

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y TURISMO**



**“EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE  
CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
SAN MARCOS, ÁNCASH 2021”.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADA EN  
ADMINISTRACIÓN**

**Autora:**

Bach. Juliana Santosa Rocano Mejía

**Asesor:**

Dr. Edwin Hernán Ramírez Asís

HUARAZ, PERÚ, 2022



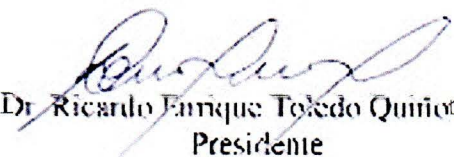



### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

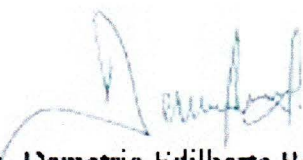
Siendo las 15:00 horas del día viernes once (11) de noviembre del año dos mil veintidós se reunieron mediante la plataforma Microsoft Teams, el jurado designado mediante Resolución de Consejo de Facultad-Decano N.º 097-2021 -UNASAM-FAT de fecha 27 de julio del 2021, integrado por: Dr. Ricardo Enrique Toledo Quiñones (presidente), Dr. Guillermo Napoleón Peláez Díaz (secretario); y Lic. Adm. Demetrio Edilberto Romero Tapia (vocal). Para calificar la sustentación del Informe Final de tesis: **"EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS, ÁNCASH 2021"** presentado por la Bachiller **Juliana Santosa ROCANO MEJÍA**, de la Carrera Profesional de Administración. El presidente del jurado establece que el bachiller tiene treinta (30) minutos para sustentar su informe final de tesis y luego pasar a la ronda de preguntas.

Después de haber escuchado la sustentación y las respuestas a las preguntas formuladas, lo declaran Aprobado con el calificativo de DIECISEIS (16), estando en condiciones de obtener el título de Licenciado en Administración.

Siendo las 16:30 horas del mismo día se dio por concluida la sustentación, firmando para constancia los miembros del jurado.

  
Dr. Ricardo Enrique Toledo Quiñones  
Presidente

  
Dr. Guillermo Napoleón Peláez Díaz  
Secretario

  
Lic. Adm. Demetrio Edilberto Romero Tapia  
Vocal

Anexo de la R.C.U N° 126 -2022 -UNASAM  
**ANEXO 1**  
**INFORME DE SIMILITUD.**

El que suscribe (asesor) del trabajo de investigación titulado:

Presentado por:

con DNI N°:

para optar el Título Profesional de:


Informo que el documento del trabajo anteriormente indicado ha sido sometido a revisión, mediante la plataforma de evaluación de similitud, conforme al Artículo 11 ° del presente reglamento y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de : ..... de similitud.

**Evaluación y acciones del reporte de similitud de los trabajos de los estudiantes/ tesis de pre grado (Art. 11, inc. 1).**

Porcentaje			
Trabajos de estudiantes	Tesis de pregrado	Evaluación y acciones	Marque con una x
Del 1 al 30%	Del 1 al 25%	Esta dentro del rango aceptable de similitud y podrá pasar al siguiente paso según sea el caso.	
Del 31 al 50%	Del 26 al 50%	Se debe devolver al estudiante o egresado para las correcciones con las sugerencias que amerita y que se presente nuevamente el trabajo.	
Mayores a 51%	Mayores a 51%	El docente o asesor que es el responsable de la revisión del documento emite un informe y el autor recibe una observación en un primer momento y si persistiese el trabajo es invalidado.	

Por tanto, en mi condición de Asesor/ Jefe de Grados y Títulos de la EPG UNASAM/ Director o Editor responsable, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera hoja del reporte del software anti-plagio.

Huaraz,



FIRMA

Apellidos y Nombres: \_\_\_\_\_

DNI N°: \_\_\_\_\_

Se adjunta:

*1. Reporte completo Generado por la plataforma de evaluación de similitud*

NOMBRE DEL TRABAJO

**Informe-Final-de-Tesis-Juliana-Rocano-Mejía-4.pdf**

AUTOR

**Juliana Rocano Mejía**

RECuento DE PALABRAS

**16824 Words**

RECuento DE CARACTERES

**99402 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**104 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**3.3MB**

FECHA DE ENTREGA

**Oct 24, 2022 9:44 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Oct 24, 2022 9:49 PM GMT-5****● 20% de similitud general**

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


- 19% Base de datos de Internet
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado



## MIEMBROS DEL JURADO



Dr. Ricardo Enrique Toledo Quiñones

Presidente



Mag. Guillermo Napoleón Peláez Díaz


Secretario



Lic. Adm. Demetrio Edilberto Romero Tapia

Vocal

ASESOR



Dr. Edwin Hernán Ramírez Asís

## DEDICATORIA

El presente estudio, es dedicado a  
toda mi familia por su aliento,  
cariño y apoyo continuo durante  
toda mi carrera profesional.

## AGRADECIMIENTO

A toda la plana docente de la  
UNASAM, en especial a la  
escuela de Administración, por contribuir  
en mi formación académica.

Agradecer a todo el personal  
de la institución por  
la participación en la  
presente investigación.

Un saludo especial a mi asesor,  
Dr. Hernán Ramírez Asís por sus  
enseñanzas para la culminación  
exitosa del estudio.

## ÍNDICE

RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
1. INTRODUCCIÓN .....	1
2. HIPÓTESIS .....	7
2.1. Hipótesis General .....	7
2.2. Hipótesis Específicas.....	7
2.3. OBJETIVOS.....	7
2.3.1. Objetivo General.....	7
2.3.2. Objetivo Específicos .....	7
2.4. Variables.....	8
2.5. Operacionalización de las Variables .....	9
3. MARCO TEÓRICO .....	10
3.1. Antecedentes de la Investigación .....	10
3.2. Bases Teóricas .....	14
3.2.1. Control interno.....	14
3.2.2. Definición de Proceso de Contrataciones .....	28
3.3. Definición de Términos.....	33
4. MATERIALES Y MÉTODOS.....	34
4.1. Tipo de Estudio.....	34
4.2. Diseño de la Investigación.....	34
4.3. Población y Muestra .....	34
4.4. Unidad de análisis y Muestra .....	34
4.5. Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos: .....	34
4.6. Análisis Estadístico e interpretación de datos: .....	35
5. RESULTADOS .....	37

5.1.	Resultados descriptivos del control interno.....	37
5.2.	Resultados descriptivos del proceso de contrataciones .....	51
5.3.	Resultados bivariados acorde a los objetivos .....	57
5.4.	Prueba de hipótesis .....	61
6.	DISCUSIÓN .....	65
7.	CONCLUSIONES .....	68
8.	RECOMENDACIONES.....	70
9.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	72
	ANEXOS .....	76



## Índice de Figuras y Tablas

<b>Figura 1</b>	Tipos de Control Interno.....	15
<b>Figura 2</b>	Modelo de Implementación del Sistema del Control Interno .....	20
<b>Figura 3</b>	Principios de la contratación pública.....	29
<b>Figura 4</b>	Tipos de contrataciones .....	30
<b>Figura 5</b>	Filosofía de la dirección .....	37
<b>Figura 6</b>	Integridad y valores éticos .....	37
<b>Figura 7</b>	Estructura organizacional .....	38
<b>Figura 8</b>	Políticas y prácticas de recursos humanos.....	38
<b>Figura 9</b>	Compromiso por la competencia profesional .....	39
<b>Figura 10</b>	Asignación del responsable del control institucional .....	39
<b>Figura 11</b>	Planeamiento de la administración de riesgos .....	40
<b>Figura 12</b>	Identificación de los riesgos .....	40
<b>Figura 13</b>	Valoración de los riesgos.....	41
<b>Figura 14</b>	Respuesta al riesgo .....	41
<b>Figura 15</b>	Procedimiento de autorización y aprobación.....	42
<b>Figura 16</b>	Segregación de funciones .....	42
<b>Figura 17</b>	Evaluación costo-beneficio.....	43
<b>Figura 18</b>	Control sobre el acceso a los recursos o archivos.....	43
<b>Figura 19</b>	Verificación y conciliación periódica .....	44
<b>Figura 20</b>	Evaluación de desempeño .....	44
<b>Figura 21</b>	Rendición de cuentas .....	45
<b>Figura 22</b>	Documentación de procesos, actividades y tareas .....	45
<b>Figura 23</b>	Revisión de procesos, actividades y tareas .....	46
<b>Figura 24</b>	Controles para las tecnologías de la información y comunicación.....	46
<b>Figura 25</b>	Identificación de la información .....	47
<b>Figura 26</b>	Procesamiento y reporte de la información .....	47

<b>Figura 27</b>	Calidad y suficiencia de la información .....	48
<b>Figura 28</b>	Comunicación interna.....	48
<b>Figura 29</b>	Canales de comunicación interna .....	49
<b>Figura 30</b>	Comunicación externa .....	49
<b>Figura 31</b>	Actividades de prevención y monitoreo .....	50
<b>Figura 32</b>	Seguimiento de resultados .....	50
<b>Figura 33</b>	Compromiso de mejoramiento .....	51
<b>Figura 34</b>	Elaboración del requerimiento.....	51
<b>Figura 35</b>	Formulación del Plan Anual de Contrataciones .....	52
<b>Figura 36</b>	Contenido del Plan Anual de Contrataciones .....	52
<b>Figura 37</b>	Publicación del Plan Anual de Contrataciones .....	53
<b>Figura 38</b>	Otorgamiento de la buena pro .....	53
<b>Figura 39</b>	Evaluación y calificación de propuestas.....	54
<b>Figura 40</b>	Proceso de selección desierto .....	54
<b>Figura 41</b>	Validez de propuestas.....	55
<b>Figura 42</b>	Cancelación del proceso .....	55
<b>Figura 43</b>	Celebración del contrato.....	56
<b>Figura 44</b>	Garantías.....	56
<b>Figura 45</b>	Control Interno* proceso de contrataciones .....	57
<b>Figura 46</b>	Control interno*programación y actos preparatorios .....	58
<b>Figura 47</b>	Control interno*proceso de selección.....	59
<b>Figura 48</b>	Control interno*ejecución contractual.....	60
<b>Figura 49</b>	Género .....	89
<b>Figura 50</b>	Estado civil .....	89
<b>Figura 51</b>	Nivel de instrucción.....	90
<b>Figura 52</b>	Régimen Laboral .....	90
<b>Figura 53</b>	Tiempo de labores .....	91

<b>Tabla 1</b> Ejecución presupuestal por Modalidad de Contratación (periodo 2019-2021).....	4
<b>Tabla 2</b> Rango de Valores del Nivel de Riesgo de la Municipalidad Distrital de San Marcos ....	5
<b>Tabla 3</b> Principales Modelos de Control Interno.....	21
<b>Tabla 4</b> Principios y componentes del modelo “COSO” .....	22
<b>Tabla 5</b> Encargados de las contrataciones.....	28
<b>Tabla 6</b> Interpretación del "Coeficiente Rho de Spearman" .....	35
<b>Tabla 7</b> Baremos de las variables .....	36
<b>Tabla 8</b> Control interno*proceso de contrataciones .....	57
<b>Tabla 9</b> Control interno*programación y actos preparatorios.....	58
<b>Tabla 10</b> Control interno*proceso de selección .....	59
<b>Tabla 11</b> Control interno*ejecución contractual .....	60
<b>Tabla 12</b> Correlación: Control interno* Proceso de Contrataciones .....	61
<b>Tabla 13</b> Correlación: Control interno* programación y actos preparatorios .....	62
<b>Tabla 14</b> Correlación: Control interno*Proceso de selección .....	63
<b>Tabla 15</b> Correlación: Control interno* Ejecución contractual.....	64
<b>Tabla 16</b> Resultados del análisis de fiabilidad .....	88
<b>Tabla 17</b> Resultados de la Prueba de normalidad.....	88

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.

El trabajo de investigación, acorde a la orientación es de carácter aplicada, según su alcance temporal es transversal, en referencia a su carácter fue cuantitativo, es correlacional de acuerdo a su nivel, y corresponde a un diseño no experimental-transversal. La población la conformó los 39 trabajadores que tienen potestad en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de San Marcos, año 2021, y la muestra fue de carácter censal. Se optó por la encuesta como técnica, y al cuestionario virtual como instrumento, que antes de su aplicación, se realizó el proceso de validación a cargo de tres especialistas en el tema, quienes brindaron sus aportes o mejoras, y la fiabilidad se halló con el valor del “Alfa de Cronbach” que permitió identificar la consistencia interna de cada ítem y la concordancia con la finalidad de la investigación

Como conclusión principal, se determinó que el control interno tiene una relación positiva a nivel muy fuerte con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021 (Rho de Spearman: 0.918;  $p\text{-valor}=0.000<0.05$ ); es decir, que al evidenciarse un nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de contrataciones (53.8%).

**Palabras clave:** Control interno, proceso de contrataciones.

## ABSTRACT

The purpose of this investigation was to determine the relationship between internal control and the hiring process in the District Municipality of San Marcos, Ancash 2021.

The research work, according to the orientation, is of an applied nature, according to its temporal scope it is transversal, in reference to its character it was quantitative, it is correlational according to its level, and it corresponds to a non-experimental-transversal design. The population was made up of the 39 workers who have power in decision-making of the District Municipality of San Marcos, year 2021, and the sample was of a census nature. The survey was chosen as a technique, and the virtual questionnaire as an instrument, which before its application, the validation process was carried out by three specialists in the subject, who provided their contributions or improvements, and the reliability was found with the value of "Cronbach's Alpha" that allowed to identify the internal consistency of each item and the agreement with the purpose of the investigation.

The main conclusion is that internal control has a very strong positive relationship with the hiring process in the District Municipality of San Marcos, Ancash, 2021 (Spearman's Rho: 0.918;  $p\text{-value}=0.000<0.05$ ); that is, when a moderate level of internal control is evidenced, the regular level of the contracting process is presented (53.8%).

**Keywords:** Internal control, contracting process.

## 1. INTRODUCCIÓN

Desde hacía varias décadas, tanto para las instituciones públicas y privadas el termino de control interno se vinculaba directamente con la auditoría, donde lo principal es contar con el personal idóneo para su participación activa en todas las fases.

Asimismo, a lo largo de los años las técnicas y procedimientos se han modernizado, ello es una ventaja que permite a las organizaciones un mejor manejo de los documentos, la incorporación de herramientas tecnológicas, el personal capacitado que permitan un mejor análisis para su manejo oportuno, y se tomen decisiones para el logro de sus fines.

El “Modelo COSO” por sus siglas *“Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway”*, es el más aceptado y recomendado por los especialistas a nivel mundial para la aplicación en las entidades.

En el caso peruano, la entidad que se encarga del control gubernamental interno que comprende a los organismos estatales, desde la planificación, la ejecución y la evaluación es la Contraloría General de la Republica.

Las entidades, tanto públicas y privadas, están en una constante búsqueda de mecanismos de supervisión, controlar sus procedimientos y la subsanación pertinente de las falencias, Por ello, es indispensable que se delimite convenientemente cuales vas a ser los mecanismos que permitan realizar sus controles a nivel interno. Respecto a las Municipalidades ubicadas en el territorio peruano deben acatar lo que el “Órgano de Control Interno-OCI” recomienda para que de esta manera concrete con sus fines institucionales.

Acorde a lo señalado, es tarea de equipo de toda la entidad efectuar sus mecanismos de control internamente, teniendo el teniendo el pilar del cumplimiento de sus metas con la satisfacción de los ciudadanos, para lo cual se debe cumplir cabalmente las normativas promulgadas por el Estado Peruano. “La Contraloría General de la República en sus normas y documentos técnicos establecen que las contrataciones del estado deben efectuarse conforme lo señalado en la Ley de Contrataciones y su respectivo Reglamento, para tal fin el control interno fortalece y beneficia a las entidades públicas”.

Márquez (2011) asevera que “el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados, que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus



activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” (p.7).

Al respecto la Guía para las Normas de Control Interno del Sector la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2017) “en su principio 3 señala que los encargados de la gobernanza del sector público cumplan con sus responsabilidades, respondiendo a los resultados de las auditorías y a las recomendaciones; y tomando las acciones correctivas correspondientes. La valoración de los controles internos es apropiada para el desarrollo de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), auditorías financieras y operativas, que detallan sus resultados y darle mejora mediante sus recomendaciones al control interno. *Auditores externos*: Son algunas organizaciones gubernamentales, conformado por profesionales y poder otorgar asesoramiento y brindar alguna recomendación de los controles internos. *Legisladores y reguladores*: Decretan leyes y directivas relacionado con el control interno. *Otras partes*: Contribuyen con las entidades e instituciones mediante terceros (beneficiarios, proveedores, etc.) y proporcionan con información referida al alcance y logros de sus objetivos de la organización”.

En la actualidad, las entidades públicas son los principales adquirientes de servicios y bienes, en todos sus niveles de gobernanza, hecho que se aceleró en la época del Covid-19, por la necesidad de abastecerse de medicamentos, alimentos, entre otros. Sin duda, se apreció las deficiencias de las autoridades en el manejo adecuado de los recursos, ya que no se logro el suministro oportuno que garantice un servicio de calidad al ciudadano.

Respecto a la situación de la Municipalidad Distrital de San Marcos, se aprecia que las distintas contrataciones se ejecutan mediante el área de Logística. El proceso comienza con la necesidad del Área Usuaria (algún área específica de la municipalidad). El requerimiento que éstos realizan pasa por distintas áreas para su aprobación (en este caso por la gerencia de finanzas y administración, gerencia municipal, gerencia de planificación y planeamiento), finalmente la subgerencia de abastecimiento es la que ejecuta todo el proceso, basado en los montos de los tipos de selección a realizar. Además, indicar que estos requerimientos están plasmados en el “Plan Anual de Contrataciones” (PAC). También, es materia de denuncias las contrataciones ejecutadas por la Municipalidad de San Marcos, realizados en los medios de comunicación y redes sociales, por desconocimiento o disconformidad del manejo de presupuesto, y si está realmente

logrando un beneficio para la sociedad Por otra parte, se preguntan si los procesos se efectúan con transparencia y otorgando a las entidades las mismas oportunidades de participar.

Otra problemática detectada en la institución es el personal, que carece de competencias para gestionar administrativamente la revisión de documentos en los diversos tipos de contrataciones, entre bienes, servicios o consultoría de obras, mensualmente se recepciona alrededor de 4000 órdenes, cantidad de gran magnitud y personal insuficiente que pueda realizar de forma idónea los diversos tipos de control de manera interna.

Acorde con la información del “Sistema de Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE (2021), en la tabla se aprecian los tipos de contrataciones del año 2019, 2020 y 2021 con los procesos de Adjudicación Simplificada, Concurso Público, Contratación Directa, Licitación Pública, Comparación de Precios y la Subasta Inversa Electrónica. También, la forma de cómo se ejecutó el presupuesto mediante los procesos de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos durante los años 2019, 2020 y 2021. Respecto al año 2019 se adquirió Bienes por el monto de S/ 12,542,360.18, en el año 2020 de S/ 4,358,711.34 y en el año 2021 de S/16,642,486.49 a través de diferentes tipos de procesos: Adjudicación Simplificada, Contratación Directa, Licitación Pública, Comparación de Precios y Subasta Inversa Electrónica, pero en los periodos indicados no se registran el Concurso Público, y en el año 2021 no se registra la Comparación de Precios. Por otro lado, en caso de los Servicios en el año 2021 por el monto de S/ 2,620,231.79, en el año 2020 de S/ 294,167.34 y en el año 2019 de S/ 286,906.40 todo a través de la Adjudicación Simplificada y los demás procesos no se registran. Además, se contrató la Consultoría en general en el año 2021 por el monto de S/ 568,487.05, en el 2020 de S/ 3,066,676.45 y en el 2021 de S/3,802,839.70 solo a través de la Adjudicación Simplificada. En caso de la Consultoría de obra en el año 2019 por el monto de S/ 5,179,064.25, en el año 2020 de S/ 7,572,276.08 y en el 2021 de S/ 15,417,314.18 mediante la Adjudicación Simplificada y el Concurso Público. Finalmente, en el caso de Obras durante el año 2021 por el monto de S/ 75,800,169.47, en el año 2020 de S/ 81,785,832.83 y en el 2021 de S/232,438,467.87 solo a través de la Adjudicación Simplificada y la Licitación Pública”.

**Tabla 1***Ejecución presupuestal por Modalidad de Contratación (periodo 2019-2021)*

TIPO	Adjudicación Simplificada		Concurso Público		Contratación Directa		Licitación Pública		Comparación de Precios		Subasta Inversa Electrónica		TOTAL
	Monto Adjudicado S/	Total %	Monto Adjudicado S/	Total %	Monto Adjudicado S/	Total %	Monto Adjudicado S/	Total %	Monto Adjudicado S/	Total %	Monto Adjudicado S/	Total %	
Bienes 2019	S/ 653,445.12	5%	0	0	S/ 10,785,686.36	86%	S/ 868,729.98	7%	S/ 49,300.00	0.4%	S/ 185,198.72	1%	S/ 12,542,360.18
Bienes 2020	S/ 847,058.00	19%	0	0	S/ 3,217,967.26	74%	0	0	S/ 224,722.08	5%	S/ 68,964.00	2%	S/ 4,358,711.34
Bienes 2021	S/ 3,477,974.00	21%	0	0	S/ 12,346,942.76	74%	S/ 716,666.00	4%	0	0	S/ 100,903.73	1%	S/16,642,486.49
Servicios 2019	S/ 2,620,231.79	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 2,620,231.79
Servicios 2020	S/ 294,167.34	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 294,167.34
Servicios 2021	S/ 286,906.40	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 286,906.40
Consultoría en general 2019	S/ 568,487.05	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 568,487.05
Consultoría en general 2020	S/ 3,066,676.45	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 3,066,676.45
Consultoría en general 2021	S/ 3,802,839.70	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/3,802,839.70
Consultoría de obra 2019	S/ 4,652,751.21	90%	S/ 526,313.04	10%	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 5,179,064.25
Consultoría de obra 2020	S/ 7,572,276.08	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 7,572,276.08
Consultoría de obra 2021	S/ 15,417,314.18	20%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	S/ 15,417,314.18
Obra 2019	S/ 18,940,408.94	25%	0	0	0	0	S/ 56,859,760.53	75%	0	0	0	0	S/ 75,800,169.47
Obra 2020	S/ 18,104,720.84	24%	0	0	0	0	S/ 63,681,111.99	84%	0	0	0	0	S/ 81,785,832.83
Obra 2021	S/ 94,759,895.00	41%	0	0	0	0	S/137,678,572.87	59%	0	0	0	0	S/232,438,467.87

Fuente adaptada de SEACE (2021)

Por todo lo manifestado, en la Municipalidad de San Marcos entre los años 2019, 2020 y 2021 se evidencian un mayor número de procesos por la Adjudicación Simplificada, otros tipos en menor o nula realización; por lo que nace la importancia de revertir esta problemática con mecanismos de control interno que permita la efectividad en el procedimiento de contratación y adquisición para la contribución en la gestión municipal.

Y en efecto la Municipalidad ha recibido recomendaciones realizadas por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado- OSCE (2021), porque lo establece el Marco de su Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la entre la Contraloría General de la República y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del estado, con fecha 24 de noviembre de 2011, en el cual se establece la implementación de un mecanismo para viabilizar la ejecución de operativos conjuntos en relación con el proceso de control y supervisión de delicados procesos de contrataciones. En el caso del OFICIO N° D005883-2021-OSCE-DGR de fecha 22 de setiembre de 2021, donde indican que 6 procesos están en un nivel de riesgo no tolerable en sus distintas fases de procedimiento de contratación, por lo que urge implementar acciones específicas para reducir o neutralizar los impactos de su ocurrencia. A continuación, se muestran los diez riesgos que se han encontrado en las fases de los actos preparatorios, procedimiento de selección y ejecución contractual, así como transversalmente en todas las fases:

**Tabla 2**

*Rango de Valores del Nivel de Riesgo de la Municipalidad Distrital de San Marcos*

<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS</b>		
<b>Riesgo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
R1	Deficiente programación de las contrataciones (PAC).	12.5
R2	División deliberada del requerimiento	10.5
R3	Inadecuada formulación de requerimientos (TDR, EETT y ET) limita la competencia y/o direcciona la compra.	16.7
R4	Deficiencias en la indagación de mercado.	7.5
R5	Proveedores presentan cotizaciones con precios sobrevalorados en las indagaciones de mercado.	5.0
R6	Deficiente contenido de la información publicada en el SEACE, dificulta la participación de proveedores en los procedimientos de selección.	4.5
R7	Falta de un comportamiento ético del comprador, comité de selección y del proveedor: corrupción.	10.0
R8	Limitada o nula retroalimentación de los resultados del contrato hacia las etapas previas.	12.5
R9	Demora en el pago (pagos fuera del plazo de ley).	16.7
R10	Falta de capacitación de los funcionarios y servidores de los órganos encargados de las contrataciones	22.5

RANGO DE VALORES DE NIVEL DE RIESGO	
ACEPTABLE	Mayor o igual a 1 y menor a 4
TOLERABLE	Mayor o igual a 4 y menor a 10.5
NO TOLERABLE	Mayor o igual a 10.5

Fuente: (OSCE, 2021)

Es ahí que surge la relevancia de conocer cómo el control interno se vincula con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Además, conocer de qué manera incide apoyará al titular de la entidad implementar nuevas directivas internas relacionadas con todos los involucrados en las contrataciones y cumplir con las disposiciones emanadas por la “Ley de Contrataciones y su Reglamento”, además, evitar que todas las adquisiciones y contrataciones sean direccionadas a un solo proveedor.

De continuar así la situación, se evidenciará la poca o nula satisfacción de la población de San Marcos, la gestión perderá confianza y eso significaría que el control interno está desarrollándose de manera deficiente, y no se están subsanando las observaciones emitidas por el Órgano de Control Interno.

Por todo lo iniciado, es pertinente analizar e indagar la problemática suscitada en dicha institución, en base a la aplicación del proceso de la investigación científica y las doctrinas de las ciencias sociales.

Por ende, se formuló como problema general ¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021? Igualmente, los problemas específicos: ¿Cómo se relaciona el control interno y la programación y los actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash,2021? ¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad de San Marcos, Ancash,2021? ¿Cómo se relaciona el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash,2021?

## **2. HIPÓTESIS**

### **2.1. Hipótesis General**

- El control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

### **2.2. Hipótesis Específicas**

- El control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.
- El control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.
- El control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.

### **2.3. OBJETIVOS**

#### **2.3.1. Objetivo General**

- Determinar la relación entre el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.

#### **2.3.2. Objetivo Específicos**

- Determinar la relación entre el control interno y la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.
- Determinar la relación entre el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.
- Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.



## 2.4. Variables

### **Variable 1: “Control Interno”**

#### **Definición conceptual:**

Mantilla (2013) asevera que “el control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.4).

**Definición operacional:** Encuesta basada en los indicadores del Modelo de Control Interno-Modelo COSO desarrollado por Rivas (2011).

### **Variable 2: “Proceso de Contrataciones”**

#### **Definición conceptual:**

Núñez y Talavera (2021) señalan que son herramientas, políticas, proyectos y programas que aseguran la eficacia y eficiencia del gasto de los organismos estatales que permitan cumplir con sus fines institucionales.

