

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**“Sistema de control interno en el proceso de contratación de obras
públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020”**

Tesis para obtener el título Profesional de Contadora Pública

AUTORA:

Apestequi Huesa, Yeni Margarita
Código ORCID: 0000-0002-6796-9911

ASESOR:

Vigo Bardales, Luis Alberto
Código ORCID: 0000-0002-4328-853X

Huaraz – Perú

2021

PALABRAS CLAVES:

Palabras Clave	Control interno y proceso de contratación
Especialidad	Auditoria

KEYWORDS:

Keywords	Internal control and hiring process
Epeciality	Audit

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Área : Ciencia Sociales
Sub Área : Economía y Negocios
Disciplina : Economía
Línea : Auditoría

TITULO:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE
OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS -
2020

TITLE:

INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE PROCESS OF CONTRACTING
PUBLIC WORKS IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF HUAYLAS - 2020

RESUMEN

La presente Investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - 2020**, tuvo como objetivo Demostrar la influencia del Sistema de Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2020; su metodología fue de tipo descriptiva, diseño no experimental de corte transversal, como técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, la población y muestra fue 20 servidores públicos de la Municipalidad en estudio. Como resultado principal tuvo: el 60% opinó que casi siempre cumplen a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas, el 70% dijo que a veces establecen sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad, el 45% dijo que casi siempre respetan siempre el cronograma establecido en cada proceso de selección, el 65% dijo que a veces declaran la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares. Llegó a la siguiente conclusión: el control interno tiene un bajo nivel referente al proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas, debido a que todavía no implementan un sistema de control interno eficiente, esto es ocasionado porque no aplican adecuadamente los componentes del mismo, establecidos en el informe COSO; por ello el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, esto genera el mal uso de los recursos públicos de la Municipalidad en estudio.

ABSTRAC

This Research entitled: INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE PROCESS OF CONTRACTING PUBLIC WORKS IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF HUAYLAS - 2020, aimed to demonstrate the influence of the Internal Control System in the process of contracting Public Works in the Provincial Municipality of Huaylas - 2020; Its methodology was of a descriptive type, non-experimental cross-sectional design, as a technique the survey and the instrument the questionnaire, the population and sample was 20 public servants of the Municipality under study. The main result was: 60% believed that they almost always fully comply with their functions and responsibilities to achieve the established goals, 70% said that sometimes their controls in order to reduce real or potential risks to the benefit of the entity, 45% said that they almost always always respect the schedule established in each selection process, 65% said that they sometimes declare the nullity of some selection processes due to violation of any regulations or for similar reasons. He reached the following conclusion: internal control has a low level regarding the process of contracting public works in the Provincial Municipality of Huaylas, because they still do not implement an efficient internal control system, this is caused by not properly applying the components of the same, established in the COSO report; Therefore, internal control is not positively influencing these processes, this generates the misuse of public resources of the Municipality under study.

CONTENIDO

TITULO:	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRAC	v
CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	1
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	2
1.1. ANTECEDENTES	2
INTERNACIONAL.....	2
1.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA	8
1.2.1. Definición de Control Interno	8
1.2.2. Importancia del Control Interno:.....	9
1.2.3. Objetivos del control interno.....	10
1.2.5. Componentes del control interno.....	11
1.2.6. Beneficios del control interno	12
1.2.7. Proceso de contratación.....	13
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	23
3. PROBLEMA.....	24
4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	24
4.1. CONCEPTUACIÓN.....	24
4.1.1. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO.....	24
4.1.2. EL PROCESO DE CONTRATACIÓN	25
4.1.2.1. EL PROCESO DE SELECCIÓN	26
4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	27
5. HIPÓTESIS	28
6. OBJETIVOS.....	28
6.1. Objetivo General.....	28

6.2. Objetivos Específicos	28
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	29
2. METODOLOGÍA DE TRABAJO.....	30
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	30
2.1.1 TIPO:	30
2.1.2 DISEÑO:.....	30
2.2. POBLACIÓN - MUESTRA	30
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	31
2.3.1. TÉCNICA DE GABINETE.....	31
2.3.2. DATOS DE CAMPO.....	32
2.3.3. INSTRUMENTO.....	33
3. PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	33
CAPÍTULO III RESULTADOS.....	34
CAPÍTULO IV ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	67
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	68
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	74
V.1. CONCLUSIONES	75
V.2. RECOMENDACIONES.....	76
AGRADECIMIENTO	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	87
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	88
ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	89
ANEXO N° 03: CUESTIONARIO	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos	35
Tabla 2: Se delega correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas unidades orgánicas.....	36
Tabla 3: Cumplimiento a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas	37
Tabla 4: Asegura la existencia de un ambiente propicio para el control	38
Tabla 5: Cumplimiento de la gestión y ejecución del plan de desarrollo de personas .	39
Tabla 6: Establecimiento de objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales	40
Tabla 7: Orientación de sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad.....	41
Tabla 8: Evaluación permanente del cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas.....	42
Tabla 9: Identificación de los factores críticos e implantación de acciones para corregir las desviaciones en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales	43
Tabla 10: Identificación y administración de los riesgos de las áreas o funciones más importantes.....	44
Tabla 11: Cuenta con sistemas de información y tecnología que ayuden a incrementar la competitividad y productividad de la entidad.....	45
Tabla 12: Realización de actividades de control administrativas y operacionales	46
Tabla 13: Realización de actividades de control preventivo o detectivo para minimizar falencias	47
Tabla 14: Establecimiento de sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad	48

Tabla 15: Realización de las actividades de control con el propósito de proteger los recursos que se encuentran bajo su administración	49
Tabla 16: Realización de las actividades de control para asegurar en mayor grado, el logro de los objetivos y metas institucionales	50
Tabla 17: Formulación del plan anual de contrataciones en concordancia con el PIA y POI institucional, teniendo como base el cuadro de necesidades de cada unidad orgánica.....	51
Tabla 18: Requerimientos de las áreas usuarias cuentan con especificaciones técnicas o términos de referencia que permitan establecer criterios para determinar el valor referencial	52
Tabla 19: Se tiene en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser designados miembros de los comités de selección	53
Tabla 20: Constantes modificaciones del Plan Anual de Contrataciones.....	54
Tabla 21: Capacitación permanente de los miembros de los comités de selección, referente la Ley de Contrataciones y sus modificatorias	55
Tabla 22: Se respeta siempre el cronograma establecido en cada proceso de selección	56
Tabla 23: Se declara la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares	57
Tabla 24: Se ha declarado desierto algunos procesos de selección.....	58
Tabla 25: Se ha recibido recursos de impugnación o apelación al otorgamiento de buena pro en los procesos de selección	59
Tabla 26: Firma de los contratos con los postores ganadores, dentro del plazo establecido	60
Tabla 27: Existen directivas o controles para la entrega de adelantos a los contratistas	61
Tabla 28: Existen controles para la administración de Cartas Fianzas	62
Tabla 29: Existen directivas o procedimientos estándares para la aprobación y trámite de pago de las valorizaciones	63

Tabla 30: Existen directivas o procedimientos estándares para la recepción y conformidad de las obras ejecutadas por contrata	64
Tabla 31: Existen directivas o procedimientos estándares para la formulación y aprobación de liquidación técnica - financiera de las obras	65
Tabla 32: Tienen problemas con proveedores por el pago de obligaciones contractuales	66

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1. ANTECEDENTES

INTERNACIONAL

Ribera y Ospina (2017) en su tesis titulada: Aplicación de la metodología COSO I para el diseño de un sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del Municipio de Caicedonia Valle del Cauca; tuvo como objetivo: Aplicar el diseño del sistema de control interno de la “Comercializadora la 16” del Municipio de Caicedonia en el departamento del Valle del Cauca. La metodología que implementó fue el deductivo de investigación, debido a que el tipo de investigación es de carácter descriptivo. Conclusión: la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para la organización ya que hace que se defina de una manera adecuada la estructura organizacional y la evalúa constantemente, también permite el control de las actividades que se desarrollan lo que a su vez garantiza la permanencia de la misma en el mercado, por otra parte, la asignación de responsabilidades permite saber cuál es eslabón en la cadena que está fallando.

Berríos, Velásquez, Dávila y Romero (2020) en su tesis titulada: Evaluación del control interno en los procesos de contratación de obra de adoquinado en la alcaldía municipal de Estelí, del primer semestre del año 2019, para la mejora en el servicio público; tuvo como objetivo: Evaluar los procesos de control interno en los proyectos de adoquinado en la Alcaldía Municipal de Estelí en el primer semestre del 2019. Su metodología fue el método cualitativo. En esta investigación se utilizaron 3 tipos de técnicas de recolección de datos que son: la entrevista, guía de observación y revisión documental. Conclusión: Deja varias cosas fundamentales que sirve de reflexión y otras ha sido reforzado para realizar

una implementación eficiente. Los puntos a considerar tienen mayor importancia los proyectos, se detecta los aspectos en el cual el control interno necesariamente debe ser aplicado, para regir a toda la organización.

Cevallos (2020) en su tesis titulado: El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración; sustentada en la Universidad Andina Simón Bolívar sede Ecuador; su objetivo general fue: Fortalecer el control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración. Tuvo como metodología el diseño no experimental, la técnica que utilizó fue la observación, la entrevista cuestionario y flujograma para la recolección de datos. Conclusión: Un control interno o externo debería tener como propósito alinear la gestión administrativa, de modo que esta acción permita la protección de los recursos públicos y los derechos que tienen cada ciudadano a una administración efectiva. Si falla este control, la influencia será vista directamente en la sociedad o de los distintos ámbitos como salud, educación, vivienda, justicia, vitalidad, recreación, etc. Tal y como se ve en los casos ya detallados.

