically analyzed and allowed to determine that there is a significant positive relationship between the internal control variables and procurement and contracting processes for the State in the current management of the province of Mariscal Cáceres obtaining an index of 0.830 in the Spearman Rho coefficient, with a significance level of 0.000 with at 95% reliability levels. In addition, the result indicates that 42.2% of the respondents indicate that the internal control has a regular performance and the procurement and contracting processes for the state officials also assess that it is taking place at a regular level.

**Keywords:** Internal Control, Annual Contracting Plan and Contractual Execution.

## **Introducción**

El presente trabajo de investigación, pretende establecer y determinar la relación y o influencia del Control Interno en los procesos de contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres; en la actualidad las entidades del estado son considerados los principales compradores de bienes y servicios, ya sea a través de licitación pública, concursos públicos, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica y contratación directa; estos métodos resultan siendo de especial interés debido a que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos del control interno de cada entidad del estado.

Por su parte el control interno es inherente a los programas, procesos y en general los sistemas dentro de la gestión pública, pero depende de su fortaleza y el respaldo necesario para que se logren los objetivos y así poder aprovechar de la mejor manera los recursos del estado.

Asimismo, cabe precisar que se han dado inicialmente pasos importantes, incluyendo las reformas sustanciales a la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, la transformación del CONSUCODE en el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) asignado al Ministerio de Economía y Finanzas, el fortalecimiento del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE) y la creación de la Central de Compras Públicas (Perú Compras).

El origen de la investigación nace de la necesidad de conocer el desempeño del control interno teniendo como antecedentes los problemas que genera la corrupción en la administración pública, y por otro lado la insatisfacción de una parte de la ciudadanía con respecto a las obras ejecutadas por cada entidad del estado.

Para efectos expositivos, el informe presentado está estructurado en cinco capítulos además de las conclusiones, recomendaciones y apéndices que ocupan los apartados finales.

En el Capítulo I, está referido al planteamiento del problema, donde se plantea el problema que da pie al estudio; a continuación, se desarrolló la formulación del problema, se define los objetivos de estudio, el alcance y en cuanto a la importancia se indica los aportes que dará el estudio en cuanto a esta institución, terminando con las limitaciones del estudio.

En el Capítulo II, señala el marco teórico, se expone los antecedentes de la investigación, las bases teóricas donde se expone los contenidos que sustentan los planteamientos relacionados a las contrataciones públicas y el control interno, las normativas vigentes, el organigrama de la institución, así como las definiciones teóricas conceptuales.

En el Capítulo III, contiene el planteamiento de las hipótesis tanto general como específicas, las cuales se encuentran en concordancia con las consideraciones del capítulo anterior; se mencionan también las variables que intervienen en la investigación y los indicadores de las variables que están sustentadas con su respectiva operacionalización.

En el Capítulo IV, se describe el marco metodológico, donde se detalla el enfoque, tipo y diseño; asimismo se expone los procedimientos seguidos en la realización del estudio, especialmente los referidos al muestreo, los instrumentos utilizados y el análisis y procesamiento de información.

En el Capítulo V, se describen los resultados, en esta parte del trabajo los datos obtenidos en las encuestas, permitieron el procesamiento estadístico y gráfico en cada una de las variables y dimensiones analizadas, para luego llevar a cabo las interpretaciones, donde en el primero de los párrafos se trabaja metodológicamente el análisis porcentual de

los resultados y en el siguiente, se formuló el análisis; para luego terminar con la contratación de hipótesis y discusiones basados en los antecedentes.

Para finalizar el presente trabajo se argumenta, según los resultados, las conclusiones y recomendaciones; terminando esta investigación con la bibliografía y apéndices correspondientes.

## **Capítulo I. Planteamiento del Problema**

### **1.1 Determinación del Problema**

El Estado Peruano hoy en día se ha convertido en uno de los principales compradores de bienes y servicios debido a la economía emergente que atraviesa, por los ingresos generados por las diferentes fuentes de financiamiento. Asimismo, las Municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones, así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores.

En efecto, el Gobierno Central, Regional y Local se constituyen en los principales compradores de bienes y servicios en la economía nacional a través de los Concursos Públicos, Licitación Pública, Adjudicación Directa Pública y Privada, Adjudicación de Menor Cuantía; estas operaciones resultan siendo de especial interés, debido que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos de Control Interno.

En los últimos cinco años los procesos de contrataciones del Estado han sido motivo de acusación a través de los medios de comunicación como la televisión, periódicos y la radio, los mismos que han sido materia de investigación y revelados en diversos trabajos periodísticos.

Por lo expuesto, la Provincia peruana de Mariscal Cáceres es una de las diez provincias que conforman el Departamento de San Martín, bajo la administración del Gobierno regional de San Martín, que en el cumplimiento de sus objetivos tiene una serie de problemas siendo uno de ellos de forma constante, la aplicación del control interno no resulta ser un mecanismo que ayude a lograr los objetivos y metas establecidos en la

gestión de los recursos económicos y humanos; para la mejora de los procesos de Contrataciones destinados a brindar servicios a la población.

En ese sentido, aquellos que forman parte de dichas áreas están urgidos de cualificarse o de obtener la preparación necesaria que exija los conocimientos y prácticas específicas para la formulación de un adecuado proceso de contrataciones y adquisiciones en la toma de decisiones.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

P.G: ¿Cuál es la relación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín 2019?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

P.E.1: ¿Cuál es la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?

P.E.2: ¿Cuál es la relación del control interno en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?

P.E.3: ¿Cuál es la relación del control interno en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

O.G: Determinar la relación del Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.



### **1.3.2 Objetivos Específicos**

O.G.1: Determinar la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

O.G.2: Determinar la relación del control interno en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

O.G.3: Determinar la relación del control interno en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

### **1.4 Importancia y Alcance de la Investigación**

La presente investigación tiene una importancia de la relación existente entre el control interno y la adquisición y contratación para el estado en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, San Martín, con el propósito de poder observar las actividades de selección dentro de una organización pública municipal, lo que permitirá mejorar la gestión en la adquisición y contratación dentro de los organismos públicos y poder desarrollar y ejecutar los procesos técnicos minuciosamente para el cumplimiento contractual con los proveedores. La contrariedad existente respecto a las Contrataciones del Estado, es de muchos años atrás y es un tema de interés nacional, es considerado un problema crítico y de alto riesgo de corrupción, siendo uno de los problemas centrales en la gestión pública.

Por consiguiente, los procesos de selección dentro del Estado deben cumplir con requisitos que vayan en favor de la institución, por lo tanto, es de suma importancia desarrollar niveles y características para ser comparados, determinando cronológicamente los datos observados, que permitan identificar los problemas en las dimensiones que están

ocasionado desigualdades dentro la gestión de procesos para la adquisición y contratación en las Municipalidades.

Finalmente, el presente estudio de investigación se justifica debido principalmente al interés de profundizar los conocimientos respecto a la incidencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones; COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission) relacionado con las actividades de control, y en el ejercicio profesional de la auditoría ayudar a resolver problemas concretos que afecten al gobierno nacional, regional y local.

### **1.5 Limitaciones de la Investigación**

No se han presentado dificultades altamente riesgosas que afecten el desarrollo de la investigación, lo que ha permitido la culminación de este trabajo de investigación. Simple y llanamente se tuvo que hacer coordinaciones para no interrumpir los horarios de trabajos de los funcionarios.

## Capítulo II. Marco teórico

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

El presente proyecto de investigación tiene como antecedentes contribuciones previas de otros investigadores, tanto en el ámbito nacional como internacional, como se detalla a continuación.

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según relató Arceda, (2015) en su trabajo de investigación referente a la *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Para optar el grado académico de magister por la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, en la ciudad de Matagalpa – Nicaragua. Se planteó como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa antes mencionada. Asimismo, desarrolló el paradigma interpretativo y el enfoque cualitativo. Para la toma de muestra utilizó un método no probabilístico, denominado “por conveniencia” donde la población está representada por todos los colaboradores, estos son: el gerente de la empresa, administrador, contador general y sus auxiliares. En cuanto a las técnicas aplicadas en el trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de control interno. En conclusión, el investigador detectó procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, también pudo confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

Según Hernández, (2011), en el trabajo de investigación de *análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León*. Para optar el grado académico doctoral por la Universidad Autónoma de Nuevo León, en la ciudad de Monterrey – México, el investigador planteo como objetivo determinar el grado de implementación de los Controles Internos Fiscales en la Industria Manufacturera (Industrias Grandes y Medianas) así como evaluar su impacto en las Contingencias Fiscales reflejadas en los Estados Financieros. Esta investigación es de tipo correlacional y transaccional multivariable. Para efectos de determinar el tamaño de la muestra se realizó un premuestreo, Para estos efectos, se decidió obtener, como porcentaje de encuestas contestadas, al menos el 1% de la población total; por lo que se consideró la población por tamaño de industria señalada con antelación, la cantidad de empresas que se requieren es la que se señala a continuación: a) Grandes: En virtud de que el total de las industrias correspondientes a éste sector son 298 el 1% de ellas se traducen en 3 encuestas. b) Medianas: El total de industrias son 678, por lo tanto el 1% son 7 encuestas. c) Pequeñas: Respecto a éste sector el total de industrias asciende a 145 por lo tanto se requieren para el premuestreo la obtención de 15 encuestas. En conclusión el investigador observó que el grado de implementación del Control Interno Fiscal en la Industria Manufacturera de Nuevo León en las empresas grandes (85%) es superior, en promedio, respecto a las empresas medianas (82%) en un 3%.

Según Camacho, (2012), en su estudio de *evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. Para optar el grado académico de magister por el Instituto Politécnico Nacional en la ciudad de México – México, el investigador considero como objetivo aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de

información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. Finalmente, después de esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.

Según Flores & Ibarra, (2006) en su investigación *diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*, para optar el título de licenciado por la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, en la ciudad de Pachuca de Soto – México, se plantearon como objetivo mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad. Por lo expuesto se manifiesta que el control interno dará solución al gran problema de inyección de recursos, ya que al establecer un sistema de Control Interno las pequeñas empresas lograrán mayor eficiencia en sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente de Control Interno que les permita demostrar el buen desempeño y que sea congruente con las políticas de desarrollo institucional.