**Definición operacional:** Encuesta basada en los indicadores del Modelo de Proceso de Contrataciones Peruano, de acuerdo con Villavicencio (2011).

## 2.5. Operacionalización de las Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Tipo de Variable
<b>O1 Control Interno</b>	Ambiente de Control	Filosofía de la dirección. Integridad y valores éticos. Estructura organizacional. Políticas y prácticas de recursos humanos Compromiso por la Competencia profesional. Asignación del responsable del Control Institucional.	Cuantitativo
	Evaluación de los Riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos. Identificación de los riesgos. Valoración de los riesgos. Respuesta al riesgo.	
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio Control sobre el acceso a los recursos o archivos Verificación y conciliación periódica. Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas. Revisión de procesos, actividades y tareas Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación.	
	Información y Comunicación	Identificación de la información. Procesamiento y reporte de la información. Calidad y suficiencia de la información Comunicación interna. Canales de comunicación interna. Comunicación externa.	
	Actividades de Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo. Seguimiento de resultados. Compromiso de mejoramiento.	
<b>O2 Proceso de Contrataciones</b>	Programación y actos preparatorios	Elaboración del requerimiento. Formulación del Plan Anual de Contrataciones. Contenido del Plan Anual de Contrataciones. Publicación del Plan Anual de Contrataciones.	
	Proceso de Selección	Otorgamiento de la buena pro. Evaluación y calificación de propuestas. Proceso de selección desierto. Validez de propuestas. Cancelación del proceso.	
	Ejecución Contractual	Celebración del contrato. Garantías.	

### 3. MARCO TEÓRICO

#### 3.1. Antecedentes de la Investigación

##### A Nivel Internacional

En la tesis *“El Control Interno como herramienta indispensable para una Gestión Financiera y Contable eficiente en las Entidades Bananeras del Cantón Machala”* de Serrano (2017) delimitó como objetivo conocer cómo el control interno sirve de herramienta de gestión contable y financiera en entidades bananeras ubicadas en Machala. Se optó por un estudio bibliográfico, descriptivo, cualitativo y documentado. Se optó en aplicar como instrumento al cuestionario, y a la encuesta como técnica. Las entidades más importantes tanto exportadoras-productoras ubicadas en Machala conformaron a la población, y se eligieron a 12 casos como muestra. Concluyen que, la gerencia de cada una de estas organizaciones debe poseer mecanismos idóneos para que la información financiera sea confiable y conveniente, de esta manera se pueda conocer los resultados a corto y largo plazo y tomar las medidas necesarias en caso se presenten deficiencias. Asimismo, es importante la adecuada conducción de todos los componentes del control interno para que se garantice el funcionamiento de todas las operaciones y actividades mercantiles que generen rentabilidad y la consecución de los fines empresariales.

##### A Nivel Nacional

En la tesis titulada *“Control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2019”* realizada por Pongo (2021), formuló como propósito la identificación de la relación entre el control interno y el proceso de contratación de dicha institución. Es no-experimental su diseño y del tipo básica. Se optó en aplicar como instrumento al cuestionario, y a la encuesta como técnica. Los 62 colaboradores conformaron a la población y muestra para la investigación. Concluye que el control interno incide significativamente en el proceso de contratación de la Municipalidad Mariscal Nieto en el año 2019; el control interno y el plan anual de contrataciones se relacionan con un valor de 0.651; el control interno y el proceso de contrataciones se vinculan con un valor de 0.581; y el control interno se relaciona con la ejecución contractual con un valor de 0.157.

En la tesis *“El control interno en el proceso de contratación del Estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”* ejecutada por Rivera (2021), tuvo como propósito establecer la relación del control interno y el proceso de contratación en la Municipalidad de la provincia de “Leoncio Prado”. Su diseño corresponde al no-experimental, con un alcance a nivel descriptivo-correlacional, y el enfoque cuantitativo. Se optó en aplicar como instrumento de la guía de entrevista, y a la entrevista como técnica, previamente pasó por un proceso de validación y aplicarlo a la respectiva muestra Los 439 trabajadores conformaron a la población del estudio, y se obtuvo como muestra a 13 del área logística. Concluye que el control interno se relaciona a nivel significativo con el proceso de contratación (“Rho de Pearson=0.551”; “P valor=0.025), ya que si los colaboradores conocerían los aspectos primordiales del control interno, tal es el caso de las normativas, los ordenamientos, estrategias y componentes se mejorarían las contrataciones de la institución para una óptima gestión institucional.

En la tesis titulada *“Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja, 2019”* de Paita (2020), planteó como objetivo establecer la incidencia del control interno en el proceso de adquisición y contratación de la Municipalidad de Jauja, durante el año 2019. La investigación corresponde a un diseño no experimental, de tipo aplicada y de carácter cuantitativo. Se optó en aplicar como instrumento al cuestionario, y a la encuesta como técnica. Los 130 colaboradores conformaron a la población, siendo la muestra 25 casos para la investigación. Concluye que la incidencia es positiva y significativa del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Jauja durante el año 2019 ( $P=0.00$ ).

En la tesis *“Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, San Martín, 2019”* ejecutado por Rivera (2020), formuló como propósito del estudio establecer la relación que existe entre el control interno y el proceso de contrataciones y adquisiciones de la mencionada Municipalidad, en el año 2019. La investigación corresponde a un diseño no-experimental, del tipo de estudio descriptivo y de enfoque cuantitativo. Se optó en aplicar como instrumento al cuestionario, y a la encuesta como técnica; los “ítems” del

cuestionario están acorde a los indicadores del estudio, y pasar por un proceso de validez antes de proceder a su aplicación. Los trabajadores que laboren actualmente conformaron a la población, y se obtuvo a 45 casos como muestra. Concluyen que, el control interno evidencia una relación positiva significativa con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.830”; “p=0.000”); asimismo se identificó que el nivel del control interno es regular ocasionando que el proceso de adquisiciones y contrataciones se manifieste de forma regular. El control interno presenta una relación significativa con la ejecución del plan anual de las contrataciones de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.875”; “p=0.000”); de la misma manera se aprecia que el nivel del control interno es regular provocando que la ejecución del plan anual de las contrataciones se revele de modo regular. El control interno evidencia una relación significativa a nivel alto con la ejecución de procesos de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.789”; “p=0.000”); igualmente, se muestra que el nivel del control interno es regular ocasionando que la ejecución de procesos se muestre de manera regular. Por último, el control interno muestra una relación significativa a nivel alto con la ejecución contractual de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.813”; “p=0.000”); además, se aprecia que el nivel del control interno es regular produciendo que la ejecución contractual se manifiesta de forma regular.

En la tesis denominada *“El control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzón”* desarrollado por Miraval (2019), formuló como finalidad establecer la asociación entre el control interno y el proceso de adquisiciones en la Municipalidad. La investigación corresponde a un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo-correlacional. Se optó en aplicar como instrumento al cuestionario, y a la encuesta como técnica. El personal, de acuerdo a su régimen laboral, de la municipalidad conformaron la población y muestra del estudio, se obtuvo 88 casos. Concluye que la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad es significativa a nivel débil (“Correlación de Pearson” =0.340), esto quiere decir que se solicita potencializar el control interno de sus diversas áreas para que se concreten los objetivos institucionales referente al proceso de contrataciones y adquisiciones. El proceso de adquisiciones y contrataciones se vinculan directamente a nivel débil con el ambiente de control (0.328), a nivel débil con la información y comunicación (0.205) y a nivel débil con la valoración de riesgos (0.305) en la Municipalidad ubicada en Monzón.

## A nivel local

En la tesis denominada “El control interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la municipalidad distrital de Independencia-2018” ejecutado por Rodríguez (2020), delimitó como propósito conocer la influencia del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones realizado por la Municipalidad de Independencia, durante el año 2018. Se optó por un estudio de nivel descriptivo, con un diseño no experimental acorde a los lineamientos jurídicos. Se optó por utilizar al análisis documental y la encuesta como técnica, a la ficha de análisis y el cuestionario como instrumento. Los 8 trabajadores y el análisis de 5 informes emitidos por la Contraloría conformaron a la unidad de análisis. Se identificó que en la Municipalidad de Independencia el control interno incide directamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones, hecho que se evidencia con el vínculo al Plan Anual y a la Ejecución Contractual. Asimismo, se aprecia que la programación del plan anual es inadecuada, no se aprecia la coherencia entre lo que se delimita en el plan anual y el presupuesto establecido para la Municipalidad. El control interno evidencia un vínculo positivo y significativo con la ejecución contractual. Finalmente, en la Municipalidad de Independencia se presenta un sistema de control interno a nivel débil lo que está incidiendo negativamente en los requerimientos técnicos que impedirá a cumplir sus fines institucionales.

En la tesis “*El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017*” desarrollada por Huamán (2018), planteó establecer la incidencia del control interno en el proceso de contratación de los bienes y los servicios de la MPHZ, en el año 2017. El estudio corresponde al diseño no-experimental-transversal, con un método descriptivo y a un nivel correlacional y causal. La técnica optada fue la encuesta y en análisis documental, siendo los instrumentos respectivamente el cuestionario y la ficha de recolección de datos. Los 25 colaboradores conformaron la población y muestra para responder al cuestionario, y respecto a la ficha de recolección de datos se revisaron 20 contratos. Concluyen que el control interno se incide de manera regular y significativa en el proceso de contrataciones de servicios y bienes en la Institución (12.5%); además, se evidencia un valor del “Coeficiente Eta” igual a 0.10 del control interno que revela un valor de 0.18 en el proceso de contrataciones de servicios. El control interno incide de manera regular y significativa en los actos preparatorios (25%); asimismo, se aprecia un valor del “Coeficiente Eta” igual a 0.178



del control interno que muestra un valor de 0.183 de los actos preparatorios. El control interno incide de modo regular y significativa en el proceso de selección (18.8%); igualmente, se presente un valor del “Coeficiente Eta” igual a 0.059 del control interno que evidencia un valor de 0.258 del proceso de selección. Finalmente, el control interno incide regular y significativamente en la ejecución contractual (37.5%); de la misma manera se halla un valor del “Coeficiente Eta” del control interno igual a 0.079 que genera un valor de 0.383 de la ejecución contractual.

### **3.2. Bases Teóricas**

#### **3.2.1. Control interno**

##### **A. Definición**

Según Márquez (2011):

“El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados, que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” (p.7)

Son las acciones con cautela previa, simultánea y posterior que ejecutan los organismos del estado, de esta manera gestionen de manera óptima los bienes, operaciones y recursos asignados (Aldave y Meniz, 2005).

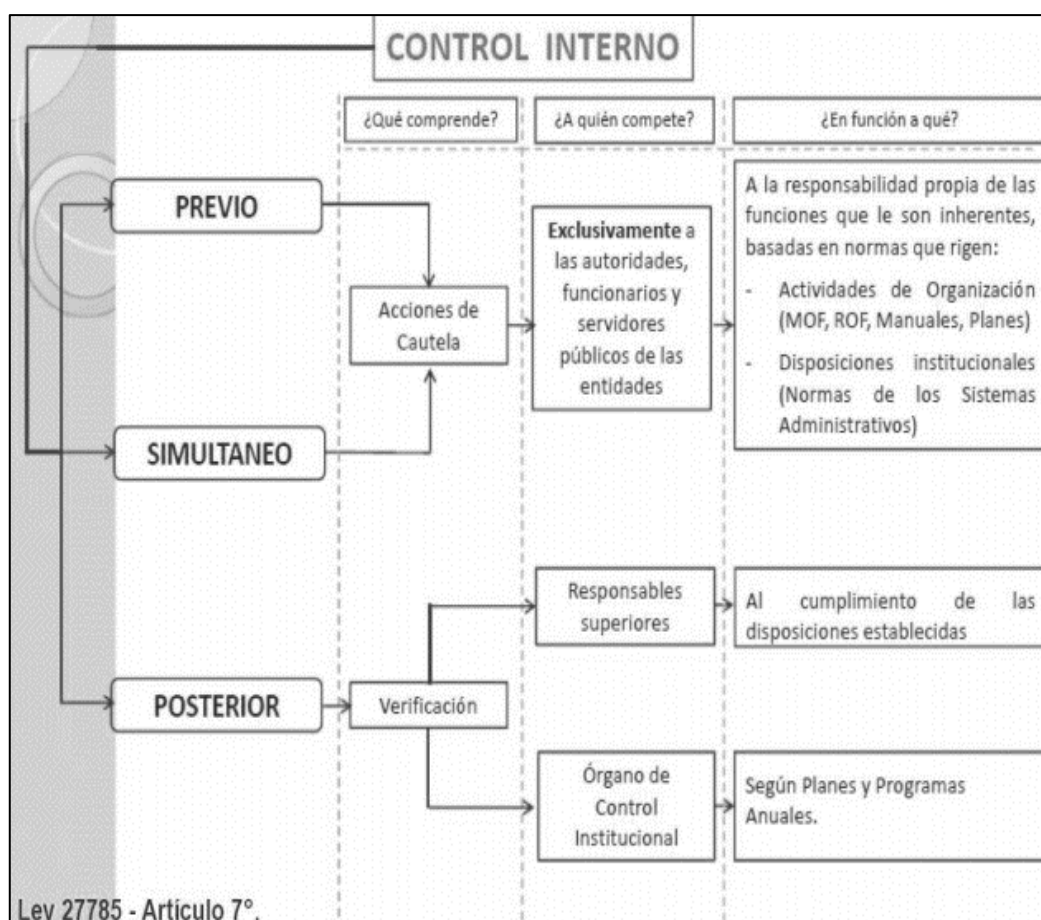
Mantilla (2013) asevera que es “el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.4).

Es importante precisar que toda entidad que ejecute el control interno en toda su cadena para el funcionamiento de sus operaciones, tendrá un panorama real de sus avances, tal es el caso si las supervisiones son suficientes, si están encaminados al logro de sus objetivos, si las estrategias están aportando al cumplimiento de sus metas, el personal contratado cumple con el perfil del puesto, entre otros aspectos fundamentales, de esta manera poder subsanar oportunamente las deficiencias o falencias detectadas, que permitan la eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos para el logros de sus fines y la sostenibilidad empresarial (Chacón, 2002).

## B. Tipos de Control Interno

Aldave y Meniz (2005) postulan que son tres tipos de control interno que a continuación se detallan:

**Figura 1**  
*Tipos de Control Interno*



Fuente: Ramirez (2017).

## C. Objetivos del control interno

Claros y León (2012) señalan que el objetivo de control interno es que la organización logre la eficiencia y eficacia, es decir el uso apropiado de los recursos para el cumplimiento de las metas; otro punto importante es la elaboración y presentación de los estados financieros de manera confiable; y finalmente que la entidad cumpla con las normativas legales y las regulaciones del Estado.

Mendoza et al. (2018) aseveran que los objetivos del Control Interno son:

- Cumplimiento de las normativas estatales para garantizar su buen funcionamiento,
- Resguardo de los bienes y recursos e impedir su deterioro o pérdida por su uso indebido o ilegal.
- Buscar la transparencia en el uso de los recursos de los organismos institucionales acorde al servicio público.
- Supervisar el cumplimiento del deber público de los servidores y/o funcionarios para su posterior rendición de cuentas en la utilización del resursi que se le han asignado.
- Buscar que se le brinde la información transparente al ciudadano.
- Fomentar el cumplimiento de los valores institucionales.

#### **D. Sistema de Control Interno**

Según Chiavenato (2004) son los procedimientos y políticas delimitados por la administración, que permita el orden de los documentos de la organización, con el manejo seguro de la información para prevenir acciones fraudulentas tanto en los registros contables y la presentación de los estados financieros.

Permite la prevención de irregularidades, riesgos o actos de corrupción en los organismos estatales, está compuesto por elementos tales como la planeación, la gestión, organización, evaluar al potencial humanos, las normativas y los sistemas de comunicación e información, que vinculadas permitirá conseguir la sinergia para el logro de las metas institucionales (Contraloría General de la República, 2016).

#### **E. Sistema Nacional de Control**

Conjunto de normativas, procedimientos y métodos que de manera integrada y funcional permite la buena gobernanza en todos sus niveles del Estado. Por ello, se garantiza que de manera descentralizada se están desarrollando políticas idóneas para brindar los servicios públicos a la ciudadanía con efectividad, y los recursos están siendo asignados para los fines planificados, evitar las diversas modalidades de los actos de corrupción que perjudiquen en el desarrollo del país (Contraloría General de la República, 2014).

## **F. Fines del control interno del sector estatal**

Gamboa et al. (2016) detalla que los objetivos para las instituciones del estado son los siguientes:

- Gestionar los controles internos que cada institución va a optar, teniendo en consideración la economía, eficiencia y efectividad, y brindar los servicios públicos de manera óptima para evitar quejas por parte de la ciudadanía.
- Buscar mecanismos para la prevención de los actos de corrupción que perjudiquen los fines institucionales.
- Promulgación de normas que permitan supervisar periódicamente el uso de los recursos asignados, y de ser el caso sancionarlos en caso de su vulneración.
- Brindar información transparente al ciudadano y los informes de la rendición de cuentas por cada entidad, por lo medios idóneos

## **G. Roles y responsabilidades el control interno en el sector estatal**

Luna (2008) señala que cada entidad del estado debe implementar esta herramienta, por ello los funcionarios y titulares del estado son los responsables de su desarrollo idóneo para el logro de sus fines institucionales.

Asimismo, de forma externa Aldave y Meniz (2005) señalan que son:

- Contraloría General de la República: ente que posee autonomía funcional, administrativa, financiera y económica, su misión es la supervisión y dirección del control estatal de manera eficiente y eficaz.
- Órgano de Control Institucional: en cada entidad es la unidad encargada de ejecutar el control interno
- Sociedad de Auditoría: personas jurídicas que son independientes y calificadas para que realicen su control posterior de forma externa, de igual manera la Contraloría General es la encargada de designarlos.

## Oficina de Control Institucional (OCI)

La Contraloría General de la República (2014) señala que “es el encargado de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad de acuerdo con lo dispuesto en las normativas del Sistema Nacional de Control, para promover la transparencia en la gestión de recursos y bienes públicos, cautelando la legalidad, eficiencia de sus actos y al logro de los resultados a través de la ejecución de los servicios de control simultáneo y posterior y servicios. Además, ejerce funciones en la entidad con independencia técnica respecto a la administración de acuerdo a las Normas de la Contraloría General de la República”.

En el MOF de la Municipalidad Distrital de San Marcos (2017) se detallan sus principales funciones:

- “Formular el Plan Anual de Control en coordinación con la CGR.
- Formular y proponer a la entidad el presupuesto anual del OCI para su aprobación.
- Ejercer el control interno simultáneo y posterior conforme a las disposiciones de las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG) de la CGR.
- Ejecutar y comunicar los resultados de los servicios de control a la CGR.
- Cautelar el debido cumplimiento de las normas de control y el nivel apropiado de los procesos y productos a cargo del OCI en todas sus etapas acorde a la CGR.
- Actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se adviertan indicios razonables de falsificación de documentos, informar al Ministerio Público o al Titular, para que se adopten las medidas y coordinarlo con la CGR.
- Orientar y atender denuncias, acorde al Sistema Nacional de Atención de Denuncias.
- Apoyar a las Comisiones Auditoras que designe la CGR para la realización de los servicios de control en el ámbito de la entidad en la cual se encuentra el OCI.
- Elaborar y enviar la Carpeta de Control a la CGR, de ser el caso, al Ministerio Público.
- Cautelar cualquier modificación del cuadro de puestos, presupuesto, ROF, OCI.
- Cautelar la difusión de resultados de los servicios de control de acuerdo con la CGR.
- Custodiar durante 10 años los informes, documentos de auditoría, denuncias, papeles de trabajo, todo lo referente a sus funciones del OCI.
- Promover la capacitación y entrenamiento profesional del jefe y personal OCI en la Escuela Nacional de Control.

- Presidir la Comisión Especial de Cautela en la Auditoría Gubernamental.
- Registrar y actualizar la información en los aplicativos de informáticos de la CGR.
- Emitir el informe anual al Consejo Municipal” (pp. 46-47).

### **Procuraduría Pública Municipal (PPM)**

En el MOF de la Municipalidad Distrital de San Marcos (2017) señala que “es el órgano especializado de Defensa Judicial de la Municipalidad, regida por la normativa de la Procuraduría General del Estado porque se encuentra vinculada administrativa y funcional, desarrolla acciones para que se garantice los intereses y derechos de la Municipalidad”. Sus principales funciones son:

- “Evaluar y proponer fórmulas para conseguir la conclusión de un proceso jurisdiccional.
- Requerir a toda la entidad pública información y/o documentación para evaluar el inicio de acciones o ejercer una defensa de la Municipalidad.
- Evaluar el inicio de acciones legales cuando son más onerosas que el beneficio económico que se pretende para la municipalidad,
- Efectuar acciones para la conclusión de un procedimiento administrativo favorable para la Municipalidad
- Propiciar, intervenir, acordar y suscribir convenios de pago de reparación civil.
- Emitir informes a la Alta Dirección proponiendo soluciones en beneficio de la Municipalidad bajo responsabilidad y con conocimiento a la Procuraduría General del Estado.
- Delegar representación a favor de los abogados vinculados a su despacho.
- Conciliar, transigir y consentir resoluciones conforme a los requisitos y procedimientos de las normativas vigentes.
- Coordinar con la Procuraduría General del Estado sobre las acciones de asesoramiento, apoyo técnico profesional y capacitación que brinda en beneficio de la defensa jurídica de la Municipalidad.
- Elaboración del Plan Anual de Actividades e informarlo al Consejo de Defensa Judicial del Estado” (p. 42).

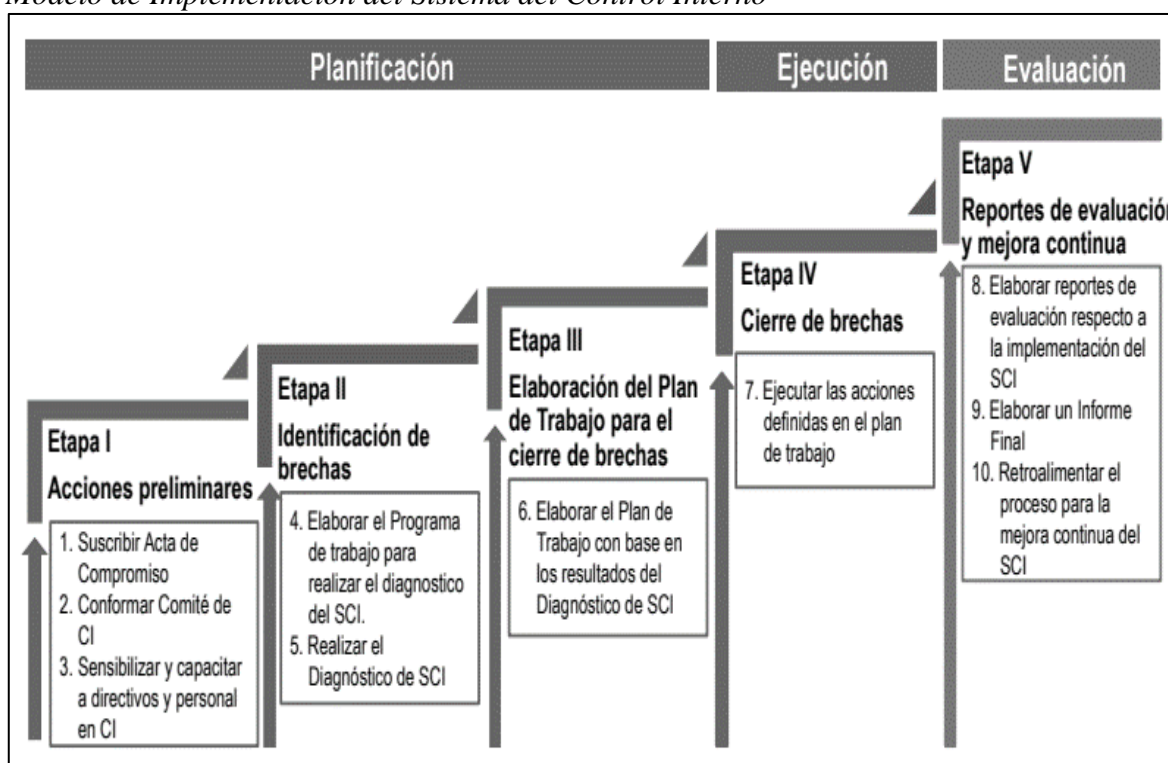


## H. Fases del Sistema Control Interno Gubernamental

La Contraloría General de la República (2014) señala que para implementar el sistema de control interno en cada una de las entidades del estado, comprende seguir la planificación, ejecución y evaluación. Además, en cada una de estas comprenden etapas que va desde las acciones preliminares hasta los reportes de evaluación y la mejora continua, es decir, cada una de estas etapas deben ejecutarse para que se pase a la siguiente etapa. En el siguiente gráfico se detallan:

**Figura 2**

*Modelo de Implementación del Sistema del Control Interno*



Fuente: Contraloría General de la República (2014)

## I. Modelos del Control Interno

Desde el punto de vista de Rivas (2011) a lo largo del tiempo se han presentado varios modelos de control interno, USA con el conocido “COSO”, Reino Unido con “EL CADBURY”, Canadá con el “COCO”, Holanda con “EL PETERS”, Francia “EL VIENOT, Sudáfrica con “KING” y Latinoamérica con el “COSO”. A continuación, se explican:



**Tabla 3**  
*Principales Modelos de Control Interno*

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
<b>COSO</b> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
<b>CoCo</b> Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
<b>ACC</b> Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
			Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
<b>Cadbury</b>	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Incluye un modelo de gestión de riesgos.
			Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente: Rivas (2011)

### • Modelo Integrado de Control Interno “COSO”

Por sus siglas el “Modelo COSO” significa “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway”, a nivel internacional es el modelo más aceptado. Es pertinente indicar que el éxito de su implementación dependerá de la capacidad de las entidades y sus recursos que posean, de la misma manera delimitar a los responsables de verificarlo, y su posterior retroalimentación para seguir mejorando en las falencias que se detecten y conocer en cifras reales el grado de avance (Lutz, 2015). A continuación, se detallan sus elementos:

**Tabla 4***Principios y componentes del modelo “COSO”*

<b>Ambiente de Control</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Actividades de Control</b>	<b>Información y Comunicación</b>	<b>Monitoreo</b>
1. Demuestra compromiso para con la integridad y valores éticos	6. Especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos.	10. Selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	13. Obtiene y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno	16. Dirige evaluaciones continuas y/o separadas.
2. Ejerce responsabilidad por la vigilancia (supervisión)	7. Identifica y analiza de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.	11. Selecciona y desarrolla los controles generales sobre la tecnología	14. Internamente comunica la información, incluyendo objetivos y responsabilidades	17. Evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos	8. Evalúa el riesgo de fraude.	12. Despliega mediante políticas y procedimientos que las ponen en acción	15. Comunica a partes externas materias relativas al control interno	
4. Demuestra compromiso para con la competencia	9. Identifica y analiza los cambios que podrían impactar el sistema de control interno			
5. Refuerza la responsabilidad				

Fuente: Coloma y La Costa (2014)

**J. Dimensiones e indicadores del Control Interno**

Las presente investigación está regido de acuerdo con Márquez (2011) del “Modelo Integrado del Control Interno Modelo COSO”.