NACIONAL

León (2017) en su tesis titulada: Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017; su objetivo general fue: Determinar la relación del control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017. Tuvo como metodología con la constitución de 50 trabajadores, diseño y tipo fue descriptivo - correlacional de corte transversal y se usó los subsiguientes métodos: fichaje, investigación y encuestas. Asimismo, utilizamos los siguientes instrumentos como son fichas bibliográficas

y cuestionario. Conclusión: Hay una relevante relación entre control interno y la mejora en procesos de selección Municipal, logrando índices de 0,736 con el coeficiente R de Pearson, con la “t” que se calcula con el 7,53 y la “t” tabular resultando a 2.317 en el nivel de confianza de un 95% en el que un 58% de los participantes señalaron que la mejora en los procedimientos de selección es de nivel REGULAR, además en el 66% que indicaron el procedimiento de adquirir y contratar para el estado calificándolo con un nivel REGULAR.

Ramírez (2017) en su tesis titulada: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Acobamba, Región Huancavelica, 2015; su objetivo general fue: Determinar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Acobamba, Región Huancavelica, periodo 2015. Su metodología fue: El tipo de investigación sustantiva, con un diseño no experimental - transversal correlacional, enfoque cuantitativo, su población se conformó por 51 servidores y colaboradores de la oficina de logística y el órgano de control institucional, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Conclusión: Un control interno no se relaciona ni directa ni significativamente con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad en estudio, de modo negativo baja ($\rho = 0,92$) y significativa ($p = 0.000 < 0.05$) con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones.

Flores y Ocas (2018) en su tesis titulada: Control interno en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca; su objetivo general fue: Determinar cómo el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, año 2018. Su metodología fue: tipo de investigación fue básico, con un diseño no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo,

la población estuvo constituida de 110 servidores y colaboradores los cuales trabajan en el Municipio Distrital de Los Baños del Inca, se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Conclusión: Se determinó que el control interno incide en los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Municipio en estudio, porque se determinó que dicho control tiene una relación significativa con el Plan Anual y la Ejecución Contractual en los procedimientos de contrataciones y adquisiciones.

Quispe (2018) en su tesis titulada: Nivel de control interno y el proceso de contratación en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018; su objetivo general fue: Determinar la relación entre el control interno y el proceso de contratación de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018. Su metodología fue: la muestra está formada por 68 trabajadores del Municipio Provincial de Huancavelica, su diseño fue no experimental – transversal – correlacional, la técnica fue la encuesta, a través de un instrumento que fue el cuestionario estructurado. Conclusión: La relación existente es positiva entre el control interno y el proceso de contrataciones del Municipio en estudio; obteniendo también la relación con sus resultados con un 66% de los participantes de la Municipalidad manifestaron que el control interno está en un nivel regular, por otro lado, el 75% de los participantes encuestados están ubicados en un nivel regular referente al procedimiento de contrataciones.

Peña (2018) en su tesis titulada: Gestión del control interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017; su objetivo general fue: Determinar si existe relación entre la Gestión del Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. Su metodología fue: El método

de estudio correlacional no experimental, su muestra fue de 24 trabajadores, su técnica fue la encuesta, usando un método descriptivo, con una muestra de 56 personas. Conclusión: En una gestión del control interno las oficinas de abastecimiento y almacén del Municipio en estudio, viene a ser regular, ya que cada valor promedio de un indicador evaluado es: A veces 61.5%, Siempre 25.0% y Nunca 13.5%. La eficacia de las contrataciones públicas en dicha oficina de la Municipalidad en mención es regular, ya que cada valor de un indicador es: A veces 54,2%, Siempre 31,3% y Nunca: 14,6%.

Arias (2019) en su tesis titulada: Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018, su objetivo general fue: Determinar de qué manera el Control Interno incide en los Procesos de Adquisiciones – Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018. Su metodología fue: El tipo de investigación es cuantitativo, de nivel explicativo, con diseño no experimental - transversal - cuantitativo, su diseño no experimental, la población estuvo conformada por 50 administrativos públicos, la técnica e instrumento para recolectar la información fue la encuesta y la entrevista. Conclusión: Se determinó que el control interno influye en el proceso de selección en la Municipalidad en estudio, evidenciándose, de acuerdo al coeficiente R. Spearman que ha sido positiva y muy alta de 0,706 con P valor de 0.000 (menor que 0,005). Asimismo, el procedimiento de selección de dicha municipalidad posee un nivel bajo de acuerdo al 52.27% de los participantes. De acuerdo a las respuestas de los funcionarios entrevistados, es fundamental el reforzamiento de la supervisión de cada actividad para la detección del incumplimiento referente a las exigencias de contrataciones y adquisiciones.

REGIONAL

Rodríguez (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015; su objetivo general fue: Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015. Su metodología fue: Esta investigación fue bibliográfico – documental y de caso, para recoger la información se usó un cuestionario y unas fichas bibliográficas, usando la técnica de la encuesta. Conclusión: Un control interno permitirá que una gestión sea óptima y tenga una incidencia positiva, porque con sus componentes ayuda al procedimiento de gestión administrativa y de acuerdo a la Contraloría General de la República toda organización pública debe contar con su control interno para una adecuada toma de decisión.

Huamán (2018) en su tesis titulada: El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017; tuvo como objetivo: Determinar el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017. Su metodología fue: Tipo de investigación aplicado, nivel correlacional – causal, método descriptivo, diseño de investigación no experimental – transversal, su población fueron los empleados de 5 áreas de la Municipalidad en estudio. Conclusión: Se ha determinado el nivel de contribución del control interno en los procedimientos de contrataciones de servicios y bienes en dicha Municipalidad, por ello se concluyó que el control interno óptimo favorece regularmente en los procedimientos de contrataciones de servicios y bienes, en el cual se llevó a cabo la prueba de hipótesis a través del coeficiente ETA.

Guevara (2019) en su tesis titulada: Incidencias del control interno en el proceso de contratación de Obras Públicas; caso “Municipalidad Provincial del Santa” 2017; su objetivo general fue: Determinar y describir las incidencias del Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa 2017. Su metodología fue: diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para recoger la información se usó un cuestionario a través de la técnica de la entrevista. Conclusión: En el Municipio en estudio, referente al proceso de contrataciones de obras públicas, aplica el índice para implementar el control interno promediando en 0.46, el cual significa un bajo nivel, lo que implicaría que el sistema de control interno en el proceso de contratación de obras públicas no sea el apropiado.

1.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA

1.2.1. Definición de Control Interno

Lybrand (1997) define al control interno, según el modelo COSO como sigue: Son procedimientos ejecutados por el consejo administrativo, directivo y demás empleados de una determinada organización, creado para dar seguridad razonable para conseguir los propósitos basados en las categorías siguientes:

- Eficiencia y efectividad operacional
- Da confianza para los datos financieros
- Cumplir con las regulaciones y leyes aplicables

Cada componente del control interno se relaciona entre sí, siendo de gran importancia para una entidad empresarial. Estos componentes se usan para verificar si dicho sistema de control es eficiente.

Por otro lado, Martínez (2007) menciona que se hace uso del sistema de control interno, para evaluar cada componente que están conformados por registros, normas, procedimientos, planes y métodos; para ello se

debe tener en cuenta las actividades desarrolladas por autoridades y empleados, considerando como objetivo la de informar los posibles riesgos que afectaría ya sea a una institución pública como privada.

El sistema de control interno son una serie de actividades, procedimientos, acciones, organizaciones, planes, registros, políticas y métodos; también incluye la actitud de cada autoridad y empleados, en toda entidad perteneciente al Estado (Ley N° 28716, 2006).

El control interno es un procedimiento integral realizado por un funcionario, servidores y titular de una institución, creado para hacerle frente a posibles riesgos que podrían presentarse y así proporcionar seguridad razonable al momento de llevar a cabo la misión de la entidad para alcanzar sus objetivos, es decir, es la misma gestión encaminada a disminuir riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

El control gubernamental se trata de vigilar, verificar y supervisar los resultados y actos de la administración pública; todo ello para ver el nivel de eficacia, eficiencia, transparencia y economía al momento de usar y destinar los bienes y recursos estatales (Contraloría General de la República, 2021).

1.2.2. Importancia del Control Interno:

El control interno es primordial, porque sirve de apoyo para toda entidad para conseguir sus objetivos referentes a la rentabilidad previniendo pérdidas de sus recursos, también ayuda a obtener informaciones financieras confiables, de tal manera que refuerza la confianza de que la entidad privada o pública cumpla con las normativas aplicables (Bacón, 2007).

1.2.3. Objetivos del control interno.

Reyes (2018) sostiene que los principales objetivos del control interno son:

- Cuidar un activo que estén en peligro de robo o fraudes.
- Asegurar que una información hecha al departamento contable sea de confianza.
- Certificar si se efectúan estrictamente las políticas contables, financieras y económicas halladas.

1.2.4. Tipos de control interno

Espinoza (2009) menciona que el control interno cuenta con cuatro tipos, a continuación, se menciona los siguientes:

Control interno preventivo

Sirve para dar límite a las posibilidades de materialización de riesgos y de eventos indeseables observado. Cuanto más sea el impacto de un riesgo en la capacidad de conseguir el propósito de una entidad, es mayor la importancia de implementar apropiadamente los controles preventivos.

Control interno directivo

Sirve para dar seguridad a que un resultado sea alcanzado, particularmente este tipo de control es fundamental cuando el evento es crítico. En general, este control se usa para el apoyo del logro de los objetivos con confiabilidad

Control interno detectivo

Sirve para identificar si los resultados negativos ya han ocurrido, luego de un determinado acontecimiento, no obstante, la presencia de este tipo de control apropiado podría disminuir un riesgo de resultados negativos que ocurren.

Control interno correctivo

Sirve para la corrección de los resultados negativos observados. Significa también, eventualidades para lograr recuperar los fondos o de una utilidad contra daños o pérdidas

1.2.5. Componentes del control interno

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) mencionan que el control interno está compuesto de cinco interrelaciones y que la administración maneja, los cuales son los siguientes:

- **Ambiente de control**

Son las condiciones en las que se desenvuelven operaciones de control interno de una organización. Es el ambiente, procesos, actividades, funciones u otros factores basados al control interno.

