



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la
Municipalidad Provincial de la Región San Martín, 2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Guevara Saavedra, Carmen Magaly (ORCID: 0000-0001-8259-3054)

ASESOR:

Dr. Mamani Apaza, Juan de la Cruz (ORCID: 0000-0002-5177-8264)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios, por su provisión y guía en cada etapa de mi vida.

A mi familia por ser mi motivación, soporte fortaleza y por apoyarme cada día brindándome su amor y aliento.

Agradecimiento

Al alcalde de la Municipalidad Provincial, por su apoyo en brindarme las facilidades para realizar las encuestas, las cuales me permitieron obtener información relevante para esta tesis (investigación).

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
4.1. Estadística descriptiva	18
4.2. Estadística inferencial	21
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	31
ANEXOS	38

Índice de tablas

Tabla 1. Correlación del control interno y las contrataciones con el estado	21
Tabla 2. Correlación entre el control interno y plan anual de contrataciones.....	22
Tabla 3. Correlación entre el control interno y los procesos de selección	22
Tabla 4. Correlación entre el control interno y la ejecución contractual	23
Tabla 5. Resultados de pruebas de Normalidad	60
Tabla 6. Valoración del control interno	61
Tabla 7. Valoración de los procesos de contrataciones y adquisiciones	61
Tabla 8. Valoración del plan anual de contrataciones	61

Índice de figuras

Figura 1. Valoración del Control interno	18
Figura 2. Niveles de contrataciones con estado	18
Figura 3. Niveles del plan anual de contrataciones	19
Figura 4. Niveles de los procesos de selección.....	20
Figura 5. Niveles de la ejecución contractual	20
Figura 6. Topes para contrataciones del 2021	59

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo realizar un análisis correlacional del control interno y procesos de contrataciones del estado en una municipalidad provincial en San Martín, el enfoque fue cuantitativo de tipo básico, con un diseño no experimental transversal con el fin de describir la relación entre las dos variables en estudio en un momento determinado. La población estuvo conformada por los funcionarios de la municipalidad en estudio y como muestra se seleccionó a 78 funcionarios que desempeñan actividades relacionadas a contrataciones con el estado. Se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, asimismo el instrumento utilizado fue a través de un cuestionario. Después de procesar la información haciendo uso del análisis estadístico descriptivo e inferencial se logró obtener como resultado que el 39.7 % de los funcionarios considera que el desempeño del control interno es regular, también mencionan que los procesos de contrataciones con el estado se vienen desarrollando en un nivel regular con un 51.3 % de aceptación. Finalmente, se logró determinar que existe una correlación positiva alta entre las variables del control interno y contrataciones y adquisiciones con el estado dentro de la institución en estudio.

Palabras clave: Control interno, Contrataciones con el estado, auditorias

Abstract

The present research aims to carry out a correlational analysis of internal control and state contracting processes in a provincial municipality in San Martín, the approach was quantitative of a basic type, with a non-experimental cross-sectional design in order to describe the relationship between the two variables under study at a given time. The population was made up of the officials of the municipality under study and as a sample, 78 officials who carry out activities related to contracting with the state were selected. The survey was used as a data collection technique, likewise the instrument used was through a questionnaire. After processing the information using descriptive and inferential statistical analysis, it was possible to obtain as a result that 39.7% of the officials consider that the performance of internal control is regular, they also mention that the contracting processes with the state have been developed in a regular level with 51.3% acceptance. Finally, it was possible to determine that there is a high positive correlation between the variables of internal control and contracts and acquisitions with the state within the institution under study.

Keywords: Internal control, State contracting, audits

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos- OCDE (2020), menciona que ninguna organización de cualquier tamaño puede garantizar el cumplimiento de sus propias políticas y mucho menos cumplir con la gran cantidad de reglas y regulaciones gubernamentales sin un conjunto efectivo de controles internos diseñados específicamente para su entorno operativo. Los controles internos efectivos son esenciales para el éxito de cualquier organización. Esto es especialmente cierto para los contratistas gubernamentales que operan en una de las industrias más reguladas del mundo. (Allain-Dupré et al., 2020)

En nuestro país según la Ley N° 28716 el control interno es “un proceso, que deber ser realizado por los directivos de una institución que busca principalmente brindar la seguridad necesaria de que una empresa sea efectiva y eficiente en sus operaciones y ser confiable financieramente” (2006, p.3). Estos procesos buscan facilitar la operación eficaz al permitirle responder de manera adecuada a los riesgos comerciales, operativos, financieros, de cumplimiento y otros riesgos importantes para lograr sus objetivos. Esto incluye salvaguardar los activos y garantizar que los pasivos se identifiquen y gestionen. Finalmente, también busca hacer cumplir las leyes y el marco normativo aplicable y también de las políticas internas.

Los diferentes métodos de contratación con el estado que se realizan en los órganos del estado se hacen para adquirir bienes, servicios u obras con el fin de dar cumplimiento a las metas trazadas por cada entidad, siendo estos financiados con presupuesto asignado para cada uno de ellos (Aquipucho, 2015)

El proceso de adquisición y contrataciones incluye los procedimientos que sigue una empresa al comprar servicios o productos. El proceso comienza cuando los gerentes de la empresa identifican una necesidad comercial que debe cumplirse y finaliza cuando se adjudica y firma el contrato. Se debe mantener una administración responsable de los fondos públicos y comerciales siempre que se adquieran productos o servicios.

Muchos proyectos tienen éxito o fracasan en función del desempeño de sus proveedores en combinación con el equipo del proyecto. Esto hace que sea aún más esencial administrar a los proveedores y las adquisiciones con cuidado para que todos los entregables cumplan con sus necesidades y expectativas (Sibanda et al., 2020).

En efecto, los diferentes niveles de gobierno Central, Regional y Local se convierten en los principales clientes a la hora de adquirir bienes y servicios, pero para ello se debe seguir una serie de procesos establecidos mediante las diferentes formas de contrataciones, como por ejemplo las Licitaciones Públicas, etc. Todos estos procesos llaman mucho la atención al buen desempeño del control interno, debido que a que detrás de ello muchas veces existe grandes intereses públicos y privados que conllevan a una serie de problemas institucionales, sin ir más allá en los últimos años el tema de contratar con las entidades públicas han sido causantes de grandes acusaciones, dicha información fue difundida a nivel nacional.

Por lo expuesto, en las municipalidades provinciales en San Martín en la actualidad también sufre problemas de esta índole que muchas veces impide el cumplimiento de sus objetivos, se cree que los controles internos en las municipalidades provinciales de San Martín no cumplen con su papel de fiscalizar la transparencia dentro de la institución.

En base a lo expuesto es necesario formular los problemas materia de indagación ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021?, y los problemas específicos ¿Cómo se relaciona el control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021?, ¿Cómo se relaciona el control interno con los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín 2021? y ¿Cómo se relaciona el control interno y la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín 2021?.

A modo de justificación, las contrataciones públicas son esencialmente el centro de las políticas públicas cuando hablamos del sector económico del País, también cuando hablamos de modernizar el estado, lucha frontal a la corrupción,

por todo ello esta investigación busca describir el desempeño del control interno en una Municipalidad Provincial en San Martín, con el fin de conocer cómo se están desarrollando las contrataciones dentro de esta organización pública, todo ello consentirá proponer acciones para mejorar las adquisiciones y contrataciones dentro de la institución en estudio. Sabedores de que los controles internos también cumplen un rol significativo en la prevención y, si es necesario, en la detección de comportamientos no éticos entre los empleados.

La investigación a nivel teórico ayudará a evaluar las políticas, instrucciones, habilidades y destrezas de control, con el fin de manifestar si efectivamente el control interno optimiza las contrataciones con el estado en todos sus procesos. Finalmente, el investigador también busca aportar soluciones e información para la institución e instituciones con características similares con fines de mejorar la toma de decisiones por parte de los funcionarios públicos a corto, mediano y largo plazo a favor de mejorar la ejecución de proyectos de desarrollo local.

Objetivo general: Establecer la relación del Control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Objetivos específicos: Establecer la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Establecer la relación del control interno con los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Establecer la relación del control interno con la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.

Hipótesis general: Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Hipótesis específicas: Existe relación significativa entre el Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021. Existe relación significativa entre el Control Interno y la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional Calle et al., (2020), en su investigación sobre el sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. (artículo de investigación) Ecuador. el investigador realizó un estudio explicativo – secuencial, basado en un enfoque mixto, de diseño no experimental, para la recolección de datos elaboró un cuestionario de control interno y entrevistas con preguntas; los resultados permitieron identificar la carencia de una evaluación permanente, falta de procedimientos y políticas en las áreas administrativas, contabilidad, y el incumplimiento de procesos para un control interno efectivo, finalmente a modo de conclusión indicó que el control interno es una herramienta útil para determinar la eficiencia y eficacia a nivel de gestión y administración.

Torres et al., (2020), realizó una evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. (artículo de investigación) Ecuador, se realizó con el fin de estimar el riesgo de control e identificar las áreas críticas de una organización, lo que permitirá tomar acciones correctivas, se aplicó los métodos: analítico – sintético, de diseño no experimental, como instrumento de recolección de datos usó la encuesta y la entrevista, los resultados permitieron evidenciar que la mayoría de los componentes tienen una calificación menor a 3 considerándose como una debilidad, por lo que se requiere revisar los elementos del control interno a fin de adoptar correctivos necesarios para mejorar e implementar los procesos, procedimientos y políticas del componente propiedad, planta y equipo.

Mendoza et al., (2018), investigó sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. (artículo de investigación) Ecuador. Se desarrolló con un método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, finalmente después de un análisis bibliográfico logró concluir que se debe optimizar la ejecución de los recursos del estado, también las formas de control interno que ayudan a mejorar la Gestión administrativa, asimismo se deben fortalecer estos sistemas administrativos que tiene vínculos con el círculo del gasto público.

Serrano et al., (2018), en su investigación sobre el control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. (artículo de investigación) Ecuador. De tipo cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo, para la recolección de la información el autor usó fichas bibliográficas y trabajo de campo, las fichas están orientadas al cumplimiento de los objetivos generales y específicos, los resultados obtenidos evidencian que de los 5 componentes del control interno el mayor cumplimiento se encuentran en las actividades de control y un menor cumplimiento en lo concerniente al componente información y comunicación; en conclusión las empresas de este rubro en su mayoría cumplen en gran parte los componentes del control interno, además de ello garantizan la legalidad en el desarrollo de sus actividades y operaciones que realizan.

Arceda, (2015), Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, (tesis de maestría) Nicaragua. Se guió del enfoque cualitativo. Para la toma de muestra utilizó un método no probabilístico, denominado "por conveniencia" donde la población está representada por todos los colaboradores de la empresa. En cuanto a las técnicas aplicadas en el trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación y cuestionarios. En conclusión, logró detectar procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente.

A nivel nacional tenemos a Jiménez, (2020) evaluó el control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro, (tesis de posgrado). Fue de tipo cualitativa y de un diseño no experimental, se entrevistó a todos los funcionarios de la municipalidad, dando como resultados que las actividades de control son insuficientes para controlar las acciones administrativas y operativas en la entidad, a modo de conclusión redactó que existe una falta de capacitación en temas de control interno.