**Dimensión 1:****Ambiente de control**

Márquez (2011) señala que son las políticas, valores, procedimientos, reglas y acciones reflejados en las actitudes en los miembros de la entidad. Asimismo, genera acciones positivas del personal para llevar a cabo una inspección permanente en todas sus actividades para el cumplimiento de las metas.

A continuación, se describen los indicadores:

- **Filosofía de la dirección**

Rivas (2011) asevera que es fomentar el apoyo, respeto al control durante toda la gestión, supervisar los riesgos para merarlos y seguir la consecución de las metas por parte del funcionario y el titular de la entidad.

- **Integridad y valores éticos**

Márquez (2011) afirma que es la actitud del titular o encargado de la institución para el apoyo concurrente al control basado en las conductas éticas y los principios morales. Además, buscar lograr acciones que permitan eliminar o merar los hechos que generen actos antiéticos.

- **Estructura organizacional**

Es la gestión coherente del titular o encargado de la institución para solicitar un juicio especializado o externo respecto a la misión de la institución y mantener la coherencia de los puestos, líneas de autoridad, responsabilidades y autoridad que persigan las metas de la institución en los diversos niveles.

- **Políticas y prácticas de recursos humanos**

Son los procedimientos, políticas, lineamientos y normas, que estén vinculados a todo el proceso de contratación de un personal y otros aspectos primordiales (Mantilla, 2013).

- **Compromiso por la competencia profesional**

Es el establecimiento de delimitar en un primer momento los perfiles de competencias de cada personal para cada puesto laboral, el compromiso de que el personal podrá desarrollarse de manera justa y equitativa, y las políticas de evaluación que permitan mejorar su rendimiento y potencializar sus capacidades para la consecución de las metas (Rivas, 2011).

- **Asignación del responsable del Control Institucional**

Es la delegación de los responsables para ejecutar el control a nivel interno que permita cumplir las metas. Además, definir las líneas de coordinación, supervisión, información, personal a cargo y las responsabilidades a designar que permita corregir convenientemente las falencias detectadas en la institución (Márquez, 2011).

## **Dimensión 2: Evaluación de los Riesgos:**

Mantilla (2013) asevera que el proceso de identificar, analizar y administrar los eventos o factores que afecten de modo adverso en los procedimientos y el cumplimiento de los fines organizacionales.

Los indicadores son los siguientes:

- **Planeamiento de la administración de riesgos**

Rivas (2011) señala que es el procedimiento para elaborar un plan que permita manejar efectivamente los riesgos que se han detectado, impedir que perturben la normal gestión publica, además delimitar acciones de prevención para minimizar sus efectos adversos.

- **Identificación de los riesgos**

Son las técnicas y herramientas que permitan conocer los riesgos tanto externas o internas que repercutan negativamente en los propósitos institucionales (Mantilla, 2013).

- **Valoración de los riesgos.**

Son los procesos para enlistar los riesgos que están afectando de forma adversa en la institución, ordenar los riesgos por su nivel de impacto, registrarlo en una escala de medida y priorizar su solución según su relevancia (Rivas, 2011).

- **Respuesta al riesgo.**

Procedimiento que implica tomar acciones para poder evitar, mitigar, compartir o aceptar el riesgo. Por ello es necesario que se identifique de forma conveniente los efectos adversos que perjudiquen en los fines de la entidad (Mantilla, 2013).

## **Dimensión 3: Actividades de Control:**

Referida a los procedimientos y políticas de llevar a cabo el control, que serán impartidas por la administración en sus diversos niveles, con el fin de que se logren los propósito de la institución (Márquez, 2011).

A continuación, se detallan sus indicadores:

- **Procedimientos de autorización y aprobación**

Whittington y Pany (2005) es la actividad de asignar y establecer de manera escrita a los responsables del control para la aprobación de las tareas de prevención y detección.

- **Segregación de funciones**

Rivas (2011) referida al proceso de distribución de funciones de todo el potencial humano de manera estratégica, para que no solo sea concentrado por un solo individuo.

- **Evaluación costo-beneficio**

Mantilla (2013) asevera que es el procedimiento de evaluación de las actividades de control, comparando su factibilidad y la conveniencia con el logro de las estas institucionales.

- **Control sobre el acceso a los archivos o recursos**

Directrices que se establecer con la finalidad que el personal pueda acceder, controlar, utilizar y disponer los activos y bienes de la entidad estatal (Whittington y Pany, 2005).

- **Verificación y conciliación periódica**

Son las acciones para comprobar la documentación luego de ejecutar alguna acción o las repercusiones de las decisiones tanto antes, durante y después (Rivas, 2011).

- **Evaluación de desempeño**

Es la vinculación de los diversos datos que se han recopilado, ya sea financieros u operacionales, de esta forma delimitar las acciones de control que permitan el logro de un buen nivel de efectividad en las metas (Márquez, 2011).

- **Rendición de cuentas**

Márquez (2011) afirma que es la obligación delimitado al servidor o funcionario de dar a conocer de forma transparente todos los gastos efectuados para el desarrollo de las acciones de control en la institución.

- **Documentación de procesos, actividades y tareas.**

Rivas (2011) señala que es la responsabilidad del funcionario o servidor durante su gestión, de resguardar toda documentación que sustente todas sus actividades ejecutadas.

- **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Márquez (2011) afirmó que es la revisión de forma periódica de la gestión del servidor o funcionario, vinculado a sus tareas, actividades y procesos para el logro de los objetivos.

- **Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación.**

Son los mecanismos de control que se establecen en las áreas informáticas, que permita la generación de claves para acceder a la información, y delimitar los accesos de los recursos humano (Rivas, 2011).

#### **Dimensión 4: Información y comunicación:**

Mantilla (2013) fundamenta que la acción de registrar, procesar, integrar y socializar la información, de acuerdo a la base de datos generada, brindar soluciones pertinentes y modernas, de esta manera garantizar la transparencia de la información que permita el óptimo manejo del control interno para contribuir a una buena gestión.

Los indicadores son los siguientes:

- **Identificación de la información**

Proceso que permite determinar el requerimiento de la información relevante para el logro de los fines institucionales (Márquez, 2011).

- **Procesamiento y reporte de la información**

Es la etapa donde se realiza el procesamiento y brindar un reporte de mejora constante para el control interno. (Rivas, 2011).

- **Calidad y suficiencia de la información**

Whittington y Pany (2005) señala que es el logro de información actualizada, completa, oportuna y verificable que permita lograr las metas de la institución y perseguir sus fines.



- **Comunicación interna.**

Mantilla (2013) es el proceso de socialización de la información producto del control interno, hacia todo el potencial humano de la entidad para su mejora continua.,

- **Canales de comunicación interna.**

Rivas (2011) asevera que son los medios de transmisión de la información y la comunicación dentro de la institución, asegurando, en caso sea necesario, la confidencialidad del mismo.

- **Comunicación externa.**

Proceso de transmitir la información a agentes externo a la institución que estén vinculados a su funcionamiento, tal es el caso de auditores, reguladores, ciudadanos, entre otros (Márquez, 2011).

### **Dimensión 5: Actividades de Monitoreo**

Mantilla (2013) señala que son procedimientos de evaluación periódica y continua, que garantice el buen funcionamiento del control interno. Actividades de seguimiento que comprende al autocontrol de la entidad para su mejora continua.

Los indicadores son los siguientes:

- **Actividades de prevención y monitoreo.**

Márquez (2011) señala que son los procesos de la adopción de acciones preventivas de forma oportuna, con ello garantizar la calidad e idoneidad del control interno,

- **Seguimiento de resultados.**

Actividades correctivas que permiten adoptar medidas oportunas para el logros de las metas y resultados en la gestión de la entidad (Mantilla, 2013).

- **Compromiso de mejoramiento.**

Márquez (2011) indica que es la autoevaluación de gestión y control que permita a la institución a generar en su potencial humano una cultura de mejora constante para el logro de los fines institucionales.



### 3.2.2. Definición de Proceso de Contrataciones

#### A. Definición

Núñez y Talavera (2021) señalan que son herramientas, políticas, proyectos y programas que aseguran la eficacia y eficiencia del gasto de los organismos estatales que permitan cumplir con sus fines institucionales.

En la “Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado” indica que “es un proceso técnico a través del cual, de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, considerando el presupuesto asignado. Así como también contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que deriven de los mismos” (Contraloría General de la República, 2014).

#### B. Responsables y encargados de las contrataciones

De acuerdo con Villavicencio (2011) detalla los responsables del proceso de contratación en una entidad gubernamental:

**Tabla 5**

*Encargados de las contrataciones*

Titular de la Entidad	El Área Usuaria	El Órgano Encargado de las Contrataciones
Es la más alta autoridad ejecutiva, de conformidad con sus normas de organización, que ejerce las funciones previstas en la Ley y su reglamento para la aprobación, autorización y supervisión de los procesos de contratación de bienes, servicios y obras.	Dependencia cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación o, que, dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias, que colabora y participa en la planificación de las contrataciones, y realiza la verificación técnica de las contrataciones efectuadas a su requerimiento, para su conformidad	Órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento de la Entidad, incluida la gestión administrativa de los contratos.

Fuente: Villavicencio (2011)

### C. Principios Rectores de la Contratación Pública

Se regula por el principio interpretativo el proceso de contrataciones en el sector público, y delimitar un parámetro a los responsables. Asimismo, debe regir el derecho público. Effio y Pajuelo (2011) señala que los principios son los siguientes:

**Figura 3**

*Principios de la contratación pública*

<b>Principio de Promoción del Desarrollo Humano</b>	• Todo proceso debe satisfacer necesidades y a la vez cumplir metas y objetivos, lo que impacta en la población social.
<b>Principio de Moralidad</b>	• Los actos referidos a las contrataciones deben caracterizarse por su honradez, veracidad, intangibilidad, justicia y probidad.
<b>Principio de Libre Concurrencia y Competencia</b>	• Fomentar la participación en términos positivos, a diferencia de competencia que es no discriminar.
<b>Principio de Razonabilidad</b>	• Garantizar expresamente para los factores de evaluación y en todo el proceso de contrataciones.
<b>Principio de Eficiencia</b>	• Los bienes, servicios u obras que se contraten, deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de ejecución y entrega y deberán efectuarse en las mejores condiciones en su uso final
<b>Principio de Publicidad</b>	• Transparencia, SEACE.
<b>Principio de Transparencia</b>	• Toda contratación deberá realizarse sobre criterios y calificaciones objetivas, sustentadas y accesibles a los postores.
<b>Principio de Economía</b>	• Aplicación de los criterios de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos
<b>Principio de Vigencia Tecnológica:</b>	• Uso adecuado de medios digitales para difundir las Bases y en los contratos exigencias y formalidades.
<b>Principio de Trato Justo e Igualitario:</b>	• Garantizar la participación y acceso para contratar con las Entidades en condiciones semejantes a las de los demás.
<b>Principio de Equidad</b>	• Connotación de justicia e igualdad social con responsabilidad y valoración de la individualidad, llegando a un equilibrio
<b>Principio de Sostenibilidad Ambiental</b>	• Sostenibilidad del bien durante su vida útil, cultura verde para el cuidado del ambiente.

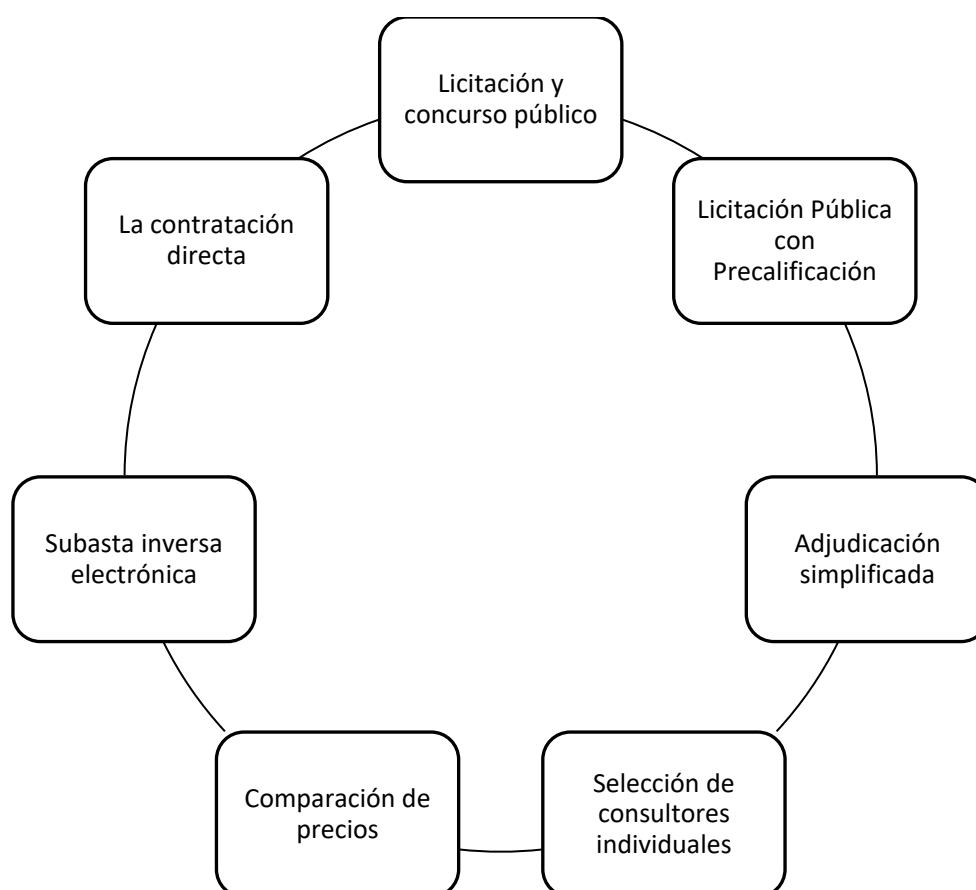
Fuente: Effio y Pajuelo (2011)

## D. Tipos de contrataciones

De acuerdo con Cárdenas (2017) destaca que el método de contratación depende de los que se va a contratar, ya sea un bien, servicio u obra. Por ende, se establecen siete formas para que los interesados contraten con el estado, que son los siguientes:

**Figura 4**

*Tipos de contrataciones*



Fuente: Cárdenas (2017)

## E. Dimensiones del Proceso de Contrataciones

### a. Dimensión 1: Programación y actos preparatorios:

Rezzoagli (2016) postula que es la fase que implica la elaboración de bases, la formulación del plan anual, su contenido, su publicación; es importante que se realice una adecuada planificación para poder concretar los fines de la entidad pública.

Los indicadores son los siguientes:

- **Elaboración del requerimiento:**

Núñez y Talavera (2021) señalan que en esta fase implica que el área usuaria está con la necesidad de contratar servicios, obras o bienes, por lo que el responsable especifica el expediente técnico o término de referencia, los requisitos de calificación y la justificación del mismo y que persiga sus fines.

- **Formulación del Plan Anual de Contrataciones:**

Villavicencio (2011) estipula que es la documentación que plasma el proceso de planificación, ejecución y evaluación de las contrataciones delimitado en el periodo de un año, ya sea un bien, servicio u obra. Por lo que debe ser articulado en el presupuesto institucional de cada organismo, y su programación en el “Cuadro de Necesidades de los Requerimientos de bienes, servicios y obras” que permitan concretar sus fines y sus actividades, y debe vincularse en el “Plan Operativo Institucional”.

- **Contenido del Plan Anual de Contrataciones:**

Rubio (2009) estipula que dicho documento debe proveer todas las adquisiciones tanto de obras, servicios y/o bienes acorde, y su financiamiento con los límites del “Presupuesto Institucional de Apertura”.

- **Publicación del Plan Anual de Contrataciones:**

Proceso de difusión en el portal institucional del organismo y en el “Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)” (Villavicencio, 2011).

## **b. Dimensión 2: Proceso de selección**

Rezzoagli (2016) indica que es el procedimiento cuya finalidad es el otorgamiento de la buena pro, evaluar y calificar las propuestas, de ser el caso declarar el procesos desierto o su cancelación, o proceder con la validez de las propuestas.

A continuación, se detallan sus indicadores:

- **Otorgamiento de la buena pro:** “Ejecución contractual el otorgamiento de la Buena Pro se realizará en acto público para todos los procesos de selección. Pero en las

Adjudicaciones Directas Selectivas y Adjudicaciones de Menor Cuantía, podrá ser realizado en acto privado” (Rubio, 2009, p. 25).

- **Evaluación y calificación de propuestas:** De acuerdo al reglamento estipulado por la entidad, de forma objetiva los responsables califican las propuestas brindadas por los postores, teniendo en consideración una calificación acorde a los indicadores de evaluación (Villavicencio, 2011)
- **Proceso de selección desierto:** En caso ninguna oferta sea válida se declara desierto el proceso (Núñez y Talavera, 2021).
- **Validez de propuestas:** Es el cumplimiento de alguna o varias propuestas brindadas, acorde con lo estipulado en las Bases de la entidad (Núñez y Talavera, 2021).
- **Cancelación del proceso:** Este hecho surge cuando de forma fortuita, desaparezca la necesidad o falta de recursos, antes de otorgar “la buena pro” se cancela el proceso. (Núñez y Talavera, 2021).

### c. Dimensión 3: Ejecución Contractual

Rezzoagli (2016) asevera que “la fase de ejecución contractual debe destacarse que los pliegos de bases y condiciones, el contrato y sus anexos son los instrumentos que vinculan a las partes en sus derechos y obligaciones. Por ende, las condiciones establecidas en los pliegos o bases de licitación determinan el objeto contractual y los derechos y obligaciones de las partes contratantes; adjuntándose el contrato al contenido de los pliegos, cuyas condiciones se consideran parte integrante de este” (p.14).

Villavicencio (2011) menciona que se celebra el contrato con el ofertante, y conformidad y el pago acorde a las bases estipuladas.

A continuación, se describen sus indicadores:

- **Celebración del contrato:** Es la documentación formal y por escrito donde ambas partes pactan los términos de la prestación, y de ser el caso, considerar alguna modificatoria (Rezzoagli, 2016)
- **Garantías:** Son términos adicionales previstos por el contratista y/o postor para el cumplimiento tal cual está delimitado en el manuscrito (contrato), ya sea por adelantado, modalidades a pagar y algunas condiciones regulados por la normativa de la entidad (Núñez y Talavera, 2021).

### 3.3. Definición de Términos

- **Actividades de Control:** procedimientos y políticas de llevar a cabo el control, que serán impartidas por la administración en sus diversos niveles, con el fin de que se logren los propósitos de la institución (Márquez, 2011).
- **Ambiente de control:** políticas, valores, procedimientos, reglas y acciones reflejados en las actitudes en los miembros de la entidad (Márquez, 2011)
- **Actividades de Monitoreo:** procedimientos de evaluación periódica y continua, que garantice el buen funcionamiento del control interno (Mantilla, 2013).
- **Control Interno:** Proceso ejecutado por un responsable de la entidad para lograr seguridad en sus procedimientos, para brindar los servicios públicos acorde a los fines institucionales (Mantilla, 2013).
- **Ejecución Contractual: Proceso de celebración del contrato** con el ofertante, la conformidad y el pago acorde a las bases estipuladas (Rezzoagli, 2016).
- **Evaluación de los Riesgos:** proceso de identificar, analizar y administrar los eventos o factores que afecten de modo adverso en los procedimientos y el cumplimiento de los fines organizacionales. (Mantilla, 2013)
- **Información y comunicación:** acción de registrar, procesar, integrar y socializar la información, de acuerdo a la base de datos generada, brindar soluciones pertinentes y modernas (Mantilla, 2013).
- **Proceso de contrataciones:** son herramientas, políticas, proyectos y programas que aseguran la eficacia y eficiencia del gasto de los organismos estatales que permitan cumplir con sus fines institucionales (Núñez y Talavera, 2021).
- **Proceso de selección:** Procedimiento cuya finalidad es el otorgamiento de la buena pro, evaluar y calificar las propuestas, de ser el caso declarar el procesos desierto o su cancelación, o proceder con la validez de las propuestas (Rezzoagli, 2016).
- **Programación y actos preparatorios:** fase que implica la elaboración de bases, la formulación del plan anual, su contenido, su publicación (Rezzoagli, 2016).



## **4. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **4.1. Tipo de Estudio**

El trabajo de investigación, acorde a la orientación es de carácter aplicada, ya que dependió de las existentes teorías de las ciencias sociales y administrativas, asimismo, se analizar las variables para la solución de los problemas reales. Según su alcance temporal es transversal, porque las variables fueron medidas en un momento determinado del tiempo. En referencia a su carácter fue cuantitativo, dado que las variables fueron medidas con las herramientas estadísticas. Y es correlacional de acuerdo a su nivel, puesto que se determinó la relación entre las variables de estudio (Hernández et al., 2014).

### **4.2. Diseño de la Investigación**

El presente estudio corresponde a un diseño no experimental-transversal, debido a que la información recopilada se realizó sin la manipulación o alteración de las variables y en un periodo determinado del tiempo (Hernández et al., 2014).

### **4.3. Población y Muestra**

La población se conformó por los 39 trabajadores que tienen potestad en la toma de decisiones (gerentes, subgerentes, departamentos funcionales, jefes de unidades, entre otros) de la Municipalidad Distrital de San Marcos, año 2021. Información brindada por la subgerencia de recursos humanos.

### **4.4. Unidad de análisis y Muestra**

No se realizó ningún tipo de cálculo, ya que la muestra será de carácter censal dado que la población es reducida, por ende, se obtuvo 39 casos.

### **4.5. Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos:**

En la investigación se optó por la encuesta como técnica, y al cuestionario virtual como instrumento. Respecto al cuestionario contiene una serie de preguntas acorde a los indicadores y con alternativas en escala tipo “Likert” dirigido a los trabajadores de la institución en mención. (Hernández et al., 2014).

Dada la situación que atraviesa el mundo, debido a la Covid-19 el procedimiento para la aplicación del cuestionario, como indica Hernández et al. (2014) será a través del



“cuestionario virtual administrado por envío” a los correos electrónicos de los trabajadores, elaborado en el “Google Formulario”, la información fue descargada en Excel Microsoft Office 2016 y se procesó con el programa SPSSV.26.

Antes de la aplicación del cuestionario, se realizó el proceso de validación a cargo de tres especialistas en el tema, quienes brindaron sus aportes o mejoras, y la fiabilidad se halló con el valor del “Alfa de Cronbach” que permitió identificar la consistencia interna de cada ítem y la concordancia con la finalidad de la investigación.

#### 4.6. Análisis Estadístico e interpretación de datos:

Concluida con la etapa del levantamiento de la información, se procedió a codificar los indicadores para generar la base de datos, luego ejecutar la tabulación de la información sin omisiones, consistentes y válidas para su análisis con la herramienta estadística “SPSSV.26”. En consecuencia, se presentan los resultados de manera descriptiva, donde se aprecian en gráficos y tablas, asimismo realizar un análisis bivariado acorde a los propósitos estipulados en la investigación.

Además, para contrastar las hipótesis en la investigación se eligió al “Coeficiente Rho de Spearman”, acorde a la “Prueba de Normalidad de datos de Shapiro Wilk”.

**Tabla 6**

*Interpretación del "Coeficiente Rho de Spearman"*

Valores	Interpretación
0.000	No existe correlación
0.10 a 0.25	Correlación positiva muy débil
0.26 a 0.50	Correlación positiva débil
0.51 a 0.75	Correlación positiva media
0.75 a 0.90	Correlación positiva considerable
0.91 a 0.99	Correlación positiva muy fuerte
1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández et al. (2014)

Finalmente, se muestran tablas cruzadas que responden al problema, finalidad e hipótesis de la presente investigación, que permitió proceder con la discusión, las conclusiones y las recomendaciones.

Para el proceso de calificación de las variables del estudio se ha realizado la baremación acorde a la siguiente tabla:

**Tabla 7**  
*Baremos de las variables*

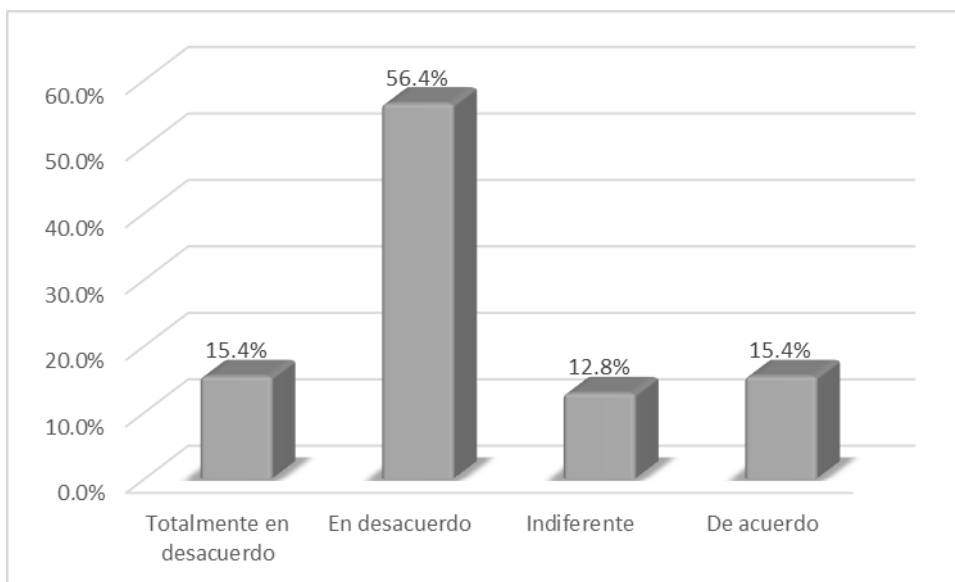
<b>Niveles del Control interno</b>		<b>Niveles del Proceso de Contrataciones</b>	
<b>Bajo:</b>	Menos de 28.	<b>Deficiente:</b>	Menos de 16.
<b>Medio:</b>	Entre 29 a 68.	<b>Regular:</b>	Entre 17 a 27.
<b>Alto:</b>	Mayor a 69.	<b>Bueno:</b>	Mayor a 28.

## 5. RESULTADOS

### 5.1. Resultados descriptivos del control interno

**Figura 5**

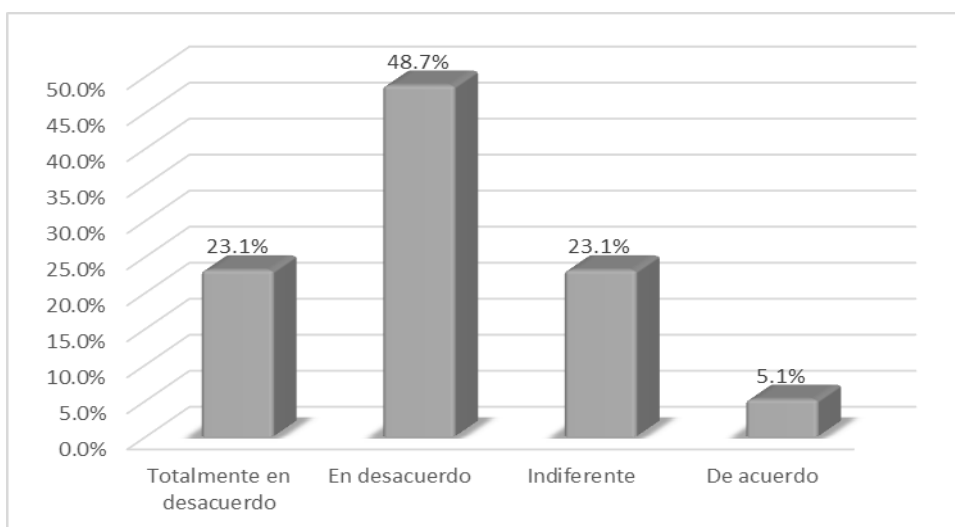
*Filosofía de la dirección*



El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad comunica e interioriza asertivamente a su personal la filosofía de la dirección (misión, visión y objetivos).