- **Evaluación de riesgos**

Las organizaciones estatales y las empresas hacen frente a diferentes riesgos externos e internos que deberían ser monitoreados. Una previa situación a la evaluación de riesgos se da cuando se identifica los propósitos a los diferentes niveles, que están vinculados y son coherentes internamente. Este componente, consiste en identificar y analizar riesgos importantes para así conseguir las metas, sirviendo como base para determinar cómo fue gestionado cada riesgo.

- **Actividades de control interno**

Se refiere a las políticas y procesos que aseguran para que se ejecute las indicaciones de la dirección. Sirve de apoyo para dar seguridad a tomar medidas necesarias para el control de riesgos concernientes al alcance de los propósitos organizacionales. Existe actividades de

control interno en todas las organizaciones, en todo nivel y en toda función que incluye diversas actividades como autorizaciones, verificaciones, aprobaciones, conciliaciones; salvaguardando los activos y segregando las funciones.

- **Actividades de monitoreo**

El responsable de mantener e implementar el control interno es la administración, evaluando la calidad del mismo, con la finalidad de promover su refuerzo si fuese necesario.

Este procedimiento es evaluado para ver la calidad del funcionamiento del control interno, permitiendo al sistema reaccionar dinámicamente, cambiando cuando se requieran de acuerdo a las circunstancias. Se debe orientar a identificar controles débiles e insuficientes, para causar su reforzamiento. Este componente es llevado a cabo en tres formas.

Las actividades de monitoreo lo conforman los siguientes elementos, los cuales son: monitoreo del rendimiento que soporta el propósito del control interno, la aplicación de procedimientos de monitoreo evaluando la calidad.

- **Seguimiento de implementación**

Pone en funcionamiento, con cautela y aplica métodos y medidas necesarias, para realizar las recomendaciones referentes a la mejora de la administración.

El seguimiento es importante para la medición de sus hechos y actividades que están por conseguir los objetivos planteados, esto le permitirá el crecimiento y mejoramiento diario.

1.2.6. Beneficios del control interno

De acuerdo a Claros y León (2012) el control interno es primordial en todo proceso o sistema de una entidad, ya que sería desventajoso no

contar con ciertos criterios o límites necesarios para medir, evaluar y corregir un error. Sin un control habría ineficiencias en el manejo de los recursos generando dudas. En seguida se identifica ciertos aspectos que hacen ver lo fundamental que es un control interno:

- Establecimiento de medidas para la corrección de las actividades, de modo que se consiga lo planeado exitosamente.
- Es aplicable en todo momento, ya sea a las personas, los actos o cosas.
- Analiza y determina las causas que podrían producir pérdidas y para que a futuro no vuelva a suceder.
- Encuentra a todos los sectores que son responsables de la gestión, desde que se inicia el establecimiento de las medidas correctivas.
- Otorga información referente al momento en que se ejecuta los planes, sirviendo de fundamento cuando se reinicia los procedimientos de planeación.
- Disminuye costos ahorrando tiempo al prevenir fraudes o errores.
- Cuando se aplica incide de manera directa en la racionalización de la gestión, para lograr la productividad de todo recurso de una organización.

1.2.7. Proceso de contratación

De acuerdo a Sociales (2017) necesariamente una organización debe abastecerse de recursos logísticos, materiales e infraestructura para la producción de los servicios y bienes que el ciudadano necesita; para el logro de todo ello, debe seguir diferentes actos y procesos para la respectiva contratación, para lo cual el proceso de contratación tiene tres fases, siendo de gran importancia para todo servidor, funcionario o proveedor; su objetivo es la de desarrollar e identificar las

características primordiales de cada fase que a continuación se menciona:

A) Planeación y actuación preparatoria.

Morante (2018) manifiesta que la implementación del sistema nacional de abastecimiento fue aprobado a través del DL N° 1439, para obtener el plan anual de contrataciones, toda organización se guía de las siguientes medidas:

1. Fase de programación y formulación presupuestaria

Morante (2018) asegura el área usuaria de una entidad programa en un cuadro de necesidades, requerimiento de servicio y bienes, obras o consultorías en el que una contratación sea convocado en el siguiente año, para cumplir con las metas y resultados, basándose al proyecto del plan operativo institucional; por lo tanto, se debe adjuntar una descripción general de lo que se va a contratar.

2. Elaboración del cuadro de consolidado de necesidades.

Según Morante (2018) al momento de realizar las contrataciones se debe coordinar con el área encargado, consolidando y valorizando la contratación requerida, para lo cual se tiene en cuenta los siguientes pasos:

2.1. Antes de aprobar el proyecto de presupuesto de una entidad, el área usuaria coordina con la oficina de planeamiento y presupuesto efectuar sus ajustes a los requerimientos cronogramado en el cuadro de necesidades de acuerdo a la prioridad institucional, metas y actividades presupuestarias, para luego remitir su requerimiento al órgano responsable de realizar los contratos; basándose a lo

mencionado, recién se realiza un proyecto del plan anual de contratos.

2.2. Elaboración del proyecto del plan anual de contrataciones: el área responsable de realizar los contratos establece un monto estimado.

2.3. Cuando apruebe el presupuesto institucional para aperturar: el área responsable de realizar los contratos en conjunto con el área usuaria y la oficina de presupuesto y planeamiento de la entidad ajusta el proyecto del plan de contratos.

2.4. Plan anual de contrataciones:

- Este plan se aprueba por el titular de una organización o por quien se le delegó dicha función, conforme a las medidas predichas en la norma del sistema de abastecimiento.
- Cuando esté aprobado este plan, puede ser modificado en cualquier tiempo del año.
- La organización que realiza este plan publica en el SEACE, dicha publicación es realizada en los 5 días hábiles siguientes a la aprobación de este plan.
- Este plan contempla una contratación de servicios y bienes a ser efectuada a través de la compra corporativa, así como una contratación por acuerdo marco.
- Es uno de los requisitos para convocar el procedimiento de selección, salvo para comparar precios el cual se incluye en este plan, bajo la sanción de anular.

a) Especificaciones técnicas y términos de referencia

Morante (2018) afirma que las técnicas y términos de referencia y el expediente técnico de obras, que integra el requerimiento, contiene la descripción precisa y objetiva de los requisitos o característica funcional importante para el cumplimiento con el fin público de la contratación y la condición en la que se ejecuta.

b) Requerimiento

Morante (2018) manifiesta que el área encargada de las contrataciones necesita servicios, bienes u obras para ser contratado, siendo autorizado para elaborar el requerimiento técnico mínimo y expedientes técnicos, además de ser justificada el fin público de una contratación.

- En el requerimiento no hace referencia a procedimientos de fabricación, patentes, marcas, producción establecida, ni describe una orientación sobre contrataciones, a no ser que la organización implemente el procedimiento de estandarización apropiadamente autorizado por el titular.
- El encargado de realizar las contrataciones es el responsable de formular el requerimiento, asegurando una calidad técnica y reduce las necesidades de reformulación por errores que afecte en el procedimiento de la contratación.
- Puede ser modificado el requerimiento para su mejoría, actualización o perfeccionamiento de la especificación técnica, término de referencia y expedientes técnicos de obras.

c) Estudio de mercado

Morante (2018) manifiesta que el encargado de realizar las contrataciones estudia el mercado para establecer un valor referencial en base del requerimiento, considerando ciertas

especificaciones de términos o técnicas, así como cada requisito calificado y definido por el mismo.

d) Valor estimado

- Morante (2018) manifiesta que los servicios y bienes son diferentes a consultas de obras, sobre la base de requerimiento, el responsable de los contratos está obligado a indagar en el mercado para la determinación del valor estimado de una contratación.
- Morante (2018) afirma que, al indagar el mercado, el responsable de los contratos recurre a informaciones existentes, incluyendo los contratos realizados al sector público o privado, referente a servicios y bienes que tengan similitud con el requerimiento.
- Morante (2018) menciona que la indagación de mercado tiene unos análisis referentes al conjunto de marcas, así como la posible distribución de la buena pro.

e) Valor referencial

- Morante (2018) menciona que este valor podría ser reservado o público, en el primer caso, el responsable de los contratos de la organización facilita informes que fundamenten las decisiones, esto es adjuntado al expediente de contratación.
- Morante (2018) menciona que este valor finaliza, cuando el comité selecciona a los postores al momento de registrarse para otorgar la buena pro.
- Morante (2018) afirma que, en cualquier supuesto, es necesario registrar este valor al SEACE, debiendo garantizar

cada mecanismo de confidencialidad siempre y cuando se reserve.

f) Certificación de créditos presupuestarios

Morante (2018) afirma que es un requisito para una convocatoria de procesos de selección, bajo una sanción para anular, contando con la certificación de créditos presupuestarios, según se menciona a continuación:

- En todo proceso de selección, la certificación de créditos presupuestarios debería mantenerse al momento que inicia la convocatoria hasta la suscripción del contrato, siendo responsable el titular de la organización.
- En los procesos de selección, antes de otorgar la buena pro es necesario tener la certificación de créditos presupuestarios emitidos a través de la oficina de presupuesto.