Según refiere Herrera, (2017), análisis de las contrataciones públicas en los Ministerios del Estado Peruano. (tesis de posgrado). De enfoque cualitativo, el diseño utilizado fue el estudio de caso, como técnicas se usó el análisis de documentos y la entrevista. Los resultados, a partir de la base de datos y terminado con la entrevista al experto, se obtuvieron los siguientes hallazgos: Los ministerios efectúan contrataciones fuera del ámbito de la Ley por la necesidad que se presentan, no optan por realizar el procedimiento de compra corporativa ya que los costos son muy altos y los beneficios son pocos, las personas naturales difícilmente ingresan a participar en los procedimientos de comparación de precios y subasta inversa por la naturaleza del contrato.

Jerí, (2017), en su trabajo sobre las contrataciones públicas en las controversias arbitrales, Lima – 2017, (tesis de posgrado); de diseño no experimental de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, su población estuvo conformada por 164 árbitros OSCE, después del procesamiento y análisis de datos los resultados evidenciaron que existe una dependencia de las contrataciones públicas en las controversias arbitrales cuyo resultado de Cox y Snell fue igual a 0,516, finalmente a modo de conclusión indica que este resultado representa que la controversia arbitral de los árbitros se debe al 51,6% de contrataciones públicas

Finalmente Saavedra, (2017), en su investigación sobre la gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, San Martín, 2017, (tesis de posgrado). Fue de diseño correlacional no experimental, trabajó con una muestra de 27 funcionarios de la municipalidad en estudio. Los resultados indican la gestión de contrataciones tiene un nivel de ocurrencia de 22.2% y de la ejecución presupuestal de 18.5%; finalmente, a modo de conclusión logró determinar que la gestión de las contrataciones públicas tiene relación con la ejecución presupuestal la institución en estudio.

En cuanto a los Enfoques teóricos según Quinaluisa et al., (2018) opinan que el panorama del control interno en las empresas se ha convertido en una función comercial clave para todas las empresas a nivel mundial, principalmente por los escándalos contables que pueden surgir a raíz de ello, según Buchheit et al., (2020), en los últimos años se han promulgado una serie de normativas con el

fin de proteger a los inversores de actividades contables fraudulentas a través del uso de la tecnología y así mejorar la precisión y confiabilidad de las divulgaciones corporativas y/o auditorías. Esto ha tenido un efecto profundo en el gobierno corporativo, al responsabilizar a los gerentes de la información financiera y crear una pista de auditoría, tal como lo señala Brown et al., (2020) que los gerentes declarados culpables de no establecer y administrar adecuadamente los controles internos enfrentan serias sanciones penales.

Kenton, (2021) menciona que los controles internos son evaluados mediante auditorías internas que buscan hacer cumplir la ley y su reglamento logrando así la recopilación de datos e informes financieros precisos y oportunos, además de ayudar a mantener la eficiencia operativa al identificar problemas y corregir fallas antes de ser descubiertas. Todo ello debido a que la eficacia de este control se ve limitada por el juicio humano, sin embargo tal como menciona Li, (2020) que la mejora de la eficacia del control interno tiene un efecto promotor significativo en el desempeño de la innovación y promueve que las empresas se fortalezcan.

En cuanto a las Definición de variables, El control interno. Como se puede rescatar en la mencionada Ley No 28716, (2006) cuando nos referimos a Control Interno estamos hablando de una serie de pasos que está diseñado con el fin de ofrecer una confianza y seguridad con respecto al buen desempeño y consecuentemente al logro de los objetivos de la entidad relacionados con las operaciones y la presentación de informes.

La Contraloría General de la República-CGR. (2014) afirma que el control interno son los mecanismos, reglas y procesos diseñados para que las entidades garanticen la honradez a la hora de registrar la información financiera y contable promoviendo así las buenas prácticas de rendición de cuentas y prevención del fraude.

Entre sus metas que busca el control interno tenemos:

- a) Cumplir con las leyes y regulaciones
- b) Evitar que los empleados roben activos o cometan fraude
- c) Mejorar la precisión y puntualidad de los informes financieros.
- d) Mejorar la rendición de cuentas por parte de los funcionarios.

Según reportes de la CGR, (2014) establece el marco normativo promulgado a raíz de los escándalos contables que surgen en nuestro país, busca proteger a los inversores de actividades contables fraudulentas y mejorar la precisión y confiabilidad de las divulgaciones corporativas.

Hurtado, (2019) relata que en la gestión pública estos controles internos buscan: a) Ser efectivos al realizar operaciones y calidad en los servicios, b) Protección de recursos del uso inadecuado de bienes, c) Busca cumplir con la normativa aplicable a este sector y d) Busca elaborar información legal y honesta.

Los controles internos se dividen ampliamente en actividades preventivas y detectivescas y las actividades de auditoría o control interno están asociadas con el tamaño de la entidad (Garven & Scarlata, 2021). Las actividades de control preventivo tienen como objetivo evitar que se produzcan errores o fraudes e incluyen prácticas de documentación y autorización exhaustivas, (V. Brown et al., 2020). Los controles de detectives son procedimientos de respaldo que están diseñados para detectar elementos o eventos que la primera línea de defensa ha pasado por alto.

Según Frazer, (2016), menciona que las organizaciones y sus necesidades de control interno varían significativamente según la industria, el tamaño, el propósito, la filosofía de gestión, la diversidad y complejidad de las operaciones, la cultura local y el entorno operativo y los requisitos reglamentarios legales. Las pequeñas empresas son muy susceptibles a errores derivados de la mala planificación, organización y control de los procedimientos en sus operaciones. Desde 2013, el marco COSO ha sido destacado en la evaluación, implementación y evaluación de la efectividad del control interno (Thabit et al., 2017).

Los controles internos preventivos por ejemplo la separación de funciones, una parte clave del proceso de control interno preventivo, tiene como fin el de garantizar que ninguna persona puede autorizar, registrar y estar bajo la custodia de una transacción financiera y el activo resultante. Una base para manejar estos problemas es un sistema de control interno bien ubicado (Lalić et al., 2011)

Por otro lado, los controles internos detectives intentan encontrar problemas dentro de los procesos de una empresa una vez que han ocurrido (O. Brown &

Popova, 2021). Pueden emplearse de acuerdo con muchos objetivos diferentes, como el control de calidad, la prevención del fraude y el cumplimiento legal, la calidad regulatoria, la eficacia del gobierno y el control de la corrupción parecen ser los más importantes para la buena gobernanza (Lehnert, 2019).

En cuanto a las dimensiones del Control Interno. Según la CGR, (2014), el CI consta de los siguientes cinco componentes o aspectos interrelacionados tal como lo menciona también (Xiwen et al., 2021); y los diecisiete principios asociados con ellos. Ambiente de Control: “es la actitud hacia el control interno y la conciencia de control establecida y mantenida por la dirección y los empleados de una organización”. La estructura de la organización y las relaciones de responsabilidad son factores claves en el entorno de control y sus principios son: a) Integridad y ética, b) Rol de supervisión, c) Demuestra compromiso con la competencia y d) Rendición de cuentas.

Evaluación de Riesgo: Los riesgos son eventos que amenazan el logro de objetivos. En última instancia, afectan la capacidad de una organización para cumplir su misión. En todos los niveles dentro de una organización existen riesgos tanto internos como externos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos establecidos. Idealmente, la dirección debería tratar de prevenir estos riesgos (Kabuye et al., 2019). Sin embargo, a veces la gerencia no puede evitar que ocurra el riesgo. Para tener una seguridad razonable de que la organización logrará sus objetivos, la gerencia debe asegurarse de que cada riesgo se evalúe y maneje adecuadamente (Henk, 2020).

Principios:

1. Especifica los objetivos adecuados
2. Identifica y analiza el riesgo
3. Evalúa el riesgo de fraude
4. Identifica y analiza cambios significativos

Actividades de Control: Son consideradas como instrumentos que ayudan a notificar para reducir los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos y la misión de la organización. Según Langlois & Hansen, (2020) es la gerencia quien debe establecer actividades de control para lograr de manera efectiva y eficiente

las metas de la institución teniendo en cuenta como principal principio el establecimiento y definición del control total sobre la aplicación de la tecnología.

Información y Comunicación: es el canje de información existente y útil entre personas y organizaciones que su único fin es tener mejor conocimiento para posteriormente tomar decisiones sobre actividades a desarrollar. Tal como lo menciona Sheldon, (2019), dentro de una organización, la información debe comunicarse a la gerencia y otros empleados que la necesiten con el fin de ayudar a llevar a cabo sus responsabilidades utilizando la tecnología para socializar los informes tal como los estados financieros de una empresa. La comunicación también tiene lugar con partes externas, como clientes, proveedores y reguladores, aunque las empresas poseen ciertas capacidades de seguridad de la información tal como lo menciona Prislán et al., (2020) y estos son conscientes de la importancia de la seguridad de la información, sus prácticas actuales les dificultan mantenerse al día con las tendencias tecnológicas y de seguridad que ayuden a mantener un control en la empresa (Akhmetshin et al., 2018).

Principios de comunicación e información:

1. Utiliza información relevante
2. Se comunica internamente
3. Se comunica externamente

Actividades de Supervisión: El monitoreo es la revisión de las actividades y transacciones de una organización para evaluar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y para determinar si los controles son efectivos. La gerencia debe enfocar los esfuerzos de monitoreo en el control interno y el logro de los objetivos de la organización y este evalúa sus controles y divulgación (Weirich & Olsen, 2016). Para que el monitoreo sea más efectivo, todos los empleados deben comprender la misión, los objetivos y las responsabilidades de la institución.

Principios para el monitoreo

1. Realiza evaluaciones continuas y / o separadas
2. Evalúa y comunica las deficiencias

También tenemos la variable los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado, donde los gobiernos locales y regionales necesitan contratar entidades privadas para una variedad de bienes y servicios (Justo, 2017). A veces, los funcionarios públicos tienen intereses en empresas que proporcionan dichos bienes y servicios. Como resultado, según Elder & Yebba, (2021) algunos contratos gubernamentales podrían terminar proporcionando beneficios financieros personales a los legisladores.

Las reglas de ética prohíben a los funcionarios públicos participar en conductas que razonablemente parezcan colocar los intereses personales por encima del bien público. Los países han promulgado leyes que brindan orientación sobre cómo los funcionarios públicos deben o no contratar a entidades gubernamentales (Salinas,2016).

Algunos estados prohíben a los legisladores celebrar contratos con el gobierno por completo. Según Tumwebaze et al., (2018), los estados pueden permitir contratos gubernamentales cuando se hacen las divulgaciones apropiadas y se siguen los procedimientos adecuados.

El Instituto Peruano de Contrataciones con el Estado, (2019) habla acerca de los procesos de contrataciones como aquellos procesos por el cual el estado realiza contrataciones de bienes, servicios, obras y/o consultorías, de la manera más transparente sin afectarse así mismo, para ello se debe respetar las medidas establecidas de manera administrativa y jurídica, según lo haya requerido la entidad necesitada con el propósito de cumplir las metas institucionales considerando su presupuesto.

En cuanto a los montos y etapas de los Procesos de Selección, el OSCE define los topes para las contrataciones para cada año. (ver anexo 8).