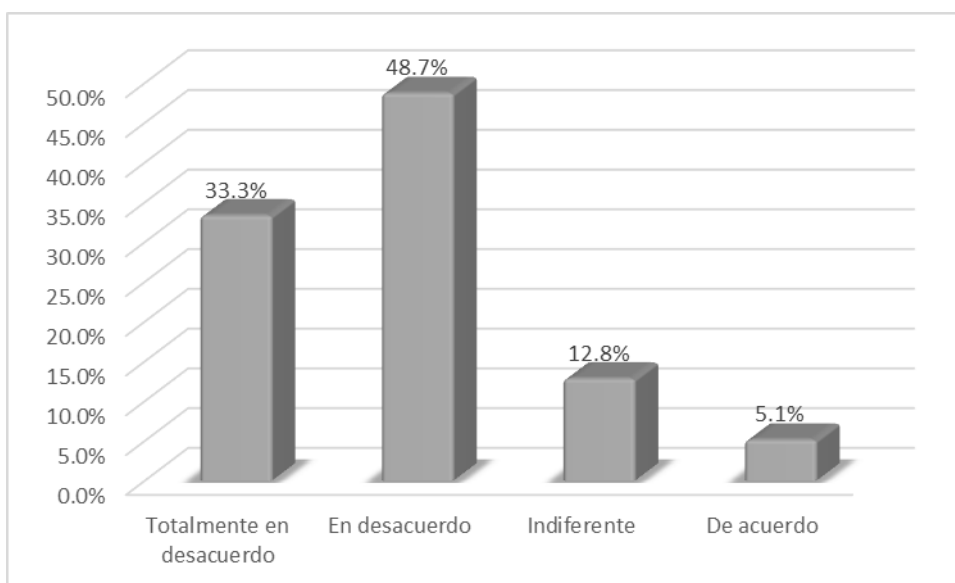
**Figura 6**

*Integridad y valores éticos*



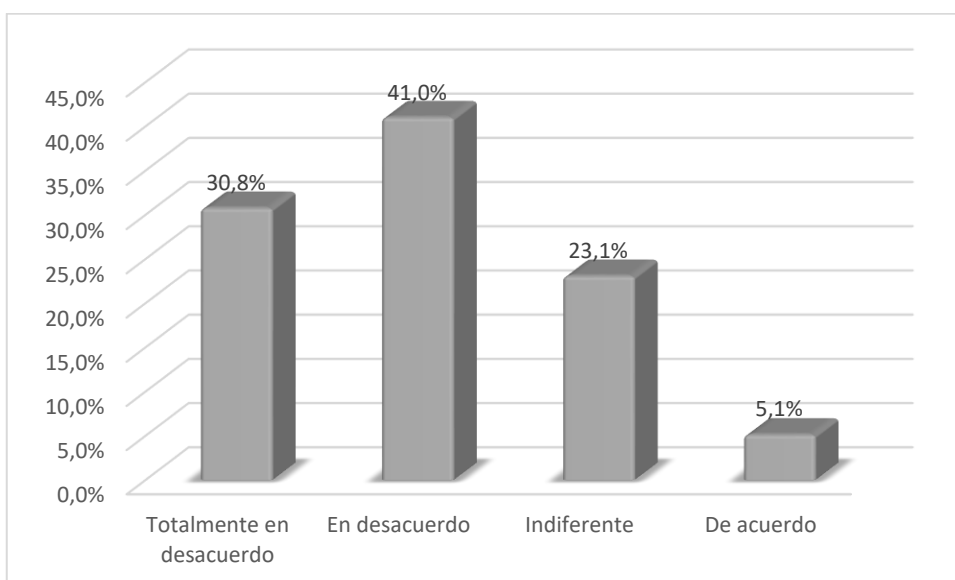
El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad posee con el código de ética o normas de conducta y fomenta su cumplimiento en sus trabajadores.

**Figura 7**  
*Estructura organizacional*



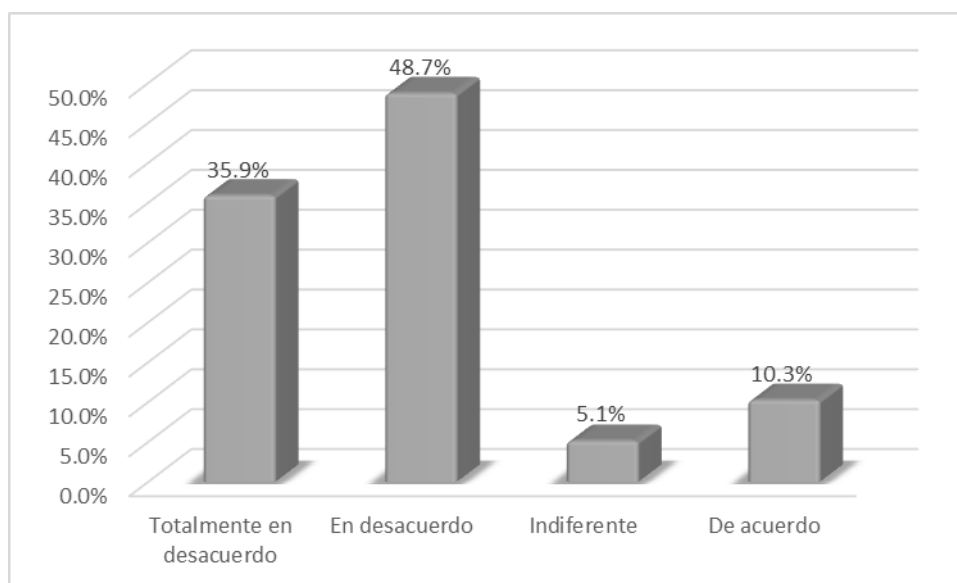
El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad establece la estructura organizacional, líneas de reporte o autoridad y responsabilidades en concordancia con los objetivos.

**Figura 8**  
*Políticas y prácticas de recursos humanos*



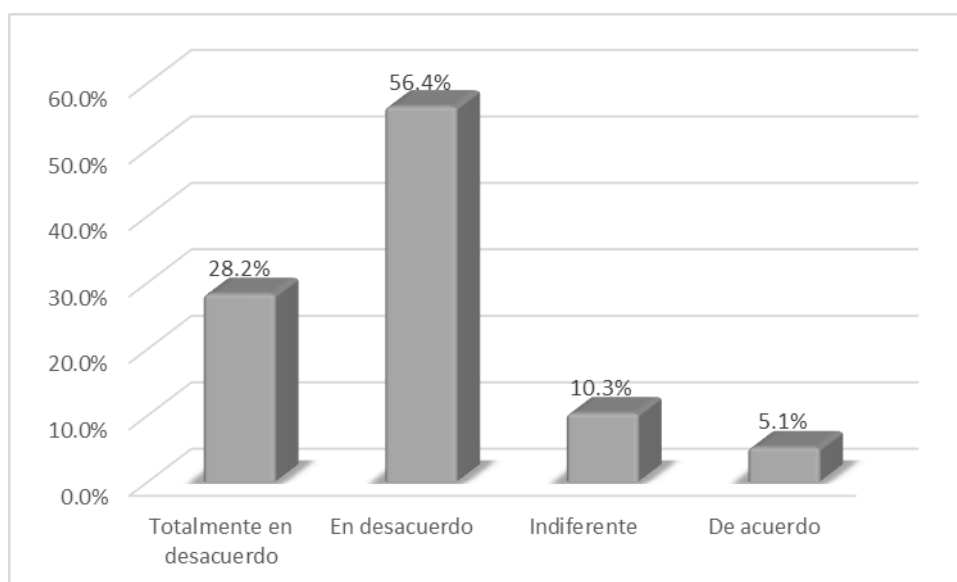
El 41.0% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad se cuenta con adecuadas políticas y prácticas de recursos humanos vinculados con la contratación, inducción, evaluación, promoción, compensación y acciones de retroalimentación para todo su personal.

**Figura 9**  
*Compromiso por la competencia profesional*



El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad promueve el desarrollo de políticas de competencia profesional para atraer, potenciar y retener al personal efectivo para la consecución de las metas institucionales.

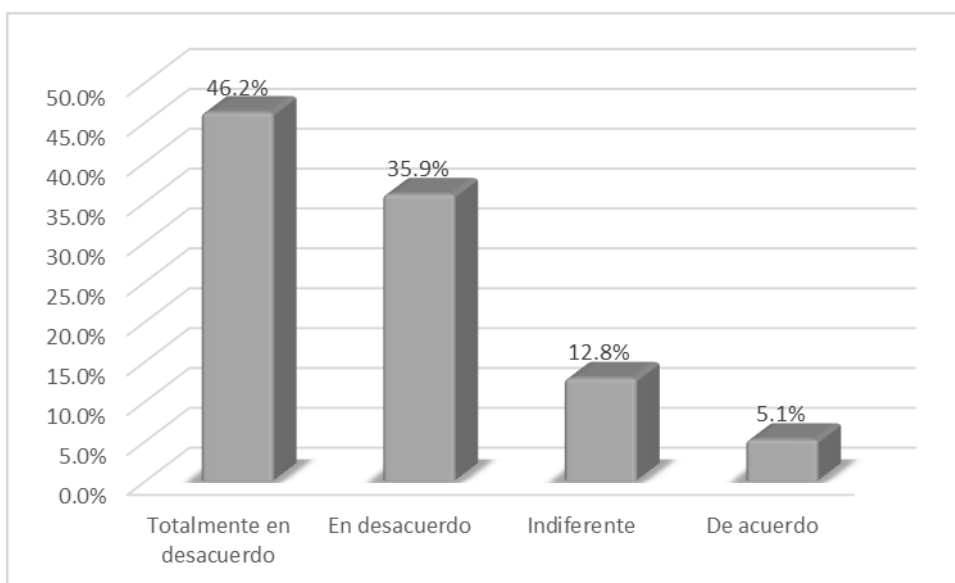
**Figura 10**  
*Asignación del responsable del control institucional*



El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad asigna personal idóneo para llevar a cabo el control interno que resguarde los recursos, supervise su manejo y garantice las acciones correctivas frente a errores o desviaciones de los fines.

**Figura 11**

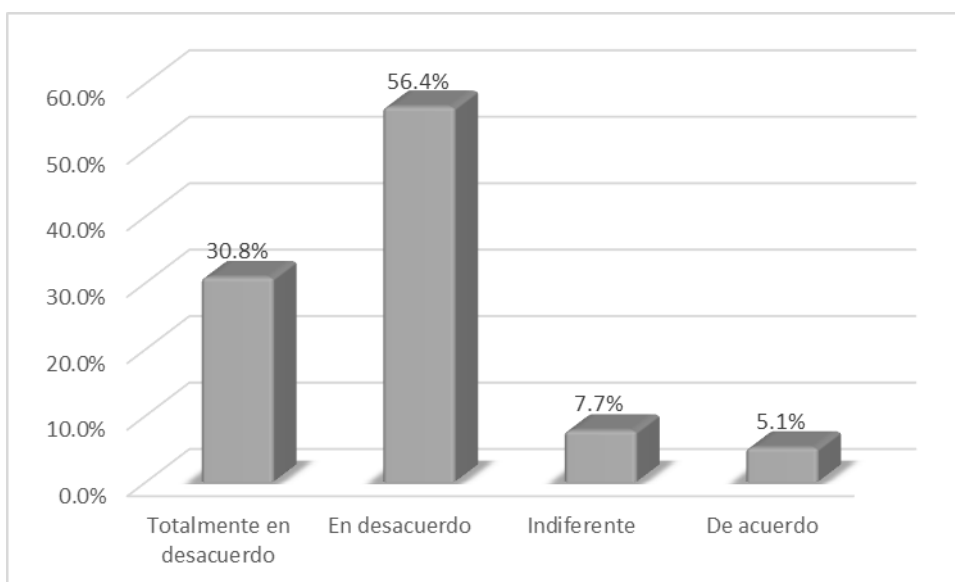
*Planeamiento de la administración de riesgos*



El 46.2% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que la Municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.

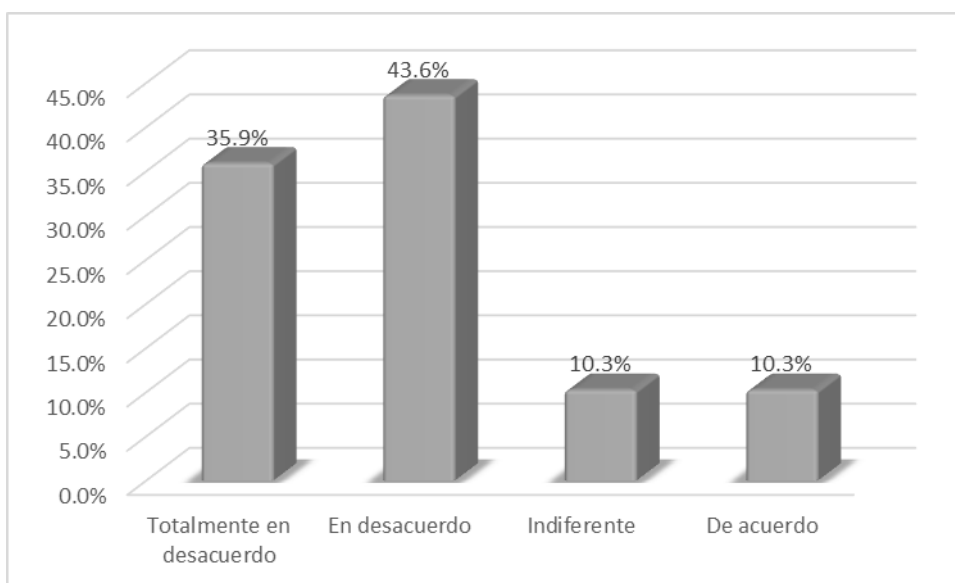
**Figura 12**

*Identificación de los riesgos*



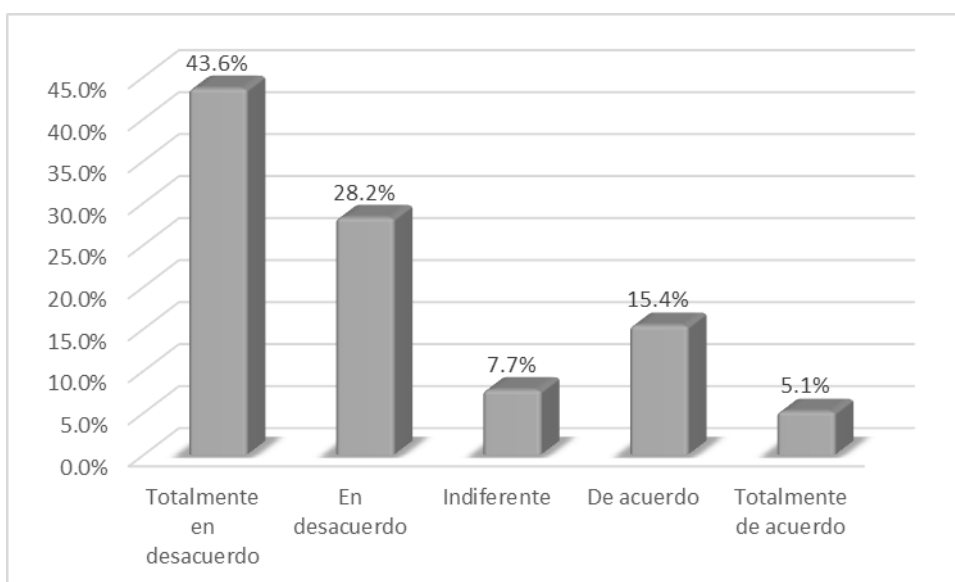
El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad realiza actividades que permiten analizar los factores de riesgo tanto externo e interno.

**Figura 13**  
*Valoración de los riesgos*



El 43.6% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad ha realizado el proceso de incorporación de mecanismos óptimos para evaluar los riesgos y su gestión efectiva.

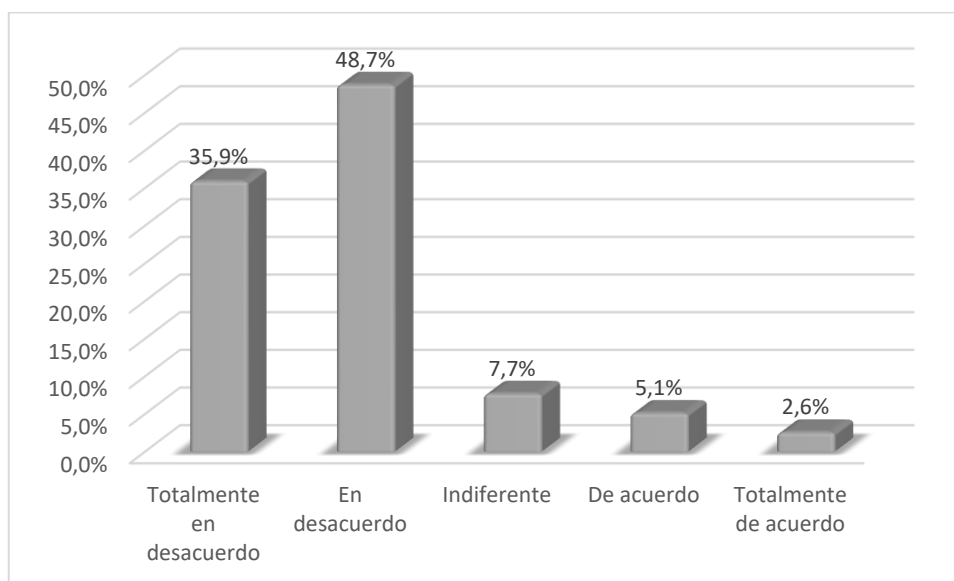
**Figura 14**  
*Respuesta al riesgo*



El 43.6% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que la Municipalidad brinda una respuesta oportuna a optar luego de evaluar el riesgo para evitar efectos adversos en las metas organizacionales.

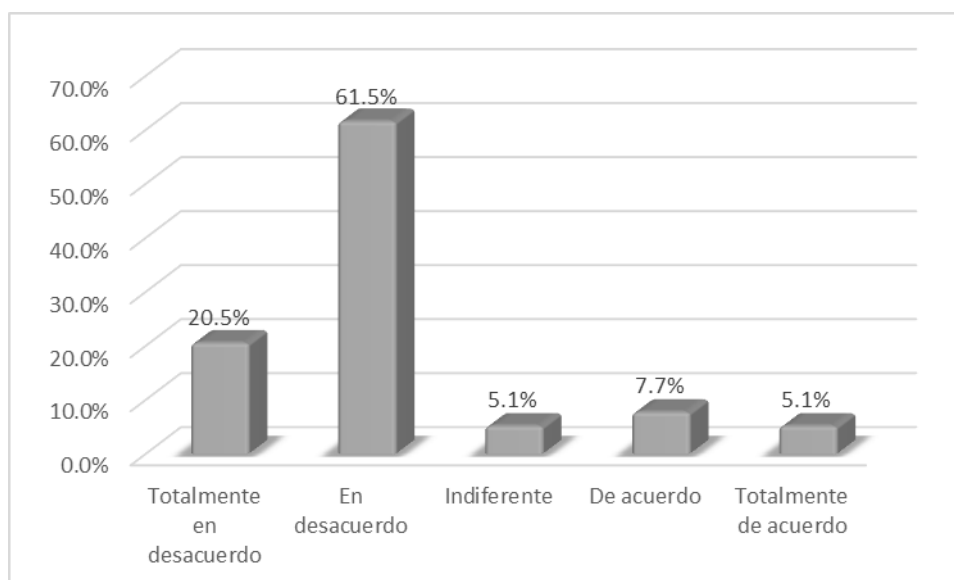


**Figura 15**  
*Procedimiento de autorización y aprobación*



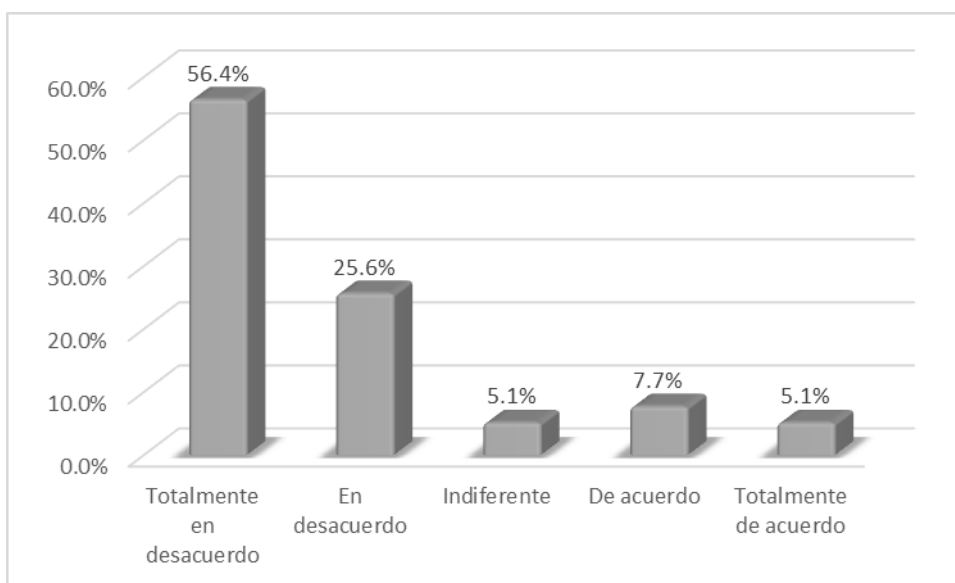
El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad cuenta con procedimientos y políticas idóneos para la aprobación y autorización de las actividades de control.

**Figura 16**  
*Segregación de funciones*



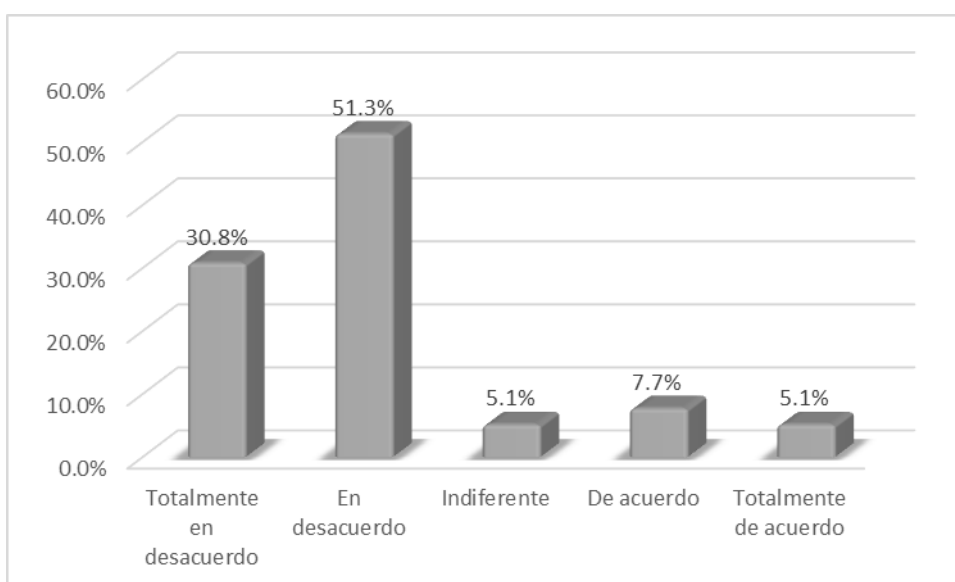
El 61.5% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad delimita convenientemente la segregación de funciones de su personal para las actividades de control.

**Figura 17**  
*Evaluación costo-beneficio*



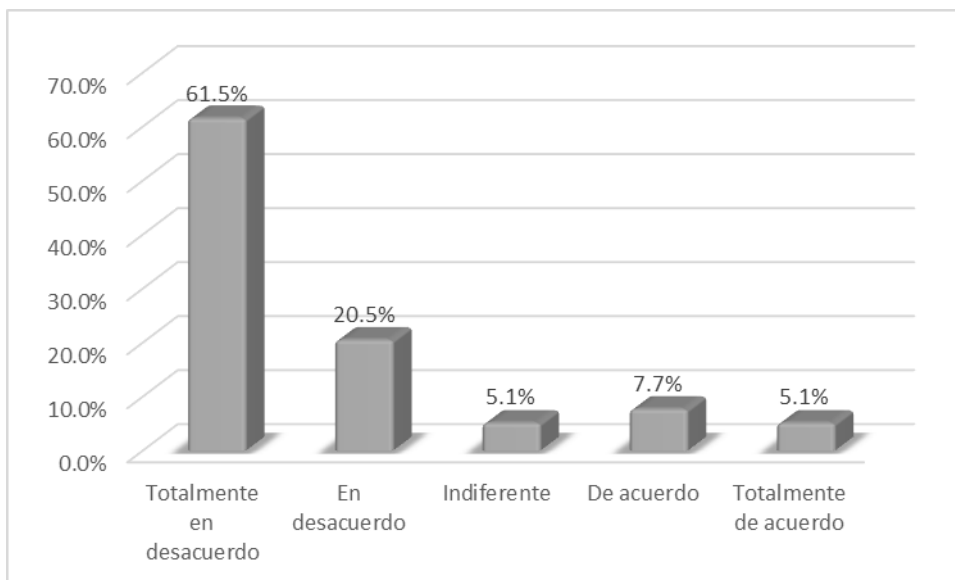
El 56.4% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que la Municipalidad establece de forma periódica y razonable el plan de costo-beneficio para la efectividad de las actividades de control.

**Figura 18**  
*Control sobre el acceso a los recursos o archivos*



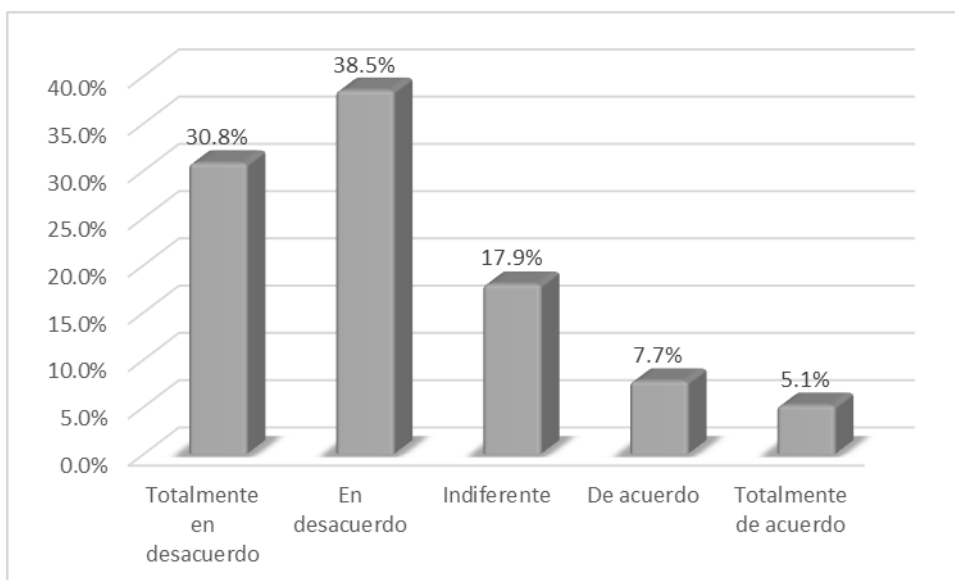
El 51.3% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad posee lineamientos de control adecuados sobre el acceso, uso y disposición de los bienes y activos institucionales.