B) Selectiva

Sociales (2017) afirma que la organización prepara a sus áreas internas para ejecutar el procedimiento de contrato: crea su programa de compra, asigna al órgano que se encarga del proceso, aprueba las bases. Por tal motivo, no es procedente ningún medio impugnativo contra un acto acaecido en esta etapa:

1. Procedimientos de selección

Sociales (2017) afirma que, para contratar servicios, bienes, consultorías u obras, la organización usa, de acuerdo a su correspondencia. Determinar este procedimiento es realizado en atención al objeto de una cuantía, de una contratación y otras condiciones para su empleo señalado en el reglamento y en la ley.

a) Convocatoria

Según Sociales (2017) la convocatoria de procesos de selección, excepto la comparación de precios es realizada mediante la publicación del SEACE, incluyendo lo siguiente:

- Identificar el domicilio y RUC de la organización que convoca
- Identificar procedimientos de selección
- Describir el objeto de procesos
- Valor referencial en caso previsto en el art. 18 de la Ley, a no ser que sea reservado según lo previsto en el art. 34
- El costo de cada documento del proceso de selección que se registra mediante la convocatoria.
- El proceso de selección se encuentra en el calendario.
- Tiempo para cada prestación.

b) Registro de participantes

Sociales (2017) sostiene la información siguiente:

- El proveedor que desea ser partícipe de procesos de selección debe registrarse como participante, para lo cual debe tener una inscripción actual en el RNP, según el objetivo del contrato.
- Es gratuito el registro por vía internet, mediante la página del SEACE; si se trata de obras el registro confiere derechos a un participante para conseguir el expediente técnico de obra, después del pago del derecho que no debe ser más al costo de reproducción del expediente.
- Este registro es llevado a cabo desde el siguiente día de la convocatoria hasta antes de presentar las ofertas de acuerdo a lo que corresponde.

c) Consultas, integraciones y observaciones de las bases

- Sociales (2017) define que un participante podría hacer consultas y observaciones, mediante el SEACE, según las bases. Dichas consultas se refieren a las solicitudes de aclaración u otro pedido de cualquier extremo de la base; son presentados en el plazo no menor a diez días hábiles contado desde el siguiente día de la convocatoria.
- Según Sociales (2017) el participante podría realizar observaciones a la base en el mismo plazo, por vulnerar a la norma de contrataciones.
- Según Sociales (2017) la absolución es realizada motivadamente a través del pliego absoluto de consultas elaboradas según lo establecido por el OSCE.

d) Presentación de ofertas.

Según Morante (2018) para admitir ofertas, el responsable de seleccionar a un trabajador confirma una presentación de documentos necesarios mencionados en el art. 52; determinando si la oferta responde a las características o requisitos funcionales y condiciona la especificación técnica en las bases. Si no se cumple con lo solicitado, la oferta es considerada como no admisible.

e) Evaluación de la oferta

Morante (2018) asegura que esta evaluación consiste en aplicar el factor de evaluación a la oferta que cumple con lo mencionado en el art. 73 con el objetivo de establecer una oferta con un puntaje mejor.

- Si la evaluación del precio es lo único, se da el mayor puntaje a la oferta con el precio más bajo y a otras ofertas se le considera con puntajes inversas a sus precios, si hubiera otro factor aparte del precio, el puntaje se establece según los criterios y procesos de evaluación enunciados en las bases.
- Si empatan dos o más ofertas, para elegir la prelación de ofertas se debe realizar un sorteo.

f) Calificación

- Según Morante (2018) cuando termine la evaluación, el responsable de selección califica a los que quedaron en el primer y segundo puesto, viendo que los requisitos especificados en las bases se cumplan.
- Según Morante (2018) si uno de los dos elegidos no cumpliera con dichos requisitos, el comité sigue verificando a los demás postulantes hasta encontrar al adecuado.

g) Consentimiento del otorgamiento de la buena pro.

- Morante (2018) define que cuando se presentan varias ofertas, este consentimiento es producido a los siguientes ocho días hábiles a la notificación de su aceptación, sin que los procesos ejerzan el derecho de interponer un recurso de apelación.
- Según Morante (2018) al subastar electrónicamente, este consentimiento es producido a los cinco días hábiles de la notificación de su aceptación, a no ser que su valor pertenezca a concurso público, si fuera así la notificación se produce a los ocho días de haber sido aceptado.
- Si se presentó una oferta, este consentimiento es producido el mismo día de haber sido notificado.

- Este consentimiento será publicado en el SEACE al siguiente día de producirse.
- Si se comprueba falsedad o inexactitud en las declaraciones o documentaciones presentadas, la organización anula el consentimiento de la buena pro del contrato.

C) Ejecución contractual

Según Sociales (2017) esta etapa debería iniciar al siguiente día de la suscripción del contrato, a partir de la fecha establecida o desde que se cumpla las cláusulas del contrato. El máximo tiempo de duración de esta fase podría tener variaciones de acuerdo al caso. El reglamento de la nueva ley de contratación ofrece lo siguiente: cada documento del proceso de selección se puede establecer el tiempo de desarrollo contractual en un plazo de 3 años como máximo, pero si la naturaleza de prestación o leyes especiales requieren más tiempo se le otorga. El tiempo del desarrollo contractual de los contratos supervisados se debe vincular a la permanencia de la obra. Si se arrienda bienes inmuebles, el plazo es tres años como máximo, prorrogable sucesivamente igual o menor plazo.

- **Contenido del contrato.**

Para Morante (2018) el contrato contiene documentos de procesos de elección que determina reglas concluyentes, la oferta resaltante como documentaciones obtenidas del proceso de selección establece compromisos para las divisiones; el contrato tiene las siguientes estipulaciones: Anticorrupción, garantías, resolución del contrato por incumplir y solución de controversias.

- **Garantía de fiel cumplimiento**

Para Morante (2018) como requisito importante para dar perfección al contrato, el ganador hace entrega a la organización

una garantía una suma equivalente al 10% del coste del contrato original. Esto es efectivo hasta dar visto bueno la recepción de la prestación de cargo del contratista, también, en caso de servicios, consultorías y bienes.

- **Recepción y conformidad**

Para Morante (2018) en caso de bienes, el área de almacén es el responsable de la recepción y quien esté indicado en el documento para el proceso de selección se responsabiliza de dar conformidad, dicha conformidad es emitida en un plazo de 10 días de haber sido creado la recepción, dependiendo de lo complejo o satisfacción del contrato, pero si son consultorías el consentimiento será emitido en 20 días como plazo máximo.

- **Del pago**

Para Morante (2018) la organización paga las contraprestaciones favoreciendo al contratista en un plazo de 15 días siguientes al consentimiento de los servicios, bienes y consultorías, si se verifican las condiciones determinadas en el contrato para dicho fin. En caso de retrasarse en el pago, el contratista tiene toda la facultad de cobrar intereses legalmente.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El problema que aqueja a la administración pública en general es debido a la corrupción. Esta problemática cada año genera pérdidas de millones del presupuesto público perjudicando a la población, todo ello se debe a que no cuentan con un control al momento de ejecutar los recursos públicos y a la falta de valores por parte de los servidores públicos, autoridades y funcionarios en general.

Por lo tanto, esta investigación se justifica porque permitió proponer y evaluar la mejora de procedimientos y gestiones de las contrataciones para llevar a cabo las obras públicas aplicando los principios de eficiencia, eficacia y transparencia; para darle cumplimiento a los propósitos de la institución, con el uso apropiado de cada recurso público.

Por otro lado, se pudo comprobar que mayormente las municipalidades consignan sus presupuestos para la ejecución de las obras públicas; para lo cual, necesariamente se debe desarrollar los procesos de contrataciones, que teóricamente ofrecen servicios óptimos con calidad. Puesto que es necesario verificar el cumplimiento real de los procesos definidos por la norma, evadiendo la presentación de casos de corrupción, los cuales afectan el funcionamiento normal de la institución.

Cada resultado conseguido en esta investigación será de beneficio no solo para la Municipalidad en estudio, sino también para otras Municipalidades de la Región que manifiesten realidades similares al problema presentado.

3. PROBLEMA

¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020?

4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

4.1. CONCEPTUACIÓN

4.1.1. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d)

la complejidad de su funcionamiento. Esto significa 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.

Como se vio en el capítulo anterior, el Control Interno proporciona una seguridad razonable –no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

4.1.2. EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

Las Contrataciones con el Estado son el vínculo jurídico entre una persona (física o jurídica), y el gobierno, con la finalidad de proveer de bienes o servicios. Las características de cada tipo de contrato dependerán del valor total del contrato y el objeto. Existe una normativa que actúa como marco

en todo el proceso. El objetivo de dicha regulación sería brindar transparencia y eficiencia en el proceso de contratación.

En este sentido, la Ley de contratación del Estado constituye un mecanismo eficiente de control del gasto público y de prevención de maniobras fraudulentas. Por otra parte, brinda ciertas garantías del cumplimiento de las normas básicas de auditoría.

4.1.2.1.EL PROCESO DE SELECCIÓN

El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades; con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública

Al respecto, debe indicarse que todo proceso de contratación regulado por la normativa de contrataciones del Estado se desarrolla en ciertas etapas, que pueden ser agrupadas en tres fases:

Fase de Programación y actos preparatorios, la cual comprende: i) la definición de necesidades y la aprobación del respectivo Plan Anual de Contrataciones (PAC), ii) la realización de un estudio de posibilidades que ofrece el mercado y la determinación del tipo de proceso de selección a convocarse; iii) la designación del Comité Especial encargado de llevar a cabo la contratación; y, iv) la elaboración y aprobación de las Bases del proceso de selección.

Fase de Selección, se desarrolla en ocho etapas 1: i) convocatoria; ii) registro de participantes; iii) formulación y absolución de consultas; iv) formulación y absolución de observaciones; v) integración de Bases; vi) presentación de propuestas; vii) calificación y evaluación de propuestas; y, viii) otorgamiento de la Buena Pro.

Fase de Ejecución contractual, que comprende desde la celebración del contrato respectivo hasta la conformidad y pago de las prestaciones ejecutadas, en el caso de los contratos de bienes y servicios, y con la liquidación y pago correspondiente, tratándose de contratos de ejecución o consultoría de obras

4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE	Tiene cinco componentes, estos se relacionan entre sí, siendo de gran importancia para una entidad empresarial. Estos componentes se usan para verificar si dicho sistema de control es eficiente.	Normas y procedimientos	Ley del Sistema Nacional de Control
CONTROL INTERNO			Ley Orgánica de Municipalidades
			Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento
VARIABLES DEPENDIENTE	Una organización debe abastecerse de recursos logísticos, materiales e infraestructura para la producción de los servicios y bienes que el ciudadano necesita; para el logro de todo ello, debe seguir diferentes actos y procesos para la respectiva	Planificación y Actuaciones preparatorias	- Plan Anual de Contrataciones - El Requerimiento - Valor Referencial - Certificación Presupuestal
		Etapa Selectiva	- Proceso de Selección - Otorgamiento de Buena Pro - Firma de Contrato

PROCESO DE CONTRATACIÓN	contratación, para lo cual el proceso de contratación tiene tres fases, siendo de gran importancia para todo servidor, funcionario o proveedor.	Ejecución Contractual	- Adelantos y Garantías - Valorizaciones - Recepción y Conformidad - El Pago
--------------------------------	---	-----------------------	---

5. HIPÓTESIS

Una adecuada aplicación de un Sistema de Control Interno influye de manera positiva en los procesos de Contrataciones para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2020.