También tenemos a las Dimensiones de las contrataciones y adquisiciones. El Plan anual de contrataciones (PAC); En términos generales según lo relata la OSCE, (2019), el PAC el documento que consolida todas las compras y contratos que la agencia o entidad pretenda realizar o extender, en el año siguiente, e incluye bienes, servicios, obras y soluciones de tecnología de la información.

La OSCE establece que cada Unidad Administrativa de Servicios o subgerencia, con autonomía de compra, que pertenezca a los órganos y entidades de la Administración Pública debe preparar anualmente su PAC, respetando los principios que recomienda Sofyani et al., (2020), la calidad del servicio, la responsabilidad y la transparencia de forma indirecta mediante un gobierno electrónico.

Asimismo tenemos a la Selección de procesos, donde según relata Ramírez, (2017) sobre los procesos de selección en las entidades públicas donde el principal objetivo es lograr una administración eficiente, honesta en la documentación a fin de adquirir bienes y servicios al mejor precio que ofrezcan los proveedores.

Según Konno, (2018), menciona que, en los últimos años, en la licitación de obras públicas, se ha vuelto cada vez más necesario seleccionar un contratista no solo por precio, sino también por la calidad de la construcción, el mismo autor defiende que variables como los años de actividad y las ventas netas tienen una influencia significativamente positiva en el desempeño de la construcción.

La contratación pública, parece caracterizarse por procedimientos formalizados, estandarizados, burocráticos y rígidos. La sabiduría común considera que los contratos públicos son generalmente más inflexibles, que requieren renegociaciones formales más frecuentes, tienen una mayor tendencia a litigar y brindan incentivos más débiles. En resumen, los contratos públicos se perciben como menos "eficientes" (Dzikrullah et al., 2020).

Finalmente tenemos la Ejecución contractual, un contrato impone a las partes contratantes la obligación legal de cumplir sus promesas mutuas, y continúa hasta la terminación o terminación del contrato. La forma más natural y habitual de liquidar un contrato es ejecutarlo ya sea en consorcio o individual (Vincent & Barkhi, 2021). Una persona que ejecuta un contrato de acuerdo con sus términos queda liberada de cualquier otra obligación. Por regla general, dicha actuación le da derecho a recibir la actuación de la otra parte (Huamán, 2017)

El MEF en el año 2008, mediante el D.S. N° 184- 2008-EF, menciona que el cumplimiento exacto y completo de ambas partes pone fin al contrato. Al esperar un desempeño exacto, quiere decir que el desempeño debe coincidir con las obligaciones contractuales. Al exigir que un contrato esté completo, la ley simplemente dice que cualquier trabajo realizado debe llevarse a cabo hasta el final de las obligaciones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente estudio se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, de tipo básica debido a que se buscó especificar las características y el punto de vista de las personas sobre el control interno y las contrataciones (Hernández, et. al., 2014, p. 92).

El proyecto contempló un diseño no experimental, transversal (correlacional); sabemos que este viene a ser la estrategia que se adoptó por parte del investigador para dar respuesta al problema identificado (Arias, 2006, p. 24), todo ello con el fin de describir la relación entre las dos variables en estudio en un momento determinado.

Se considera no experimental porque según Arias & Covinos, (2021), en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio.

Se considera transversal porque según el mismo autor citado anteriormente en este diseño recoge los datos en un solo momento y solo una vez. En la investigación se recolectó la información a los funcionarios públicos una sola vez en su contexto natural. También se considera hipotético deductivo porque a partir de una demostración de una hipótesis llegamos a deducir la relación de variables y generalizamos la relación.

Y finalmente tiene alcance correlacional debido a que “el propósito principal de este estudio es saber cómo se puede comportar una variable según la otra variable correlacionada” (Arias & Covinos, 2021. p.71). Es decir que relación existe entre el control interno y las contrataciones con el estado.

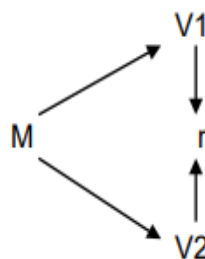
Dónde

M= muestra

V1 = control interno

V2 = procesos de contrataciones

R = relación entre variables



3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Son los mecanismos, reglas y procesos diseñados para que las entidades garanticen la integridad de la información financiera y contable para así promover la rendición de cuentas y prevenir el fraude. (Contraloría General de la Republica, 2014).

Variable 2: Los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado

Son aquellos procesos por el cual el estado realiza contrataciones de bienes, servicios, obras y/o consultorías, de la manera más transparente sin afectarse así mismo, para ello se debe respetar las medidas establecidas de manera administrativa y jurídica, según lo haya requerido la entidad necesitada con el fin de lograr el cumplimiento de sus objetivos considerando su presupuesto institucional. (IPCE, 2019). Ver anexo 2.

3.3. Población, muestra y muestreo

a. Población.

Según Arias (2006), este término, también conocido como población objetivo se refiere al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación; por lo tanto, para llevar a cabo la investigación se tomó como población a los 120 funcionarios de una municipalidad provincial en San Martín de los cuales se pretende describir su punto de vista sobre las variables en estudio.

b. Muestra y muestreo

La muestra es una parte de la población a la cual se está estudiando (Hernández et. al. 2014). En este caso se escogió un total de 78 funcionarios públicos con vinculación en el tema de contrataciones de bienes, servicios u obras, por lo tanto, queda definido que el muestreo será de tipo intencional o de conveniencia que forma parte del muestreo no probabilístico. La muestra por conveniencia es simplemente todos los casos disponibles a los cuales tenemos acceso y/o la disponibilidad de las personas de formar parte de la muestra. (Hernández et. al. 2014)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos según, Arias, (2006) son las diferentes formas de conseguir la información de la población objetivo o muestra (p.53). el proyecto contempló como técnica usar la encuesta, la cual pretende recopilar información del control interno y las contrataciones en una entidad provincial en San Martín.

Como instrumento se usó el cuestionario que, según Hernández, Fernández y Baptista, (2014, p. 217), este no es más que un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. En el presente estudio, se usó el cuestionario de control interno que está conformado por 31 ítems y el cuestionario de contrataciones con el estado conformado por 28 ítems. (ver anexo 5 y 6)

También se tiene la validez de los instrumentos aplicados, para ello se validó empleando la técnica de la validación denominada juicio de expertos, se contó con la opinión de 3 expertos en el tema de control interno, contrataciones y validación de instrumentos de investigación. (Ver anexo 4)

Finalmente tenemos la fiabilidad del instrumento, pues se sabe que un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente a los conceptos o variables que el investigador tiene en mente (J. Arias & Covinos, 2021). Este fue aplicado a una población de características similares a población objetivo o muestra, pues aquí se trata de demostrar que los instrumentos miden y dan los mismos resultados, se usará como prueba de fiabilidad el Alfa de Cronbach, donde esta toma valores que van desde 0 (nula) a 1 (máxima).

3.5. Procedimientos

La investigación se realizó con los funcionarios de la municipalidad provincial en San Martín, para ello se consideró como procedimiento la elaboración de encuesta a través de un formulario digital, se compartió a través de un link a cada uno de los funcionarios, todo esto con el fin de evitar contagios por la pandemia que agobia nuestro país. Luego de ello se procedió a usar el software SPSS V26 para manipulación de los datos.

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de datos del proyecto se elaboró un registro con la información recopilada por los instrumentos de medición de cada variable. El procesamiento y análisis de datos que se aplicó al proyecto está contemplado el uso de la estadística descriptiva e inferencial.

La estadística descriptiva se usó para organizar, sintetizar y describir información de una manera fácil y rápida, precisamente se utilizó para construir gráficos, cuadros y tablas para representar los valores y facilitar la comprensión de los datos.

La estadística inferencial se empleó como mecanismo que permitió llevar a cabo dichas deducciones, tales como las pruebas de hipótesis, también se usó Rho de Spearman para el análisis de correlación entre las variables en estudio, es decir el control interno y los procesos de contrataciones con el estado, las herramientas que usaremos para ambos análisis estadísticos será el Microsoft Excel y SPSS respectivamente.

3.7. Aspectos éticos

Con la investigación se buscó informar y describir cómo se relacionan el control interno y las contrataciones en la municipalidad Provincial en San Martín, para ello se recopiló información de diferentes autores respetando su punto de vista y reconociendo su aporte a través de las citas, asimismo para este proyecto se recolectó la información de manera anónima con el fin de evitar los señalamientos sobre los puntos de vista, todo ello con el fin de proteger la información brindada de parte de los sujetos encuestados como en este caso, funcionarios públicos. En tal caso, los encuestados que prefirieron no ser mencionados en el informe final de investigación se aseguró la aplicación del criterio de confidencialidad y anonimato.

También se tuvo en cuenta el criterio de integridad científica que será aplicado para el adecuado seguimiento de criterios como la honestidad en la información, transparencia en los resultados y responsabilidad en toda la investigación. Finalmente se aplicó el criterio de confidencialidad, este criterio busca proteger la entregada en un acuerdo de confianza entre dos o más personas participantes de la investigación.

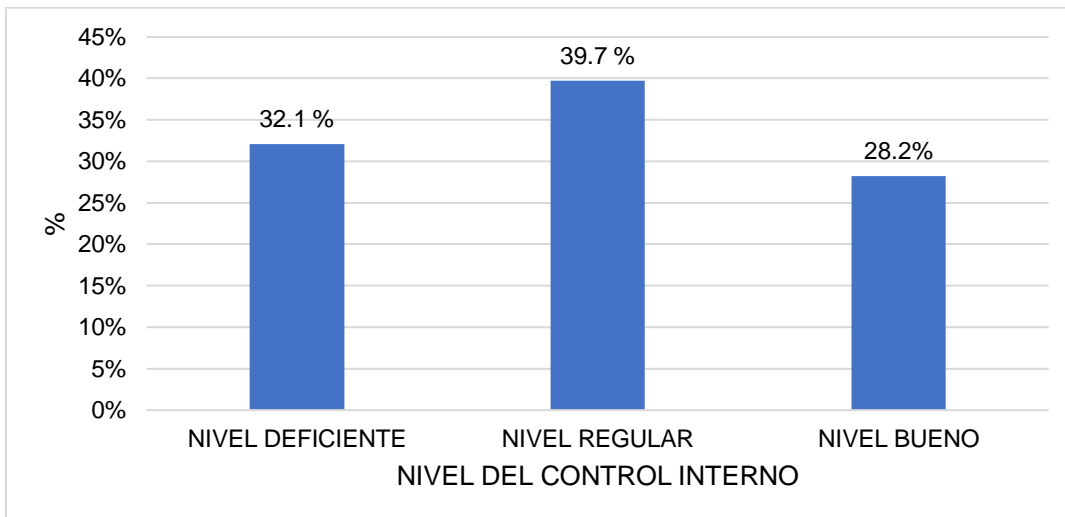
IV. RESULTADOS

4.1. Estadística descriptiva

Valoración del control interno

Figura 1.