**Figura 19**  
*Verificación y conciliación periódica*



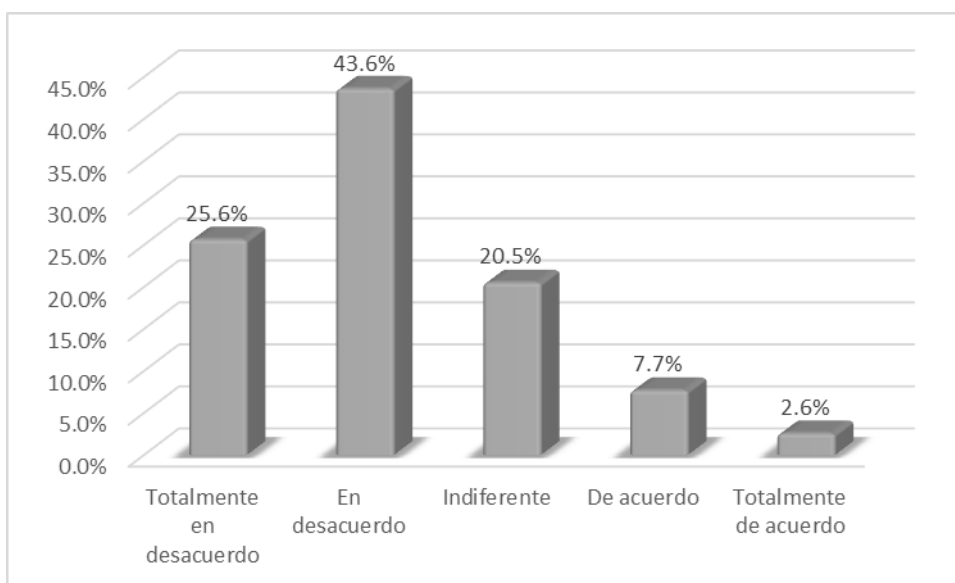
El 61.5% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad se ejecutan actividades para la preparación y revisión de conciliaciones de manera oportuna para la toma de decisiones en bien del logro de las metas de la entidad.

**Figura 20**  
*Evaluación de desempeño*



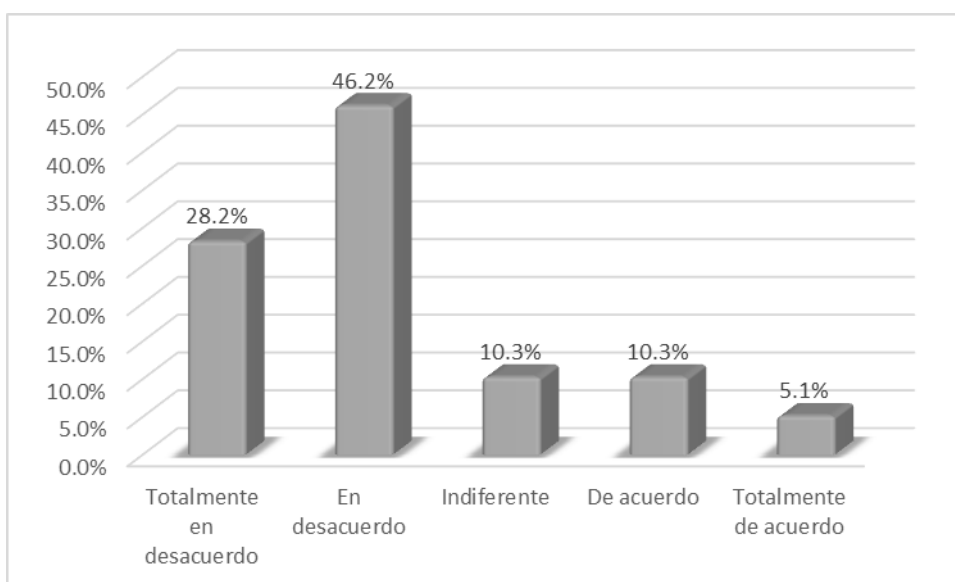
El 38.5% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad realiza una evaluación de desempeño apropiada de las actividades de control optadas para conocer sus deficiencias y brinda alternativas de solución.

**Figura 21**  
*Rendición de cuentas*



El 43.6% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad establece políticas y procedimientos de responsabilidad y rendición de cuentas que garanticen la eficiencia y transparencia de gastos en la administración de recursos para las actividades de control.

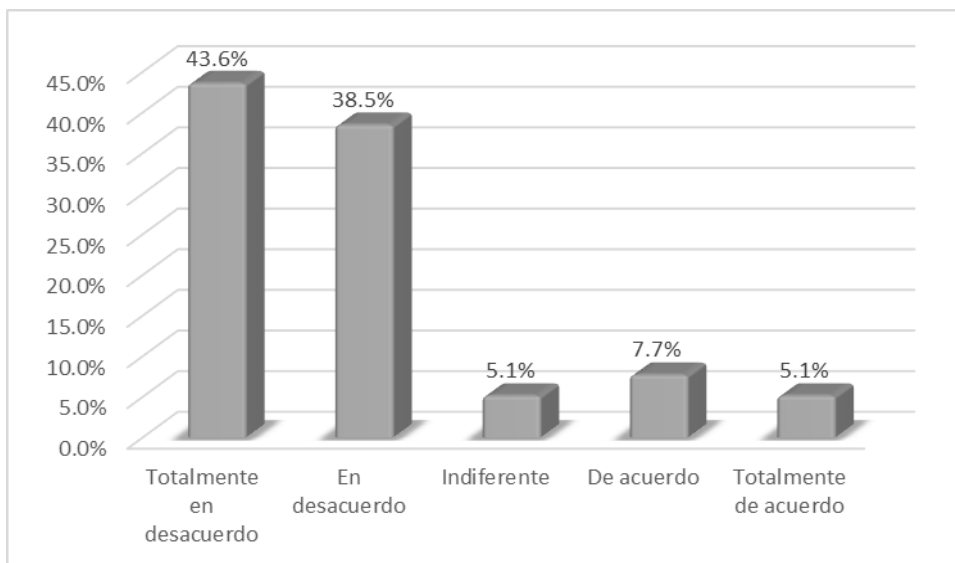
**Figura 22**  
*Documentación de procesos, actividades y tareas*



El 48.2% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad emplea adecuadamente un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas de control.

**Figura 23**

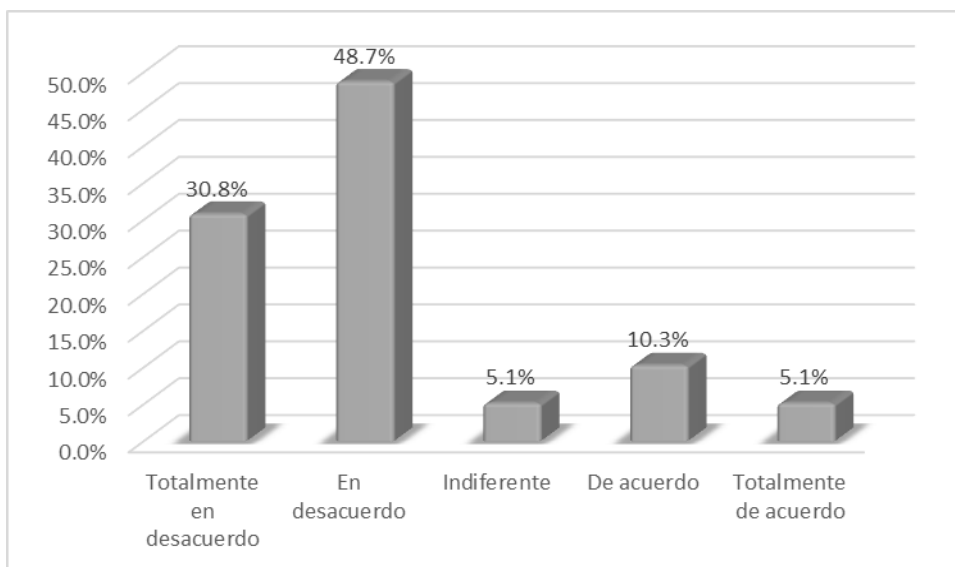
*Revisión de procesos, actividades y tareas*



El 43.6% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad se evalúa de modo conveniente la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con todos los requisitos aplicables tanto jurídicos, técnicos y administrativos.

**Figura 24**

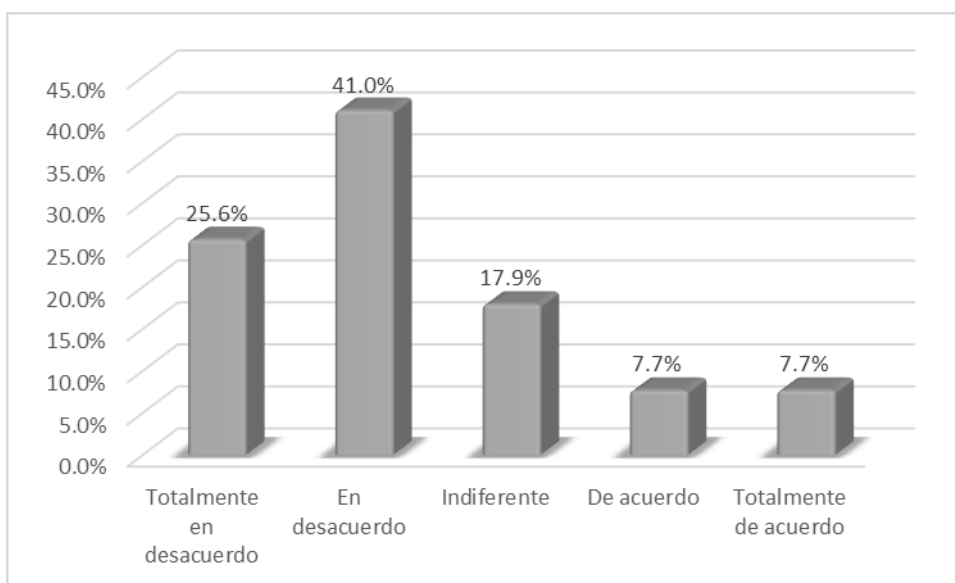
*Controles para las tecnologías de la información y comunicación*



El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad utiliza de forma adecuada el soporte de los sistemas de las TIC'S para procesar la información recopilada en todo el proceso de las actividades de control, su posterior análisis y dar respuesta pertinente.

**Figura 25**

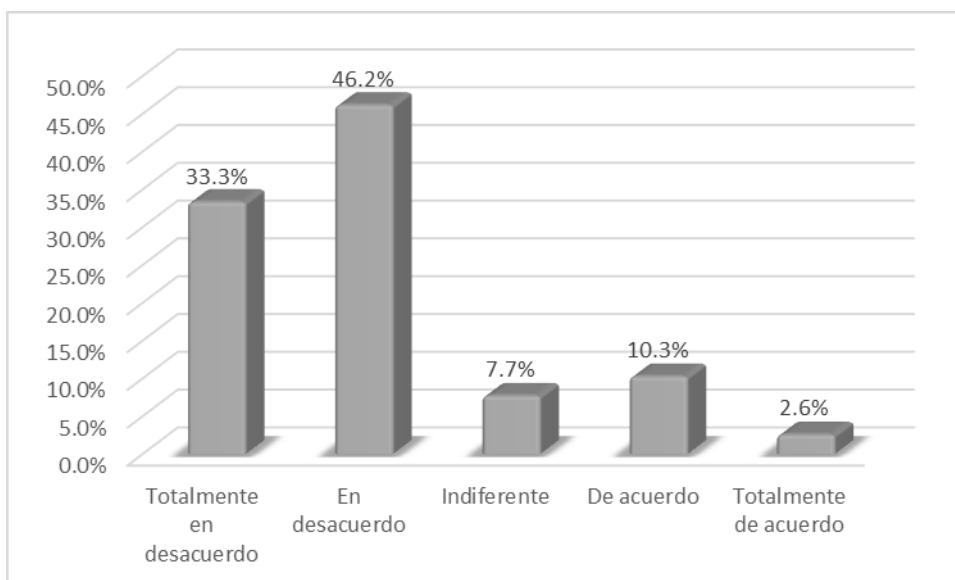
*Identificación de la información*



El 41% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad se cuenta con un proceso adecuado para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y el logro de los objetivos de la entidad.

**Figura 26**

*Procesamiento y reporte de la información*

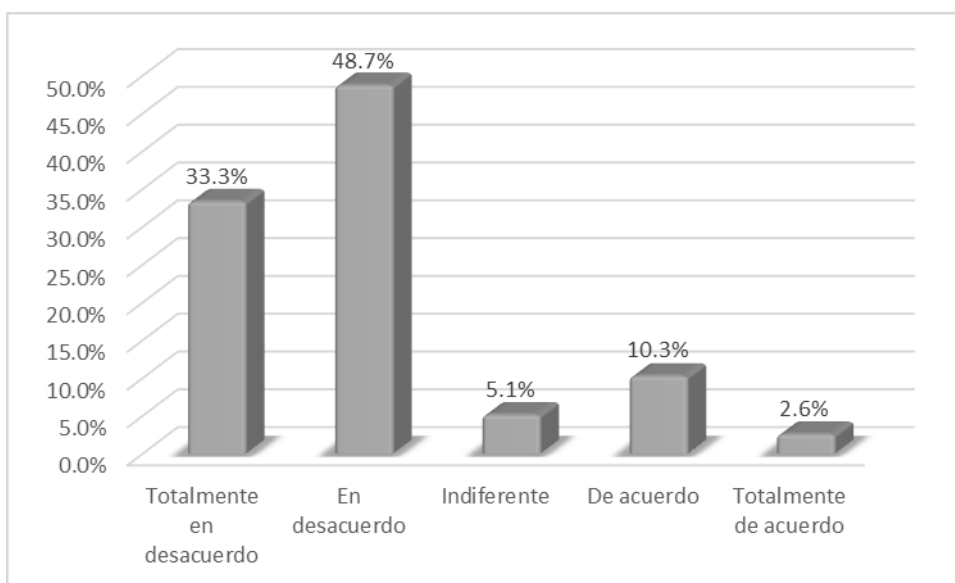


El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad la información recopilada se procesa y se reporta de forma conveniente para mejorar el control interno.



**Figura 27**

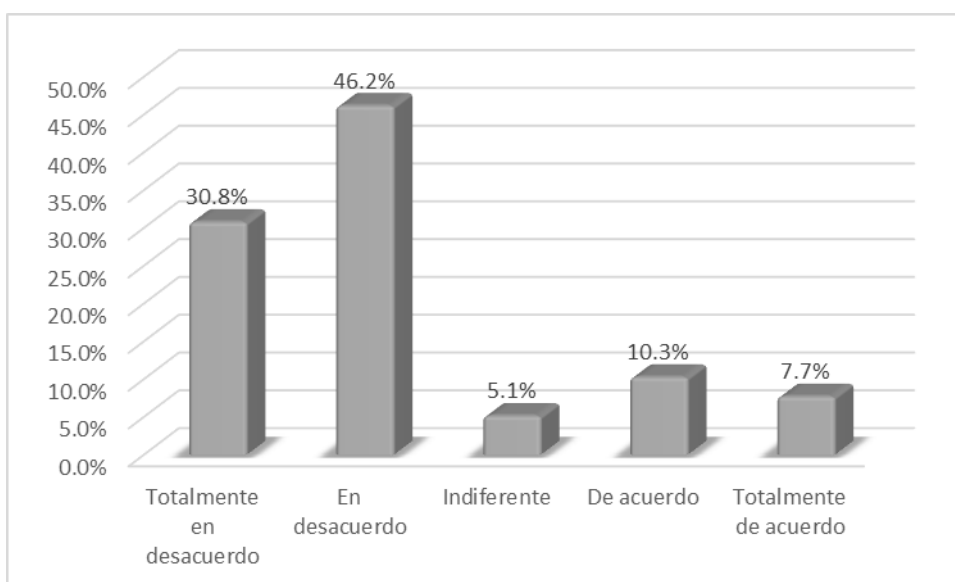
*Calidad y suficiencia de la información*



El 48.7% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad ejecuta la revisión detallada para lograr información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable luego de las actividades de control interno.

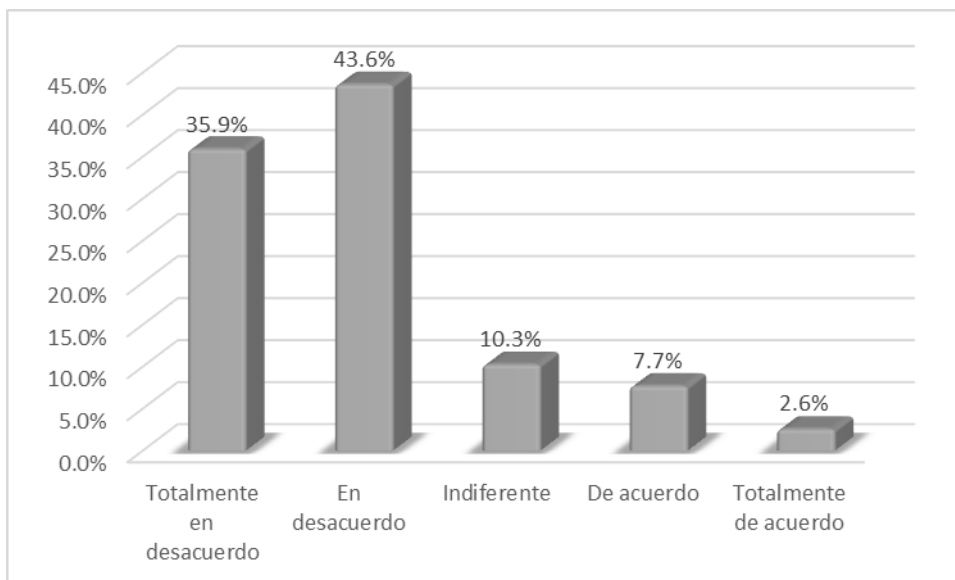
**Figura 28**

*Comunicación interna*



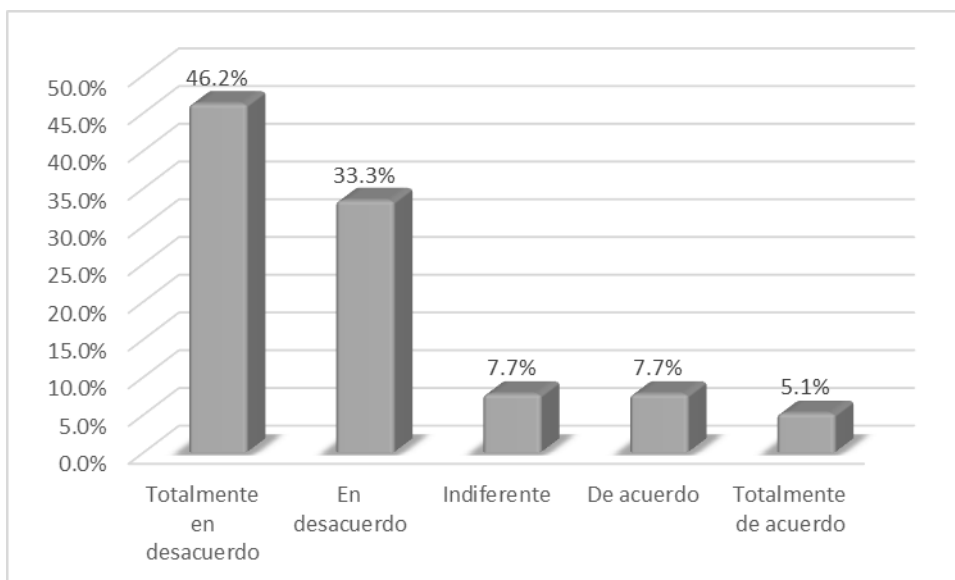
El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad posee mecanismos idóneos para comunicar a todos los colaboradores acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.

**Figura 29**  
*Canales de comunicación interna*



El 43.6% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad los canales de comunicación interna favorecen para el reporte oportuno de las fallas del control interno.

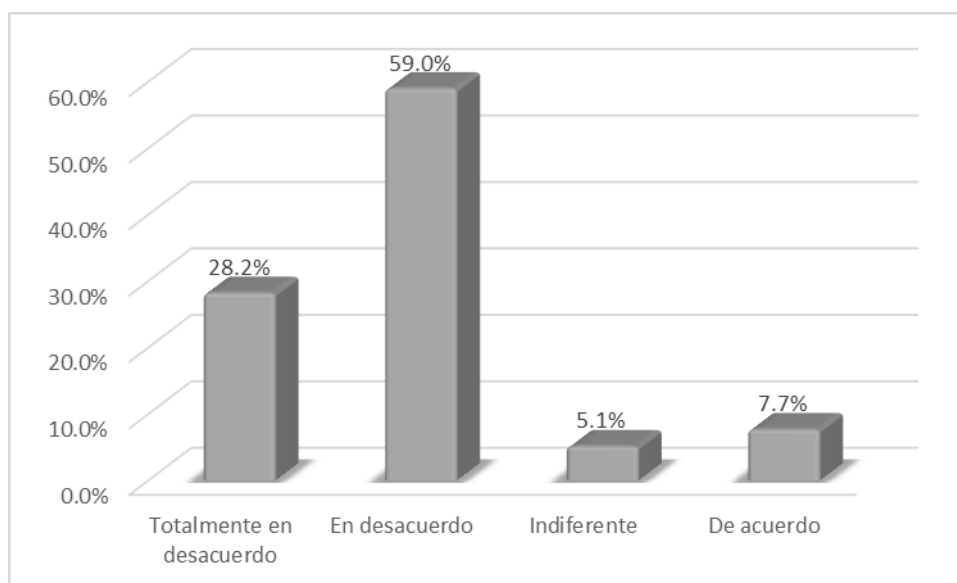
**Figura 30**  
*Comunicación externa*



El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad comunica de modo pertinente a terceras partes externas los asuntos que indican negativamente en el funcionamiento del control interno.

**Figura 31**

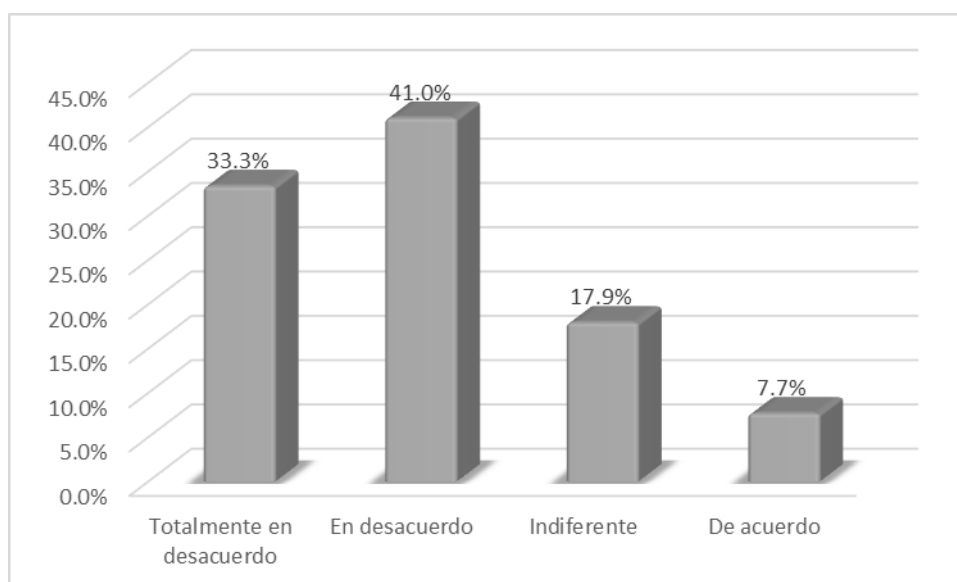
*Actividades de prevención y monitoreo*



El 59% de los encuestados están en desacuerdo que la municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno estén presentes y en operación.

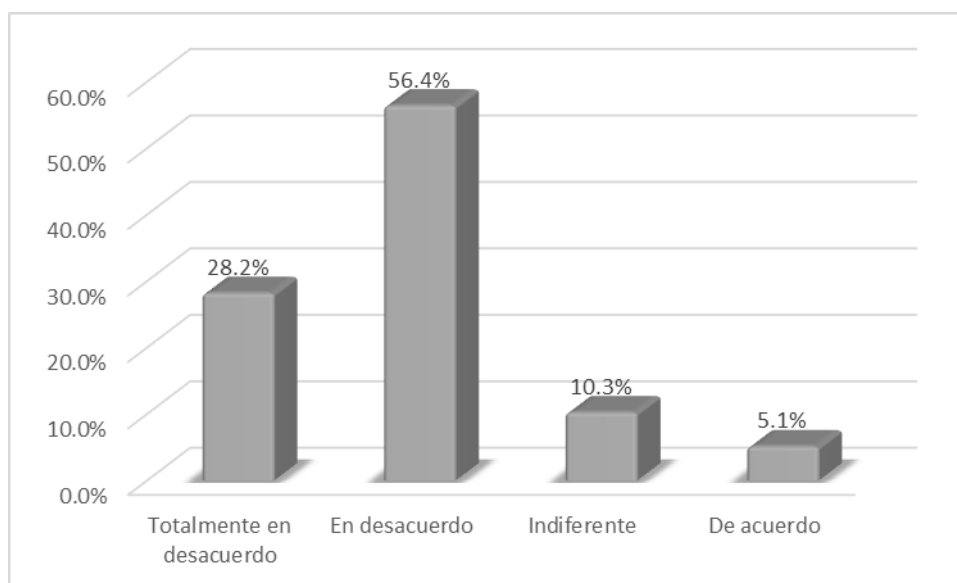
**Figura 32**

*Seguimiento de resultados*



El 41% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad se fomenta la objetividad para que los encargados de la evaluación del control interno realizan el seguimiento de los resultados.