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

Demostrar la influencia del Sistema de Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020

6.2. Objetivos Específicos

- a) Examinar el Ambiente de Control Interno influye en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas.
- b) Determinar de qué manera influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas.
- c) Determinar de qué manera las actividades de control gerencial influyen en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2. METODOLOGÍA DE TRABAJO

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1 TIPO:

Esta investigación fue del tipo Descriptiva, ya que tuvo como objetivo el logro y la recopilación de datos que organizó un sustento de conocimiento que fue incorporado a la información previa existente.

2.1.2 DISEÑO:

Se usó el diseño no experimental y de corte transversal. Porque se realizó sin manipular las variables; lo que se ha hecho es examinar el fenómeno en estudio tal como se ha expuesto en su estado natural y transversal.

2.2. POBLACIÓN - MUESTRA

La población es igual a la muestra que fue constituida por 20 personas entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas que intervienen en los Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas.

ITEM	GERENCIA Y/O UNIDAD	CARGO
01	Gerencia Municipal	Gerente Municipal (01)

02	Gerencia Municipal	Especialista (01)
03	Gerencia Municipal	Asesor Legal (01)
04	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	Gerente (01)
05		Presupuestador (01)
06		Planificador (01)
07	Gerencia de Administración y Finanzas	Gerente (01)
08	Gerencia de Administración y Finanzas	Especialista en Finanzas (01)
09	Unidad de Logística y Adquisiciones	Jefe (01)
10	Unidad de Logística y Adquisiciones	Especialista en Proceso de Contracciones (01)
11	Unidad de Logística y Adquisiciones	Cotizador (01)
12	Unidad de Contabilidad y Costos	Jefe (01)
13	Unidad de Contabilidad y Costos	Especialista en Liquidaciones (01)
14	Unidad de Tesorería	Jefe (01)
15	Unidad de Tesorería	Especialista en SIAF (01)
16	Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	Gerente (01)
17	Unidad de Obras y Liquidaciones	Jefe (01)
18	Unidad de Obras y Liquidaciones	Especialista en Obras Públicas (01)
19	Unidad de Obras y Liquidaciones	Especialista en Supervisiones (01)
20	Unidad de Estudios y Proyectos	Jefe (01)

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1. TÉCNICA DE GABINETE

Todas las técnicas que a continuación se mencionará permitieron el fortalecimiento del marco teórico científico en esta investigación, basado en las referencias de estudio de las distintas teorías abordadas. En tal

sentido una investigación bibliográfica juega un papel fundamental en su concreción.

- **Fichaje:** Fija datos y conceptos importantes, a través de la elaboración y uso de fichas para el registro y organización precisando factores relevantes considerados en las distintas etapas de la investigación. Las que se usó fueron las siguientes:
 - **Ficha de resumen:** Usada en la síntesis de aportes y conceptos de distintas fuentes, para ser organizadas concisamente y pertinentemente en estas fichas, en particular sobre contenido teórico o antecedente consultado.
 - **Ficha textual:** Sirve para una transcripción literal de contenidos, referente a su fuente informativa original o su versión bibliográfica.
 - **Ficha bibliográfica:** Se usa de manera permanente unos registros de datos sobre la fuente recurrida consultándose para un registro de estudios, teorías y aportes que sustentan científicamente lo que concierne a la presente investigación.
 - **Ficha de síntesis:** Sirve para el registro de información de las distintas fuentes bibliográficas estudiadas, pero se basa a una capacidad de síntesis y análisis que se pone de manifiesto por la investigadora.

2.3.2. DATOS DE CAMPO

2.3.2.1. Técnica:

- **Observación:** Esta técnica permite observar ciertos fenómenos, materia de investigación registrado durante el procedimiento de la investigación para su análisis posterior.

Entrevista: Esta técnica se usa para conseguir datos a través de un diálogo sostenido entre el entrevistador y el entrevistado, mediante un

encuentro formal planificado, basándose en una cultura ética requerida en los trabajos de investigación.

2.3.3. INSTRUMENTO

Cuestionario – Escala de Likert. Se ha usado con la intención de evaluar Sistema de Control Interno en el Proceso de Contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2020

3. PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Para la recolección de los datos se usó como instrumento el cuestionario; que nos permitió recoger toda la información, teniendo en cuenta el problema de investigación en estudio; así como sus variables.

El proceso de la información se realizó a través del uso de un programa sencillo y comprensible como es el Excel.

ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA:

- Cuadros
- Gráficos
- Análisis e Interpretaciones

CAPÍTULO III

RESULTADOS

Tabla 1

Mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	1	5
	Casi siempre	8	40
	A veces	9	45
	Casi nunca	2	10
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 1, se ve que el 45% de los encuestados dijo que a veces mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos; mientras que el 40% opinó que casi siempre, el 10% indicó que casi nunca y el 5% aseveró que siempre.

Tabla 2

Se delega correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas unidades orgánicas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	11	55
	A veces	5	25
	Casi nunca	1	5
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 2, se ve que el 55% de los encuestados dijo que casi siempre se delega correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas unidades orgánicas; mientras que el 25% indicó que a veces, el 15% opinó que siempre y el 5% dijo que casi nunca.

Tabla 3

Cumplimiento a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	12	60
	A veces	5	25
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 3, se ve que el 60% de los encuestados dijo que casi siempre cumplen a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas; mientras que el 25% indicó que a veces y el 15% opinó que siempre.

Tabla 4

Asegura la existencia de un ambiente propicio para el control

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	5	25
	A veces	7	35
	Casi nunca	5	25
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 4, se ve que el 35% de los encuestados dijo que a veces aseguran la existencia de un ambiente propicio para el control; mientras que el 25% opinó que casi nunca, el 25% indicó que casi siempre y el 15% aseveró que siempre.

Tabla 5

Cumplimiento de la gestión y ejecución del plan de desarrollo de personas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	5	25
	A veces	6	30
	Casi nunca	7	35
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 5, se ve que el 35% de los encuestados dijo que casi nunca cumplen con la gestión y ejecución del plan de desarrollo de personas; mientras que el 30% opinó que a veces, el 25% indicó que casi siempre y el 10% aseveró que siempre.

Tabla 6

Establecimiento de objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	8	40
	A veces	10	50
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 6, se ve que el 50% de los encuestados dijo que a veces establecen objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales; mientras que el 40% indicó que casi siempre y el 10% opinó que siempre.

Tabla 7

Orientación de sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	7	35
	A veces	8	40
	Casi nunca	2	10
	Nunca	1	5
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 7, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces orientan sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad; mientras que el 35% indicó que casi siempre, el 10% opinó que siempre, el 10% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que nunca.

Tabla 8

Evaluación permanente del cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	9	45
	A veces	7	35
	Casi nunca	2	10
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 8, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre evalúan permanentemente el cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas; mientras que el 35% indicó que a veces, el 10% opinó que siempre y el 10% aseveró que casi nunca.

Tabla 9

Identificación de los factores críticos e implantación de acciones para corregir las desviaciones en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	0	0
	Casi siempre	8	40
	A veces	9	45
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 9, se ve que el 45% de los encuestados dijo que a veces identifican los factores críticos e implantan acciones para corregir las desviaciones en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales; mientras que el 40% indicó que casi siempre y el 15% aseveró que casi nunca.

Tabla 10*Identificación y administración de los riesgos de las áreas o funciones más importantes*

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	7	35
	A veces	6	30
	Casi nunca	3	15
	Nunca	1	5
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 10, se ve que el 35% de los encuestados dijo que casi siempre identifican y administran los riesgos de las áreas o funciones más importantes; mientras que el 30% indicó que a veces, el 15% opinó que siempre, el 15% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que nunca.

Tabla 11

Cuenta con sistemas de información y tecnología que ayuden a incrementar la competitividad y productividad de la entidad

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	7	35
	A veces	8	40
	Casi nunca	2	10
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 11, se ve que el 35% de los encuestados dijo que casi siempre identifican y administran los riesgos de las áreas o funciones más importantes; mientras que el 30% indicó que a veces, el 15% opinó que siempre, el 15% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que nunca.

Tabla 12*Realización de actividades de control administrativas y operacionales*

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	4	20
	A veces	11	55
	Casi nunca	2	10
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 12, se ve que el 55% de los encuestados dijo que a veces realizan actividades de control administrativas y operacionales; mientras que el 20% indicó que casi siempre, el 15% opinó que siempre y el 10% dijo que casi nunca.

Tabla 13*Realización de actividades de control preventivo o detectivo para minimizar falencias*

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	1	5
	Casi siempre	4	20
	A veces	12	60
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 13, se ve que el 60% de los encuestados dijo que a veces realizan actividades de control preventivo o detectivo para minimizar falencias; mientras que el 20% indicó que casi siempre, el 15% opinó que casi nunca y el 5% dijo que siempre.

Tabla 14

Establecimiento de sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	0	0
	Casi siempre	5	25
	A veces	14	70
	Casi nunca	1	5
	Nunca	0	0
	TOTAL	20	100

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 14, se ve que el 70% de los encuestados dijo que a veces establecen sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad; mientras que el 25% indicó que casi siempre y el 5% dijo que casi nunca.