Valoración del Control interno



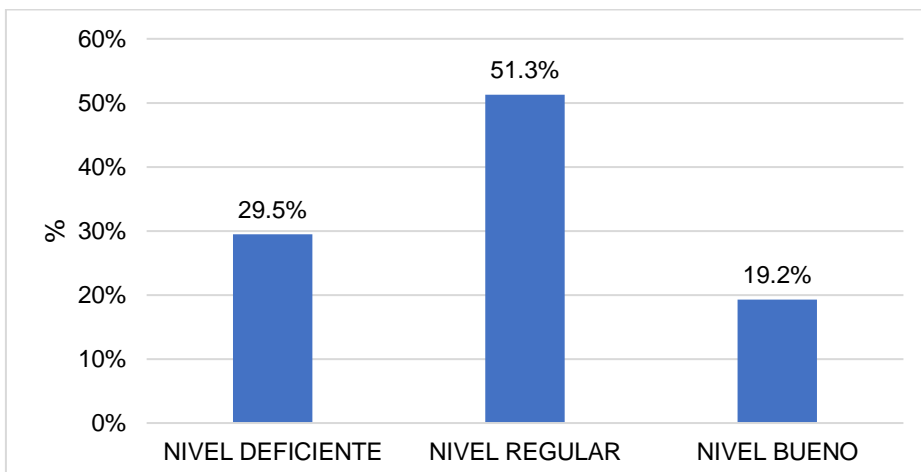
Nota: Esta tabla muestra el punto de vista sobre el control interno

Como se puede observar en la figura 1 se aprecia la valoración del control interno, en el cual el 39.7 % afirma que este se desempeña a un nivel regular y luego un 32.1 % mencionan que está en un nivel deficiente y finalmente el 28.2 % lo considera a un nivel bueno.

Valoración de las contrataciones con el estado

Figura 2.

Niveles de contrataciones con estado

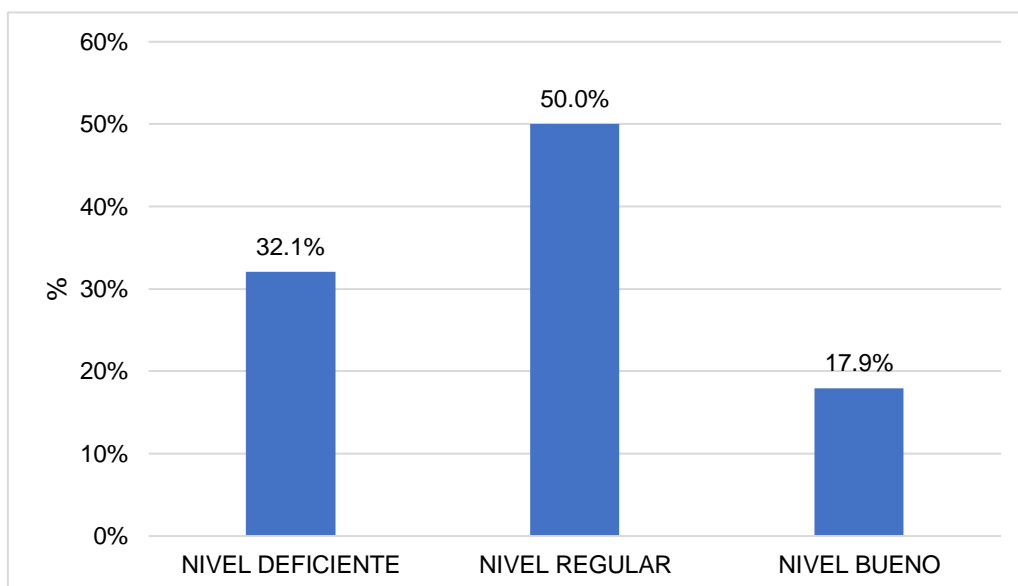


En la figura 2, en relación a las contrataciones con el estado permite realizar la siguiente interpretación, los funcionarios afirman que en un 51.3 % las contrataciones con el estado se desarrollan a un nivel regular, un 29.5 % a un nivel deficiente, y tan solo el 19.2 % considera que este apartado se desarrolla a nivel bueno.

Seguidamente se analiza a cada dimensión de las contrataciones con el estado en la entidad en estudio.

Figura 3.

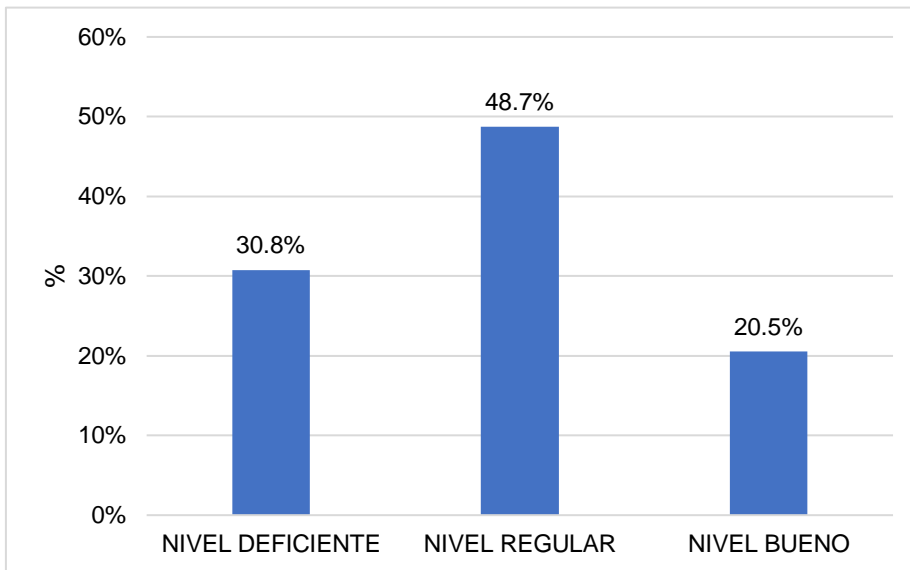
Niveles del plan anual de contrataciones



En la figura 3, sobre el plan anual de contrataciones permite realizar la siguiente interpretación, los funcionarios afirman que en un 50 % este se realiza a nivel regular, un 32.1 % a un nivel deficiente, y tan solo el 17.9 % considera que este apartado se desarrolla a nivel bueno.

Figura 4.

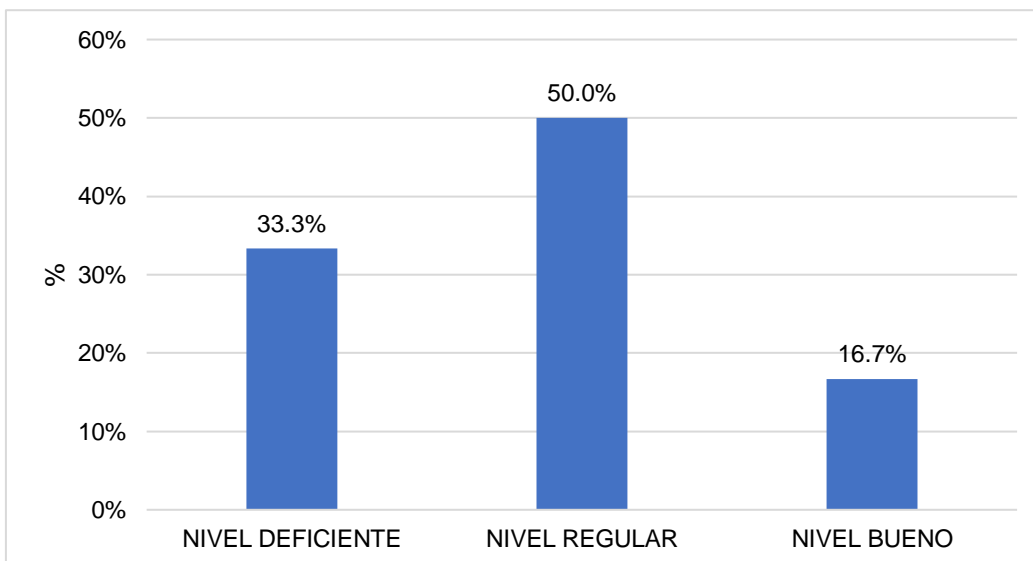
Niveles de los procesos de selección



En la figura 4, que está relacionada a los procesos de selección permite realizar la siguiente interpretación, los funcionarios afirman que en un 48.7 % los procesos se desarrollan a un nivel regular, un 30.8 % a un nivel deficiente, y tan solo el 20.5 % considera que este apartado se desarrolla a nivel bueno.

Figura 5.

Niveles de la ejecución contractual



En la figura 5 con en relación a los resultados de la dimensión ejecución contractual, podemos interpretar que, del total de encuestados, se tiene que: el 33.3 % manifiesta que las ejecuciones contractuales se ejecutan a un nivel deficiente, sin embargo, el 50.0 % afirmó que fue regular y finalmente el 16.7 % considera que fue bueno.

4.2. Estadística inferencial

3.2.1. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones en una municipalidad provincial de San Martín, 2021.

Tabla 1.

Correlación del control interno y las contrataciones con el estado

			CONTROL INTERNO	CONTRATACIONES CON EL ESTADO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1.000	,785**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	78	78
	CONTRATACIONES CON EL ESTADO	Coefficiente de correlación	,785**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	78	78

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

Según los datos de la tabla 1, donde le valor del coeficiente de correlación de Spearman asciende a 0,785 y la significación bilateral es de 0,000; podemos confirmar que existe correlación alta (+) entre las variables: control interno y las contrataciones con el estado, dicho de otro modo un buen control interno permite que estos procesos se desarrollen con total transparencia manteniendo el principio de libre competitividad, por lo tanto, sí aceptamos la hipótesis establecida en la investigación.

Hipótesis específicas

1. Hipótesis específica

Existe relación significativa entre el Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones de la entidad en estudio en San Martín, 2021.

Tabla 2.

Correlación entre el control interno y plan anual de contrataciones

			Control interno	Plan anual de contrataciones
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,756**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	78	78
	Plan anual de contrataciones	Coefficiente de correlación	,756**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	78	78

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

Según los datos de la tabla 2, donde el valor del coeficiente de correlación de Spearman asciende a 0,756 y la significación bilateral es de 0,000; podemos confirmar que existe correlación positiva alta entre las variables: control interno y contrataciones y el plan anual de contrataciones, es decir el OCI debe fiscalizar la elaboración del PAC con el fin de mantener el cumplimiento a lo largo del año fiscal, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación.

2. Hipótesis específica

Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos selección de la entidad en estudio en San Martín, 2021.

Tabla 3.

Correlación entre el control interno y los procesos de selección

			Control interno	Procesos de selección
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,767**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	78	78

Procesos de selección	Coeficiente de correlación	,767**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	78	78

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

Según los datos de la tabla 3, se puede apreciar que el valor del coeficiente de correlación de Spearman asciende a 0,767 y el sig. bilateral es de 0,000; podemos afirmar que existe correlación positiva alta entre las variables: control interno y los procesos de selección, dicho de otro modo, el control interno vela por un correcto proceso de contratación, manteniendo la transparencia en cada uno de ellos, Entonces se acepta la hipótesis de investigación.

3. Hipótesis específica

Existe relación significativa entre el Control Interno y la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.

Tabla 4.

Correlación entre el control interno y la ejecución contractual

		Control interno	Ejecución contractual
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,723**
	Ejecución contractual	N	78
		Coeficiente de correlación	,723**
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	78	78

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

En la tabla 4 se puede observar los valores del análisis correlacional donde el valor del estadístico de prueba de Spearman es de 0,723, y el sig. bilateral es de 0,000; estos valores permiten afirmar que existe correlación positiva alta del control interno hacia la ejecución contractual, esto debido a que las entidades deben supervisar los proyectos en ejecución para que estos cumplan con los contratos. Dado así se tiene que aceptar la hipótesis de investigación.