Según Gàmez, (2010), en su estudio de *control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, para optar el grado académico doctoral por la Universidad de Málaga , en la ciudad de Andalucía – España, se planteó como objetivo determinar en qué medida los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el Informe COSO, el tipo de investigación que realizaron fue un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico. Partieron del universo de las cinco empresas

públicas sanitarias pertenecientes a la Consejería de Salud de la Junta de Andalucía, integradas en el Sistema Sanitario Público de Andalucía (SSPA) objeto de estudio de este trabajo y la metodología del estudio estuvo basada en dos cuestionarios. En conclusión el investigador demostró que el control interno de una organización pública debe ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegure un uso correcto de los recursos que garantice el futuro de la propia organización.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Según refiere Herrera, (2017), en su trabajo de investigación *análisis de las contrataciones públicas en los Ministerios del Estado Peruano*, se planteó como objetivo identificar las características de las contrataciones que realizan en el ministerio del Estado Peruano en el 2016. La investigación es de enfoque cualitativo, el diseño utilizado fue el estudio de caso donde la investigación se inicia de lo particular, las técnicas manejadas fueron el análisis de documentos y la entrevista. Realizado el análisis de los resultados, a partir de la base de datos y terminado con la entrevista al experto, se obtuvieron los siguientes hallazgos: Los ministerios efectúan contrataciones fuera del ámbito de la Ley por la necesidad que se presentan, no optan por realizar el procedimiento de compra corporativa ya que los costos son muy altos y los beneficios son pocos, las personas naturales difícilmente ingresan a participar en los procedimientos de comparación de precios y subasta inversa por la naturaleza del contrato.

Según refiere Huamán, (2017), en su trabajo de investigación control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de madre de Dios, el mismo que planteo como objetivo “determinar si existe relación entre el control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la universidad antes mencionada. En este trabajo de investigación se empleó el tipo no experimental con

diseño descriptivo correlacional, trabajó con una muestra poblacional universal de 30 servidores públicos los que realizan sus actividades en las oficinas de abastecimiento, Control Interno e Infraestructura. En la recolección de datos, se utilizó dos instrumentos, ambos instrumentos fueron validados bajo el juicio de tres Expertos. Últimamente se concluye que presenta una relación positiva y significativa entre las variables de control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones.

Según refiere Justo, (2017) en su trabajo de investigación control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría en obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – 2016. El objetivo planteado fue estudiar y mejorar el control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría en obras de la municipalidad. En este trabajo se empleó el tipo de investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo. La población muestral estuvo conformada por 24 personas y el muestreo no probabilístico. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Llegando a concluir que el Control Interno incide en las Adquisiciones y Contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras.

Según refiere Quispe, (2018), en su trabajo de investigación Gestión de contrataciones del Estado y Proyecto de Inversión Pública en la municipalidad Pichari, en la ciudad de Cuzco, el mismo que planteo como objetivo determinar la relación entre la gestión de Contrataciones del Estado y los Proyectos de Inversión Pública. En este trabajo de investigación se empleó el tipo de investigación básica de naturaleza descriptivo-correlacional, de diseño; no experimental y de corte transversal, siendo la muestra 40 personas. La técnica utilizada fue la encuesta. Concluyendo que existe relación significativa y directa entre gestión de contrataciones del Estado y proyectos de inversión pública obras de la municipalidad de Pichari.

Según Ramirez, (2017), en su trabajo de investigación referente al control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015, tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Acobamba. El tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva, el diseño fue no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo. La población lo conformo 51 personas. La técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Llegando a concluir que el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba.

Según Bocanegra, (2015), en su trabajo de investigación referente a la ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leonco Prado – 2014, el mismo que planteo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. La investigación es aplicada, de tipo sustantivo nivel descriptivo y/o explícito; se empleó el método descriptivo, la técnica empleada en esta investigación fue la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de información, la misma que fue aplicada a 51 personas. Concluyendo que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo.

Según Leon & Ortiz, (2017), en su investigación de control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017, para optar el grado académico de contador público por la Universidad Andina de Cusco, Puerto Maldonado - Perú. Tuvieron como objetivo determinar si hay relación entre el control interno con los procesos de adquisición y contratación. El tipo y diseño de



la investigación es descriptivo correlacional de corte transversal y en cuya investigación utilizaron los subsiguientes métodos: fichaje, investigación y encuestas, así mismo los siguientes instrumentos como son: fichas bibliográficas y cuestionario. La Muestra estuvo constituido por 50 trabajadores. El investigador concluyo confirmando que el coeficiente de correspondencia de las variables: Control Interno y Procesos de Adquisición y Contratación del Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios es 0,773 para el coeficiente R de Pearson, con valor de alfa= 0,052 para control interno y 0,083 para procesos de adquisición y contratación para el estado, señalando que el 76% de los encuestados es de nivel REGULAR el control interno y las actividades de adquisición y contratación que hay en el estado siendo el nivel REGULAR, el  $R^2=0,597$ , señalando que los procesos de adquisición va depender de un 59,7% de los niveles en que se encuentra el control interno en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

De acuerdo a Aquipucho, (2015), en su trabajo de investigación de control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Para optar el grado académico de magister en auditoria con mención en auditoria en la gestión y control gubernamental por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú. La investigación tuvo como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. El Tipo de investigación es explicativo, de tipo longitudinal por que la investigación abarcará del año 2010 al 2012 para observar sus cambios, determinantes y consecuencias. El tamaño de la muestra fue 30 funcionarios que formaron parte de las diferentes áreas de la Municipalidad, Aplicó los instrumentos de análisis documental, observación, entrevista y encuesta. En conclusión, el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco

de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, el investigador resaltó que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables.

## **2.2 Bases Teóricas**

En nuestro país desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, mediante la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para implantar al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente.

### **2.2.1 El Control Interno.**

#### **Definición y Objetivos del Control Interno.**

Según el Congreso de la Republica Ley N° 28716, (2006) en el artículo 3° de la Ley N° 28716, refiere que el control interno, es el conglomerado de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que circunscriben la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, los mismos que ayudan a conseguir los objetivos previstos en el artículo 4° de la ley (p. 31)

Asimismo la Contraloria General de la Republica, (2014) especifica que el Control Interno como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, perfilado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la

entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

#### **Importancia del Control Interno.**

Según la Contraloría General de la República, (2014), menciona que el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento genera la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. Entre los principales beneficios tenemos.

- a) La cultura de control beneficia al desarrollo de las actividades institucionales y favorece el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, además genera beneficios a la administración de la entidad, en la mayoría de niveles, así mismo en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- c) El Control Interno es un instrumento que apoya a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

### **Limitaciones del Control Interno**

Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de

decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Según la Contraloría General de la República, (2014) menciona que un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior.

### **El Control Interno en el Sector Público.**

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser experimentado dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, se debe tomar en cuenta su enfoque para lograr objetivos políticos o sociales; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y la complejidad de su funcionamiento. Lo cual considera hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

Asimismo, el Control Interno en el Sector Público tiene objetivos que corresponden a la gestión pública, Lucha Anticorrupción, Legalidad y Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública. Busca los cuales se mencionan a continuación respectivamente:

- Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios
- Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal
- Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

#### **Componentes y Principios del Sistema de Control Interno.**

Según la Contraloría General de la República, (2014), el Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. El Sistema de Control Interno tiene cinco dimensiones:

- I) Ambiente de Control:** está referido al conjunto de normas, procesos y estructuras que toman como base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, abarcando las normas de conducta que se espera. Un buen

ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas,

**II) Evaluación de Riesgo:** el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o se afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se define como un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

**III) Actividades de Control:** las actividades de control se describen como políticas y procedimientos constituidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionando consistentemente en acuerdo a un plan a lo largo de un periodo explícito y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. En todos los procesos e da las actividades de control, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance apropiado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento preciso para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para aminorar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

**IV) Información y Comunicación:** la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio, dicho de otro modo, la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

**V) Actividades de Supervisión:** las actividades de supervisión del Control Interno se refieren mayormente al conjunto de actividades de autocontrol agregadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (p.41).

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. Es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), menciona siete componentes del Sistema de Control Interno, siendo el caso que Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de



Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión. La ilustración y tabla siguientes muestran estos principios relacionados con el componente al que pertenecen

### 2.2.2 Los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

El Instituto Peruano de contrataciones con el Estado, (2019) alude que los procesos de contrataciones y adquisiciones están relacionados a los procesos técnicos a través del cual se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado. Así como también contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que deriven de los mismos.

#### Montos y Etapas de los Procesos de Selección Contrataciones y Adquisiciones

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIOS EN GENERAL	CONSULTORÍA EN GENERAL	CONSULTORÍA DE OBRAS	
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de S/ 400,000				>= de S/ 1 800,000
CONCURSO PÚBLICO			>= de S/ 400,000		
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200"		"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200"		"< a S/ 1 800,000 > de S/ 33,200"
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES			"= < a S/ 40,000 > de S/ 33,200"		
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de S/ 33,200	> de S/ 33,200			
COMPARACIÓN DE PRECIOS	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"			

Equipo de Mejora de Procesos y Estandarización - Subdirección de Normatividad - Dirección Técnico Normativa

BASE LEGAL:  
 - Artículo 16 de la Ley N° 30693, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2018  
 - Artículos del 22 al 25 de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.  
 - Literal a) del artículo 5 de la Ley de Contrataciones del Estado.  
 - Decreto Supremo N° 380-2017-EF que aprueba el valor de la UIT durante el año 2018.

Figura 1. Montos para contratación de bienes, servicios y obras del año fiscal 2018

Fuente. OSCE, 2019.

<b>TOPES PARA PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN Año 2019</b>			
TIPO	MONTOS (S/)		
	BIENES	SERVICIOS Y CONSULTORÍA DE OBRAS	OBRAS
Licitación Pública	>= a 400,000	-	>= a 1'800,000
Concurso Público	-	>= a 400,000	-
Adjudicación Simplificada	< de 400,000 > a 33,600	< de 400,000 > a 33,600	< de 1'800,000 > a 33,600
Selección de Consultores Individuales	-	≤ de 40,000 > a 33,600	-
Comparación de Precios	≤ de 63,000 > a 33,600	≤ de 63,000 > a 33,600	-
Subasta Inversa Electrónica	> a 33,600	> a 33,600	-
Contratación Directa	> a 33,600	> a 33,600	> a 33,600

Figura 2. Montos para contratación de bienes, servicios y obras del año fiscal 2019

Fuente. OSCE, 2019.