Tabla 15

Realización de las actividades de control con el propósito de proteger los recursos que se encuentran bajo su administración

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	5	25
	A veces	9	45
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL	20	100

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 15, se ve que el 45% de los encuestados dijo que a veces realizan las actividades de control con el propósito de proteger los recursos que se encuentran bajo su administración; mientras que el 25% indicó que casi siempre, el 15% aseveró que siempre y el otro 15% dijo que casi nunca.

Tabla 16

Realización de las actividades de control para asegurar en mayor grado, el logro de los objetivos y metas institucionales

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	3	15
	Casi siempre	7	35
	A veces	8	40
	Casi nunca	2	10
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 16, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces realizan las actividades de control para asegurar en mayor grado, el logro de los objetivos y metas institucionales; mientras que el 35% indicó que casi siempre, el 15% aseveró que siempre y el 10% dijo que casi nunca.

Tabla 17

Formulación del plan anual de contrataciones en concordancia con el PIA y POI institucional, teniendo como base el cuadro de necesidades de cada unidad orgánica

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	9	45
	A veces	5	25
	Casi nunca	4	20
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 17, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre formulan el plan anual de contrataciones en concordancia con el PIA y POI institucional, teniendo como base el cuadro de necesidades de cada unidad orgánica; mientras que el 25% indicó que a veces, el 20% aseveró que casi nunca y el 10% dijo que siempre.

Tabla 18

Requerimientos de las áreas usuarias cuentan con especificaciones técnicas o términos de referencia que permitan establecer criterios para determinar el valor referencial

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	7	35
	Casi siempre	8	40
	A veces	5	25
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 18, se ve que el 40% de los encuestados dijo que siempre realizan requerimientos de las áreas usuarias cuentan con especificaciones técnicas o términos de referencia que permitan establecer criterios para determinar el valor referencial; mientras que el 35% dijo que siempre y el 25% indicó que a veces.

Tabla 19

Se tiene en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser designados miembros de los comités de selección

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	4	20
	Casi siempre	5	25
	A veces	8	40
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 19, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces se tiene en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser designados miembros de los comités de selección; mientras que el 25% indicó que casi siempre, el 20% aseveró que siempre y el 15% dijo que casi nunca.

Tabla 20*Constantes modificaciones del Plan Anual de Contrataciones*

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	4	20
	Casi siempre	5	25
	A veces	8	40
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 20, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces realizan constantes modificaciones del Plan Anual de Contrataciones; mientras que el 25% indicó que casi siempre, el 20% aseveró que siempre y el 15% dijo que casi nunca.

Tabla 21

Capacitación permanente de los miembros de los comités de selección, referente la Ley de Contrataciones y sus modificatorias

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	2	10
	Casi siempre	5	25
	A veces	6	30
	Casi nunca	7	35
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 21, se ve que el 35% de los encuestados dijo que casi nunca se capacitan de forma permanente los miembros de los comités de selección, referente a la Ley de Contrataciones y sus modificatorias; mientras que el 30% indicó que a veces, el 25% aseveró que casi siempre y el 10% dijo que siempre.

Tabla 22

Se respeta siempre el cronograma establecido en cada proceso de selección

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	4	20
	Casi siempre	9	45
	A veces	6	30
	Casi nunca	1	5
	Nunca	0	0
	TOTAL	20	100

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 22, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre respetan el cronograma establecido en cada proceso de selección; mientras que el 30% indicó que a veces, el 20% aseveró que siempre y el 5% dijo que casi nunca.

Tabla 23

Se declara la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	1	5
	Casi siempre	2	10
	A veces	13	65
	Casi nunca	4	20
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 23, se ve que el 65% de los encuestados dijo que a veces declaran la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares; mientras que el 20% indicó que casi nunca, el 10% aseveró que casi siempre y el 5% dijo que siempre.

Tabla 24

Se ha declarado desierto algunos procesos de selección

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	0	0
	Casi siempre	1	5
	A veces	16	80
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 24, se ve que el 80% de los encuestados dijo que a veces declaran desierto algunos procesos de selección; mientras que el 15% indicó que casi nunca y el 5% aseveró que casi siempre.

Tabla 25

Se ha recibido recursos de impugnación o apelación al otorgamiento de buena pro en los procesos de selección

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	0	0
	Casi siempre	2	10
	A veces	10	50
	Casi nunca	7	35
	Nunca	1	5
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 25, se ve que el 50% de los encuestados dijo que a veces reciben recursos de impugnación o apelación al otorgamiento de buena pro en los procesos de selección; mientras que el 35% indicó que casi nunca, el 10% aseveró que casi siempre y el 5% dijo que nunca.

Tabla 26

Firma de los contratos con los postores ganadores, dentro del plazo establecido

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	6	30
	Casi siempre	11	55
	A veces	3	15
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 26, se ve que el 55% de los encuestados dijo que casi siempre firman los contratos con los postores ganadores, dentro del plazo establecido; mientras que el 30% indicó que siempre y el 15% aseveró que a veces.

Tabla 27

Existen directivas o controles para la entrega de adelantos a los contratistas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	4	20
	Casi siempre	4	20
	A veces	6	30
	Casi nunca	4	20
	Nunca	2	10
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 27, se ve que el 30% de los encuestados dijo que a veces hay directivas o controles para la entrega de adelantos a los contratistas; mientras que el 20% indicó que casi nunca, el 20% opinó que siempre, el 20% aseveró que casi nunca y el 10% dijo que nunca.

Tabla 28*Existen controles para la administración de Cartas Fianzas*

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	4	20
	Casi siempre	10	50
	A veces	3	15
	Casi nunca	1	5
	Nunca	2	10
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 28, se ve que el 50% de los encuestados dijo que casi siempre existen controles para la administración de Cartas Fianzas; mientras que el 20% indicó que siempre, el 15% opinó que a veces, el 10% aseveró que nunca y el 5% dijo que casi nunca.

Tabla 29

Existen directivas o procedimientos estándares para la aprobación y trámite de pago de las valorizaciones

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	7	35
	Casi siempre	7	35
	A veces	1	5
	Casi nunca	5	25
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 29, se ve que el 35% de los encuestados dijo que siempre existen directivas o procedimientos estándares para la aprobación y trámite de pago de las valorizaciones; mientras que el otro 35% indicó que casi siempre, el 25% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que a veces.

Tabla 30

Existen directivas o procedimientos estándares para la recepción y conformidad de las obras ejecutadas por contrata

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	5	25
	Casi siempre	6	30
	A veces	4	20
	Casi nunca	4	20
	Nunca	1	5
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 30, se ve que el 30% de los encuestados dijo que casi siempre existen directivas o procedimientos estándares para la recepción y conformidad de las obras ejecutadas por contrata; mientras que el 25% indicó que siempre, el 20% opinó que a veces, el 20% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que nunca.

Tabla 31

Existen directivas o procedimientos estándares para la formulación y aprobación de liquidación técnica - financiera de las obras

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	5	25
	Casi siempre	10	50
	A veces	2	10
	Casi nunca	3	15
	Nunca	0	0
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 31, se ve que el 50% de los encuestados dijo que casi siempre existen directivas o procedimientos estándares para la formulación y aprobación de liquidación técnica - financiera de las obras; mientras que el 25% indicó que siempre, el 15% aseveró que casi nunca y el 10% dijo que a veces.

Tabla 32

Tienen problemas con proveedores por el pago de obligaciones contractuales

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
VÁLIDOS	Siempre	0	0
	Casi siempre	4	20
	A veces	9	45
	Casi nunca	5	25
	Nunca	2	10
	TOTAL		20

Fuente: Recopilación de datos de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Interpretación: Según la tabla 32, se ve que el 45% de los encuestados dijo que a veces tienen problemas con proveedores por el pago de obligaciones contractuales; mientras que el 25% indicó que casi nunca, el 20% aseveró que casi siempre y el 10% dijo que nunca.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y

DISCUSIÓN

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

1. “Ribera y Ospina (2017), concluyó que la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para la organización ya que hace que se defina de una manera adecuada la estructura organizacional y la evalúa constantemente, también permite el control de las actividades que se desarrollan lo que a su vez garantiza la permanencia de la misma en el mercado, por otra parte, la asignación de responsabilidades permite saber cuál es eslabón en la cadena que está fallando”.

Según la tabla 4, se ve que el 35% de los encuestados dijo que a veces aseguran la existencia de un ambiente propicio para el control; mientras que el 25% opinó que casi nunca, el 25% indicó que casi siempre y el 15% aseveró que siempre.

Según la tabla 8, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre evalúan permanentemente el cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas; mientras que el 35% indicó que a veces, el 10% opinó que siempre y el 10% aseveró que casi nunca.

Según la tabla 12, se ve que el 55% de los encuestados dijo que a veces realizan actividades de control administrativas y operacionales; mientras que el 20% indicó que casi siempre, el 15% opinó que siempre y el 10% dijo que casi nunca.

Lo que pude observar en la Municipalidad en estudio, es que no cuentan con un adecuado ambiente de control, ya que no existe una apropiada estructura organizativa; pero, casi a menudo realizan evaluaciones permanentes para ver si las diferentes unidades orgánicas cumplen con sus objetivos o no, lo cual es favorable para la municipalidad, porque podrían detectar errores a tiempo. Por otro lado, no realizan muy a menudo las actividades de controles administrativas y

operacionales, esto resulta desfavorable para la entidad municipal, porque no da seguridad en la aplicación efectiva de las acciones identificadas por la administración para el manejo de los riesgos.

2. “Peña (2018), concluyó que una gestión del control interno las oficinas de abastecimiento y almacén de la Municipalidad en estudio, viene a ser regular, ya que los valores promedio de cada indicador evaluado son: Nunca 13.5%, A veces 61.5% y Siempre 25.0%. La eficacia de las contrataciones públicas en dicha oficina de la Municipalidad en mención es regular, ya que los valores de los indicadores son: Nunca: 14,6%, A veces 54,2% y Siempre 31,3%”.

Según la tabla 19, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces se tiene en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser designados miembros de los comités de selección; mientras que el 25% indicó que casi siempre, el 20% aseveró que siempre y el 15% dijo que casi nunca.