V. DISCUSIÓN

Se presentan las discusiones en base a los resultados obtenidos y en base a las investigaciones consideradas como antecedentes, con el propósito de demostrar los supuestos de trabajo que se ha realizado, asimismo se aporta más información para abrir nuevas iniciativas de investigación en el estudio sobre el control interno y los procesos de las contrataciones y adquisiciones en las entidades del estado.

Tal como relata Liu, (2018); el objetivo del control interno es promover operaciones sólidas de la empresa, asegurar una efectividad y eficiencia razonables de estas operaciones, e informar sobre la confiabilidad, oportunidad, transparencia y cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes, así como otros objetivos. Los controles internos sólidos no solo mejorarán la eficiencia operativa de la empresa, sino que también reducirán el riesgo.

Según Calle et al., (2020), una de las causas por las que el sistema de control interno no es eficaz, es porque la empresa no mantiene un control permanente a cada uno de sus procesos y sobre todo por la falta de compromiso de la Dirección para alcanzar los objetivos institucionales, en la entidad se ha logrado identificar que en un 39.7 % el desempeño del control interno a un nivel regular con tendencia a deficiente, por lo tanto se cree que el desempeño del mismo se debe a que muchas de los funcionarios están por cumplir su trabajo, no existe ese ímpetu de poner un grano de arena adicional con la finalidad de lograr los objetivos institucionales de la mejor manera.

El control interno ha entrado en un período de desafíos extremos. Los auditores internos deben participar en las cosas que suceden en la organización. Deben tener conocimiento sobre los complejos problemas que afectan las operaciones de sus empresas. Además, deben identificar los riesgos de los que los gerentes pueden no ser conscientes

Aunque no existe un método de control interno que sea generalmente aceptado en todo el mundo, existe un conocimiento creciente sobre lo que deben cubrir los controles internos.

Hoy, la buena noticia es que el controlador interno se trasladó a un puesto más alto de miembro del equipo de gestión financiera. La labor de los auditores internos es reconocida como clave del éxito de la empresa para la que trabajan. Su estudio de la gestión de riesgos es muy importante y su consejo es deseable. El controlador ya no es un detective y un mal necesario para prevenir fraudes. En cambio, el controlador interno es un asesor confiable que adopta un enfoque proactivo para la gestión de riesgos y que es reconocido por los gerentes progresistas como necesario y beneficioso.

Tal como menciona Chen et al., (2021); el control interno restringe la relación entre la capacidad de gestión y la inversión excesiva, pero promueve la relación entre la capacidad de gestión y la inversión insuficiente. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación positiva significativa entre la capacidad de gestión y la sobreinversión, y el control interno tiene un efecto reprimido significativo para las empresas estatales.

Para Orobinsky et al., (2018), cualquier sistema complejo consta de un conjunto de elementos interrelacionados del sistema de información y organización que proporciona su integridad y eficiencia, a partir de ello toda entidad pública y sus elementos separados representan relaciones complejas establecidas, cuya gestión supone una necesidad objetiva de control interno efectivo.

De acuerdo con Galazova et al., (2019), podemos rescatar que el control interno tiene mucha influencia en las instituciones del estado, pues la buena implementación de ello puede mejorar la calidad de la gestión de las finanzas públicas y municipales y facilitar la transferencia de la administración pública.

La condición más importante para el funcionamiento eficaz de las finanzas públicas es la transición a un nivel cualitativamente nuevo requerido para el desarrollo dinámico del sector de la administración pública, mejorando la condición social de los ciudadanos, así como el clima de inversión. Esto predetermina la necesidad objetiva de repensar e identificar fundamentalmente nuevos enfoques para el estudio de problemas teóricos, metodológicos y prácticos de la gestión financiera. El papel clave en la gestión financiera, en nuestra opinión, pertenece al control financiero interno del estado.

El control financiero interno del estado es un proceso continuo llevado a cabo por el administrador jefe de los fondos presupuestarios (administrador), el jefe de las unidades estructurales y los funcionarios que organizan y ejecutan, así como asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos para la preparación y ejecución del presupuesto, la contabilidad del presupuesto y la presentación de informes presupuestarios.

Del estudio se desprende que la importancia de los controles internos ha aumentado significativamente en los últimos años. Los controles internos se han incorporado a las organizaciones y se están teniendo en cuenta a lo largo del proceso de toma de decisiones estratégicas. En un intento por fortalecer los controles internos, muchas empresas están reconociendo la necesidad de una función de auditoría interna con recursos suficientes.

También hay una perspectiva positiva hacia controles estrictos, ya que los representantes de gobierno corporativo son más conscientes de los beneficios derivados de un adecuado sistema de control interno. Los representantes de gobierno corporativo reconocen su responsabilidad hacia los controles y son conscientes de que la falta de tal acción responsable sería perjudicial para la empresa.

Este estudio recomienda que las empresas proporcionen formación continua a todos los funcionarios. También identificó la necesidad de normas y directrices sobre informes de control interno. Las empresas se beneficiarían significativamente si establecieran una función de auditoría interna. Además, los principios de gobierno corporativo también deben aplicarse a las sociedades o empresas.

De acuerdo con Liu, (2018); un sistema de control interno orientado a la responsabilidad social puede ser una mejor estrategia que mantener los objetivos originales de control interno. Por lo tanto, se debe ajustar el sistema de control interno para promover conjuntamente los objetivos de desarrollo sostenible de la empresa y garantizar la coherencia de la estrategia corporativa y los objetivos de control interno, la empresa puede ser verdaderamente guiada para implementar los objetivos de gestión de la responsabilidad social.

De acuerdo con Freeman, (2020), “el estado administrativo moderno podría llamarse acertadamente el estado contratante”. En todo el mundo, los gobiernos parecen estar reduciendo y subcontratando muchas de sus funciones tradicionales a partes privadas, a veces indirectamente al delegar el poder a los gobiernos locales que dependen en gran medida de actores privados.

En nuestro país, los gobiernos regionales y locales ahora emplean de manera rutinaria contratos con proveedores privados para brindar servicios, brindar beneficios y realizar funciones importantes. De manera menos visible, varias instituciones del estado también han comenzado a experimentar con enfoques contractuales para la regulación. Los gobiernos actúan cada vez más en todas sus capacidades, al parecer, a través de dispositivos contractuales.

El gobierno ha elaborado una serie de leyes, entre ellas tenemos Ley de Contrataciones del Estado y Reglamento del Ministerio de Economía y Finanzas, (2019), pues la presente norma tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

En relación a las contrataciones con el estado y según refiere Herrera, (2017), donde realizó un análisis de las contrataciones públicas en los Ministerios del Estado Peruano, afirma que los ministerios efectúan contrataciones fuera del ámbito de la Ley por la necesidad que se presentan, no optan por realizar el procedimiento de compra corporativa ya que los costos son muy altos y los beneficios son pocos, las personas naturales difícilmente ingresan a participar en los procedimientos de comparación de precios y subasta inversa por la naturaleza del contrato.

Estos antecedentes muchas veces también se presentan en los gobiernos locales y en el caso de la institución en estudio se logró determinar que las contrataciones se desarrollan a un nivel regular pues un 51.3 % de los funcionarios

lo determina así, con una tendencia a deficiente, esto se ve reflejado en las controversias suscitadas en los últimos años por los supuestos de favorecimiento a la hora de realizar las contrataciones para la ejecución de obras y/o consultoría.

En relación al Plan Anual de Contrataciones (PAC) de las entidades públicas; este es considerado como un instrumento de gestión logística que sirve para programar, difundir y evaluar la atención de las necesidades de bienes, servicios y obras que una institución requiere para el cumplimiento de sus fines, cuyos procesos de selección (licitaciones, concursos públicos, adjudicaciones directas públicas o selectivas y adjudicaciones de menor cuantía programables, entre otros) se encuentran financiados y serán convocados durante el año fiscal, en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

En la entidad en estudio se la logrado identificar que este instrumento no se esta elaborando de la mejor manera, pues lo datos revelan que el PAC se realiza a un nivel regular (50 %), pues tal como relata Rubiños, (2018); el control eficaz del plan anual de contrataciones, juega un papel importante en el logro de metas y objetivos en el corto plazo.

En concordancia con lo mencionado por Herrera, (2017); los contratos de adquisición de bienes y servicios son la forma más familiar de contratación pública e, irónicamente, la menos problemática desde la perspectiva del derecho administrativo. Por supuesto, todos los niveles del gobierno contratan con proveedores privados de bienes y servicios, que van desde sistemas de armas hasta suministros de oficina. En la institución objeto de estudio los resultados revelan que el 48.7 % de los funcionarios consideran que los procesos de selección se están desarrollando a un nivel regular.

Las contrataciones consisten en un proceso de licitación, adjudicación y gestión de contratos muy detallado. De todos los arreglos similares a contratos en los que entra el gobierno, los contratos de adquisiciones se asemejan más a los contratos comerciales tradicionales. Y, sin embargo, las adquisiciones requieren que los contratistas sigan especificaciones de producto estrictas y exclusivas del gobierno y reglas y regulaciones de contrato.

En la entidad en estudio los datos reflejan que las contrataciones realizadas en los últimos años se han cumplido según lo establecido en el contrato ya sea de bienes, servicios u obras pues el 50 % de los funcionarios afirma que no se han registrado incumplimientos de contratos que hayan impedido el logro de objetivos y metas trazadas por la institución.

De hecho, a pesar de su aparente similitud con los contratos comerciales, los contratos de adquisiciones favorecen sistemáticamente al gobierno de varias formas, al permitir la rescisión por conveniencia, por ejemplo, y al limitar los recursos disponibles para los contratistas privados en caso de incumplimiento del gobierno.

También Jiménez, (2020) redacta que las actividades de control son insuficientes para controlar las acciones administrativas y operativas en la entidad, y la falta de capacitación en temas de control interno hace que muchas veces no se logre los objetivos institucionales, pues según la investigación existe una relación alta del control interno en los procesos de contrataciones con el estado, de allí la importancia de conocer el la importancia del buen desempeño del control interno, pues estos ayudan las empresas a mantener un orden administrativo y financiero.

Finalmente, la investigación realizada va a servir como base para futuras investigaciones enmarcadas en el tema y sobre todo por la revelación de datos comprobados sobre el desempeño del control interno en las instituciones del estado y su relación con las contrataciones con el estado.

VI. CONCLUSIONES

A modo de conclusión se logró determinar que de acuerdo al análisis estadístico inferencial de la presente investigación existe una correlación positiva alta entre el control interno y las contrataciones con el estado en una municipalidad provincial en San Martín, pues el test de Spearman lo establece con un valor de 0.785. Este es un indicador del papel que juegan los sistemas de control interno en la mejora del desempeño de cada entidad, lo que significa que las organizaciones que diseñan, implementan y mantienen controles internos efectivos y tienen estructuras de información financiera efectivas probablemente mejoren su desempeño financiero.

Asimismo, se logró determinar que existe una correlación positiva alta entre el control interno y el plan anual de contrataciones, el test de Spearman lo define con un valor de 0.756 a un 95% de confiabilidad, los responsables de elaborar estos planes anuales deben considerar las brechas que existen en su ámbito territorial.