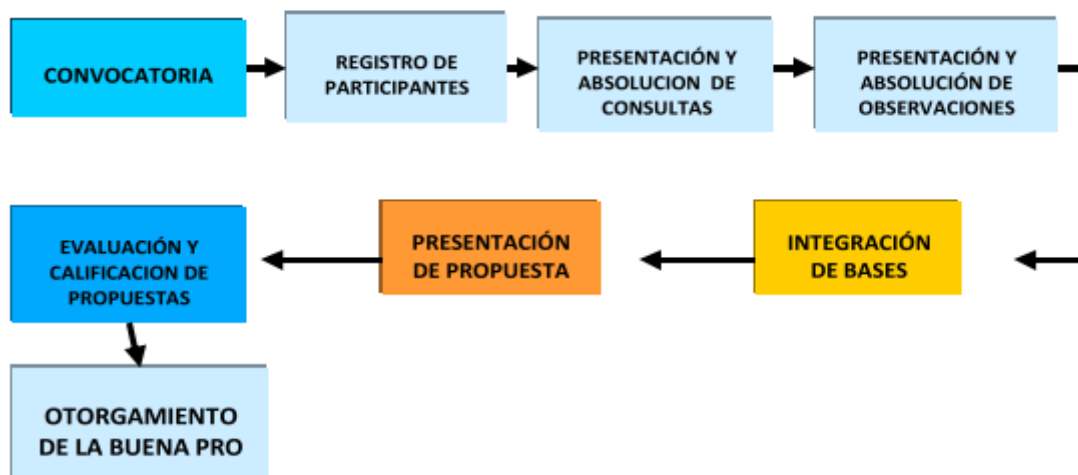


Figura 3. Etapas para la selección y contrataciones con el estado

Nota. Tomado de (Aquipucho, 2015)

En efecto, el Gobierno Peruano ha decidido que las compras estatales se realicen a través del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE), pues considera que, permitirá la integración y automatización de los procesos de compras

estatales, eficiencia, difusión, competencia y transparencia en el manejo de los recursos del Estado.

### **Dimensiones de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones**

#### **Plan anual de Contrataciones**

Según la OSCE, (2019), el Plan anual de contrataciones (PAC) constituye un instrumento de gestión para planificar, ejecutar y evaluar las contrataciones, el cual se pronuncia con el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional de la Entidad. Asimismo, el PAC que se apruebe debe prever las contrataciones de bienes, servicios y obras financiadas a ser convocados en el año en curso, con cargo a los respectivos recursos presupuestales, con independencia que se sujeten al ámbito de aplicación de la Ley o no, y de la fuente de financiamiento.

#### **Selección de Procesos**

Ramirez, (2017) indicó que: La selección de procesos no solo está basado en la compra de bienes y servicios en un precio más bajo, con la mayor calidad y menor tiempo; sino busca una administración eficiente, total, honesta, ética, de la documentación y actividades en la cadena de suministros a fin de comprar los bienes y servicios al mejor costo total de adquisición, incluyendo costos de almacenaje, seguros, fletes, impuestos, costos administrativos de manejo del inventario, etc., en la cantidad mínima correcta, el menor tiempo y la mejor calidad coadyuvando con la mejora continua y desarrollo de los proveedores.

#### **Ejecución Contractual**

En la fase de ejecución contractual se cumplen las prestaciones que ha sido previstas en el PAC y definidas durante el procedimiento de selección. En esta etapa se tienen en cuenta muchos elementos: la suscripción del contrato, requisitos, modificaciones, adelantos etc. Por lo que se le considera como el proceso más complejo de contratación.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2008), a través del Decreto Supremo N° 184-2008-EF, en el artículo 137° señaló: La obligación de contratar una vez que la Buena Pro ha quedado consentida o administrativamente firme, tanto la Entidad como el o los postores ganadores, están obligados a suscribir el o los contratos respectivos. La ejecución es aquella fase de la contratación pública en la cual las partes cumplen las prestaciones con las que se han comprometido: El postor ejecuta la obra, suministra el bien o presta el servicio y, por su parte, la Entidad cumple con efectuar el pago. Esta etapa inicia con el perfeccionamiento del contrato tras el otorgamiento de la buena pro y culmina con la conformidad del área usuaria y el ulterior pago.

### **Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres**

La Provincia peruana de Mariscal Cáceres es una de las diez que conforman el Departamento de San Martín, bajo la administración del Gobierno regional de San Martín. Limita al norte con la provincia de Huallaga, al este con la provincia de Bellavista, al sur con la provincia de Tocache y al oeste con el Departamento de La Libertad. (ver apéndice )

La Provincia de Mariscal Cáceres cuenta con una extensión de 14 498,73 km<sup>2</sup> equivalente al 60,08% del territorio del Departamento de San Martín, la que la convierte en la provincia más extensas de la región. Y se divide en 5 distritos, Juanjui, Campanilla, Huicungo, Pachiza y pajarillo.

A continuación, se presenta el organigrama institucional.

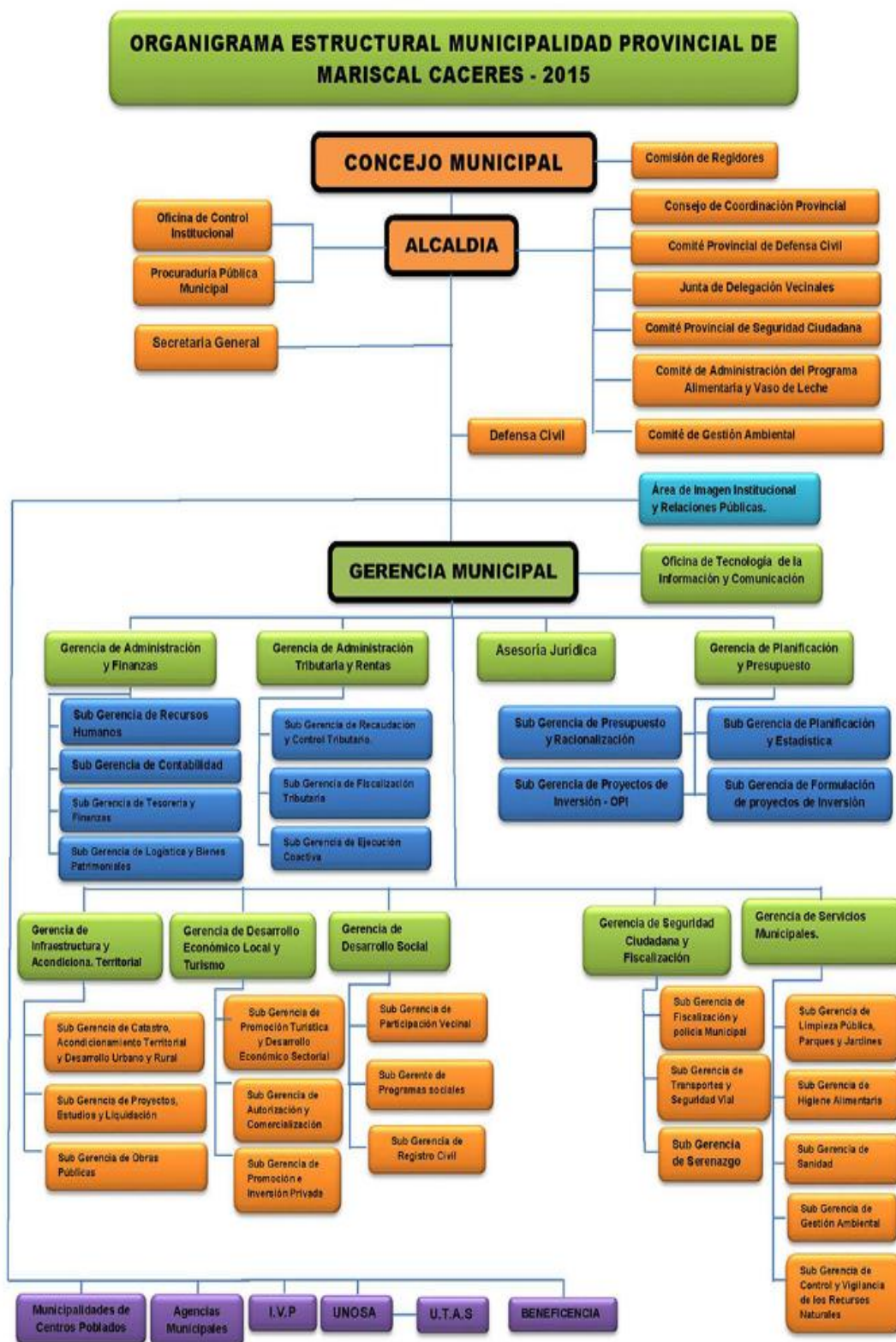


Figura 4. Organigrama institucional de la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres

Nota. Tomado de "MPMC"

### **2.2.3. Marco Legal**

#### **Constitución Política del Perú.**

El artículo 76° de la Constitución Política del Perú dispone que la contratación de bienes, servicios u obras con fondos públicos se efectúe obligatoriamente por licitación o concurso, de acuerdo con los procedimientos y requisitos señalados en la ley. En tal sentido, la Ley y su Reglamento constituyen las normas de desarrollo del citado precepto constitucional, dado que establecen las reglas que deben observar las Entidades en las contrataciones que lleven a cabo erogando fondos públicos.

#### **Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades**

Los Gobiernos Locales del país tanto provinciales y distritales, gozan de una autonomía, económica y administrativa de acuerdo a la Constitución Política del Perú. Los Alcaldes y sus Regidores son elegidos por sufragio directo, por un periodo de cuatro años y ayudan a resolver las problemáticas de sus respectivas jurisdicciones. Tienen iniciativa de gasto y generan sus propios recursos. Asimismo, tiene por finalidad prestación de los servicios públicos y desarrollo integral sostenible.

#### **Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.**

La Contraloría General de la República como ente rector, se encarga de establecer normas para un oportuno ejercicio del Control Gubernamental, a través de la aplicación de los principios procedimientos y técnicas en la correcta y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado.

#### **Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado.**

La presente Ley tiene por finalidad establecer las normas, implementación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el

propósito de cautelar los sistemas administrativos y operativos mediante los controles previo, simultáneo y posterior para lograr los objetivos y metas de la institución.

#### **Decreto Legislativo N° 1017 y su reglamento.**

La normativa de contratación estatal se aplica a las contrataciones que deben realizar las entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio con fondos públicos. Las normas sobre contrataciones del Estado establecidas en la Ley y su Reglamento son de ámbito nacional.

El Decreto Legislativo No. 1017 – Ley de Contrataciones del Estado, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF fue promulgado y sancionado en el gobierno de Alan García Pérez, la Ley y su Reglamento entraron en vigencia a partir del 01 de febrero del 2009, encontrándose activa hasta la fecha.

#### **Ley de Creación de la provincia de Mariscal Cáceres.**

Mediante Ley No. 9097 del 07 de mayo del año 1940 fue creado la provincia de Mariscal Cáceres, perteneciente a la región San Martín, que comprende los distritos de Juanjui, Pachiza, Tocache, huicungo y Uchiza.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Adjudicación Directa.** - Este tipo de proceso se convoca para la contratación de bienes, servicios y ejecución de obras de acuerdo a los márgenes establecidos por las normas presupuestarias.

**Adjudicación de Menor Cuantía.** - Se convoca para la contratación de bienes, servicios y obras cuyos montos sean inferiores a la décima parte del límite mínimo establecido por las normas presupuestarias.