Según la tabla 20, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces realizan constantes modificaciones del Plan Anual de Contrataciones; mientras que el 25% indicó que casi siempre, el 20% aseveró que siempre y el 15% dijo que casi nunca.

Según la tabla 22, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre respetan el cronograma establecido en cada proceso de selección; mientras que el 30% indicó que a veces, el 20% aseveró que siempre y el 5% dijo que casi nunca.

Lo que pude observar en la Municipalidad en estudio, es que mayormente no tienen en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser parte de los miembros de los comités de selección, lo cual resulta negativo porque es una responsabilidad muy importante elegir a un buen profesional, ya que será el responsable de contratar a otros profesionales competentes según las necesidades

que requieran. También, se ve que no modifican constantemente el plan anual de contrataciones (PAC), dichas modificaciones dependen de la asignación presupuestal como, por ejemplo: si la proyección del ingreso que tiene la Municipalidad sufre variaciones sustanciales influirá en todos los procesos de selección atendidos; en ese caso sí se debe modificar el PAC. Asimismo, en su mayoría respetan el cronograma establecido en los procesos de selección, como bien se sabe que un cronograma es fundamental para visualizar las fases del proceso de selección.

3. “Arias (2019), concluyó que se ha determinado que el control interno influye en el proceso de selección en la Municipalidad en estudio, evidenciándose, de acuerdo al coeficiente R. Spearman que ha sido positiva y muy alta de 0,706 con P valor de 0.000 (menor que 0,005). Asimismo, el procedimiento de selección de dicha municipalidad posee un nivel bajo de acuerdo al 52.27% de los participantes. De acuerdo a las respuestas de los funcionarios entrevistados, es fundamental el reforzamiento de la supervisión de las actividades para la detección del incumplimiento referente a las exigencias de contrataciones y adquisiciones”.

Según la tabla 23, se ve que el 65% de los encuestados dijo que a veces declaran la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares; mientras que el 20% indicó que casi nunca, el 10% aseveró que casi siempre y el 5% dijo que siempre.

Según la tabla 24, se ve que el 80% de los encuestados dijo que a veces declaran desierto algunos procesos de selección; mientras que el 15% indicó que casi nunca y el 5% aseveró que casi siempre.

Según la tabla 25, se ve que el 50% de los encuestados dijo que a veces reciben recursos de impugnación o apelación al otorgamiento de buena pro en los procesos

de selección; mientras que el 35% indicó que casi nunca, el 10% aseveró que casi siempre y el 5% dijo que nunca.

Lo que pude observar en la Municipalidad en estudio, es que no siempre anulan algunos procesos de selección por no respetar la norma o cosas similares, esto podría ocasionar ineficiencias en el cumplimiento de las funciones designadas en el puesto requerido, ya que estarían contratando a personas sin experiencia o que no cumplen con el perfil. Las pocas veces que anulan el proceso de selección es declarado desierto, este acto sí es ventajoso para la municipalidad, porque a través de las evaluaciones realizadas para la contratación, podrían elegir a un profesional capacitado para la plaza vacante de trabajo que soliciten; pero si cometen errores en la contratación, el postulante podría impugnar o apelar al otorgamiento de la buena pro en el proceso de selección.

4. “Huamán (2018), concluyó que ha determinado el nivel de contribución del control interno en los procedimientos de contrataciones de servicios y bienes en dicha Municipalidad, por ello se concluyó que el control interno óptimo favorece regularmente en los procedimientos de contrataciones de servicios y bienes, donde se desarrolló la prueba de hipótesis a través del coeficiente ETA”.

Según la tabla 17, se ve que el 45% de los encuestados dijo que casi siempre formulan el plan anual de contrataciones en concordancia con el PIA y POI institucional, teniendo como base el cuadro de necesidades de cada unidad orgánica; mientras que el 25% indicó que a veces, el 20% aseveró que casi nunca y el 10% dijo que siempre.

Según la tabla 21, se ve que el 35% de los encuestados dijo que casi nunca se capacitan de forma permanente los miembros de los comités de selección, referente

a la Ley de Contrataciones y sus modificatorias; mientras que el 30% indicó que a veces, el 25% aseveró que casi siempre y el 10% dijo que siempre.

Según la tabla 26, se ve que el 55% de los encuestados dijo que casi siempre firman los contratos con los postores ganadores, dentro del plazo establecido; mientras que el 30% indicó que siempre y el 15% aseveró que a veces.

Lo que pude observar en la Municipalidad en estudio, es que mayormente elaboran el plan anual de contrataciones en conformidad con el PIA y el POI de la institución municipal de acuerdo al cuadro de necesidades de cada área orgánica, esto viene a ser ventajoso, ya que tendrían una mejor organización municipal en general. Por otro lado, tienen una debilidad importante, que es la de dejar de lado las capacitaciones respecto a la ley de contrataciones y sus modificatorias; se sabe que una capacitación es fundamental, ya que incrementa el conocimiento del personal y con ello estarían laborando mejor, en cuanto al proceso de selección y firmar contratos con los ganadores en el plazo cronogramado.

5. “Guevara (2019), concluyó que, en la Municipalidad en estudio, referente al proceso de contrataciones de obras públicas, aplica el índice de implementación del control interno promediando en 0.46, el cual significa un bajo nivel, lo que implicaría que el sistema de control interno en el proceso de contratación de obras públicas no sea el apropiado”.

Según la tabla 1, se ve que el 45% de los encuestados dijo que a veces mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos; mientras que el 40% opinó que casi siempre, el 10% indicó que casi nunca y el 5% aseveró que siempre.

Según la tabla 2, se ve que el 55% de los encuestados dijo que casi siempre se delega correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las

diversas unidades orgánicas; mientras que el 25% indicó que a veces, el 15% opinó que siempre y el 5% dijo que casi nunca.

Según la tabla 7, se ve que el 40% de los encuestados dijo que a veces orientan sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad; mientras que el 35% indicó que casi siempre, el 10% opinó que siempre, el 10% aseveró que casi nunca y el 5% dijo que nunca.

Lo que pude observar en la Municipalidad en estudio, es que no siempre practican una conducta íntegra con valores éticos, esto podría originar una serie de conductas negativas por parte de los trabajadores; una buena práctica de valores éticos previene lo mencionado. Lo ventajoso es que las funciones y responsabilidades son delegadas de forma correcta en su mayoría, pero no se enfocan en cumplir sus objetivos al realizar sus actividades y operaciones; es primordial que tengan en cuenta sus objetivos y tratar de cumplirlas, de lo contrario no lograrán cumplir los resultados esperados, porque se sabe que con un trabajo articulado impulsaría al logro de las metas propuestas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

V.1. CONCLUSIONES

- 1. Con respecto al objetivo general:** Según los resultados obtenidos, el control interno tiene un bajo nivel referente al proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas, debido a que casi el 60% opinó que casi siempre cumplen a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas, el 50% de los participantes dijo que a veces establecen objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales, el 70% dijo que a veces establecen sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad; esto es ocasionado porque no aplican adecuadamente los componentes del mismo, establecidos en el informe COSO; por ello el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, esto genera el mal uso de los recursos públicos de la Municipalidad en estudio.
- 2. Con respecto al objetivo específico 1:** Según los resultados obtenidos, el 45% de los participantes mantienen una conducta íntegra practicando valores éticos, el 55% dijo que casi siempre se delega correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas unidades orgánicas, el 60% opinó que casi siempre cumplen a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas, el 35% dijo que a veces aseguran la existencia de un ambiente propicio para el control y el 35% dijo que casi nunca cumplen con la gestión y ejecución del plan de desarrollo de personas.
- 3. Con respecto al objetivo específico 2:** Según los resultados obtenidos, el 50% de los participantes dijo que a veces establecen objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales, el 40% dijo que a veces orientan sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad, el 45% dijo que casi siempre evalúan permanentemente el cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas, el 45%

dijo que a veces identifican los factores críticos e implantan acciones para corregir las desviaciones en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, el 35% dijo que casi siempre identifican y administran los riesgos de las áreas o funciones más importantes.

- 4. Con respecto al objetivo específico 3:** Según los resultados obtenidos, el 35% de los participantes dijo que casi siempre identifican y administran los riesgos de las áreas o funciones más importantes, el 55% opinó que a veces realizan actividades de control administrativas y operacionales, el 60% de los encuestados dijo que a veces realizan actividades de control preventivo o detectivo para minimizar falencias, el 70% dijo que a veces establecen sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad, el 45% dijo que a veces realizan las actividades de control con el propósito de proteger los recursos que se encuentran bajo su administración, el 40% dijo que a veces realizan las actividades de control para asegurar en mayor grado, el logro de los objetivos y metas institucionales.

V.2. RECOMENDACIONES

- 1.** La Municipalidad Provincial de Huaylas, debe implementar un sistema de control interno para fortalecer las capacidades de mejora continua de los trabajadores con la finalidad de consolidar el control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas.
- 2.** La Municipalidad Provincial de Huaylas, debe fortalecer el componente de ambiente de control, ya que con un buen ambiente de control se reduce significativamente los riesgos de que la municipalidad sufra prejuicios producto de supuestas prácticas corruptas o negligencias.
- 3.** La Municipalidad Provincial de Huaylas, debe fortalecer el componente de evaluación de riesgos, ya que esto reduce la generación de riesgos y analiza riesgos de las áreas involucradas en el proceso de contratación.

4. La Municipalidad Provincial de Huaylas, debe fortalecer el componente de actividades de control, con esto lograrían facilitar el diálogo y proteger recursos encontrados.

AGRADECIMIENTO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por acompañarme y que en todo momento está conmigo, ayudándome a aprender de mis errores.

A mis padres, porque con su amor, trabajo y apoyo incondicional me educaron.