También, en relación a los procesos de selección podemos concluir que existe una relación significativamente alta con el control interno; pues el test de Spearman asciende a 0.767, por lo tanto, las empresas estatales deben elaborar políticas sólidas para gestionar los riesgos y asegurarse de que existen controles internos efectivos para llevar a cabo dichos procesos se deben adoptarse buenas prácticas de gobierno corporativo.

Finalmente, en relación a la ejecución contractual podemos concluir que existe una relación significativamente alta con el control interno; pues el test de Spearman asciende a 0.723, las entidades del estado deben asegurar que los controles internos sean efectivos y así dar cumplimiento a las diferentes contrataciones que se realicen dentro de su jurisdicción.

VII. RECOMENDACIONES

Los responsables del control interno y contrataciones con el estado deben seguir políticas y procedimientos para que sea una prioridad revisar los informes financieros y comprender la tendencia y los cambios que sufren estos procesos con el transcurso de los años.

Las actividades de control alimentan un sistema de control y si una o más son defectuosas, la organización puede estar en riesgo de una falla del sistema de control interno. Para asegurarse de que va por buen camino, se debe medir las actividades de control según los principios definidos por COSO.

Los controles internos deben verse como procesos fluidos, que cambian constantemente con el flujo y reflujo del entorno empresarial. Los cambios pueden ocurrir en forma de tecnología en evolución, adiciones a las regulaciones, cambios en la legislación, crecimiento de la organización de nuevas contrataciones de personal, nuevos desarrollos en las tendencias de marketing y aumento de la competencia.

A las entidades públicas en especial a la institución objeto de la investigación fortalecer el área de control interno mediante la selección de profesionales capaces de desempeñar estos roles de la mejor manera posible respetando los principios de transparencia e igualdad de oportunidades para todos.

Finalmente, a cada servidor público de la institución, practiquen un adecuado proceso de indagación y crítica de los riesgos a los que está expuesto la entidad si es que no se logra cumplir con los objetivos trazados en el año fiscal.

REFERENCIAS.

- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Mironov, D. S., Zatsarinnaya, E. I., Romanova, M. V., & Yumashev, A. V. (2018). Internal control system in enterprise management: Analysis and interaction matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728–740.
- Allain-Dupré, D., Chatry, I., Michalun, V., & Moisis, A. (2020). The territorial impact of COVID-19 : managing the crisis across levels of government. *OECD Tackling Coronavirus*, April, 2–44.
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De La Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso - Callao, periodo: 2010-2012* [Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://doi.org/10.1093/jxb/ers313>
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014 [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. In *Biomass Chem Eng* (Vol. 49). <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Arias, F. (2006). El proyecto de Investigacion Introduccion a la Investigación Científica. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). http://datateca.unad.edu.co/contenidos/202030/Fidias_G._Arias_El_Proyecto_de_Investigacion_5ta._Edicion-.pdf
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Primera Ed, Issue June). Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2021-05553. www.tesisconjosearias.com
- Brown, J. O., Lail, B., Macgregor, J., & Thomasson, T. (2020). Controls, payables, and materiality: A case of unknown collusion. *Current Issues in Auditing*, 14(1), A10–A30. <https://doi.org/10.2308/ciia-52639>
- Brown, O., & Popova, V. (2021). Showcasing Audit Quality through Voluntary Public Disclosure of Audit Quality Indicators. *Current Issues in Auditing*.

<https://doi.org/10.2308/ciia-2021-004>

- Brown, V., Hermanson, D., Higgs, J., Jenkins, G., Nolder, C., Schaefer, T., & Smith, K. (2020). Comments of the auditing standards committee of the auditing section of the american accounting association on the concept release, potential approach to revisions to pcaob quality control standards. *Current Issues in Auditing*, 14(2), C1–C12. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2020-006>
- Buchheit, S., Dzurainin, A., Hux, C., & Riley, M. (2020). Data visualization in local accounting firms: Is slow technology adoption rational? *Current Issues in Auditing*, 14(2), A15–A24. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2019-501>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de Las Ciencias*, 6, 429–465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). Managerial ability, internal control and investment efficiency. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 31, 100523. <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>
- Ley N°28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, El Peruano 3 (2006). <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Dzikrullah, A., Harymawan, I., & Ratri, M. (2020). Internal audit functions and audit outcomes: Evidence from Indonesia. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1750331>
- Elder, R. J., & Yebba, A. A. (2021). The introduction of state regulation and auditor retendering in school districts: Local audit market structure, audit pricing, and internal control reporting. *Current Issues in Auditing*, 15(1), P1–P15. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2019-506>
- Frazer, L. (2016). Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature D...: Search Everything at Mercyhurst University. *Journal of Accounting & Finance*, 16(4), 2016. <http://eds.b.ebscohost.com.ezproxy.mercyhurst.edu/eds/pdfviewer/pdfviewer?>

vid=2&sid=56070cbb-a50a-4761-a25c-8272398d0dd1%40sessionmgr103

Freeman, J. (2020). The Contracting State: In *Contested Britain* (Vol. 28, Issue 1).

<https://doi.org/10.2307/j.ctvz938gw.7>

Galazova, S. S., Karepina, O. I., & Romanova, T. F. (2019). Prospects for the internal state financial control development in the Russian Federation.

International Journal of Economics and Business Administration, 7(2), 116–122. <https://doi.org/10.35808/ijeba/376>

Garven, S. A., & Scarlata, A. N. (2021). An examination of internal audit function size: Evidence from u.s. government and nonprofit sectors. *Current Issues in Auditing*, 15(1), A38–A56. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2019-505>

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3), 239–273. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>

Herrera, L. (2017). *Análisis de las contrataciones públicas en los ministerios del estado peruano, año 2016*.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/14581>

Hurtado, E. (2019). El control interno y su importancia de su aplicacion en las compañías. *Observatorio de Economía Latinoamericana*, 1696–8352, 11.

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Ley y Reglamento de contrataciones con el Estado, 325 (2019).

Jerí, S. (2017). Las contrataciones públicas en las controversias arbitrales, Lima - 2017. *Universidad César Vallejo*.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15292>

Jiménez, C. (2020). *Control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro, 2020*.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61453>

Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business and Management*, 6(1), 1–18.

- <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Kenton, W. (2021). *Internal controls*. Investopedia.
<https://doi.org/10.4324/9781315859774>
- Konno, Y. (2018). Relationship between construction performance evaluation and contractor characteristics in Japan. *Cogent Business and Management*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1486169>
- La contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. <https://bit.ly/2CgpTpQ>
- Lalić, S., Jovanović, D., Nikolić, M., & Vulović, V. (2011). Internal Control and Problems of Modern Management in the International Environment. *Research Journal of Agricultural Science*, 43(3), 406–415.
- Langlois, P., & Hansen, S. J. (2020). The Critical Role of Internal Control. *World ESCO Outlook*, 91–100. <https://doi.org/10.1201/9781003151708-9>
- Lehnert, T. (2019). Asset pricing implications of good governance. *PLoS ONE*, 14(4), 1–14. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0214930>
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. In *PLoS ONE* (Vol. 15, Issue 6 June 2020). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Liu, J. (2018). An internal control system that includes corporate social responsibility for social sustainability in the new era. *Sustainability (Switzerland)*, 10(10). <https://doi.org/10.3390/su10103382>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Decreto Supremo N° 082-2019-Ef, Tuo De La Ley 30225 Ley De Contrataciones Del Estado. *Diario Oficial El Peruano*, 2, 1–129. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Orobinsky, A. S., Alukhanyan, A. A., Sychev, R. A., & Kholina, M. G. (2018).

Development of risk-oriented technologies of the corporate financial controlling system. *European Research Studies Journal*, 21(1), 333–349.
<https://doi.org/10.35808/ersj/1184>

Plan Anual de Contrataciones. Directiva N° 002-2019-OSCE/CD, Directiva 1 (2019).

Prislan, K., Mihelič, A., & Bernik, I. (2020). A real-world information security performance assessment using a multidimensional socio-technical approach. *PLoS ONE*, 15(9 September), 1–28.
<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0238739>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

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

Rubiños, C. (2018). Control Eficaz del Plan Anual de Contrataciones en la Gestión Administrativa. *Universidad Cesar Vallejo*, 81.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30200/rubiños_ñc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Saavedra, A. (2017). “Gestión De Las Contrataciones Públicas Y La Ejecución Presupuestal En La Municipalidad Distrital De Morales, Provincia De San Martín, 2017.” *Universidad Cesar Vallejo*.

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).

Sheldon, M. D. (2019). A primer for information technology general control considerations on a private and permissioned blockchain audit. *Current*

- Issues in Auditing*, 13(1), A15–A29. <https://doi.org/10.2308/ciia-52356>
- Sibanda, M. M., Zindi, B., & Maramura, T. C. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business and Management*, 7(1).
<https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105>
- Sofyani, H., Riyadh, H. A., & Fahlevi, H. (2020). Improving service quality, accountability and transparency of local government: The intervening role of information technology governance. *Cogent Business and Management*, 7(1).
<https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1735690>
- Thabit, T. H., Solaimanzadah, A., & Al-Abood, M. T. (2017). The Effectiveness of COSO Framework to Evaluate Internal Control System: The Case of Kurdistan Companies. *Cihan International Journal of Social Science*, 1(1), 44.
- Torres, M., Jimenez, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Dominio de Las Ciencias*, 6, 526–551.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>
- Tumwebaze, Z., Mukyala, V., Ssekiziyivu, B., Tirisa, C. B., & Tumwebonire, A. (2018). Corporate governance, internal audit function and accountability in statutory corporations. *Cogent Business and Management*, 5(1), 1–13.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1527054>
- Vincent, N. E., & Barkhi, R. (2021). Evaluating blockchain using coso. *Current Issues in Auditing*, 15(1), A57–A71. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2019-509>
- Weirich, T. R., & Olsen, L. (2016). An analysis and taxonomy of disclosure controls and procedures effectiveness. *Current Issues in Auditing*, 10(2), A28–A37. <https://doi.org/10.2308/ciia-51480>
- Xiwen, L., Xu, D., & Shiyu, S. (2021). Research on the Internal Control Problems Faced by the Financial Sharing Center in the Digital Economy Era1 — An example of Financial Sharing Center of H Co. Ltd. *Procedia Computer Science*, 187, 158–163. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2021.04.047>

ANEXOS

Anexo 1: Declaratoria

ANEXO 1


DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

Yo, Guevara Saavedra, Carmen Magaly, alumna de la Escuela de posgrado (curricular) y Programa académico de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, sede Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada "Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021", son:

1. De mi autoría.
2. La presente Tesis no ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
3. La Tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente.
4. Los resultados presentados en la presente Tesis son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de julio de 2021