**Aprobación del Presupuesto.** - En los Gobiernos Locales, está dado por la aprobación de la Ley anual del Presupuesto Público.

**Concurso Público.** - Es un proceso que se convoca para la contratación de servicios dentro de los márgenes establecidos por las normas presupuestarias.

**Control de Gestión.**-Permite evaluar a la gestión en función de los objetivos trazados y resultados obtenidos en relación a los recursos, planes y programas de la entidad examinada.

**Control Presupuestario.**- Es seguimiento DGPP en relación a los egresos respecto a los créditos presupuestarios y sus modificaciones.

**Control de Legalidad.** -Permite revisar y comprobar la revisión de las normas legales desde el punto de vista jurídico.

**Ética.**- Es un conjunto de valores que la persona toma decisiones y tienen un comportamiento correcto en las operaciones que la entidad realiza.

**Expediente de Contratación.** - Está conformado por un conjunto de documentos que sustenta todo el proceso desde el inicio hasta la culminación de la contratación del bien o servicio incluyéndose todo tipo de información referente al proceso.

**Licitación Pública.** - Es un tipo de proceso que se convoca para la contratación de bienes y obras dentro de los márgenes que establece las normas presupuestarias.

**Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.**- Es la estimación de los requerimientos de bienes, servicios y obras de las diferentes áreas usuarias en función de sus metas presupuestarias establecidas.

**SIAF.** Sistema Integrado de Administración Financiera, registra todas las operaciones de ingreso y gastos de la entidad.

**Sistema Nacional de Presupuesto.** - El Presupuesto Público está orientada a viabilizar la Gestión de los Fondos de Recursos Públicos, según las políticas del Presupuesto Público, están dentro de los principios de transparencia, legalidad, eficiencia, y eficacia.



## **Capítulo III. Hipótesis y variables**

### **3.1 Hipótesis**

#### **3.1.1 Hipótesis General**

H.G: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019

#### **3.1.2 Hipótesis Específicas.**

H.E.1: El Control Interno se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019

H.E.2: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

H.E.3: El Control Interno se relaciona significativamente en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

### **3.2 Variables.**

#### **El Control Interno**

Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (COSO 2003).

## Los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones

Son los procesos de contrataciones que realizan las Entidades del estado para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la calidad de contratante (DL N° 1017-2012, p. 12).

### 3.3 Operacionalización de Variables

Operacionalización de la Variable Control Interno

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
<b>Ambiente de control</b>	Integridad y valores éticos	(1 – 5)	Totalmente en desacuerdo (1)	Malo
	Competencia			
	Filosofía de dirección			
	Estructura organizacional			
<b>Evaluación de riesgo</b>	Políticas y prácticas de recursos humanos	(6 – 9)	En desacuerdo (2)	Regular
	Identificación del riesgo			
	Valoración del riesgo			
	Desarrollo de respuestas			
<b>Actividades de control</b>	Procedimiento de autorización	(10 – 12)	Indiferente (3)	Bueno
	Segregación de funciones			
	Controles sobre el acceso			
	Verificaciones			
<b>Información y comunicación</b>	Conciliaciones	(13 – 15)	De acuerdo (4)	
	Revisión de desempeño operativo			
	Revisión de operaciones y procesos			
	Apropiada			
<b>Supervisión</b>	Oportuna	(16 – 17)	Totalmente de acuerdo (5)	
	Actualizada			
	Exacta			
	Accesible			
	Actividades continuas			
	Evaluaciones puntuales			

*Nota.* Adaptado de “El control interno como herramienta de gestión y evaluación,” por

Cohaila, Llerena (2012).

## V.2. Variable “Y”: Procesos de adquisiciones y contrataciones

**Tabla 2**

*Procesos de adquisiciones y contrataciones*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Plan anual de contrataciones	Apropiada programación	(1 – 9)	Totalmente en	
	Disponibilidad de presupuesto		desacuerdo (1)	
	Coherencia			
Procesos de selección	Expediente de contratación	(10-13)	En desacuerdo	
	Niveles de eficiencia		(2)	Malo
	Evaluación de expediente de contratación		Regular	
	Satisfacción del área usuaria		Indiferente (3)	Bueno
Ejecución contractual	Cumplimiento de objetivos y metas	(14-20)	De acuerdo (4)	
	Cláusulas de contrato imprecisas		Totalmente de acuerdo (5)	

*Nota.* Adaptado de “El control interno como herramienta de gestión y evaluación,” por

Cohaila, Llerena (2012).

## **Capítulo IV. Metodología**

### **4.1 Enfoque de Investigación**

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo debido a que se utilizó la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías (R. Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

### **4.2 Tipo de Investigación**

El presente estudio es descriptivo que, según Hernández et al., (2014), “buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p. 92).

### **4.3 Diseño de Investigación**

Para Hernández et. al (2014), “el término diseño, se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea” (p. 128). El diseño es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables; que según Hernández ét. al (2014), “se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.152).

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal correlacional debido a que se describirán la relación entre dos variables en un momento determinado.

### **4.4 Población y Muestra**

#### **Población.**

La población o población objetivo es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la

investigación, esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio (Arias. 2006, p. 81)

Por lo tanto, la población estuvo conformada por todos los funcionarios que laboran en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres. (ver apéndice)

### **Muestra.**

Los autores Hernández et. al. (2014), definieron la muestra como “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 173). Según Arias (2006), hay dos tipos de muestreo, probabilístico y no probabilístico, y el tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

En esta investigación, se usó el muestreo no probabilístico que se caracteriza por desconocer la probabilidad que tiene para integrar la muestra, asimismo este fue de tipo intencional u opinático, puesto que fueron escogidos en base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador, es decir los funcionarios (gerentes y subgerentes de área) que de una u otra manera se ven vinculados con las contrataciones y adquisiciones de algún bien o servicio para la entidad, finalmente después de seguir todos los criterios de logró formar una muestra de 45 personas entre funcionarios y trabajadores.

## **4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

Según Hernández et al., (2014), recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico.

### **Técnicas.**

Según, Arias, (2006) “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información”. Son ejemplos de técnicas, la observación directa, la encuesta y la entrevista, el análisis documental, de contenido, entre otros. (p.53). Para la presente investigación se empleó como técnica para la recolección de datos la encuesta,

que según el mismo autor define la encuesta “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.” (ver apéndice D)

### **Instrumento.**

En cuanto a los instrumentos, el autor citado anteriormente afirma que: “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información” ejemplo de ellos son: formatos de cuestionarios y guías de entrevistas. Para la presente investigación se empleó como instrumento para la recolección de datos el cuestionario, que según Hernández et al., (2014) un cuestionario es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. Los instrumentos seleccionados en el recojo y procesamiento de la información referente a las variables de la investigación, fueron:

**Cuestionario N° 1: “Control interno:** elaboración propia basado en los principios de la guía del control interno de la Contraloría General de la república; que contiene 17 ítems, distribuido en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividad de control y, supervisión., es decir se mide el control interno con estos aspectos. Asimismo, los ítems se presentan en forma de proposiciones con dirección positiva y negativa sobre la variable control interno. La escala de tipo Likert, y el índice respectivo para este instrumento es el siguiente: como: Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), No lo sabe, no lo ha pensado (3), En desacuerdo (2) y Totalmente en desacuerdo (1). (Ver apéndice E).

### **Tabla 3**

#### *Escalas y baremos del control interno*

Variable	Intervalo general	Cualitativo
	58 a 67	Bueno
Control interno	33 a 57	Regular
	27 a 32	Malo

**Cuestionario N° 2 Procesos de adquisiciones y contrataciones:** desarrollado por Ramírez, 2015; a escala consta de 20 ítems, con 05 alternativas de respuesta de opción múltiple, de tipo Likert, como: Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), No lo sabe, no lo ha pensado (3), En desacuerdo (2) y Totalmente en desacuerdo (1). Asimismo, la escala está conformada por tres dimensiones: Plan Anual de Contrataciones, Procesos de Selección y, Ejecución Contractual, donde los ítems se presentan en forma de proposiciones con dirección positiva y negativa sobre la variable, procesos de adquisiciones y contrataciones. (Ver apéndice F)

**Tabla 4**

*Escalas y baremos de los Procesos de contrataciones y adquisiciones*

<b>Variable</b>	<b>Intervalo general</b>	<b>DIM 1</b>	<b>DIM 2</b>	<b>DIM 3</b>	<b>Cualitativo</b>
Procesos de	80 a 89	37 a 40	17 a 20	28 a 31	Alto
contrataciones y	40 a 79	19 a 36	9 a 16	14 a 27	Medio
adquisiciones	31 a 39	14 a 18	6 a 8	10 a 13	Bajo

#### **4.6 Tratamiento Estadístico**

Para el procesamiento y análisis de datos se utilizó:

Técnicas estadísticas:

- Estadística descriptiva. Para la presentación de resultados se han construido tabla de frecuencias con sus respectivos gráficos (figuras) apoyados de software como SPSS (versión 21) y Excel.
- Estadística inferencial: Para la contratación de la hipótesis se ha utilizado Rho de Spearman, para comprobar la relación existente entre las variables en estudio.

## Capítulo V. Resultados

### 5.1 Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

#### Validez de los Instrumentos

De acuerdo Hernández et al., (2014) la validez “representa el grado en que realmente un instrumento mide la variable”.

Para la validez de los instrumentos de esta investigación fueron realizados por juicio de expertos, esta práctica sirvió para completar y certificar la fiabilidad y validez de la elaboración y contenido de estos instrumentos, para recoger la información que previamente tuvieron que ser apropiados a la población (ver apéndice G). El resumen de los resultados obtenidos se muestra en la siguiente tabla.

**Tabla 5**

*Resumen de validación de expertos*

Nº	Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Control interno	Procesos de contrataciones y adquisiciones	Promedio
1	Doctor	Aurelio Gonzalez Florez	Aplicable	Aplicable	90 %
2	Doctor	Fernando Flores Limo	Aplicable	Aplicable	92 %
3	Doctor	Luis Barrios Tinoco	Aplicable	Aplicable	91 %
Promedio					91 %

Por lo tanto, según el promedio de calificación de 91% y en consecuencia se entiende que tuvo un coeficiente de validez de 0.91 y este es considerado de excelente validez según Fernández 2015, el cuestionario fue aplicado a los funcionarios de la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres.

#### Confiabilidad de los Instrumentos

Para Hernández et al., (2014) la confiabilidad de un instrumento constituye realmente “el grado en que mide el objeto u aspecto estudiado, además siempre dará los mismos resultados si es tomado a la misma población estimada”.



Para la confiabilidad de los instrumentos de la investigación se realizó mediante el Alfa de Cronbach.