A mi esposo e hijos, por brindarme su apoyo y comprensión, tuvieron tolerancia e infinita paciencia cediendo su tiempo para estudiar y permitir llevar adelante con la culminación de mi tesis.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, O. (2019). *Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de contabilidad y finanzas, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23423/Arias%20Acu%c3%b1a%2c%20Oscar.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Bacón, C. (2007). *Manual de auditoria interna*. México: Limusa.
- Berríos, J., Velásquez, J., Dávila, C., & Romero, M. (2020). *Evaluación del control interno en los procesos de contratación de obra de adoquinado en la alcaldía municipal de Estelí, del primer semestre del año 2019, para la mejora en el servicio público*. [Tesis para optar el título profesional de Máster en Gestión Sostenibilidad y Calidad de las MIPYMES, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio UNAN. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/13207/1/19984.pdf>
- Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. [Tesis de Maestría en Derecho Administrativo y Contratación Pública, Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador]. Repositorio UASB.

Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>

Claros, R., & León, O. (2012). *El control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima - Perú: Instituto Pacífico.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del control interno*.

Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2021). *La reforma del control Gubernamental en el Perú*. Lima. Obtenido de

http://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf

Espinoza, M. (2009). II Charla sobre control interno. *Universidad privada de Tacna*, (pág. 38). Tacna. Obtenido de

http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/090826_II%20Charla%20sobre%20Control%20Interno%20-%202009.pdf

Flores, P., & Ocas, R. (2018). *Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo].

Repositorio UCV. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26174/Flores_RP-Ocas_BRN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guevara, M. (2019). *Incidencias del control interno en el proceso de contratación de obras públicas; caso “Municipalidad Provincial del Santa” 2017*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10609>

Huaman, D. (2018). *El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28112>

León, A. (2017). *ontrol interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio UANDINA. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf

Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Lybrand, C. &. (1997). *Informe coso*. Madrid, España: Diaz de Santos.

- Martínez. (2009). *Gestión por proceso de negocios*. Madrid, España: Ecobook - Editorial del Economista.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 1-35. Obtenido de file:///C:/Users/MELI/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf
- Morante, L. (2018). *D. S. N° 344-2018-EF-Reglamento de Contrataciones del Estado*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Peña, J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31621>
- Quispe, R. (2018). *Nivel de control interno y el proceso de contratación en la municipalidad provincial de Huancavelica, 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCRepositorio UCV. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31297/quispe_or.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, R. (2017). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015*. [Tesis

para obtener el título profesional de contador público, Universidad César

Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6885>

Reyes. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Revista científica Dominio de las Ciencias.

Rivera, J., & Ospina, J. (2017). *Aplicación de la metodología caso i para el diseño de un sistema de control interno de la “comercializadora la 16” del municipio de Caicedonia valle del cauca*. [Tesis para optar el título profesional de especialista en revisoría fiscal y contraloría, Universidad del Valle sede Caicedonia].

Repositorio UNIVALLE. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/12655/0586416%20O.K.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, K. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2015*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6229/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_RODRIGUEZ_RODRIGUEZ_KEBIN_SLEYTER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sociales, I. (2017). *Instituto de Ciencias Sociales y Políticas Públicas*. Obtenido de

<http://incispp.edu.pe/blog/fases-de-las-contrataciones-del-estado/>

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS – 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Demostrar la influencia del Sistema de Control Interno en el proceso de contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <p>a) Examinar el Ambiente de Control Interno influyen en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas.</p> <p>b) Determinar de qué manera influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas</p> <p>c) Determinar de qué manera las actividades de control gerencial influyen en la Gestión de Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas.</p>	<p>La adecuada implementación de un Sistema de Control Interno influye favorablemente en la Gestión de Contrataciones para la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas</p>	<p>EL CONTROL INTERNO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control Interno - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control Gerencial 	<p>TIPO: La investigación será del tipo Descriptiva.</p> <p>DISEÑO: No Experimental, de Corte Transversal.</p> <p>POBLACIÓN – MUESTRA: La población estará conformada por 25 personas entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huaylas que intervienen en los Procesos de Contratación para la Ejecución de Obras Públicas; las mismas que se utilizarán como población - muestra</p> <p>TÉCNICAS: Encuestas, Entrevistas y Análisis Documental.</p> <p>INSTRUMENTOS: Cuestionario</p>

ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS – 2020”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE	(Adela, C.). Es la variable que el investigador manipula para ver los efectos que produce en otra variable.	Es un proceso ejecutado para proporcionar seguridad razonable con miras al Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	Normas y procedimientos	Ley del Sistema Nacional de Control
CONTROL INTERNO	(Perdomo, A.). El Control Interno; plan de organización entre la contabilidad, y procedimientos coordinados que promueve la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.			Ley Orgánica de Municipalidades
				Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento
VARIABLES DEPENDIENTE	Según (Sociales, 2017), una entidad necesita abastecerse de recursos materiales, logísticos y de infraestructura para producir los bienes y servicios que necesita el ciudadano. Para lograrlo, debe seguir una serie de actos y procedimientos los cuales en su conjunto conforman el Proceso de Contratación	Es un procedimiento administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra	Planificación y Actuaciones preparatorias	- Plan Anual de Contrataciones - El Requerimiento - Valor Referencial - Certificación Presupuestal
PROCESO DE CONTRATACIÓN			Etapa Selectiva	- Proceso de Selección - Otorgamiento de Buena Pro - Firma de Contrato
			Ejecución Contractual	- Adelantos y Garantías - Valorizaciones - Recepción y Conformidad - El Pago

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO: Sistema de Control Interno en el Proceso de Contratación de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2020

Instrucciones:

La presente encuesta es de carácter anónimo y tiene por finalidad conocer el grado de influencia que tiene la implementación de un Sistema de Control Interno en la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Se solicita responder las siguientes preguntas marcando con un aspa (x) en la alternativa que considere la indicada. Gracias por su tiempo y colaboración.

I. INFORMACIÓN GENERAL

En esta primera sección del cuestionario le presentamos un conjunto de preguntas acerca de usted, por favor marque con una X en los recuadros de la alternativa que considere correcta y rellene en los recuadros con su respuesta

1.1. Sexo M F

1.2. Edad: años

1.3. Grado de Instrucción:

Sin Instrucción	<input type="checkbox"/>
Primaria	<input type="checkbox"/>
Secundaria	<input type="checkbox"/>
Superior Técnico	<input type="checkbox"/>
Superior Universitario	<input type="checkbox"/>

II. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

A continuación, se presenta un conjunto de preguntas referidas al Sistema de Control Interno y a los procesos de contratación para la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2020; para lo cual, requerimos su más completa honestidad.

CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Considera que los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, mantienen una conducta íntegra, practicando valores éticos?

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

2. ¿Considera que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas unidades orgánicas?

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

3. ¿Considera que los funcionarios y Servidores de la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, cumplen a cabalidad con sus funciones y responsabilidades para lograr las metas establecidas?

Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3

Casi nunca	2
Nunca	1

4. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, asegura la existencia de un ambiente propicio para el control?

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

5. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, cumple con gestionar y ejecutar su Plan de desarrollo de Personas?

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

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, establece objetivos de cumplimiento en concordancia a las normas legales?

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

7. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, orienta sus objetivos de cumplimiento a la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad?

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

8. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, evalúa permanentemente el cumplimiento de objetivos y metas de las distintas unidades orgánicas?

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

9. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, identifica los factores críticos e implementa acciones para corregir las desviaciones en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales?

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

10. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, identifica y administra los riesgos de las áreas o funciones más importantes?

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

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, cuenta con sistemas de información y tecnología que ayuden a incrementar la competitividad y productividad de la entidad?

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

12. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, realiza actividades de control administrativas y operacionales?

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

13. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, realiza actividades de control preventivo o detectivo para minimizar falencias?

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

14. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, establece sus controles con el propósito de reducir riesgos reales o potenciales en beneficio de la entidad?

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

15. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, realiza las actividades de control con el propósito de proteger los recursos que se encuentran bajo su administración?

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

16. ¿La Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, realiza las actividades de control para asegurar, en mayor grado, el logro de los objetivos y metas institucionales?

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

PROCESO DE CONTRATACIÓN

PLANIFICACIÓN Y ACTUACIONES PREPARATORIAS

17. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se formula el Plan Anual de Contrataciones en concordancia con el PIA y POI institucional, teniendo como base el Cuadro de Necesidades de cada unidad orgánica?

Siempre	5
---------	---

Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

- 18.** ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, todos los requerimientos de las áreas usuarias cuentan con especificaciones técnicas o términos de referencia que permitan establecer criterios para determinar el valor referencial?

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

- 19.** ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se tiene en cuenta el perfil de los funcionarios y servidores para ser designados miembros de los Comités de Selección?

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

- 20.** ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se realizan constantes modificaciones del Plan Anual de Contrataciones?

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

21. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, los miembros de los Comités de Selección son capacitados permanentemente sobre la Ley de Contrataciones y sus modificatorias?

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

ETAPA SELECTIVA

22. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se respeta siempre el cronograma establecido en cada proceso de selección?

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

23. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se ha declarado la nulidad de algunos procesos de selección por trasgresión de alguna normatividad o por causas similares?

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

24. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se ha declarado desierto algunos procesos de selección?

Siempre	5
Casi siempre	4

A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

25. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se ha recibido recursos de impugnación o apelación al otorgamiento de buena pro en los procesos de selección?

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

EJECUCIÓN CONTRACTUAL

26. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se firman los contratos con los postores ganadores, dentro del plazo establecido?

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

27. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, existen directivas o controles para la entrega de adelantos a los contratistas?

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

28. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, existen controles para la administración de Cartas Fianzas?

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

29. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, existen directivas o procedimientos estándar para la aprobación y trámite de pago de las valorizaciones?

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

30. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, existen directivas o procedimientos estándar para la recepción y conformidad de las obras ejecutadas por contrata?

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

31. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, existen directivas o procedimientos estándar para la formulación y aprobación de liquidación técnica – financiera de las obras?

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

32. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz, se tienen problemas con proveedores por el pago de obligaciones contractuales?

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

Muchas gracias por su participación...