.....
Guevara Saavedra, Carmen Magaly

DNI: 40061510

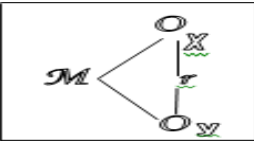
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Son los mecanismos, reglas y procesos diseñados para que las entidades garanticen la integridad de la información financiera y contable para así promover la rendición de cuentas y prevenir el fraude	Es un órgano interno en cada institución del estado que vigila las operaciones en la institución.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Declaración de Misión, Visión y Valores Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección. 	Ordinal
			Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> Inventario de riesgos a nivel entidad Matriz de riesgos (probabilidad e impacto) 	Ordinal
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Inventarios físicos, procesos de adquisiciones Reportes de personal u otros 	Ordinal
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Suministro de información al personal de la entidad Funcionamiento de los sistemas de información. 	Ordinal
			Actividades de Supervisión:	<ul style="list-style-type: none"> Plan de acción Prevención y monitoreo 	Ordinal
Los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado	Son aquellos procesos por el cual el estado realiza contrataciones de bienes, servicios, obras y/o consultorías.	Son cada uno de los procesos que cada institución realiza y en muchos casos son de bastante atención debido a los intereses que pueden existir.	Plan anual de contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> Apropiada programación Disponibilidad de presupuesto Inventarios físicos, procesos de adquisiciones 	Ordinal
			Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> Coherencia en los procesos de selección Satisfacción del área usuaria Cumplimiento de objetivos y metas 	Ordinal
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> Cumplimiento de objetivos y metas establecidas en contratos Cláusulas del contrato imprecisas 	Ordinal

Anexo 3: Matriz de consistencia

Matriz de consistencia							
Título: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.							
Autor: CARMEN MAGALY GUEVARA SAAVEDRA							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
GENERAL ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021?	GENERAL Establecer la relación del Control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021	GENERAL Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021	Variable 1: Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
ESPECÍFICOS 1.- ¿Cómo se relaciona el control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021?	ESPECÍFICOS .1.- Establecer la relación del control interno con el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.	ESPECÍFICOS H1.- Existe relación significativa entre el Control Interno y el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.	1. Ambiente de control	- Declaración de Misión, Visión y Valores - Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección. - Planes aprobados. - Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado y autorizado	1-9	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular 3: Bueno
			2. Evaluación de Riesgo	- Inventario de riesgos a nivel entidad - Matriz de riesgos (probabilidad e impacto) - Reportes del monitoreo	10-16	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular 3: Bueno
ESPECÍFICOS 2.- ¿Cómo se relaciona el control interno con los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín 2021?	ESPECÍFICOS 2.- Establecer la relación del control interno con los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021	ESPECÍFICOS H2.- Existe relación significativa entre el Control Interno y los procesos selección de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021..	3. Actividades de Controles Gerenciales	- Reporte de arqueos - Inventarios físicos, procesos de adquisiciones - Reportes de personal u otros	17-22	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular 3: Bueno
				- Suministro de información al personal de la entidad	23-27	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular

3.- ¿Cómo se relaciona el control interno y la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín 2021?	3.- Establecer la relación del control interno con la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021	H3.- Existe relación significativa entre el Control Interno y la ejecución contractual de la Municipalidad provincial de la región San Martín, 2021..	4. Información y comunicación	- Funcionamiento de los sistemas de información.			3: Bueno	
			5. Supervisión	- Plan de acción - Prevención y monitoreo	28-31	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular 3: Bueno	
			Variable 2: Procesos de adquisiciones y contrataciones					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos	
- Plan Anual de Contrataciones - Proceso de Selección - Ejecución Contractual	- Apropiada programación de presupuesto - Coherencia del área usuaria - Cumplimiento de objetivos y metas - Cláusulas del contrato imprecisas	1-28	Escala ordinal	1: Deficiente 2: Regular 3: Bueno				
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Estadística a utilizar				
Nivel: Básico Descriptiva – correlacional de corte transversal. Diseño: No experimental	Población: La población estará conformada por los funcionarios de la municipalidad Provincial	Variable 1. Control Interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario de 31 preguntas (control interno)		DESCRIPTIVA: Se usará la estadística descriptiva para construir tablas de frecuencias y interpretar mediante la construcción de gráficos.				

<p>Método:</p> <p>El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño:</p>  <p>Dónde "M" es la muestra donde se realiza el estudio, los subíndices "x,y," en cada "O" nos indican las observaciones obtenidas en cada de dos variables distintas, y finalmente la "r" hace mención a la posible relación existentes entre variables estudiadas: Variable "X": Control Interno Variable "Y": Procesos de contrataciones y adquisiciones.</p>	<p>de Picota (75 personas Aprox)</p> <p>Tamaño de muestra: Por ser pequeña población se trabajará con población muestral es decir 50 personas también.</p> <p>Tipo de muestreo: Probabilístico</p>	<p>Variable 2: Los procesos de contrataciones y adquisiciones</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: cuestionario de 28 preguntas (Los procesos de contrataciones y adquisiciones)</p>	<p>INFERENCIAL: Se usará para las pruebas de fiabilidad y de hipótesis</p>
--	--	---	--

Anexo 4: Certificación de validación

Experto N° 1: Dr. OCHOA TATAJE FREDDY ANTONIO



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿La entidad difunde su visión y misión?	X		X		X		
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		X		X		
3	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
4	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
5	Durante el presente año ¿la entidad realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		X		X		
6	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	X		X		X		
7	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
8	¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado?	X		X		X		
9	¿Toma la Dirección acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la entidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Administración de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X		X		X		
11	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
12	¿La Dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	X		X		X		
13	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
14	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X		X		X		
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
16	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
17	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		X		X		
18	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X		X		X		
19	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X		X		X		
20	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		X		X		

21	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	X		X		X		
22	¿La entidad ha determinado a las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No	
23	¿El titular de la entidad presenta el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X		
24	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de canales de comunicación (internet, periódico mural, etc.)	X		X		X		
25	¿La alta dirección utiliza la información del sistema del control interno para la toma de decisiones?	X		X		X		
26	¿La entidad cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X		X		X		
27	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Supervisión y Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No	
28	¿La entidad cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X		
29	¿Tienen los auditores internos autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la entidad?	X		X		X		
30	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X		
31	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan anual de contrataciones							
1	El Control Interno realiza 1 (uno) examen especial a las Contrataciones de la entidad.	X		X		X		
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.	X		X		X		
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.	X		X		X		
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de la entidad respecto de las Contrataciones tal como lo establece el Reglamento de la Ley Contrataciones del Estado.	X		X		X		
5	El Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.	X		X		X		
6	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad y este es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el RLCE.	X		X		X		
7	Cada área es la encargada de elaborar los expedientes de contrataciones según su necesidad bajo la supervisión del control interno.	X		X		X		
8	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.	X		X		X		
9	¿El plan anual de contrataciones se elaboran cumpliendo los estándares normativos legales y en los tiempos establecidos?	X		X		X		
10	¿La institución cuenta con una estructura adecuada para la correcta gestión de los procesos de contrataciones en cumplimiento del PAC?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Procesos de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección	X		X		X		
12	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos	X		X		X		
13	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección	X		X		X		
14	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.	X		X		X		
15	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X		
16	¿Las autoridades de la entidad tienen algún tipo de injerencia política en la toma de decisiones en los procesos de selección?	X		X		X		
17	En la entidad provincial se cuenta con personal calificado para llevar a cabo de la mejor manera los procesos de selección.	X		X		X		
18	¿En relación a los comités de selección esto son formados según el requerimiento ya sea para bienes y servicios y/o para consultorías y obras?	X		X		X		
19	¿Durante los procesos de selección se respetan los principios de contrataciones entre ellos transparencia, equidad e integridad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ejecución contractual	Si	No	Si	No	Si	No	

20	El control interno permite que los contratos se ejecuten de acuerdo a las cláusulas establecidas.	X		X		X	
21	Cuando se aplica el Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.	X		X		X	
22	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.	X		X		X	
23	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno	X		X		X	
24	Las áreas usuarias poseen la preparación necesaria para calcular de forma correcta el valor referencial de las contrataciones establecidas en el PAC.	X		X		X	
25	La entidad promueve la capacitan a los empleados para ampliar sus conocimientos para la correcta ejecución contrafactual.	X		X		X	
26	Considera usted que el tema de adicionales de obra y ampliaciones de plazo obedecen a verdaderas causas de gasto público y/o económico.	X		X		X	
27	¿Se han presentado problemas de ejecución contractual, arbitrajes en la entidad el último año?	X		X		X	
28	Cree usted que se está realizando una administración eficiente en la entidad frente al cumplimiento de contratos de consultoría y de ejecución de obras.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ **Hay Suficiencia** _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Dr. Freddy Antonio Ochoa Tataje**..... **DNI: 07015123**.....

Especialidad del validador: **Metodología de la Investigación Científica**.....

...05 .de Junio..del 2021.....

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

Firma del Experto Informante.

Experto N° 2: Dra. MENDOZA RETAMOZO NOEMÍ



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control								
1	¿La entidad difunde su visión y misión?	X		X		X		
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		X		X		
3	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
4	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
5	Durante el presente año ¿la entidad realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		X		X		
6	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	X		X		X		
7	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
8	¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado?	X		X		X		
9	¿Toma la Dirección acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la entidad?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Administración de Riesgos								
10	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X		X		X		
11	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
12	¿La Dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	X		X		X		
13	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
14	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X		X		X		
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
16	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control								
17	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		X		X		
18	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X		X		X		
19	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X		X		X		
20	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		X		X		

21	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	X		X		X		
22	¿La entidad ha determinado a las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No	
23	¿El titular de la entidad presenta el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X		
24	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de canales de comunicación (internet, periódico mural, etc.)	X		X		X		
25	¿La alta dirección utiliza la información del sistema del control interno para la toma de decisiones?	X		X		X		
26	¿La entidad cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X		X		X		
27	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Supervisión y Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No	
28	¿La entidad cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X		
29	¿Tienen los auditores internos autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la entidad?	X		X		X		
30	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X		
31	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan anual de contrataciones							
1	El Control Interno realiza 1 (uno) examen especial a las Contrataciones de la entidad.	X		X		X		
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.	X		X		X		
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.	X		X		X		
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de la entidad respecto de las Contrataciones tal como lo establece el Reglamento de la Ley Contrataciones del Estado.	X		X		X		
5	El Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.	X		X		X		
6	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad y este es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el RLCE.	X		X		X		
7	Cada área es la encargada de elaborar los expedientes de contrataciones según su necesidad bajo la supervisión del control interno.	X		X		X		
8	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.	X		X		X		
9	¿El plan anual de contrataciones se elaboran cumpliendo los estándares normativos legales y en los tiempos establecidos?	X		X		X		
10	¿La institución cuenta con una estructura adecuada para la correcta gestión de los procesos de contrataciones en cumplimiento del PAC?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Procesos de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección	X		X		X		
12	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos	X		X		X		
13	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección	X		X		X		
14	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.	X		X		X		
15	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X		
16	¿Las autoridades de la entidad tienen algún tipo de injerencia política en la toma de decisiones en los procesos de selección?	X		X		X		
17	En la entidad provincial se cuenta con personal calificado para llevar a cabo de la mejor manera los procesos de selección.	X		X		X		
18	¿En relación a los comités de selección esto son formados según el requerimiento ya sea para bienes y servicios y/o para consultorías y obras?	X		X		X		
19	¿Durante los procesos de selección se respetan los principios de contrataciones entre ellos transparencia, equidad e integridad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ejecución contractual	Si	No	Si	No	Si	No	

20	El control interno permite que los contratos se ejecuten de acuerdo a las cláusulas establecidas.	X		X		X	
21	Cuando se aplica el Control Interno se receptiona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.	X		X		X	
22	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.	X		X		X	
23	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno	X		X		X	
24	Las áreas usuarias poseen la preparación necesaria para calcular de forma correcta el valor referencial de las contrataciones establecidas en el PAC.	X		X		X	
25	La entidad promueve la capacitan a los empleados para ampliar sus conocimientos para la correcta ejecución contractual.	X		X		X	
26	Considera usted que el tema de adicionales de obra y ampliaciones de plazo obedecen a verdaderas causas de gasto público y/o económico.	X		X		X	
27	¿Se han presentado problemas de ejecución contractual, arbitrajes en la entidad el último año?	X		X		X	
28	Cree usted que se está realizando una administración eficiente en la entidad frente al cumplimiento de contratos de consultoría y de ejecución de obras.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ **Hay Suficiencia** _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Dra. Mendoza Retamozo Noemi**..... **DNI: 23271871**.....