### **Confiabilidad de la Variable Control Interno**

Se observó que el coeficiente Alfa de Cronbach es de 0.903 para 17 ítems de variable control interno así como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 6**

*Confiabilidad del instrumento de control interno*

	Nº de ítems	Alfa de Cronbach
Variable		
Control interno	17	0.903

En la variable de los procesos contrataciones y adquisiciones de 17 ítems el coeficiente Alfa de Cronbach es de 0.903. Este valor indica que la confiabilidad es alta para la variable de estudio.

### **Confiabilidad de la variable los procesos de adquisiciones y contrataciones**

En la variable de los procesos contrataciones y adquisiciones de 20 ítems el coeficiente Alfa de Cronbach es de 0,900. Este valor indica que la confiabilidad es alta para la variable de estudio.

**Tabla 7**

*Confiabilidad de instrumento de los procesos contrataciones y adquisiciones*

	Nº de ítems	Alfa de Cronbach
Variable		
Contrataciones y adquisiciones	20	0.900

## 5.2 Presentación y Análisis de los Resultados

Para la presentación de resultados se aplicó la estadística descriptiva e inferencial, con las tablas de distribución de frecuencias, así como el estadístico de Rho de Spearman.

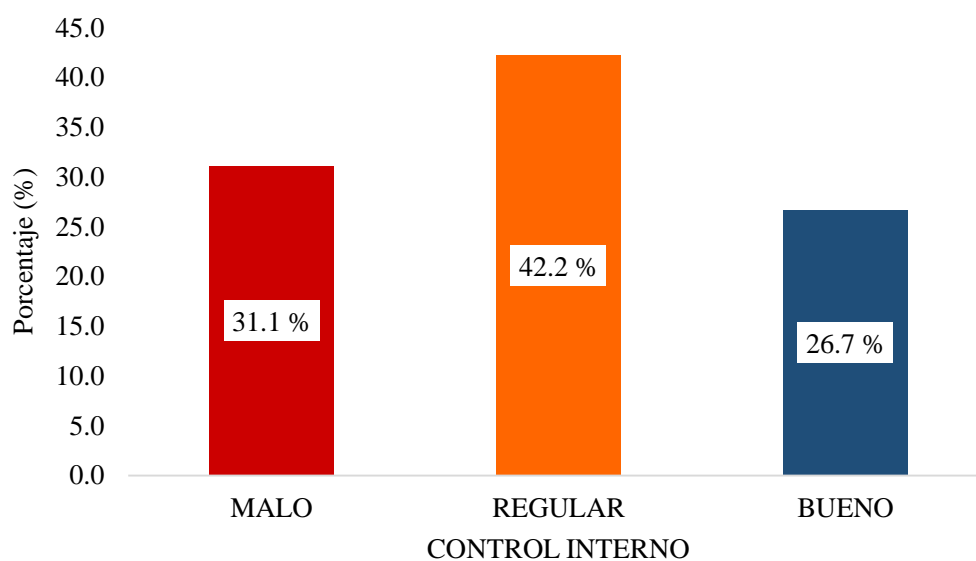
### Estadística Descriptiva

#### Descripción y Análisis de la Variable Control Interno

**Tabla 8**

*Distribución de los porcentajes de control interno*

Niveles	Frecuencia	%
Malo	14	31.1
Regular	19	42.2
Bueno	12	26.7
Total	45	100.0



*Figura 5. Valoración del Control interno*

En la tabla 8 y figura 5 de la muestra de estudio, se observa la descripción referente a la variable control interno donde del 100 % de los trabajadores el 31.1 % manifiesta que el control interno en el actual periodo se viene desarrollando a un nivel malo, mientras que la mayoría de funcionarios con un 42.2 % percibe que se desarrolla a un nivel regular y el 26.7 % considera su desempeño a un nivel bueno.

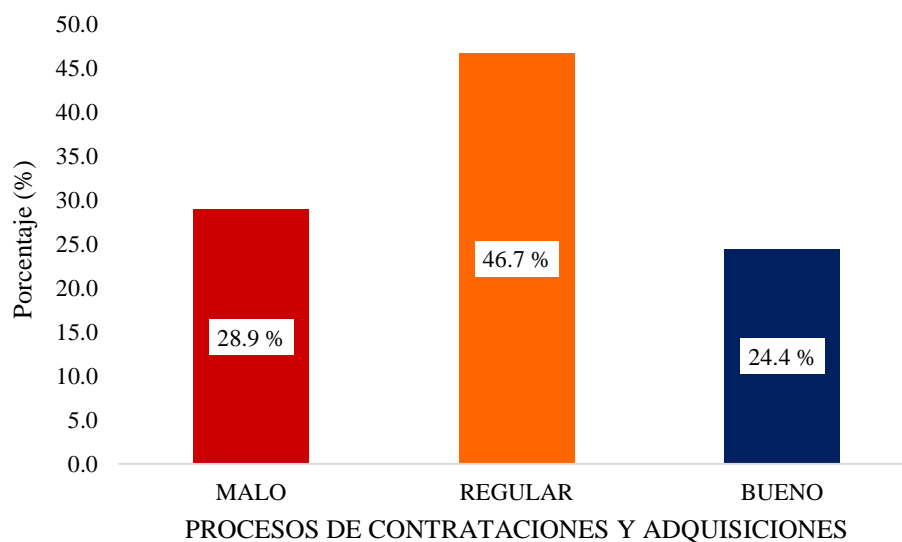
## Descripción y Análisis de la Variable Procesos de Contrataciones y

### Adquisiciones

**Tabla 9**

*Valoración de los procesos de contrataciones y adquisiciones*

Niveles	Frecuencia	%
Malo	13	28.9
Regular	21	46.7
Bueno	11	24.4
Total	45	100.0



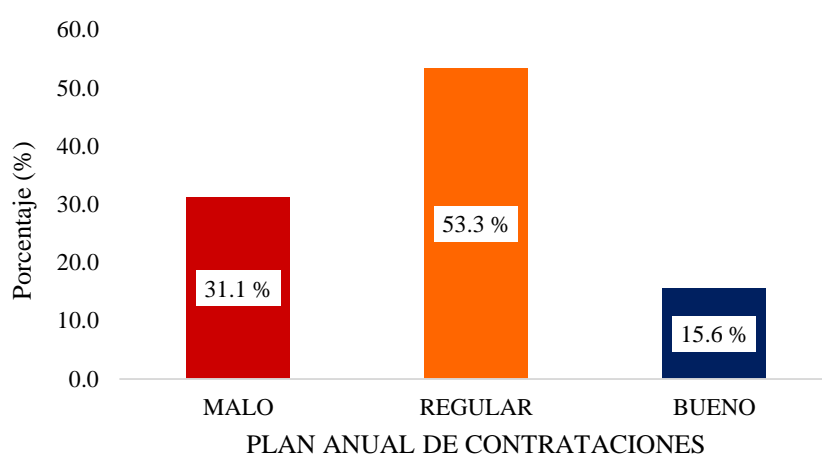
*Figura 6.* Procesos de contrataciones y adquisiciones

En la tabla 9 y figura 6 con respecto a los resultados de la variable de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres Período 2019, del total de encuestados, se tiene que: el 28.9 % manifiesta que los procesos de contrataciones y adquisiciones en el respectivo periodo fue un nivel malo, el 46.7 % afirmó que fue un nivel regular y el 24.4 % que fue un nivel bueno.

A continuación, se analizan el comportamiento de las dimensiones de los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado.

**Tabla 10***Distribución de los porcentajes del plan anual de contrataciones*

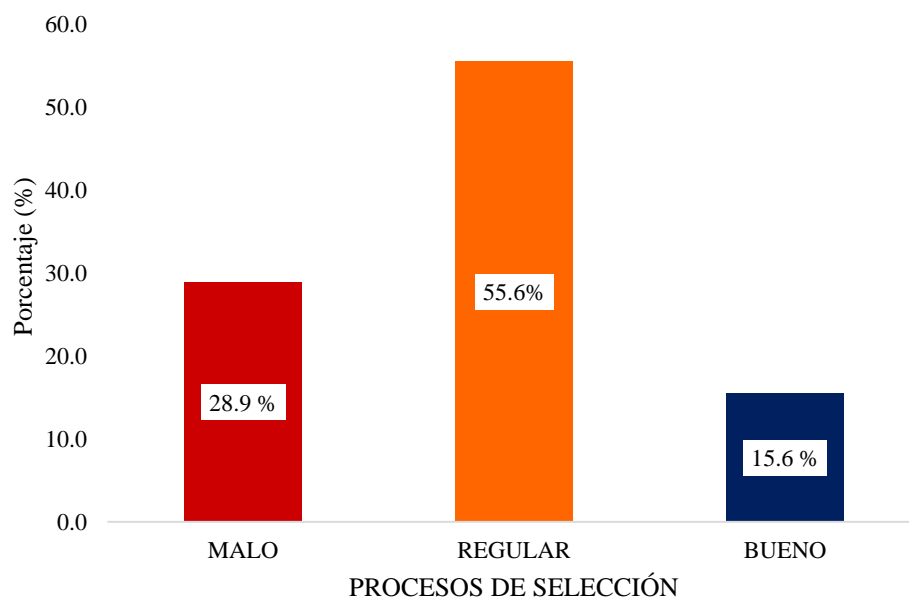
Niveles	Frecuencia	%
Malo	14	31.1
Regular	24	53.3
Bueno	7	15.6
Total	45	100.0

*Figura 7. Plan anual de contrataciones*

En la tabla 10 y figura 7 se observa la descripción referente a la dimensión del plan anual de contrataciones donde del 100 % de los trabajadores el 31.1 % considera que el plan anual de contrataciones se encuentra en un nivel malo, mientras que el 53.3 % se encuentra en un nivel regular, el 15.6 % se encuentra en un nivel bueno.