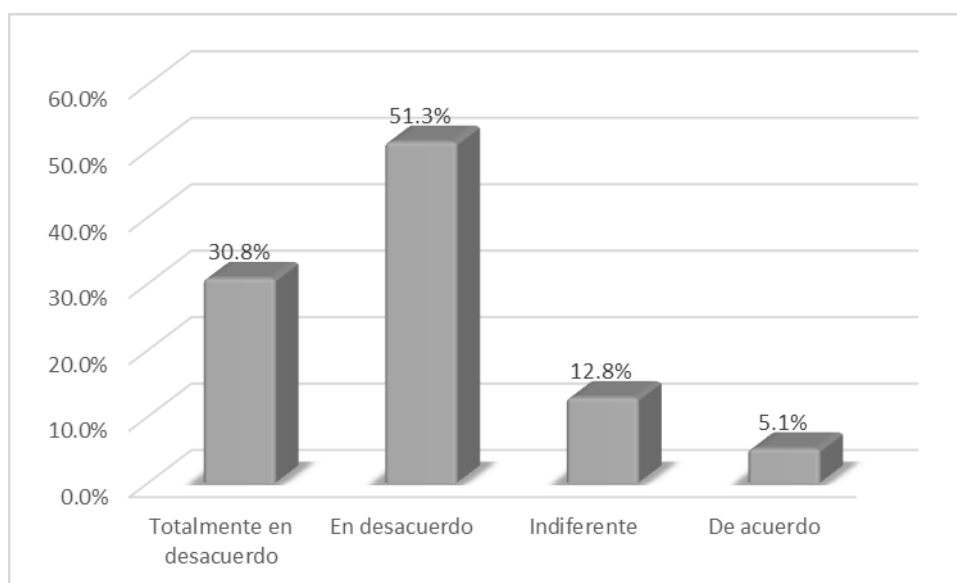
**Figura 33**  
*Compromiso de mejoramiento*



El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad promueve el compromiso de mejoramiento en todo el personal para que se adopten medidas correctivas del control interno en bien de la institución.

## 5.2. Resultados descriptivos del proceso de contrataciones

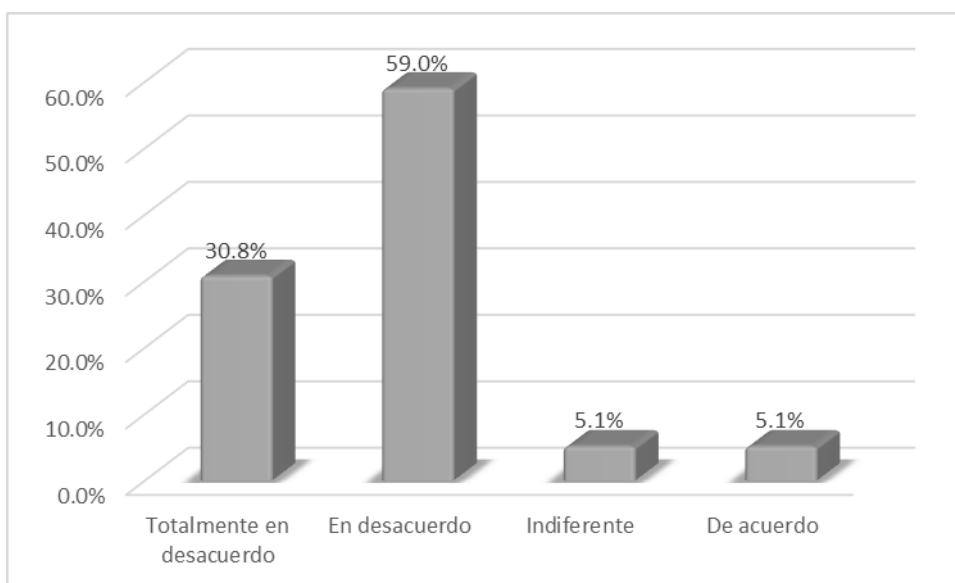
**Figura 34**  
*Elaboración del requerimiento*



El 51.3% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad planifica de manera oportuna la elaboración del requerimiento.

**Figura 35**

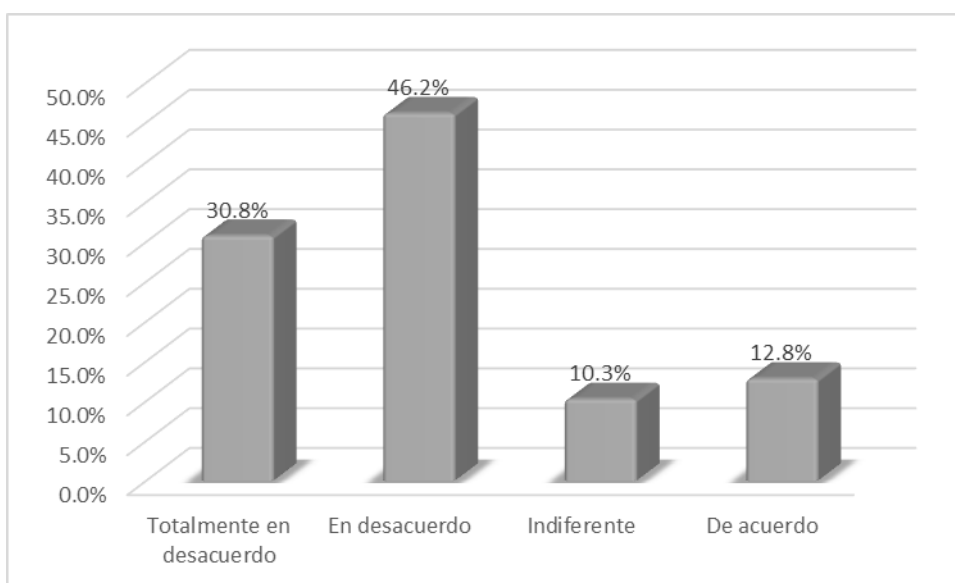
*Formulación del Plan Anual de Contrataciones*



El 59% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad la formulación del Plan Anual de Contrataciones es adecuada.

**Figura 36**

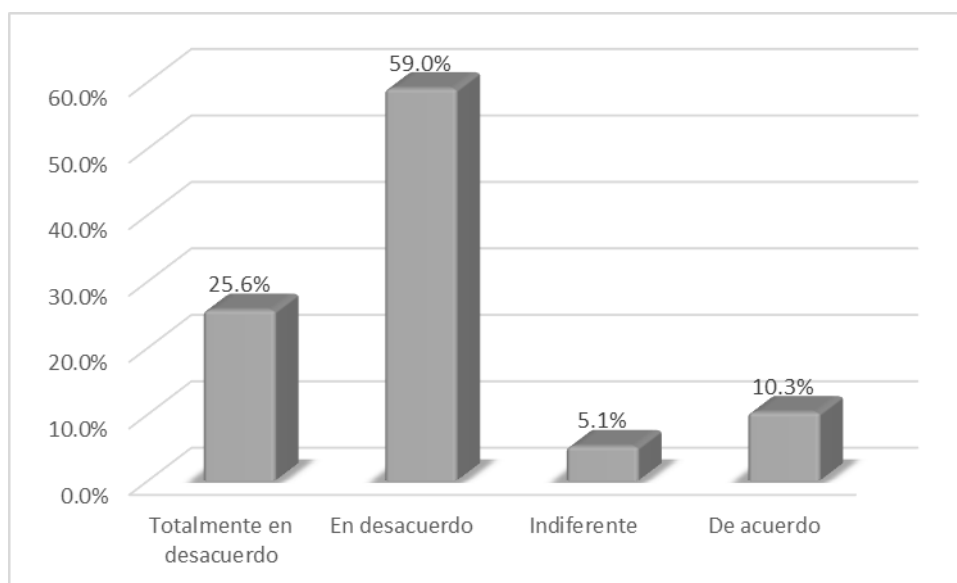
*Contenido del Plan Anual de Contrataciones*



El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad prevé que el “Plan Anual de Contrataciones” contenga de forma detallada las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura.

**Figura 37**

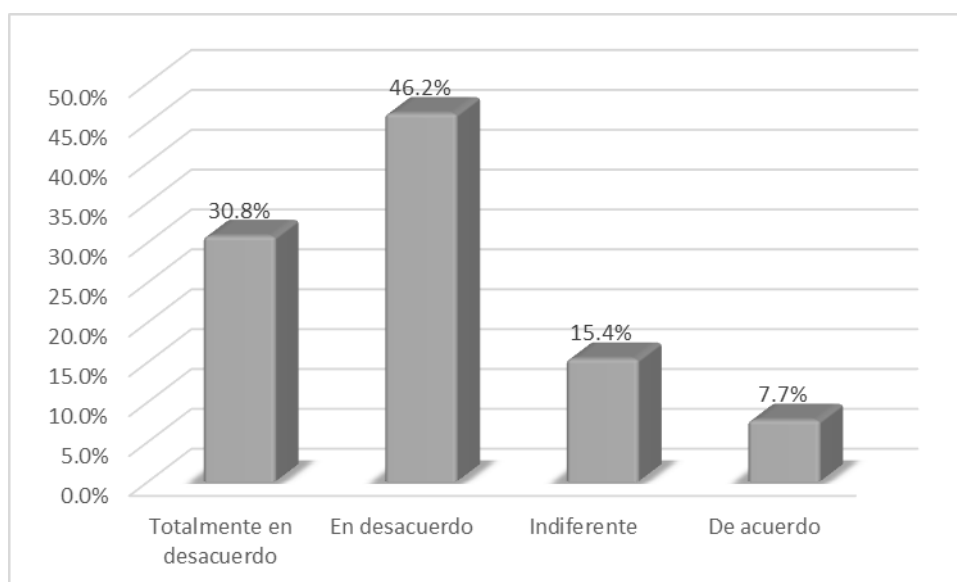
*Publicación del Plan Anual de Contrataciones*



El 59% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad publica de forma pertinente en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal institucional en Plan Anual de Contrataciones.

**Figura 38**

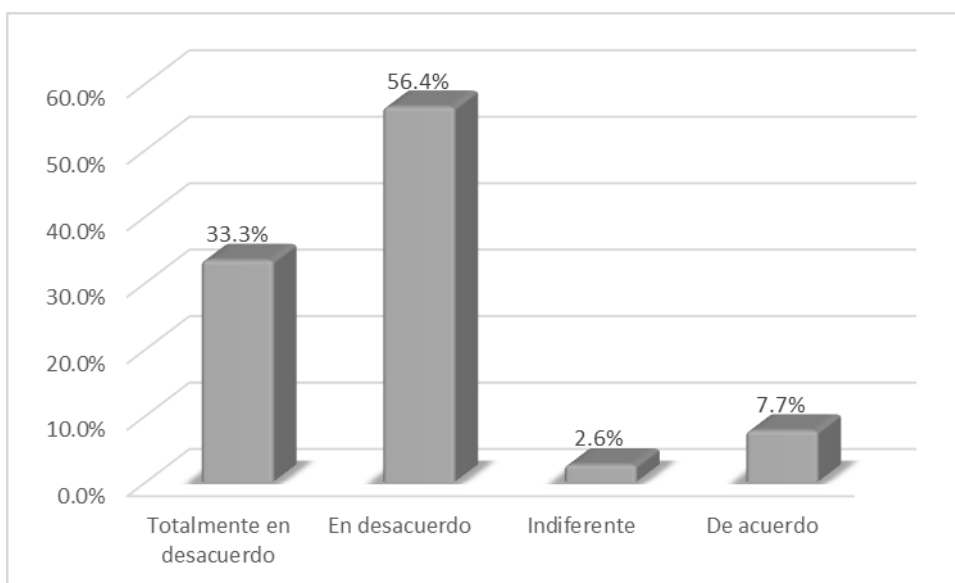
*Otorgamiento de la buena pro*



El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad otorga la buena pro en acto público para todos los procesos de selección y en acto privado las adjudicaciones directas selectivas y adjudicaciones de menor cuantía.

**Figura 39**

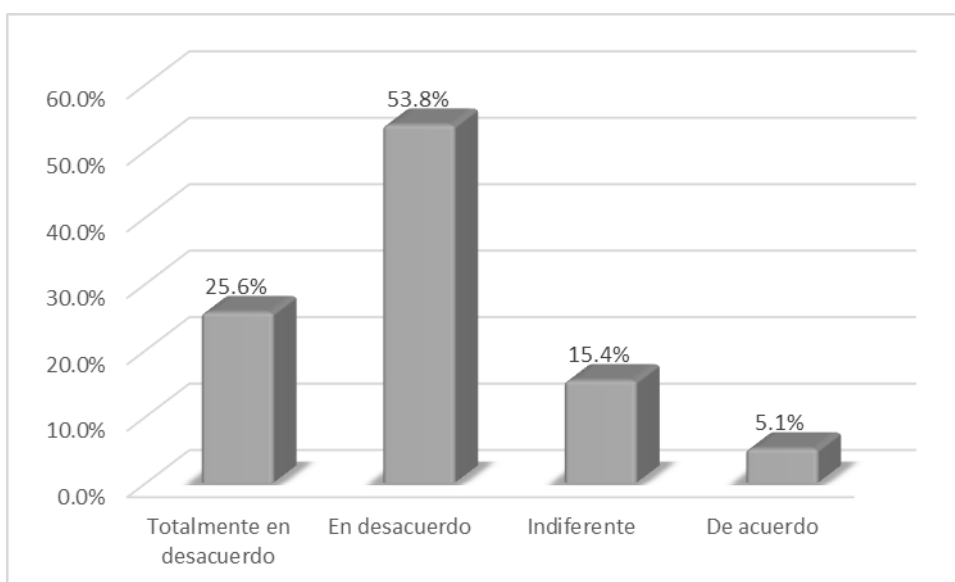
*Evaluación y calificación de propuestas*



El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad de manera objetiva evalúa y califica las propuestas para que la selección sea de calidad, con tecnología idónea, dentro de los plazos más convenientes y al mejor costo total.

**Figura 40**

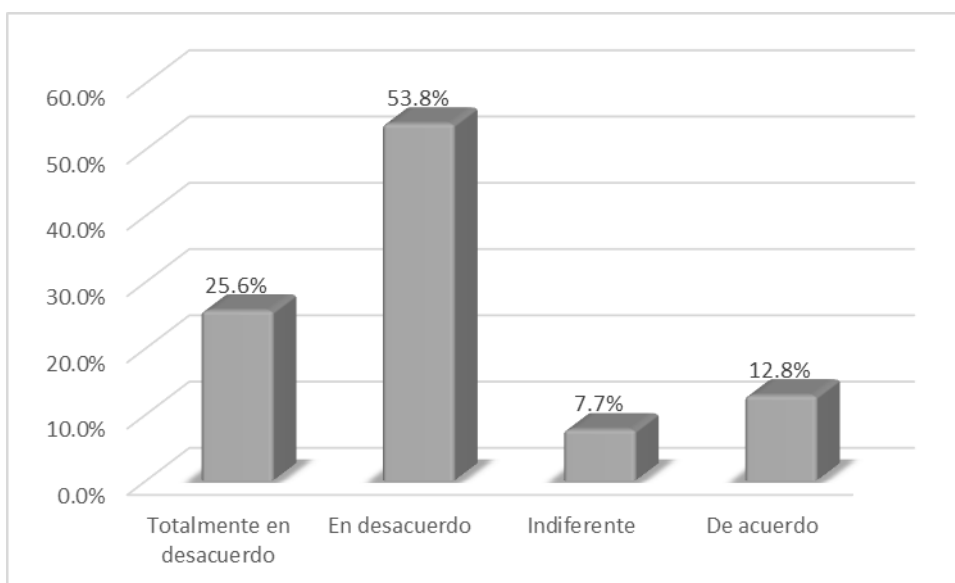
*Proceso de selección desierto*



El 53.8% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad declara el proceso de selección desierto cuando no quede válida ninguna oferta.

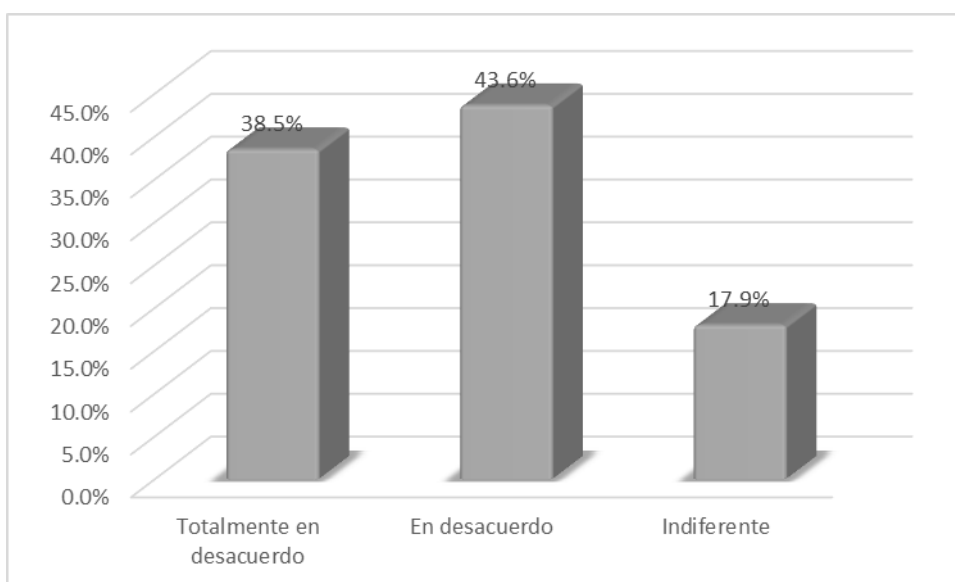


**Figura 41**  
*Validez de propuestas*



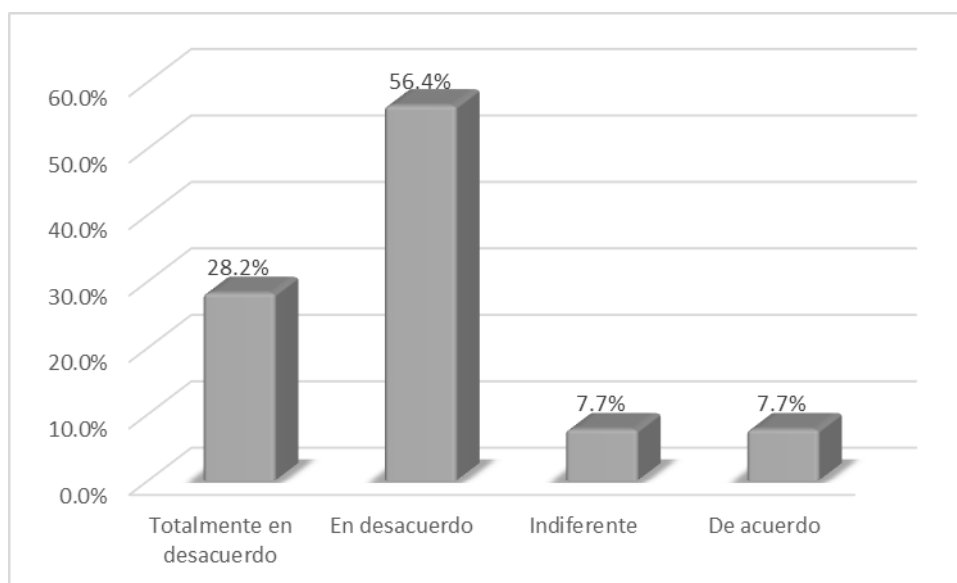
El 53.8% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad declara las ofertas válidas solo aquellas que cumplan con los requisitos establecidos en las Bases del Proceso de Contrataciones.

**Figura 42**  
*Cancelación del proceso*



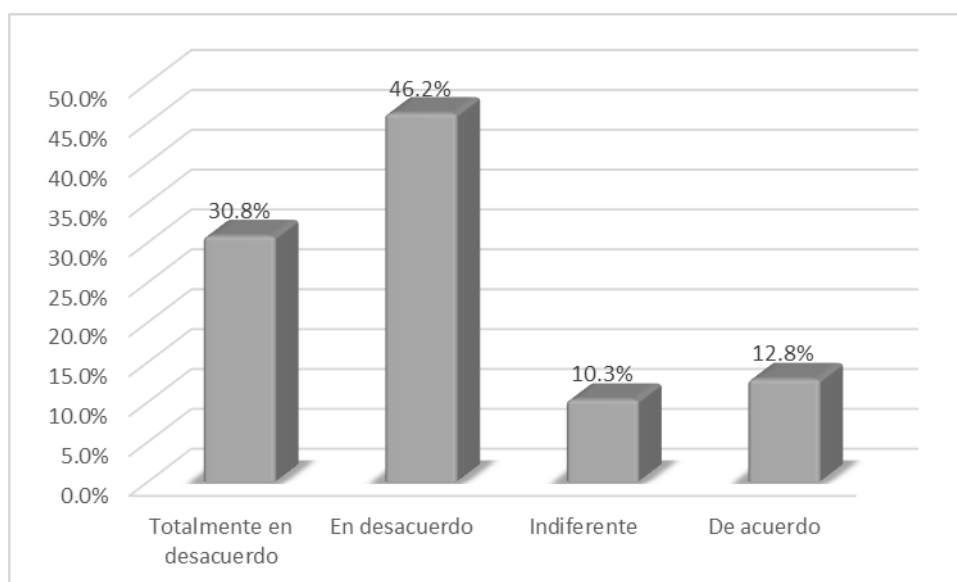
El 43.6% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad oportunamente cancela el proceso por razones de fuerza mayor, caso fortuito, cuando desaparezca la necesidad de contratar, o cuando persistiendo la necesidad, el presupuesto asignado se destina a otros propósitos de emergencia.

**Figura 43**  
*Celebración del contrato*



El 56.4% de los encuestados están en desacuerdo que la Municipalidad celebra el contrato por escrito y en caso se requiera realiza los ajustes acordes a la proforma incluida en las Bases con las modificaciones aprobadas durante el proceso de selección.

**Figura 44**  
*Garantías*



El 46.2% de los encuestados están en desacuerdo que en la Municipalidad se regula por escrito, acorde al reglamento, las modalidades, montos y condiciones de las garantías que deberán otorgar los postores y/o contratistas.

### 5.3. Resultados bivariados acorde a los objetivos

**Obj. Gen: Determinar la relación entre el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.**

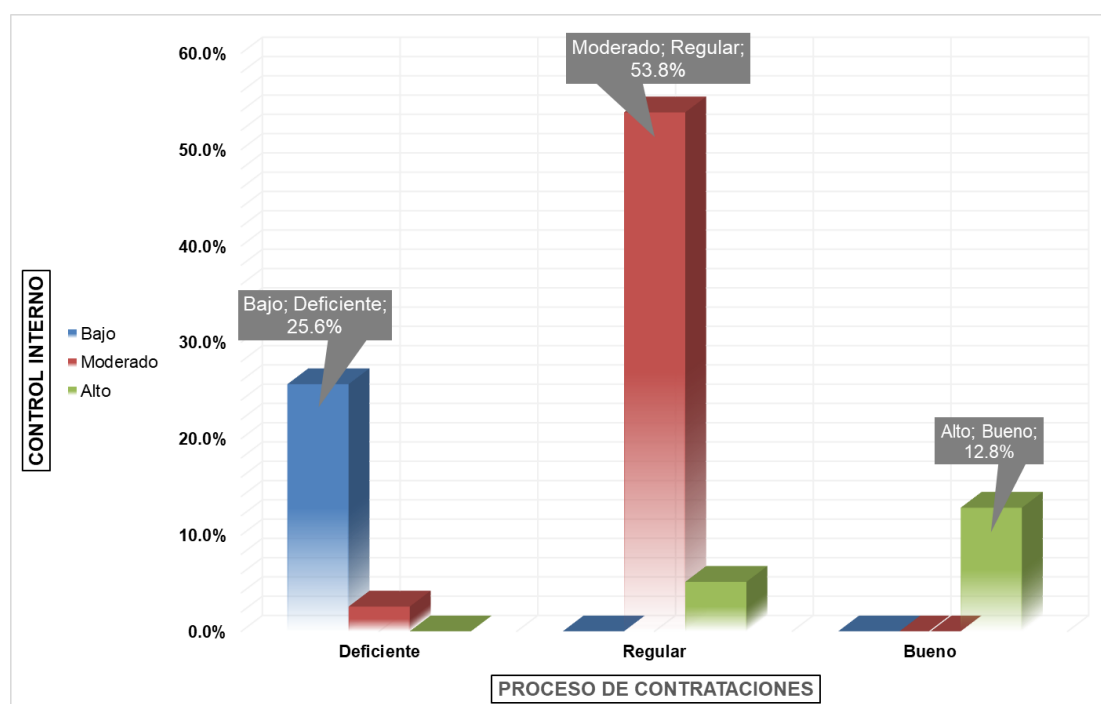
**Tabla 8**

*Control interno\*proceso de contrataciones*

Nivel del Control interno	Nivel del Proceso de Contrataciones			
	Deficiente	Regular	Bueno	Total
Bajo	25.6%	0.0%	0.0%	25.6%
Moderado	2.6%	53.8%	0.0%	56.4%
Alto	0.0%	5.1%	12.8%	17.9%
Total	28.2%	59.0%	12.8%	100.0%

**Figura 45**

*Control Interno\* proceso de contrataciones*



La tabla 8 y figura 45 muestran los niveles del control interno y el proceso de contrataciones, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de contrataciones (53.8%); a nivel bajo del control interno se muestra el deficiente proceso de contrataciones (25.6); y a nivel alto del control interno, el nivel del proceso de contrataciones es bueno (12.8%).

**Obj. Esp. 1: “Determinar la relación entre el control interno y la programación y actos preparatorios”**

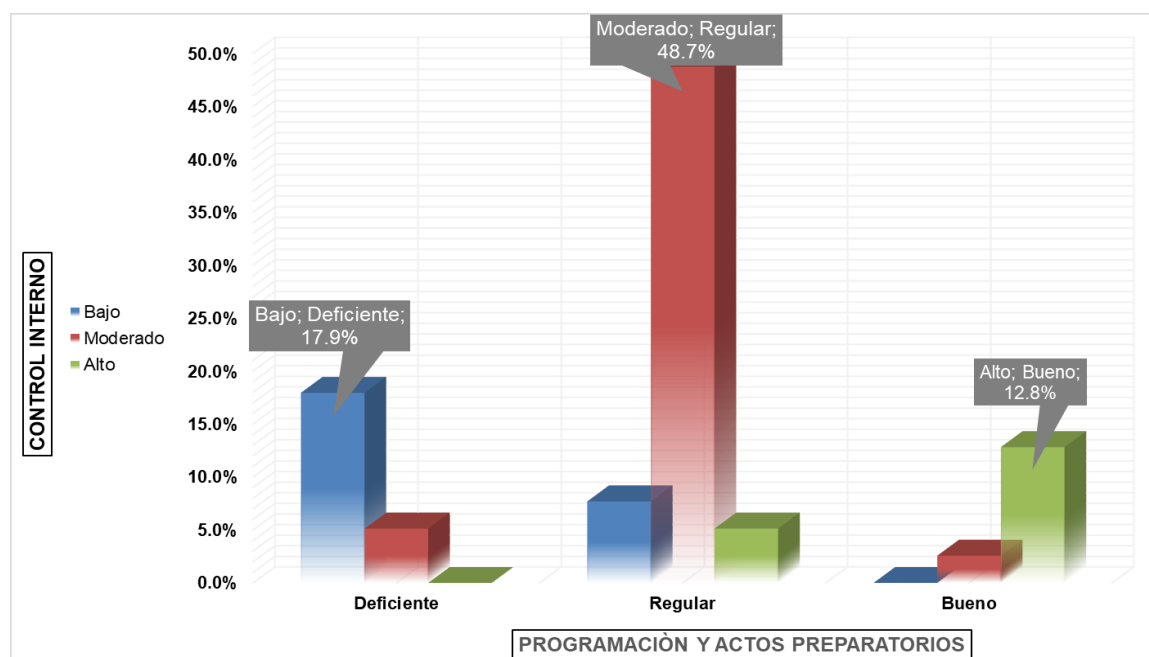
**Tabla 9**

*Control interno\*programación y actos preparatorios*

Nivel del Control interno	Nivel de la Programación y Actos Preparatorios			
	Deficiente	Regular	Bueno	Total
Bajo	17.9%	7.7%	0.0%	25.6%
Moderado	5.1%	48.7%	2.6%	56.4%
Alto	0.0%	5.1%	12.8%	17.9%
Total	23.1%	61.5%	15.4%	100.0%

**Figura 46**

*Control interno\*programación y actos preparatorios*



La tabla 9 y figura 46 presentan los niveles del control interno y la programación y actos preparatorios, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la programación y actos preparatorios (48.7%); a nivel bajo del control interno se aprecia la deficiente programación y actos preparatorios (17.9); y a nivel alto del control interno, el nivel de la programación y actos preparatorios es bueno (12.8%).