**Tabla 11***Distribución de los porcentajes de los procesos de selección*

Niveles de	Frecuencia	%
Malo	13	28.9
Regular	25	55.6
Bueno	7	15.6
Total	45	100.0



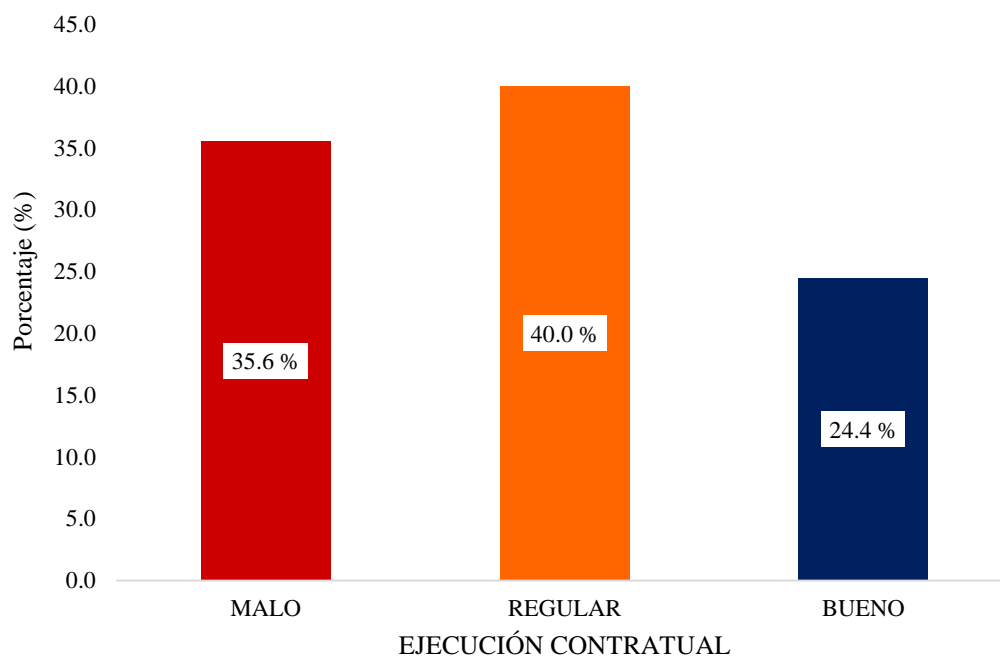
*Figura 8. Procesos de selección*

En la tabla 11 y figura 8 se observa la descripción referente a la dimensión de los procesos de selección donde del 100 % de los trabajadores el 28.9 % considera que os procesos de selección se encuentran en un nivel muy malo, mientras que el 55.6 % se encuentra en un nivel regular y que el 15.6 % considera que las actividades de controles gerenciales se encuentran en un nivel bueno.

**Tabla 12**

*Distribución de los porcentajes de las actividades de ejecución contractual*

Niveles de	Frecuencia	%
Malo	16	35,6
Regular	18	40,0
Bueno	11	24,4
Total	45	100,0



*Figura 9.* Ejecución contractual

En la tabla 12 y figura 9 con respecto a los resultados referente a la dimensión ejecución contractual de la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres Período 2019, del total de encuestados, se tiene que: el 35.6 % manifiesta que el nivel fue malo, el 40.0 % afirmó que fue regular y el 24.4 % que fue bueno.

### **Estadística Inferencial**

#### **Contrastación de Hipótesis**

##### **Hipótesis General**

$H_0$ : El Control Interno no se relaciona significativamente en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

$H_1$ : El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

Nivel de Significancia:  $\alpha = 0.05$

Zona de rechazo: Si  $p < 0,05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

A continuación, se presenta el análisis mediante el Rho de Spearman de las variables en estudio.

**Tabla 13**

*Correlación de las variables control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones*

			Control interno	Procesos de contrataciones y adquisiciones
	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,830**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	45	45
Rho de Spearman	Procesos de contrataciones y adquisiciones	Coefficiente de correlación	,830**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	45	45

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

Como se puede apreciar en la tabla 13 el resultado de coeficiente de correlación de Spearman es de 0,830 y la significación bilateral es de 0,000, en resumen: ( $\rho=0,830$  y  $p=0,000 < 0,00$ ) por lo que se puede confirmar que existe correlación moderada positiva entre las variables: control interno y contrataciones y adquisiciones, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

Entonces se acepta la hipótesis alterna que es la siguiente: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

### Hipótesis Específicas

A continuación, se analiza la relación entre el control interno y las dimensiones de los procesos de adquisiciones y contrataciones con el estado.

#### Hipótesis Específica 1

H<sub>0</sub>: El Control Interno no se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

H<sub>1</sub>: El Control Interno se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

Nivel de Significancia:  $\alpha = 0.05$

Zona de rechazo: Si  $p < 05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

**Tabla 14**

*Correlación entre el control interno y plan anual de contrataciones*

		Control interno	Plan anual de contrataciones
	Coeficiente de correlación	1	,875**
	Sig. (bilateral)		.000
Rho de Spearman	N	45	45
	Coeficiente de correlación	,875**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	45	45

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

En la tabla 14 el resultado de coeficiente de correlación de Spearman es de 0,875 y la significación bilateral es de 0,000, en resumen: (rho=0,875 y p=0,000 < 0,00) por lo que se puede confirmar que existe correlación moderada positiva entre el control interno y plan



anual de contrataciones, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

H<sub>1</sub>: El Control Interno se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

### **Hipótesis Específica 2**

H<sub>0</sub>: El Control Interno no se relaciona significativamente en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

H<sub>1</sub>: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

Nivel de Significancia:  $\alpha = 0.05$

Zona de rechazo: Si  $p < 05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

**Tabla 15**

*Correlación entre el control interno y los procesos de selección*

		Control interno	Procesos de selección
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,789**
	Sig. (bilateral)		.000
Rho de Spearman	N	45	45
	Coeficiente de correlación	,789**	1.000
Procesos de selección	Sig. (bilateral)	.000	
	N	45	45

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

En la tabla 15 el resultado de coeficiente de correlación de Spearman es de 0,789 y la significación bilateral es de 0,000, en resumen: ( $\rho=0,789$  y  $p=0,000 < 0,00$ ) por lo que se puede confirmar que existe correlación con el control interno y los procesos de selección, Entonces se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

La hipótesis alterna aceptada es que el Control Interno se relaciona significativamente en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: El Control Interno no se relaciona significativamente con la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

H<sub>1</sub>: El Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

Nivel de Significancia:  $\alpha= 0.05$

Zona de rechazo: Si  $\rho < 05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

**Tabla 16**

*Correlación entre el control interno y la ejecución contractual*

		Control interno	Ejecución contractual
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,813**
	Sig. (bilateral)		.000
Rho de Spearman	N	45	45
	Coeficiente de correlación	,813**	1.000
Ejecución contractual	Sig. (bilateral)	.000	
	N	45	45

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

En la tabla 16 el resultado de coeficiente de correlación de Spearman es de 0,813 y la significación bilateral es de 0,000, en resumen: ( $\rho=0,7813$  y  $p=0,000 < 0,00$ ) por lo que se puede confirmar que existe correlación alta del control interno y los procesos de selección, Dado así se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

La hipótesis alterna aceptada es que el Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.

### **5.3 Discusión de los Resultados**

Según los resultados que se obtuvo a través de los análisis de los datos cuantitativos del presente trabajo de investigación, con respecto a las variables control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones y sus dimensiones: plan anual de contrataciones, procesos de selección y ejecución contractual, en contrastación con los antecedentes permitieron hacer algunas discusiones:

El control interno en una institución es de suma importancia así lo relata Arceda (2015), puesto que ayuda a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios, este no debe ser ajeno en las instituciones del estado debido a que en los últimos años se registra un sinnúmero de actos de corrupción, que están ligados principalmente a las adquisiciones, contrataciones y ejecución de obras, es aquí donde se evidencia las deficiencias de un control interno en una institución.

Por otro lado, Flores e Ibarra (2006) sustentan que al establecer un sistema de Control Interno las empresas se lograrán mayor eficiencia en sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente de Control Interno que les permita demostrar el buen desempeño y que sea congruente con las políticas de desarrollo institucional, además Gamez (2010) agrega que cuando se trata de una institución pública el control interno debe

ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegure un uso correcto de los recursos que garantice el futuro de la propia organización.

El estado peruano a través de los ministerios efectúan contrataciones fuera del ámbito de la ley, así lo sostiene Herrera (2017), esto debido a la necesidad que presentan y no optan por realizar el procedimiento de compra corporativa ya que los costos son muy altos y los beneficios son pocos, las personas naturales difícilmente ingresan a participar en los procedimientos de comparación de precios y subasta inversa por la naturaleza del contrato, asimismo en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres, también se hacen compras y adquisiciones, y muchas veces se opta por evitar este tipo de procedimiento ya que trae mayor confusión y alarga los procesos.

Por otro lado en investigación en las instituciones del estado se puede evidenciar que el control interno incide en las adquisiciones del estado, según lo relata Justo (2017), asimismo en la investigación también se puede evidenciar una relación positiva entre el control interno y las contrataciones con el estado, es da a entender que en la municipalidad provincial se viene desarrollando actividades de mejora, o el desempeño del control regularmente.

## Conclusiones

1. En primer lugar, podemos mencionar que existe relación significativa positiva entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado en la gestión actual de la provincia de Mariscal Cáceres obteniéndose un índice de 0,830 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un nivel de confiabilidad de 95%. Además, el resultando señala que el 42.2 % de los encuestados señalan que el control interno tiene un desempeño REGULAR y los procesos de adquisición y contratación para el estado los funcionarios también evalúan que se está desempeñando a un nivel REGULAR.
2. En segundo lugar, podemos definir que existe relación significativa entre el control interno y la apropiada ejecución del plan anual de contrataciones en el Municipio, alcanzando un índice de 0,875 en el Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un 95 % de confiabilidad. Donde el 53.3 % de los encuestados señala que la dimensión plan anual de contrataciones se ejecuta a un nivel REGULAR, seguido de un 31.1 % que consideran que se ejecuta a un nivel mal.
3. En tercer lugar, se pudo determinar que existe relación significativa alta entre el control interno y la apropiada ejecución de los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones en el Municipio, alcanzando un índice de 0,789 en el Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un 95 % de confiabilidad. Donde el 55.6 % de los funcionarios que la dimensión procesos de selección se ejecuta a un nivel REGULAR, seguido de un 28.9 % que consideran que se ejecuta a un nivel malo.
4. Finalmente se logró determinar que existe relación significativa alta entre el control interno y la apropiada ejecución contractual en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres, alcanzando un índice de 0,813 en el Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un 95 % de confiabilidad. Donde el 40 % de los funcionarios

afirman que la dimensión ejecución contractual se ejecuta a un nivel REGULAR, seguido de un 35.9 % que consideran que se ejecuta a un nivel malo, esto se puede evidenciar en la ejecución de algunas obras donde se ha pedido extensión de plazo de ejecución.

### **Recomendaciones**

1. Al personal que labora en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, se le recomienda tomar iniciativa propia para enriquecerse de temas de la ley de contratación y adquisición para el estado, para que tenga un conocimiento más amplio sobre temas de bienes y servicios que el estado necesita y así se evite malos procesos de selección y ejecución contractual en las adquisiciones y contrataciones para el estado.
2. A la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, se le recomienda un filtro organizacional interno direccionado en los procedimientos de adquisición y contratación para que estos procesos no generen problemas administrativos y este de acuerdo a la normatividad, así evitando a la corrupción que muchas veces se dan en las instituciones públicas.
3. A la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, se le recomienda gestionar o coordinar con la Contraloría de la República capacitaciones, concientización y sensibilización en temas no solo de la ley de contratación y adquisición para el estado, sino, en todo lo pertinente al control interno por cuanto su adecuada aplicación permitirá ejecutar gasto de una manera eficiente.

## Referencias

- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De La Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso - Callao, periodo: 2010-2012*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
<https://doi.org/10.1093/jxb/ers313>
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. *Biomass Chem Eng*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Retrieved from  
<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la teoría científica (5th ed.)*.
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014*. Universidad de Huanuco. Retrieved from  
<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/242>
- Camacho, C. (2012). Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior, 1–158. Retrieved from <https://bit.ly/2zH5t7V>
- Congreso de la Republica Ley N° 28716. Ley N°28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, El Peruano § (2006). Retrieved from  
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Flores, Y., & Ibarra, G. (2006). *Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Retrieved from  
<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649>
- Gàmez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas*



*públicas sanitarias de Andalucía. Historia.* Universidad de Málaga.

<https://doi.org/10.1157/13086135>

Hernández, A. (2011). *Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León.* Universidad Autónoma de Nuevo León. Retrieved from <http://eprints.uanl.mx/2469/>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53).

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Herrera, L. (2017). *Análisis de las contrataciones públicas en los ministerios del estado peruano, año 2016.* Retrieved from <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14581>

Huamán, Y. (2017). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.* Universidad Cesar Vallejo.

Instituto Peruano de contrataciones con el Estado. Ley y Reglamento de contrataciones con el Estado (2019).

Justo, D. (2017). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2016.* Universidad de Huànuco. Retrieved from

<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/462>

La contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Retrieved from <https://bit.ly/2CgpTpQ>

Leon, A., & Ortiz, J. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017.* Universidad Andina del Cusco. Retrieved from

<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/928>

OSCE. Plan Anual de Contrataciones, Directiva § (2019).

Quispe, A. (2018). *Gestión de Contrataciones del Estado y Proyectos de Inversión Pública obras - Municipalidad de Pichari , Cusco*. Universidad César Vallejo. Retrieved from <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14854>

Ramirez, R. (2017). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba , región Huancavelica , 2015*. Universidad César Vallejo. Retrieved from <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6885>

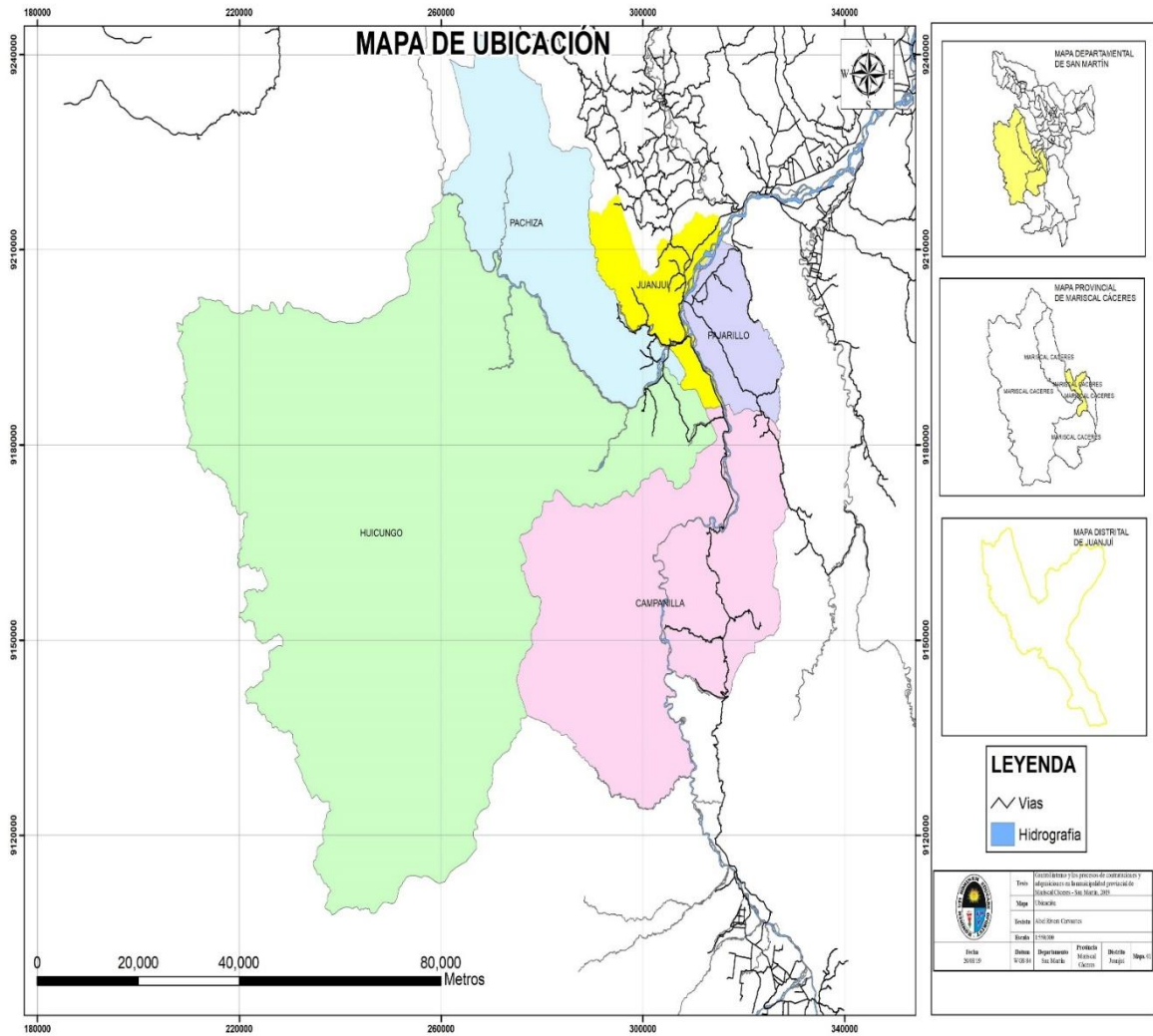
## **Apéndices**

**Apéndice A. Matriz de Consistencia**  
**Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019**

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>	<b>Población y muestra</b>
<p>Problema general  P.G: ¿Cuál es la relación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín 2019?</p> <p>Problemas específicos  P.E.1: ¿Cuál es la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?</p> <p>P.E.2: ¿Cuál es la relación del control interno en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?</p>	<p>Objetivo general  O.G: Determinar la relación del Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.</p> <p>Objetivos específicos  O.G.1: Determinar la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.</p> <p>O.G.2: Determinar la relación del control interno en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal</p>	<p>Hipótesis general  H.G: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019</p> <p>Hipótesis específicas.  H.E.1: El Control Interno se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019</p> <p>H.E.2: El Control Interno se relaciona significativamente en los procesos selección de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad</p>	<p>El control interno  Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (COSO 2003).</p> <p>Los procesos de adquisiciones y contrataciones</p>	<p>La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo debido a que se utilizó la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías (R. Hernández, Fernández, &amp; Baptista, 2014)</p>	<p>Población  La población o población objetivo es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio (Arias. 2006, p. 81)</p> <p>Por lo tanto, la población estuvo conformada por todos los funcionarios que laboran en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres. (ver apéndice B)</p> <p>Muestra  Los autores Hernández et. al. (2014), definieron la muestra como “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 173). Según Arias (2006), hay dos tipos de muestreo, probabilístico y no probabilístico, y el tipo de</p>

<p>P.E.3: ¿Cuál es la relación del control interno en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín 2019?</p>	<p>Cáceres – San Martín, 2019. O.G.3: Determinar la relación del control interno en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.</p>	<p>provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019. H.E.3: El Control Interno se relaciona significativamente en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019.</p>	<p>Son los procesos de contrataciones que realizan las Entidades del estado para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, y demás obligaciones derivadas de la calidad de contratante (DL N° 1017-2012, p. 12).</p>	<p>muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población. En esta investigación, se usó el muestreo no probabilístico que se caracteriza por desconocer la probabilidad que tiene para integrar la muestra, asimismo este fue de tipo intencional u opinático, puesto que fueron escogidos en base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador, es decir los funcionarios (gerentes y subgerentes de área) que de una u otra manera se ven vinculados con las contrataciones y adquisiciones de algún bien o servicio para la entidad, finalmente después de seguir todos los criterios de logró formar una muestra de 45 personas entre funcionarios y trabajadores. (ver apéndice C)</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Apéndice B. Mapa de Ubicación de la Provincia de Mariscal Cáceres



**Apéndice C. Solicitud a la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres****Morales, 07 de agosto del 2019**

Señor

**VÍCTOR RAÚL LÓPEZ ESCUDERO**  
**Alcalde de la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres**

Presente



De mi consideración,

Yo, **ABEL RIVERA CERVANTES** ciudadano peruano, con Documento Nacional de Identidad N°: **76698976**, con domicilio para los efectos del presente proceso en: Jr. Atumpampa 446, Morales, y a la vez estudiante de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** en la Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle sede Tarapoto, con código de estudiante N°: 20185489, me dirijo a usted para solicitar:

**Acceso a las instalaciones de su institución para realizar una encuesta a los trabajadores con el objetivo de generar información con fines académicos.**

Esta solicitud se realiza al amparo de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información (27806); asimismo, preciso que la encuesta será totalmente anónima, con una duración máxima de 15 min, requiriendo que marquen la opción que crean conveniente según sus conocimientos y/o criterios.

Agradeciéndole su gentil atención y pronta respuesta, quedo de usted,

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Abel Rivera Cervantes'.