**Obj. Esp. 2: “Determinar la relación entre el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash,2021”.**

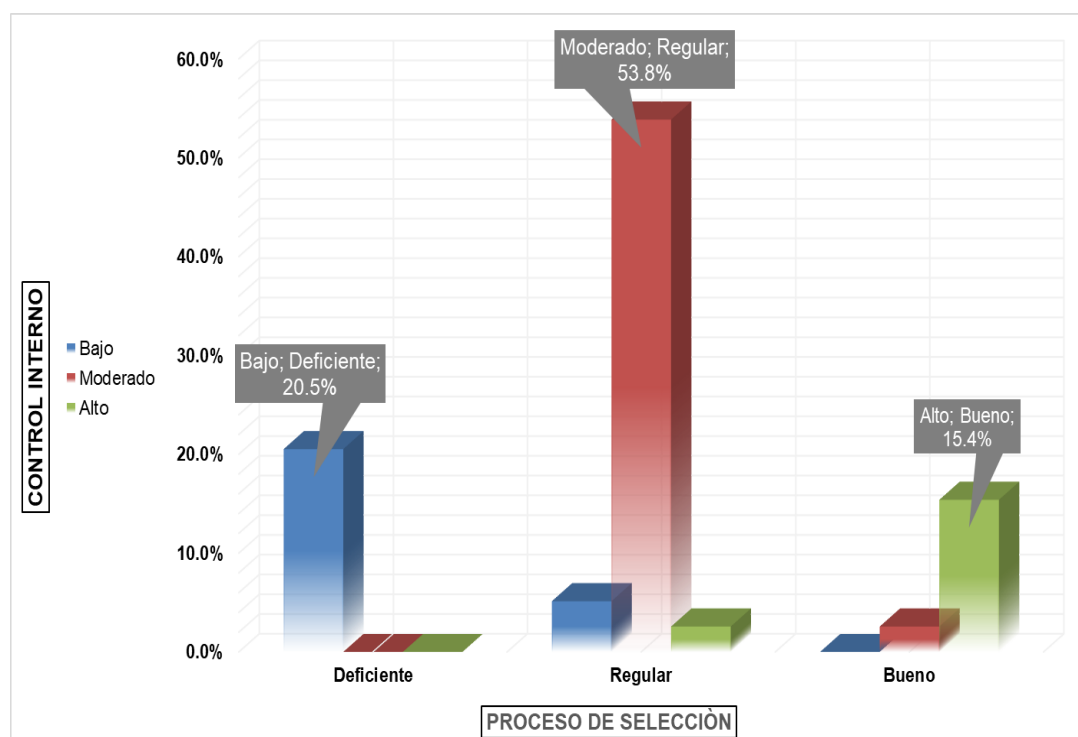
**Tabla 10**

*Control interno\*proceso de selección*

Nivel del Control interno	Nivel del Proceso de Selección			
	Deficiente	Regular	Bueno	Total
Bajo	20.5%	0.0%	0.0%	25.6%
Moderado	0.0%	53.8%	2.6%	56.4%
Alto	0.0%	2.6%	15.4%	17.9%
Total	20.5%	61.5%	17.9%	100.0%

**Figura 47**

*Control interno\*proceso de selección*



La tabla 10 y figura 47 muestran los niveles del control interno y el proceso de selección, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de selección (53.8%); a nivel bajo del control interno se aprecia el deficiente proceso de selección (20.5); y a nivel alto del control interno, el nivel del proceso de selección es bueno (15.4%).

**Obj. Esp. 3: “Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash,2021”.**

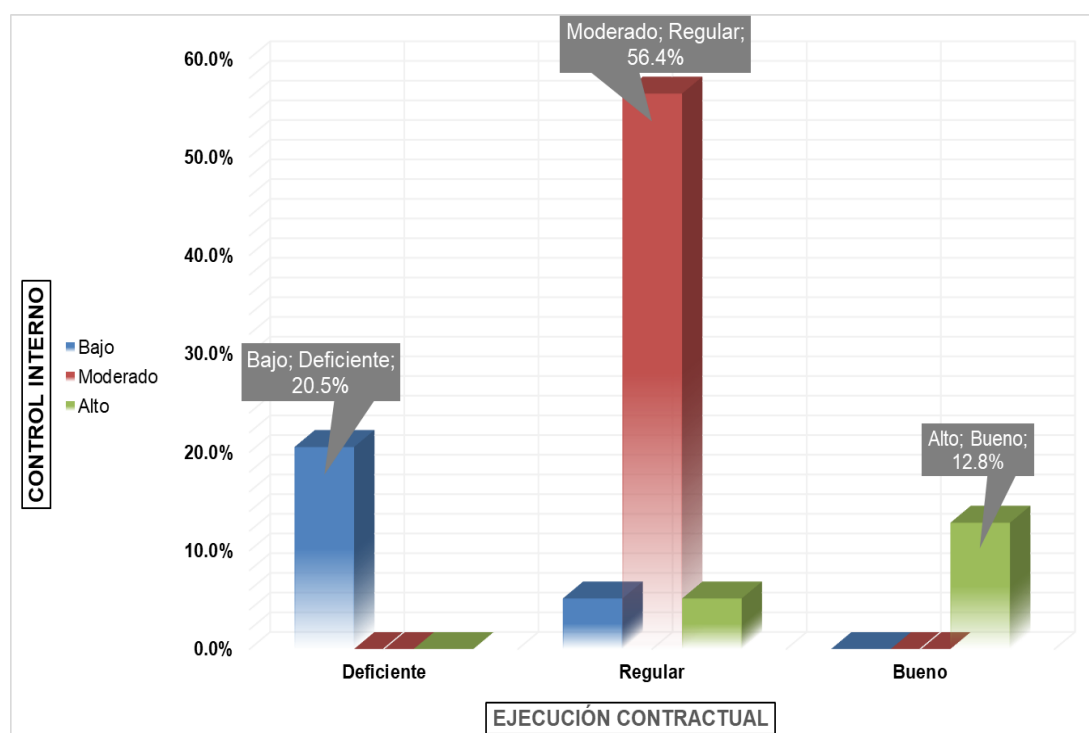
**Tabla 11**

*Control interno\*ejecución contractual*

Nivel del Control interno	Nivel de la Ejecución Contractual			
	Deficiente	Regular	Bueno	Total
Bajo	20.5%	5.1%	0.0%	25.6%
Moderado	0.0%	56.4%	0.0%	56.4%
Alto	0.0%	5.1%	12.8%	17.9%
Total	20.5%	66.7%	12.8%	100.0%

**Figura 48**

*Control interno\*ejecución contractual*



La tabla 11 y figura 48 presentan los niveles del control interno y la ejecución contractual, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la ejecución contractual (56.4%); a nivel bajo del control interno se aprecia la deficiente ejecución contractual (20.5); y a nivel alto del control interno, el nivel de la ejecución contractual es bueno (12.8%).

## 5.4. Prueba de hipótesis

### 5.4.1. Hipótesis General

#### Hip. General de la investigación

El control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

#### Hip. Estadística

$H_o$  = El control interno no tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

$H_i$  = El control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

**Nivel de significancia y regla de decisión:**  $\alpha=0.05$

P-value < 0.05	P-value $\geq 0.05$
Rechazar la $H_o$	No se debe rechazar la $H_o$

#### Resultados y conclusión:

**Tabla 12**

*Correlación: Control interno\* Proceso de Contrataciones*

Correlaciones			Control Interno	Proceso de Contrataciones
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,918**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Proceso de Contrataciones	Coefficiente de correlación	,918**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

Los resultados muestran que el valor de p-valor es menor al valor teórico ( $0.000 < 0.05$ ), ello significa que se rechaza la hipótesis nula y se admite como verdadera a la alterna, por lo que el control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021. Además, 0.918 es el valor de “Rho de Spearman” que revela una correlación a nivel muy fuerte.



## 5.4.2. Hipótesis específicas

### A. Hipótesis específica 1

#### Hip. de la investigación

El control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

#### Hip. Estadística

$H_0$  = El control interno no tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

$H_i$  = El control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

### Resultados y conclusión:

**Tabla 13**

*Correlación: Control interno\* programación y actos preparatorios*

Correlaciones			Control Interno	Programación y Actos Preparatorios
Rho de Spearman	Niveles Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,744**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Niveles de Programación y Actos Preparatorios	Coefficiente de correlación	,744**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

### Interpretación y conclusión:

Los resultados exponen que el valor de p-valor es menor al valor teórico ( $0.000 < 0.05$ ), es decir que se procede a rechazar la hipótesis nula y admitir como válida a la alterna, por lo que el control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021. También, 0.744 es el valor de “Rho de Spearman” que demuestra una correlación a nivel media.

## B. Hipótesis específica 2

### Hip. De la investigación

El control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

### Hip. Estadística

$H_0$  = El control interno no tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

$H_i$  = El control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

## Resultados y conclusión:

**Tabla 14**

*Correlación: Control interno\*Proceso de selección*

		Correlaciones		
Rho de Spearman	Niveles Control Interno		Control Interno	Proceso de Selección
		Coefficiente de correlación	1,000	,874**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Niveles del Proceso de Selección	Coefficiente de correlación	,874**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

Los resultados muestran que el valor de p-valor es menor al valor teórico ( $0.000 < 0.05$ ), es decir que se rechaza la hipótesis nula y se admite como verdadera a la alterna, por lo tanto, el control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021. Asimismo, 0.874 es el valor de “Rho de Spearman” que revela una correlación a nivel considerable.

### C. Hipótesis específica 3

#### Hip. De la investigación

El control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

#### Hip. Estadística

$H_0$  = El control interno no tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

$H_i$  = El control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.

### Resultados y conclusión:

**Tabla 15**

*Correlación: Control interno\* Ejecución contractual*

Correlaciones			Control Interno	Ejecución Contractual
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,879**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Ejecución Contractual	Coefficiente de correlación	,879**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

Los resultados muestran que el valor de p-valor es menor al valor teórico ( $0.000 < 0.05$ ), esto quiere decir que se rechaza la hipótesis nula y se valida a la alterna, por ende, el control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021. De igual forma, 0.879 es el valor de “Rho de Spearman” que demuestra una correlación a nivel considerable.

## 6. DISCUSIÓN

En este aspecto se presentan la discusión de resultados acorde a las hipótesis de la investigación. A continuación, se describen:

**El control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021;** también, 0.918 es el valor de “Rho de Spearman” que revela una correlación a nivel muy fuerte. La tabla 8 y figura 45 muestran los niveles del control interno y el proceso de contrataciones, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de contrataciones (53.8%).

En comparación con las investigaciones ejecutadas, concuerda con Pongo (2021), concluye que el control interno incide significativamente en el proceso de contratación de la Municipalidad Mariscal Nieto en el año 2019. Además, Rivera (2021) concluye que el control interno se relaciona significativamente con el proceso de contratación (“Rho de Pearson=0.551”; “P valor=0.025), ya que si los colaboradores conocerían los aspectos primordiales del control interno, tal es el caso de las normativas, los procedimientos, estrategias y componentes se mejorarían las contrataciones de la institución para una óptima gestión institucional. Paita (2020) asevera que el control interno incide positiva y significativamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Jauja durante el año 2019 (P=0.00).

Además, la Contraloría General de la República (2014) señala que para implementar el sistema de control interno en cada una de las entidades del estado, comprende seguir la planificación, ejecución y evaluación. Núñez y Talavera (2021) señalan que el proceso de contrataciones son herramientas, políticas, proyectos y programas que aseguran la eficiencia y eficacia del gasto de las entidades públicas para el cumplimiento de los fines institucionales.

**El control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021;** también, 0.744 es el valor de “Rho de Spearman” que demuestra una correlación a nivel media. La tabla 9 y figura 46 presentan los niveles del control interno y la programación y actos preparatorios, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la programación y actos preparatorios (48.7%).

Contrastando, coincide con los resultado de la tesis de Rodríguez (2020), concluye que se aprecia que la programación del plan anual es inadecuada, por lo que no se aprecia la coherencia entre lo que se delimita en el plan anual y el presupuesto establecido para la Municipalidad. Además, Pongo (2021) concluye que el control interno y el plan anual de contrataciones incide significativamente con un valor de 0.651. De la misma manera, Rodríguez (2020) identificó que en la Municipalidad de Independencia el control interno incide directamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones, hecho que se evidencia con el vínculo al Plan Anual.

Asimismo, Rezzoagli (2016) postula que es la fase que implica la elaboración de bases, la formulación del plan anual, su contenido, su publicación; es importante que se realice una adecuada planificación para poder concretar los fines de la entidad pública. Gamboa et al. (2016) detalla que uno de los objetivos para las instituciones del estado es gestión de los controles internos que cada institución va a optar, teniendo en consideración la economía, eficiencia y efectividad, y brindar los servicios públicos de manera óptima para evitar quejas por parte de la ciudadanía.

**El control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021.** de igual forma, 0.874 es el valor de “Rho de Spearman” que demuestra una correlación a nivel considerable. La tabla 10 y figura 47 muestran los niveles del control interno y el proceso de selección, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de selección (53.8%).

Indagando coincide positivamente con la tesis de Huamán (2018), concluye que el control interno incide de modo regular y significativa en el proceso de selección (18.8%); igualmente, se presente un valor del “Coeficiente Eta” igual a 0.059 del control interno que evidencia un valor de 0.258 del proceso de selección. Además con, Rivera (2020), concluye que el control interno evidencia una relación significativa a nivel alto con la ejecución de procesos de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.789; “p=0.000”); igualmente, se muestra que el nivel del control interno es regular ocasionando que la ejecución de procesos se muestre de manera regular.

Rezzoagli (2016) indica que es el procedimiento cuya finalidad es el otorgamiento de la buena pro, evaluar y calificar las propuestas, de ser el caso declarar el procesos desierto o su cancelación, o proceder con la validez de las propuestas.

**El control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021;** asimismo, 0.874 es el valor de “Rho de Spearman” que revela una correlación a nivel considerable. La tabla 11 y figura 48 presentan los niveles del control interno y la ejecución contractual, donde se evidencia que a nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la ejecución contractual (56.4%).

Lo manifestado coincide con los resultados de la investigación de Pongo (2021), concluye que el control interno se relaciona con la ejecución contractual con un valor de 0.157. Asimismo, Huamán (2018) concluye que el control interno incide regular y significativamente en la ejecución contractual (37.5%); de la misma manera se halla un valor del “Coeficiente Eta” del control interno igual a 0.079 que genera un valor de 0.383 de la ejecución contractual. Rivera (2020) concluye que el control interno muestra una relación significativa a nivel alto con la ejecución contractual de la Municipalidad (“Rho de Spearman=0.813; “p=0.000”); además, se aprecia que el nivel del control interno es regular produciendo que la ejecución contractual se manifiesta de forma regular. Finalmente, Rodríguez (2020) concluye que el control interno evidencia un vínculo positivo y significativo con la ejecución contractual

Villavicencio (2011) menciona que se celebra el contrato con el ofertante, y conformidad y el pago acorde a las bases estipuladas. Además, Rezzoagli (2016) asevera que “la fase de ejecución contractual debe destacarse que los pliegos de bases y condiciones, el contrato y sus anexos son los instrumentos que vinculan a las partes en sus derechos y obligaciones. Por ende, las condiciones establecidas en los pliegos o bases de licitación determinan el objeto contractual y los derechos y obligaciones de las partes contratantes; adjuntándose el contrato al contenido de los pliegos, cuyas condiciones se consideran parte integrante de este” (p.14).

Los resultados expuestos no pueden ser generalizados, por lo que es pertinente indicar que para las futuras investigaciones se profundicen, teniendo en consideración el espacio geográfico, ampliar las instituciones investigadas, tipos de entidades u otros aspectos.

## 7. CONCLUSIONES

- A nivel general, se determinó que el control interno tiene una relación positiva a nivel muy fuerte con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021 (Rho de Spearman: 0.918;  $p$  valor =  $0.000 < 0.05$ ). Es decir, que al evidenciarse un nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de contrataciones (53.8%). Debido a las falencias detectadas en los componentes del control interno, ya que la Municipalidad no comunica e interioriza asertivamente a su personal la filosofía de la dirección (misión, visión y objetivos), carece de políticas y prácticas de recursos humanos vinculados con la contratación, inducción, evaluación, promoción, compensación y acciones de retroalimentación para todo su personal, no define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos, no incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para su gestión efectiva, no se ejecutan actividades para la preparación y revisión de conciliaciones de manera oportuna para la toma de decisiones en bien del logro de las metas de la entidad, no utiliza de forma adecuada el soporte de los sistemas de las TIC`S para procesar la información recopilada en todo el proceso de las actividades de control, su posterior análisis que permita dar respuesta pertinente, y no selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno estén presentes y en operación
- A nivel específico, se determinó que el control interno tiene una relación positiva a nivel media con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021 (Rho de Spearman: 0.744;  $p$  valor =  $0.000 < 0.05$ ). Por ende, a nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la programación y actos preparatorios (48.7%). Lo mencionado es causado porque, la Municipalidad no planifica de manera oportuna la elaboración del requerimiento, la formulación del Plan Anual de Contrataciones, no prevé que el Plan Anual de Contrataciones contenga de forma detallada las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura y no evalúa de manera objetiva las propuestas para que



la selección sea de calidad, con tecnología idónea, acorde a los plazos y al mejor costo total.

- Además, se determinó que el control interno tiene una relación positiva a nivel considerable con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021 (Rho de Spearman: 0.874;  $p$  valor = 0.000 < 0.05). Es decir, que al evidenciarse un nivel moderado del control interno se presenta el nivel regular del proceso de selección (53.8%). Lo señalado se debe a que la Municipalidad oportunamente no cancela el proceso por razones de fuerza mayor, caso fortuito, cuando desaparezca la necesidad de contratar, o cuando persistiendo la necesidad, el presupuesto asignado se destina a otros propósitos de emergencia.
- Finalmente, se determinó que el control interno tiene una relación positiva a nivel considerable con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash, 2021 (Rho de Spearman: 0.874;  $p$  valor = 0.000 < 0.05). Esto quiere decir que, a un nivel moderado del control interno se muestra el nivel regular de la ejecución contractual (56.4%). Puesto que, la Municipalidad no está regulando por escrito, acorde al reglamento, las modalidades, montos y condiciones de las garantías que deberán otorgar los postores y/o contratistas.

## 8. RECOMENDACIONES

- Es recomendable que la Municipalidad delimite políticas, directivas y designe a los responsables para su formulación y aprobación que permita el desarrollo óptimo del control interno en el proceso de contrataciones. Por ello, es importante que el área de recursos humanos diseñe un plan de capacitaciones y talleres periódicos para mejorar las competencias del talento humano en materia de gestión pública y control gubernamental en las contrataciones para generar un impacto positivo en la gobernanza institucional. Por ello es importante fomentar los Convenios Marco Institucionales para lograr beneficios y la gratuidad de los cursos, tal es el caso de las capacitaciones virtuales y presenciales promovidas al personal del sector público en la “Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República del Perú”, y la “Escuela Nacional de Administración Pública”. Además, a los servidores destacados que prestan servicios continuos por más de dos años en la Municipalidad de San Marcos, fomentar su participación a las becas integrales al “Reto Excelencia” que ofrece SERVIR para acceder a una preparación en el extranjero en materia de ética profesional y gestión pública.
- Es oportuno que la Municipalidad recopile la información conveniente y actualizada de sus necesidades y requerimientos primordiales en bien de la ciudadanía, en concordancia con el Presupuesto Institucional de Apertura. Asimismo, las bases de los requerimientos deben ser difundidas transparentemente tanto por los medios físicos y virtuales, que permitan lograr una mayor cantidad de ofertantes y alternativas para su posterior evaluación de forma objetiva. Igualmente, para brindar mejores servicios y/o bienes al ciudadano y lograr una gestión óptima de los recursos públicos de forma estratégica, la Municipalidad debe plasmarlo en un “Plan de Acción del Sistema de Control Interno”, para ello empezar con la priorización de la necesidad, identificar el riesgo, optar por las medidas de control, designar al órgano responsable, finalmente establecer fechas tanto de inicio y termino. Por ello, es necesario mejorar el control interno como sistema, acorde a la exigencia legal establecida por la Contraloría General de la República en su directiva N°006-2019-CG/NTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, a través de mecanismos que permitan implementarlo en

los procedimientos de los comités de selección, y debe ser aplicable de forma obligatoria, con una supervisión constante a cargo de área de contrataciones.

- Elaborar un Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones de manera consensuada con el personal involucrado y las dependencias de la Municipalidad, con el propósito de evitar su reformulación errada, a través de un proceso de designación al personal que acredite la formación y experiencia profesional en dicha materia. Asimismo, es necesario la formulación de un Protocolo de Normas Éticas de Conducta en la Municipalidad de San Marcos, su posterior sensibilización y concientización en todo el personal responsable del proceso de selección en las contrataciones, teniendo en consideración los principios fundamentales del deber público y de los objetivos institucionales para el bienestar de la ciudadana.
- Finalmente, es necesario conformar una comisión para implementar y evaluación la planificación del control interno en los procesos de adquisición integrada por los funcionarios clave de la entidad, con el propósito que se encarguen de implementar adecuadamente el sistema de control interno y a la vez cada cuatro meses evalúan el mismo. También, es pertinente que se cuente con una directiva para poder transparentar los procesos de la ejecución contractual, donde el eje principal del responsable es la objetividad y la no discriminación entre todos los proveedores. Para ello, se es necesaria la implementación de un medio de apelación en caso algún ciudadano u otro agente identifique falencias en el proceso de licitación, un trato no equitativo y que no se justifique su elección, y dar respuesta de manera pertinente por los medios de difusión institucional (físico y virtual).

## 9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldave, J. y Meniz, A. (2005). *Auditoría y Control Gubernamental*. Gráfica Bernilla.
- Cárdenas, G. (2017). *Contrataciones del Estado*. Universidad Continental.
- Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.
- Chiavenato, I. (2004). Introducción a la teoría general de la Administración.
- Claros, R. y León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. *Pacífico Editores SAC Lima \_ Perú*.
- Coloma, M. y La Costa, F. (2014). Relación y Análisis de los Cambios al Informe COSO y su Vínculo con la Transparencia Empresarial. *Capic Review*, 12(2), 135–145.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno: ¿Qué es el sistema de control interno?* [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Effio, A. y Pajuelo, A. (2011). Principios rectores de la contratacion pública. *Recuperado De: Http://www. Osce. Gob. Pe/consucode/userfiles/image/MOD, 201*.
- Gamboa, J., Puente, S. y Franco, Vera, Piedad (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- Huamán, D. (2018). *El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017* [Tesis de Título Profesional]. Universidad César Vallejo, Huaraz- Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28112>
- Luna, O. (2008). *Vademecum Contralor*. Instituto de Investigación de Accountability y Control - ICCO. <https://books.google.com.pe/books?id=5pGhQzPY6tcC>

- Lutz, J. (2015). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission: Internal control; integrated framework mit besonderer berücksichtigung der änderungen in der neuauflage 2013.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* (4<sup>a</sup> ed.). Ecoe Ediciones.
- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Berreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
- Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado (2014). <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>
- Miraval, A. (2019). *El control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzón-2019* [Tesis de Título Profesional]. Universidad de Huánuco, Huánuco- Perú. <http://200.37.135.58/handle/123456789/2177>
- Municipalidad Distrital de San Marcos. (2017). *Manual de Organización y Funciones*.
- Municipalidad Distrital de San Marcos. (2021). *Organigrama Estructural*.
- Núñez, M. y Talavera, A. (2021). *Contrataciones con el Estado: Perspectivas desde la práctica del Derecho*. Universidad del Pacífico.
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2017). *Plan Estratégico 2017-2022*.
- OSCE (2021, 22 de septiembre). OFICIO N° D005883-2021-OSCE-DGR: Rango de Valores del Nivel de Riesgo de la Municipalidad Distrital de San Marcos.
- Paita, O. (2020). *Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja, 2019* [Tesis Doctoral]. Universidad César Vallejo, Trujillo- Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/44199>
- Pongo, F. (2021). *Control interno y los procesos de contrataciones en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2019* [Tesis de Título Profesional]. Universidad José

Carlos Mariátegui, Moquegua-Perú.  
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1344>

Ramirez, R. (2017). *Control Interno*.

Rezzoagli, B. (2016). Contratación Pública para objetivos y resultados: aproximación y discusión teórica. *Revista De Derecho Público*(37).

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno, fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.

Rivera, A. (2020). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019* [Tesis de Maestría]. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, Lima-Perú. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/4824>

Rivera, K. (2021). *El control interno en el proceso de contratación del Estado en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021* [Tesis de Título Profesional]. Universidad de Huánuco, Huánuco-Perú. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3131>

Rodríguez, L. (2020). *El control interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la municipalidad distrital de Independencia – 2018* [Tesis de Título Profesional]. Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo", Huaraz, Perú. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4454>

Rubio, C. (2009). El otorgamiento de la buena pro en las compras estatales. *Revista Jurídica Del Perú*(102), 111.

SEACE (2021, 2 de noviembre). Buscador de Procedimientos de Selección. <https://prodapp2.seace.gob.pe/seacebus-uiwd-pub/buscadorPublico/buscadorPublico.xhtml>

Serrano, P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala* [Tesis de Maestría]. Universidad Técnica de Machala, Machala-Ecuador. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Villavicencio, A. (2011). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

Whittington, R.; Pany, K. (2005). *Introducción a la auditoría*. McGraw-Hill/Interamericana de México.