ING. ABEL RIVERA CERVANTES  
CIP: 221517

**Apéndice D. Carta de Aceptación de la Institución****MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL  
CÁCERES**

JUANJUÍ - SAN MARTÍN - PERÚ

Jr. Miguel Grau N° 337

Pag. Web. [www.munijuanjui.gob.pe](http://www.munijuanjui.gob.pe)E-mail: [alcaldia@munijuanjui.gob](mailto:alcaldia@munijuanjui.gob)

Juanjuí, 12 de Agosto del 2019

**CARTA N° 071 -2019-MPMC****Señor:**  
**Ing. Abel Rivera Cervantes****Presente.-****Asunto : Aceptación para realizar una encuesta titulada: "Control interno y procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019"****Referencia : Solicitud para el ingreso a tomar encuesta a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres**

Grato es dirigirme a usted saludándole cordialmente, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que en atención al documento de la referencia presentada para realizar una encuesta titulada: "Control interno y procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019" ha sido aceptada

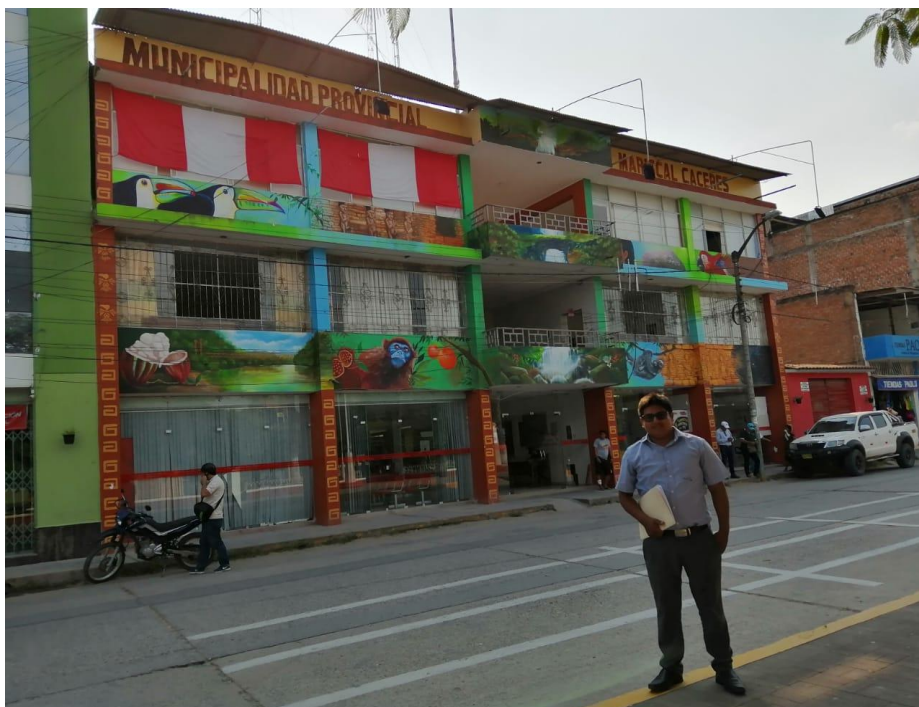
Esperando la atención inmediata a la presente, me suscribo de Usted.

**Atentamente;**

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
MARISCAL CÁCERES - JUANJUÍ  
*Abog. Carlos Cervantes Vales*  
JEFE DE RECURSOS HUMANOS



## Apéndice E. Panel Fotográfico



*Foto 1.* Frontis de la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres



*Foto 2.* Funcionario respondiendo al cuestionario

## Apéndice F. Cuestionario del Control Interno

### Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

#### ENCUESTA N° 1: CONTROL INTERNO

Recomendaciones:

- Favor de leer con atención y marque lo más objetivo posible.
- Considerar los siguientes valores:

- |    |                             |
|----|-----------------------------|
| 1. | (Totalmente en desacuerdo)  |
| 2. | (En desacuerdo)             |
| 3. | (No sabe, no lo ha pensado) |
| 4. | (De acuerdo)                |
| 5. | (Totalmente de acuerdo)     |

N°	ITEM	1	2	3	4	5
<b>DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	El control interno permite que exista integridad y un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.					4
2	La evaluación y la toma de decisiones del control interno son independientes de la administración.	4				
3	En la municipalidad, se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.				4	
4	Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar el desarrollo y cumplimiento de los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que ocupe el cargo.				4	
5	Se define mecanismos de actuación y evaluación periódica para el funcionamiento permanente del Control Interno.			4		
<b>DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGO</b>						
6	La municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permite la identificación y evaluación de riesgos.				4	
7	En la entidad se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.					4
8	En las gerencias de la municipalidad se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.				4	
9	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.			4		
<b>DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROLES GERENCIALES</b>						
10	Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.				4	
11	Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.				4	
12	La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.				4	
<b>DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>						
13	La municipalidad genera información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable para apoyar el funcionamiento del Control Interno.				4	
14	En la entidad existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.				4	
15	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.				4	
<b>DIMENSION 5: SUPERVISIÓN</b>						
16	Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.				4	
17	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.				4	

Referencias: Rivera Cervantes Abel

## Apéndice G. Cuestionario de los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones

### Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.

#### ENCUESTA N° 2: LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Recomendaciones:

1. Favor de leer con atención y marque lo más objetivo posible.
2. Considerar los siguientes valores:

- |    |                             |
|----|-----------------------------|
| 1. | (Totalmente en desacuerdo)  |
| 2. | (En desacuerdo)             |
| 3. | (No sabe, no lo ha pensado) |
| 4. | (De acuerdo)                |
| 5. | (Totalmente de acuerdo)     |

N°	Plan Anual de Contrataciones	1	2	3	4	5
1	Cada área es la encargada de la elaboración de los expedientes de contratación los cuales deben de ser eficientes, para un adecuado control interno.					X
2	El requerimiento del área usuaria debe realizarse en función a lo previsto en el Plan Anual de Contrataciones.					X
3	Los incumplimientos en los procesos de contrataciones afectan negativamente en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la entidad.					X
4	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Control interno					X
5	Los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto.				X	
6	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.				X	
7	El requerimiento del área usuaria debe estar en función a las tareas y acciones que se van a realizar para lograr los fines estratégicos institucionales.				X	
8	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones el cual es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad				X	
9	Cuando se aplica el control interno si la entidad recepciona el bien o servicio de forma incompleta esta aplica las penalidades establecidas en el contrato.				X	
	<b>Procesos de Selección</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10	El control interno en los factores de evaluación es determinante para los procesos de selección					X
11	El control interno en la revisión de criterios de los factores de evaluación determina que el criterio que utilice el comité especial sea objetivo y congruente con el objeto de la convocatoria.					X
12	El control interno en el cotejo de los factores de evaluación ocasiona que la propuesta no sea admitida por la falta de documentos mínimos señalados en el respectivo expediente de contratación.					X
13	El control interno en la evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos los que deben ser realizados a partir de una evaluación que permita la más amplia, objetiva e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores, evitando incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores.					X
	<b>Ejecución Contractual</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
14	La falta de presencia del Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					X
15	Los contratos que son redactados de modo ambiguo no permite que la entidad ante el incumplimiento del contratista ejecute las garantías lo cual origina que el OCI intervenga y formule acciones de control por el uso inadecuado de los fondos públicos				X	
16	La ausencia del Control interno ocasiona que los contratos sean elaborados de forma deficiente y/o irregular.			X		
17	Los contratos son elaborados modificando las condiciones pactadas en las bases y/o el documento que lo contenga, razón por la cual surgen controversias en la ejecución contractual		X			
18	La información que obra en el expediente de contratación debe ser idéntica a la registrada en el SEACE para que el control interno sea eficiente					X
19	El control interno en las contrataciones y adquisiciones de la Entidad se realiza mediante la planificación y el control gubernamental.					X
20	Las recomendaciones de control interno contemplan informes de cumplimiento de contratos, lo que está vinculado a la conciliación oportuna de la ejecución con la programación presupuestaria.					X

Referencias. Rivera Cervantes Abel


## Apéndice H. Juicio de Expertos

### Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación

#### I. Datos generales:

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo e Institución donde labora	Motivo de evaluación	Autor del Instrumento
Dr. Aurelio GONZALEZ FLOREZ	UNE Escuela de Posgrado	Presentación de tesis	Abel RIVERA CERVANTES
Título: Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019			

#### II. Aspectos de validación:

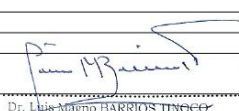
Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%				Regular 21-40%				Buena 41-60%				Muy Buena 61-80%				Excelente 81-100%					
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100		
1. claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.																			X			
2. objetividad	Está expresado en conductas observables.																				X		
3. actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.																				X		
4. organización	Existe una organización lógica.																				X		
5. suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X		
6. intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias del Nuevo Enfoque Pedagógico.																				X		
7. consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos de la Tecnología Educativa.																				X		
8. coherencia	Entre las variables, dimensiones, indicadores e índices.																				X		
9. metodología	Responde al propósito del diagnóstico.																				X		
10. pertinencia	Responde al propósito de la investigación.																				X		
III. Opinión de aplicabilidad: Aplicable																							
IV. Promedio de valoración: 90 %																							
10/08/2019												936962496											
Lugar y fecha	D.N.I. N°	Dr. Aurelio GONZALEZ FLOREZ										Teléfono N°											

**Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación**

**I. Datos generales:**

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo e Institución donde labora	Motivo de evaluación	Autor del Instrumento
Dr. Luis Magno BARRIOS TINOCO	UNE Escuela de Posgrado	Presentación de tesis	Abel RIVERA CERVANTES
Título: Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019			

**II. Aspectos de validación:**

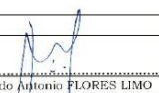
Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%				Regular 21-40%				Buena 41-60%				Muy Buena 61-80%				Excelente 81-100%					
		0-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50	51-55	56-60	61-65	66-70	71-75	76-80	81-85	86-90	91-95	96-100		
1. claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.																				X		
2. objetividad	Está expresado en conductas observables.																					X	
3. actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.																					X	
4. organización	Existe una organización lógica.																					X	
5. suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X	
6. intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias del Nuevo Enfoque Pedagógico.																					X	
7. consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos de la Tecnología Educativa.																					X	
8. coherencia	Entre las variables, dimensiones, indicadores e índices.																					X	
9. metodología	Responde al propósito del diagnóstico.																					X	
10. pertinencia	Responde al propósito de la investigación.																					X	
III. Opinión de aplicabilidad: Aplicable																							
IV. Promedio de valoración: 91 %																							
10/08/2019												992776260											
Lugar y fecha	D.N.I. N°	Dr. Luis Magno BARRIOS TINOCO										Teléfono N°											

**Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación**

**I. Datos generales:**

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo e Institución donde labora	Motivo de evaluación	Autor del Instrumento
Dr. Fernando Antonio FLORES LIMO	UNE Escuela de Posgrado	Presentación de tesis	Abel RIVERA CERVANTES
Titulo: Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019			

**II. Aspectos de validación:**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%				Regular 21-40%				Buena 41-60%				Muy Buena 61-80%				Excelente 81-100%					
		0-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50	51-55	56-60	61-65	66-70	71-75	76-80	81-85	86-90	91-95	96-100		
1.claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.																				X		
2.objetividad	Está expresado en conductas observables.																					X	
3.actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.																					X	
4.organizacion	Existe una organización lógica.																					X	
5.suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X	
6.intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias del Nuevo Enfoque Pedagógico.																					X	
7.consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos de la Tecnología Educativa.																					X	
8.coherencia	Entre las variables, dimensiones, indicadores e índices.																					X	
9.metodologia	Responde al propósito del diagnóstico.																					X	
10.pertinencia	Responde al propósito de la investigación.																					X	
III. Opinión de aplicabilidad: Aplicable																							
IV. Promedio de valoración: 92 %																							
10/08/2019												999937666											
Lugar y fecha	D.N.I. N°	Dr. Fernando Antonio FLORES LIMO										Teléfono N°											