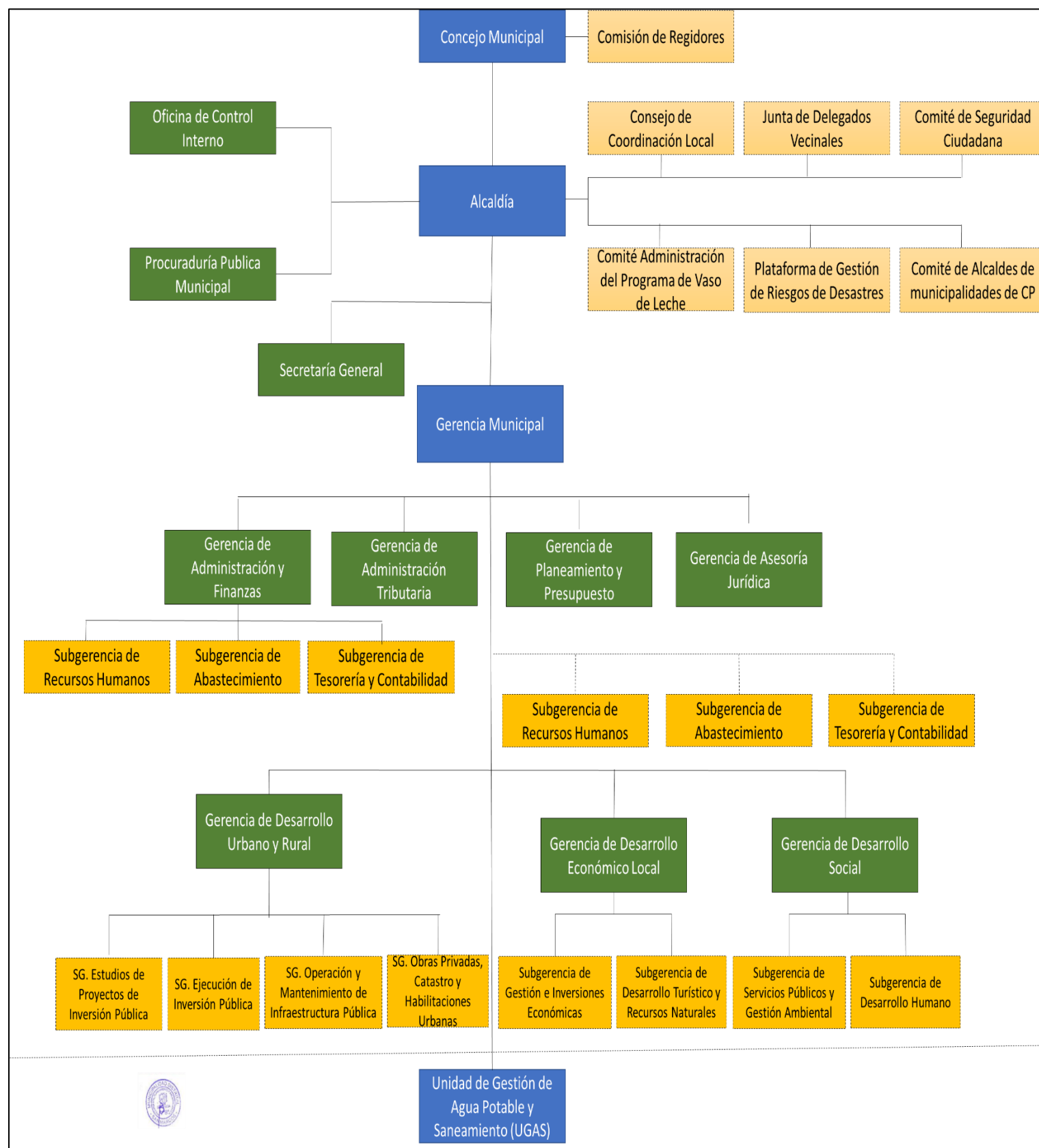


## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicadores
¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.	El control interno tiene una relación positiva con el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021 es positiva y significativa.	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Filosofía de la dirección.</li> <li>Integridad y valores éticos.</li> <li>Estructura organizacional.</li> <li>Políticas y prácticas de recursos humanos</li> <li>Compromiso por la Competencia profesional.</li> <li>Asignación del responsable del Control Institucional.</li> <li>Planeamiento de la administración de riesgos.</li> <li>Identificación de los riesgos.</li> <li>Valoración de los riesgos.</li> <li>Respuesta al riesgo.</li> <li>Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>Segregación de funciones</li> <li>Evaluación costo-beneficio</li> <li>Control sobre el acceso a los recursos o archivos</li> <li>Verificación y conciliación periódica.</li> <li>Evaluación de desempeño</li> <li>Rendición de cuentas</li> <li>Documentación de procesos, actividades y tareas.</li> <li>Revisión de procesos, actividades y tareas</li> <li>Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación.</li> <li>Identificación de la información.</li> <li>Procesamiento y reporte de la información.</li> <li>Calidad y suficiencia de la información</li> <li>Comunicación interna.</li> <li>Canales de comunicación interna.</li> <li>Comunicación externa.</li> <li>Actividades de prevención y monitoreo.</li> <li>Seguimiento de resultados.</li> <li>Compromiso de mejoramiento.</li> </ul>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
¿Cómo se relaciona el control interno y la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.	H1: El control interno tiene una relación positiva con la programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021 es positiva y significativa.	Proceso de Contrataciones	
¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021?	Determinar la relación entre el control interno y el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.	H2: El control interno tiene una relación positiva con el proceso de selección en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.		
¿Cómo se relaciona el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.	H3: El control interno tiene una relación positiva con la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021 es positiva y significativa.		

## Anexo 2: Organigrama Estructural de la Municipalidad Distrital de San Marcos



Fuente: Municipalidad Distrital de San Marcos (2021)

**Anexo 3: Relación de gerentes, sub gerentes, jefes de unidades y departamentos funcionales y otras oficinas- Municipalidad Distrital de San Marcos**

N.º	Gerencia	Colaborador
1	Gerencia Municipal (GM)	Abog. Juan José Valencia Rincón
2	Gerencia de Administración y Finanzas (GAF)	CPC. Nidia Isela Aramburu Ojeda
3	Gerencia de Asesoría Jurídica (CAJ)	Abog. Cristian Max Acuña Pérez
4	Gerencia de Administración Tributaria (CAT)	Eco. Cristo Barrenechea Chamorro
5	Gerencia de Desarrollo Social (GDS)	Ing. Luis Agustín Correa Zerpa
6	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto (GPP)	Eco. Jorge Antonio Hidalgo Villacorta
7	Gerencia de Desarrollo Económico y Local (GDEL)	Ing. Abel Raúl Mallqui Unchupaico
8	Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural (GDUR)	Ing. Julio Cesar Cerna Quiroz
9	Procurador Público Municipal (PPM)	Abog. Melissa Najadia Cerna Ruiz
10	Secretaría General (SG)	Abog. Jesús Amado Amado
11	Sub Gerencia de Abastecimiento (SGA)	Lic. Percy Américo Herrera Huayta
12	Sub Gerencia de Tesorería y Contabilidad	Cpc. Rosa Angélica Domínguez Rivera
13	Sub Gerencia de Recursos Humanos	Ing. Mariano Peña Santillán
14	Sub Gerencia de Operaciones y Mantenimiento de Infraestructura Pública	Ing. Robinson Willian Hidalgo Falcon
15	Sub Gerencia de Servicios públicos y Gestión Ambiental	Lic. Clinfor Alexander Ramirez Garay
16	Sub Gerencia de Desarrollo Humano	Prof. Karol Robinson Chávez Olivas
17	Sub Gerente de Turismo y Recursos Naturales	Lic. María Karen Mazzi Mendoza
18	Sub Gerente de Gestión o Inversiones Económicas	Ing. Edgar Joaquín Sabino Norabuena
19	Sub Gerente de Ejecución e Inversión Pública	Ing. Rosemiro Flower De la Cruz Alonso
20	Sub Gerente de Estudios de Inversión Pública	Ing. Davila Gabriel Norman Afranio
21	Unidad de Vaso de Leche	Sr. Moisés Hugo Luyo Guarda
22	Unidad de Control Patrimonial	C.P.C. Justina Palma García
23	Departamento de Registro Civil	Sra. Constantina Chávez Garay
24	Departamento de Seguridad Ciudadana	PNP. Francisco Ubaldo Salazar
25	Jefe de Unidad de Área Técnica Municipal	Bach. Reyna Victoria Espinoza Castillo
26	Unidad de Informática	Bach. Edson Roberto Marin Chaman
27	Unidad de Mesa de Partes	Sr. Yhon Trujillo Reynoso
28	Unidad de Archivo y Acervo Documentario	Sra. Nancy Camiloaga Jara
29	Departamento de DEMUNA	Abog. Margaret Yolanda Reyes Salazar

30	Oficina de Control Institucional (OCI)	Abog. Oscar Cruz Rivera
31	Unidad de Imagen Institucional y Protocolo	Lic. Lisbeth Fierro Navarro
32	Unidad Local de Empadronamiento SISFOH	Sr. Franklin Tamayo Salazar
33	Oficina de OMAPED-CIAM	Sra. Cecilia Ruth Cruz Trujillo
34	Unidad de Gestión de Riesgos y Desastres	Ing. Jhonior Pedro Tarazona Mendoza
35	Unidad Formuladora (UF)	Econ. Iván Nils Acuña Peña
36	Oficina de Programación Multianual de Inversiones – OPMI	Econ. Fredy Antonio Cotrina Carbajal
37	Responsable de Acopio de Información y Diligenciamiento de la Información Pública	Bach. Naomi E. Blas Huayanay
38	Secretaría Técnica de PAD	Abog. Milagros del Pilar Salome Aquino
39	Jefe de Almacén	Lic. Seymour Spanky Sarda Salazar

Fuente adaptada de Municipalidad Distrital de San Marcos (2021)

## Anexo 4: Cuestionario



UNIVERSIDAD NACIONAL "SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO"

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y TURISMO

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

### CUESTIONARIO PARA LOS TRABAJADORES

**Objetivo:** La presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021.

Cuestionario confidencial amparado en el D.L. N° 604 – Secreto Estadístico.

**Instrucciones:** Lea detenidamente las siguientes preguntas y marque con una "X" la alternativa que Ud. crea conveniente:

#### I. DATOS GENERALES:

**a. Género:**

- ☐ Femenino
- ☐ Masculino

**b. Estado civil:**

- ☐ Soltero
- ☐ Casado
- ☐ Conviviente
- ☐ Divorciado
- ☐ Viudo

**c. Nivel de instrucción:**

- ☐ Técnico superior
- ☐ Bachiller Universitario
- ☐ Universitario Titulado
- ☐ Postgrado

**d. Régimen Laboral:**

- ☐ DL N° 728
- ☐ DL N° 276
- ☐ DL 1057-CAS
- ☐ Locación de servicios

**e. Tiempo de labores**

- ☐ Menos de 1 año.
- ☐ De 1 año a 3 años
- ☐ De 3 años a 5 años
- ☐ Más de 5 años

#### II. DATOS PARA EL ESTUDIO

Marque con una (X) la dentro del recuadro que Ud. considere de acuerdo a la siguiente escala de calificación del 1 al 5, donde 1 es totalmente en desacuerdo y 5 totalmente de acuerdo:



Estimado colaborador se le exhorta responder con veracidad a cada respuesta para el éxito de la presente investigación.



<b>CONTROL INTERNO</b>					
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
1. La Municipalidad comunica e interioriza asertivamente a su personal la filosofía de la dirección (misión, visión y objetivos).	1	2	3	4	5
2. La Municipalidad cuenta con el código de ética o normas de conducta, y fomenta su cumplimiento en sus trabajadores.	1	2	3	4	5
3. En la Municipalidad se establece la estructura organizacional, líneas de reporte o autoridad y responsabilidades en concordancia con los objetivos	1	2	3	4	5
4. En la Municipalidad se cuenta con adecuadas políticas y prácticas de recursos humanos vinculados con la contratación, inducción, evaluación, promoción, compensación y acciones de retroalimentación para todo su personal.	1	2	3	4	5
5. La Municipalidad promueve el desarrollo de políticas de competencia profesional para atraer, potenciar y retener al personal efectivo para la consecución de las metas institucionales.	1	2	3	4	5
6. La Municipalidad asigna personal idóneo para llevar a cabo el control interno que resguarde los recursos, supervise su manejo y garantice las acciones correctivas frente a errores o desviaciones de los fines.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2: Evaluación de los Riesgos</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
7. La Municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	1	2	3	4	5
8. La Municipalidad realiza actividades que permiten analizar los factores de riesgo interno y externo.	1	2	3	4	5
9. La Municipalidad incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para su gestión efectiva.	1	2	3	4	5
10. La Municipalidad brinda una respuesta oportuna a optar luego de evaluar el riesgo para evitar efectos adversos en las metas organizacionales.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 3: Actividades de Control</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
11. La Municipalidad cuenta con políticas y procedimientos efectivos para la aprobación y autorización de las actividades de prevención y detección de las actividades de control.	1	2	3	4	5
12. La Municipalidad delimita convenientemente la segregación de funciones de su personal para las actividades de control.	1	2	3	4	5

13. La Municipalidad establece de forma periódica y razonable el plan de costo- beneficio para la efectividad de las actividades de control.	1	2	3	4	5
14. La Municipalidad posee lineamientos de control adecuados sobre el acceso, uso y disposición de los bienes y activos institucionales.	1	2	3	4	5
15. En la Municipalidad se ejecutan actividades para la preparación y revisión de conciliaciones de manera oportuna para la toma de decisiones en bien del logro de las metas de la entidad.	1	2	3	4	5
16. La Municipalidad realiza una evaluación de desempeño apropiada de las actividades de control optadas para conocer sus deficiencias y brindar alternativas de solución.	1	2	3	4	5
17. La Municipalidad establece políticas y procedimientos de responsabilidad y rendición de cuentas que garanticen la eficiencia y transparencia de gastos en el manejo de los recursos asignados para las actividades de control.	1	2	3	4	5
18. La Municipalidad emplea adecuadamente un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas de control.	1	2	3	4	5
19. En la Municipalidad se evalúa de modo conveniente la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con todos los requisitos aplicables tanto jurídicos, técnicos y administrativos.	1	2	3	4	5
20. La Municipalidad utiliza de forma adecuada el soporte de los sistemas de las TIC'S para procesar la información recopilada en todo el proceso de las actividades de control, su posterior análisis y dar respuesta pertinente.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 4: Información y Comunicación</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
21. En la Municipalidad se cuenta con un proceso adecuado para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el logro de los objetivos de la entidad.	1	2	3	4	5
22. En la Municipalidad la información recopilada se procesa y se reporta de forma conveniente para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
23. La Municipalidad ejecuta la revisión detallada para lograr la información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable luego de las actividades de control interno.	1	2	3	4	5



24. La Municipalidad posee mecanismos idóneos para comunicar a todos los colaboradores acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.	1	2	3	4	5
25. En la Municipalidad los canales de comunicación interna favorecen para el reporte oportuno de las fallas del control interno.	1	2	3	4	5
26. La Municipalidad comunica de modo pertinente a terceras partes externas los asuntos que inciden negativamente en el funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 5: Actividades de Supervisión</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
27. La Municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno están presentes y en operación	1	2	3	4	5
28. En la Municipalidad se fomenta la objetividad para que los encargados de la evaluación de control interno realizan el seguimiento de los resultados.	1	2	3	4	5
29. La Municipalidad promueve el compromiso de mejoramiento en todo el personal para que se adopten medidas correctivas del control interno en bien de la institución.	1	2	3	4	5
<b>PROCESO DE CONTRATACIONES</b>					
<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>	<b>(1) Totalmente en desacuerdo</b>	<b>(2) En desacuerdo</b>	<b>(3) Indiferente</b>	<b>(4) De acuerdo</b>	<b>(5) Totalmente de acuerdo</b>
30. La Municipalidad planifica de manera oportuna la elaboración del requerimiento.	1	2	3	4	5
31. En la Municipalidad la formulación del Plan Anual de Contrataciones es adecuada.	1	2	3	4	5
32. La Municipalidad prevé que el Plan Anual de Contrataciones contenga de forma detallada las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura.	1	2	3	4	5
33. La Municipalidad publica de forma pertinente en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal institucional el Plan Anual de Contrataciones	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2: Proceso de Selección</b>					
34. La Municipalidad otorga la buena pro en acto público para todos los procesos de selección, y en acto privado las adjudicaciones directas selectivas y adjudicaciones de menor cuantía.	1	2	3	4	5

35. La Municipalidad de manera objetiva evalúa y califica las propuestas para que la selección sea de calidad, con tecnología idónea, dentro de los plazos más convenientes y al mejor costo total.	1	2	3	4	5
36. La Municipalidad declara el proceso de selección desierto cuando no quede válida ninguna oferta.	1	2	3	4	5
37. La Municipalidad declara las ofertas válidas solo aquellas que cumplan con los requisitos establecidos en las Bases del Proceso de Contrataciones.	1	2	3	4	5
38. La Municipalidad oportunamente cancela el proceso por razones de fuerza mayor, caso fortuito, cuando desaparezca la necesidad de contratar, o cuando persistiendo la necesidad, el presupuesto asignado se destina a otros propósitos de emergencia.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 3: Ejecución Contractual</b>					
39. La Municipalidad celebra el contrato por escrito y en caso se requiera realiza los ajustes acordes a la proforma incluida en las Bases con las modificaciones aprobadas durante el proceso de selección.	1	2	3	4	5
40. En la Municipalidad se regula por escrito, acorde al reglamento, las modalidades, montos y condiciones de las garantías que deberán otorgar los postores y/o contratistas.	1	2	3	4	5

Muchas gracias por su colaboración.

## Anexo 5: Validación

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

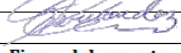
#### DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor del instrumento
Dr. Willian Josue Fernández Celestino	Docente FAT-UNASAM	Cuestionario	Bach. Juliana Santosa Rocano Mejía
Título del estudio: "El control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021"			

#### ASPECTOS DE VALIDACIÓN: Coloque el porcentaje, según intervalo.

ASPECTOS DE VALIDACION: Coloque el porcentaje, según intervalo.																						
INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																		89			
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																			95		
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																		88			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente.																		87			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																			91		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																			93		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.																		88			
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																			95		
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnósticos.																		86			
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																		90			
PROMEDIO																						90.20

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación  
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan  
☐ No procede su aplicación

03/04/2022	41401992		920671404
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono

# VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

## DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Mag. Concepción Lázaro Robert Jesús	Jefe de Planificación – Municipalidad de Independencia, Huaraz	Cuestionario	Bach. Juliana Santosa Rocano Mejía
Título del estudio: "El control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021".			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN: Coloque el porcentaje, según intervalo.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																			92		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																	85				
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																		87			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente.																			93		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																	84				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																			95		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.																		86			
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																			91		
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																		86			
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																			91		
PROMEDIO																						89.00

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación  
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan  
☐ No procede su aplicación

25/03/2022	34673618	Dr. Rm. Robert Jesús Concepción Lázaro	990112245
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono

# VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

## DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor del instrumento
Mag. Gonzales Yanac Doris Tatiana	Supervisora - PNAE Qali Warma	Cuestionario	Bach. Juliana Santosa Rocano Mejía
Título del estudio: "El control interno y el proceso de contrataciones en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Ancash 2021"			

## ASPECTOS DE VALIDACIÓN: Coloque el porcentaje, según intervalo.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																			93		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																		90			
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																	85				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente.																			92		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																		90			
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																			94		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.																			93		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																	87				
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																			94		
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																			92		
PROMEDIO																					91.00	

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación  
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan  
☐ No procede su aplicación

28/03/2022	43225206	MAG. D. TATIANA GONZALES YANAC SUPERVISORA DE COMPRAS PNAE QALI WARMA	949513131
Lugar y fecha	DNI. N°		Teléfono

## Anexo 6: Análisis de fiabilidad

**Tabla 16**

*Resultados del análisis de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,889	40

## Anexo 7: Prueba de normalidad

**Tabla 17**

*Resultados de la Prueba de normalidad*

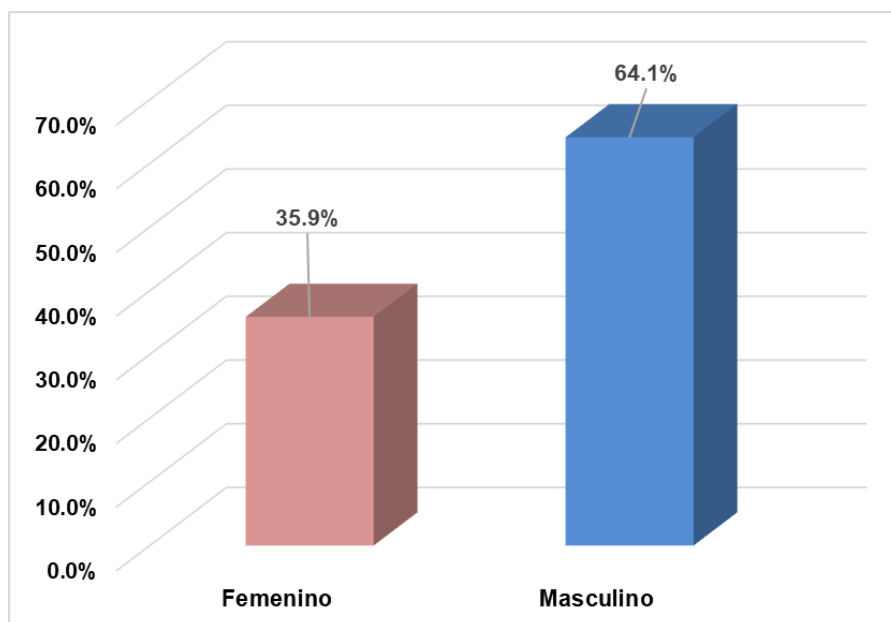
Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,795	39	,000
Programación y Actos Preparatorios	,776	39	,000



## Anexo 8: Resultados descriptivos

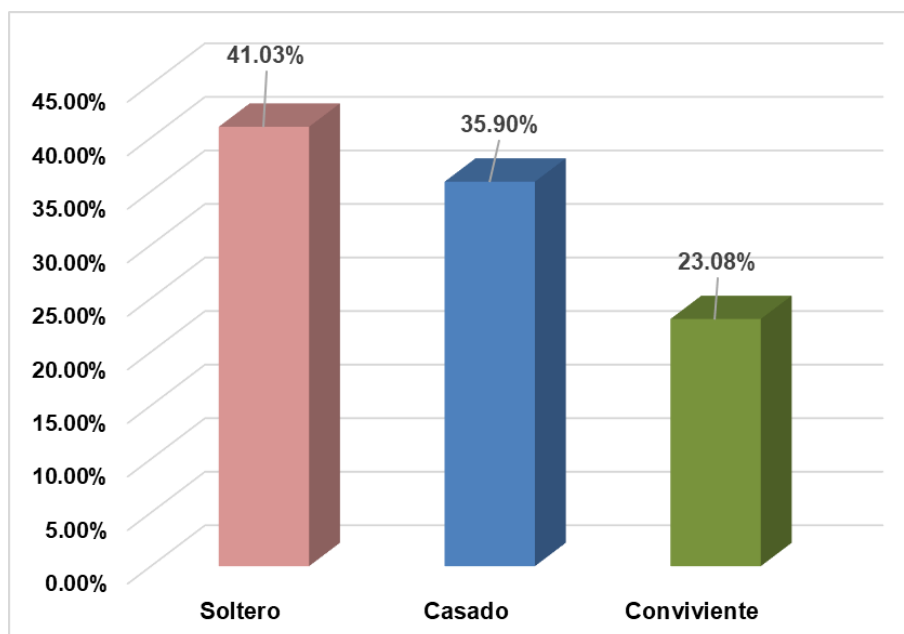
**Figura 49**

*Género*



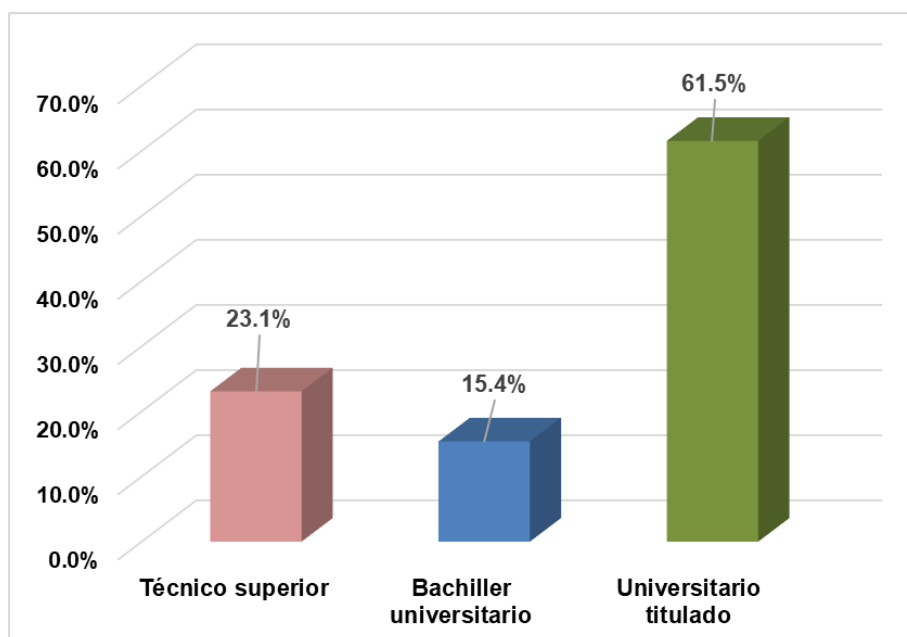
**Figura 50**

*Estado civil*

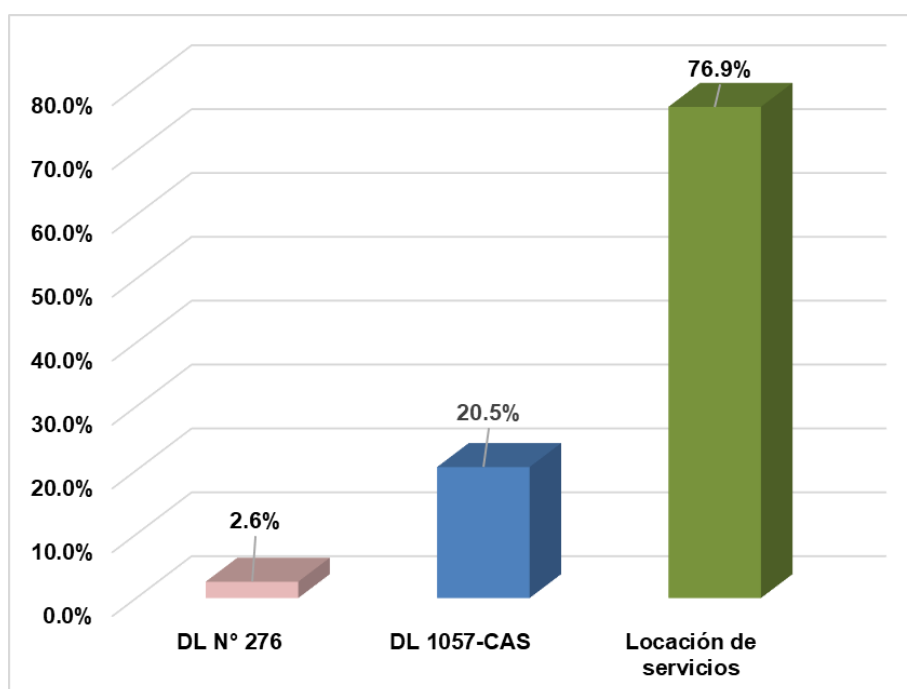




**Figura 51**  
*Nivel de instrucción*



**Figura 52**  
*Régimen Laboral*



**Figura 53**  
*Tiempo de labores*