Especialidad del validador: **Metodología de la Investigación Científica**.....

...05.....de Junio.....del 2021.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Mg. Noemi Retamozo Noemi
Docente EPOLICV

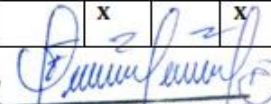
Firma del Experto Informante.


Experto N° 3: Mtro. Fernández Altamirano Antony Esmit Franco

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control								
1	¿La entidad difunde su visión y misión?	X		X		X		
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		X		X		
3	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
4	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
5	Durante el presente año ¿la entidad realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		X		X		
6	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	X		X		X		
7	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
8	¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado?	X		X		X		
9	¿Toma la Dirección acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la entidad?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Administración de Riesgos								
10	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X		X		X		
11	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
12	¿La Dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	X		X		X		
13	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
14	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X		X		X		
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
16	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control								
17	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		X		X		
18	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X		X		X		
19	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X		X		X		
20	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		X		X		
21	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	X		X		X		

22	¿La entidad ha determinado a las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No
23	¿El titular de la entidad presenta el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X	
24	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de canales de comunicación (internet, periódico mural, etc.)	X		X		X	
25	¿La alta dirección utiliza la información del sistema del control interno para la toma de decisiones?	X		X		X	
26	¿La entidad cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X		X		X	
27	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: Supervisión y Seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No
28	¿La entidad cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X	
29	¿Tienen los auditores internos autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la entidad?	X		X		X	
30	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X	
31	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		X		X	




Dr. ANTONY FERNANDEZ AL TAMIRANO
 ABOGADO
 Reg. ICAJ N° 7115

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan anual de contrataciones							
1	El Control Interno realiza 1 (uno) examen especial a las Contrataciones de la entidad.	X		X		X		
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.	X		X		X		
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.	X		X		X		
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de la entidad respecto de las Contrataciones tal como lo establece el Reglamento de la Ley Contrataciones del Estado.	X		X		X		
5	El Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.	X		X		X		
6	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad y este es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el RLCE.	X		X		X		
7	Cada área es la encargada de elaborar los expedientes de contrataciones según su necesidad bajo la supervisión del control interno.	X		X		X		
8	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.	X		X		X		
9	¿El plan anual de contrataciones se elaboran cumpliendo los estándares normativos legales y en los tiempos establecidos?	X		X		X		
10	¿La institución cuenta con una estructura adecuada para la correcta gestión de los procesos de contrataciones en cumplimiento del PAC?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Procesos de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección	X		X		X		
12	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos	X		X		X		
13	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección	X		X		X		
14	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.	X		X		X		
15	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección	X		X		X		
16	¿Las autoridades de la entidad tienen algún tipo de injerencia política en la toma de decisiones en los procesos de selección?	X		X		X		
17	En la entidad provincial se cuenta con personal calificado para llevar a cabo de la mejor manera los procesos de selección.	X		X		X		
18	¿En relación a los comités de selección esto son formados según el requerimiento ya sea para bienes y servicios y/o para consultorías y obras?	X		X		X		
19	¿Durante los procesos de selección se respetan los principios de contrataciones entre ellos transparencia, equidad e integridad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ejecución contractual	Si	No	Si	No	Si	No	
20	El control interno permite que los contratos se ejecuten de acuerdo a las cláusulas establecidas.	X		X		X		
21	Cuando se aplica el Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.	X		X		X		

22	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.	X		X		X		
23	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno	X		X		X		
24	Las áreas usuarias poseen la preparación necesaria para calcular de forma correcta el valor referencial de las contrataciones establecidas en el PAC.	X		X		X		
25	La entidad promueve la capacitan a los empleados para ampliar sus conocimientos para la correcta ejecución contractual.	X		X		X		
26	Considera usted que el tema de adicionales de obra y ampliaciones de plazo obedecen a verdaderas causas de gasto público y/o económico.	X		X		X		
27	¿Se han presentado problemas de ejecución contractual, arbitrajes en la entidad el último año?	X		X		X		
28	Cree usted que se está realizando una administración eficiente en la entidad frente al cumplimiento de contratos de consultoría y de ejecución de obras.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Ninguna

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

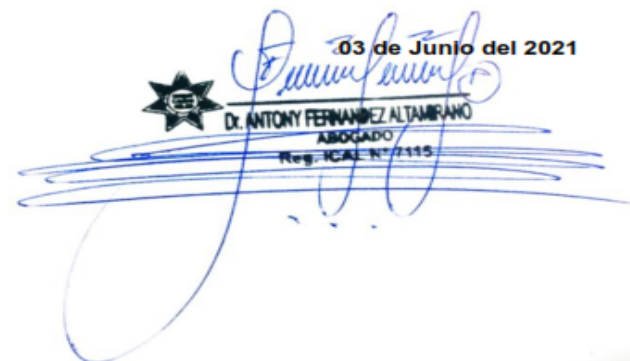
Apellidos y nombres del juez validador. Mtro: Antony Esmil Franco Fernández Altamirano **DNI: 73969287**

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

- ¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de Junio del 2021




D. ANTONY FERNANDEZ ALTAMIRANO
 ABOGADO
 Reg. ICAE N° 7115

Anexo 5: Instrumento 1 de recolección de datos

ENCUESTA DEL CONTROL INTERNO

Investigación: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.

Tesista: Guevara Saavedra Carmen Magaly

1: Totalmente en desacuerdo
2: En desacuerdo
3: Indiferente
4: De acuerdo
5: Totalmente de acuerdo

N°	Pregunta	Respuesta				
		1	2	3	4	5
Componente: Ambiente de control						
1	¿La entidad difunde su visión y misión?					
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?					
3	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?					
4	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?					
5	Durante el presente año ¿la entidad realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?					
6	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?					
7	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?					
8	¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado?					
9	¿Toma la Dirección acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la entidad?					
Componente: Administración de Riesgos						
10	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?					
11	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?					
12	¿La Dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?					
13	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?					

14	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?					
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?					
16	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?					
Componente: Actividades de control						
17	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?					
18	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?					
19	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?					
20	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?					
21	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?					
22	¿La entidad ha determinado a las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?					
Componente: Información y Comunicación						
23	¿El titular de la entidad presenta el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?					
24	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de canales de comunicación (internet, periódico mural, etc.)					
25	¿La alta dirección utiliza la información del sistema del control interno para la toma de decisiones?					
26	¿La entidad cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					
27	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?					
Componente: Supervisión y Seguimiento						
28	¿La entidad cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?					
29	¿Tienen los auditores internos autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la entidad?					
30	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
31	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?					

Anexo 6: Instrumento 2 de recolección de datos

ENCUESTA DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Investigación: Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial de la región San Martín, 2021.

Tesista: Guevara Saavedra Carmen Magaly

1: Totalmente en desacuerdo
2: En desacuerdo
3: Indiferente
4: De acuerdo
5: Totalmente de acuerdo

N°	Pregunta	Respuesta				
		1	2	3	4	5
Componente: Plan anual de contrataciones						
1	El Control Interno realiza 1 (uno) examen especial a las Contrataciones de la entidad.					
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.					
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.					
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de la entidad respecto de las Contrataciones tal como lo establece el Reglamento de la Ley Contrataciones del Estado.					
5	El Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.					
6	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad y este es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el RLCE.					
7	Cada área es la encargada de elaborar los expedientes de contrataciones según su necesidad bajo la supervisión del control interno.					
8	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.					
9	¿El plan anual de contrataciones se elaboran cumpliendo los estándares normativos legales y en los tiempos establecidos?					
10	¿La institución cuenta con una estructura adecuada para la correcta gestión de los procesos de contrataciones en cumplimiento del PAC?					
Componente: Procesos de selección						
11	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
12	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.					
13	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
14	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.					
15	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					
16	¿Las autoridades de la entidad tienen algún tipo de injerencia política en la toma de decisiones en los procesos de selección?					

17	En la entidad provincial se cuenta con personal calificado para llevar a cabo de la mejor manera los procesos de selección.					
18	¿En relación a los comités de selección esto son formados según el requerimiento ya sea para bienes y servicios y/o para consultorías y obras?					
19	¿Durante los procesos de selección se respetan los principios de contrataciones entre ellos transparencia, equidad e integridad?					
Componente: Ejecución Contractual						
20	El control interno permite que los contratos se ejecuten de acuerdo a las cláusulas establecidas.					
21	Cuando se aplica el Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.					
22	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.					
23	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno					
24	Las áreas usuarias poseen la preparación necesaria para calcular de forma correcta el valor referencial de las contrataciones establecidas en el PAC.					
25	La entidad promueve la capacitan a los empleados para ampliar sus conocimientos para la correcta ejecución contrafactual.					
26	Considera usted que el tema de adicionales de obra y ampliaciones de plazo obedecen a verdaderas causas de gasto público y/o económico.					
27	¿Se han presentado problemas de ejecución contractual, arbitrajes en la entidad el último año?					
28	Cree usted que se está realizando una administración eficiente en la entidad frente al cumplimiento de contratos de consultoría y de ejecución de obras.					

Anexo 7. Cuadro de contrataciones con el estado

Figura 6.

Topes para contrataciones del 2021

TOPES PARA PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN					
Año 2021					
PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIO EN GENERAL	CONSULTORÍA DE OBRAS	CONSULTORÍA EN GENERAL	
Licitación Pública	>= a 400,000	-	-	-	>= a 1'800,000
Concurso Público	-	>= a 400,000			-
Adjudicación Simplificada	< de 400,000 > a 35,200	< de 400,000 > a 35,200			< de 1'800,000 > a 35,200
Selección de Consultores Individuales	-	-	-	≤ de 40,000 > a 35,200	-
Comparación de Precios	≤ de 66,000 > a 35,200	≤ de 66,000 > a 35,200	-	-	-
Subasta Inversa Electrónica	> a 35,200	> a 35,200	-	-	-
Contratación Directa	> a 35,200	> a 35,200			> a 35,200

Elaborado por PERÚ CONTRATA el 15/12/2020

BASE LEGAL: - Ley de Contrataciones del Estado - Ley N° 30225 y su Reglamento, Ley N° 31084 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021 y Decreto Supremo N°392-2020-EF publicado en el diario oficial El Peruano el 15/12/2020.

www.perucontrata.com.pe

Nota: El cuadro representa los procedimientos de contratación. Tomado de OSCE (2021)

Anexo 8: Pruebas de Normalidad.

Pruebas de normalidad.

Para realizar la prueba de normalidad y verificar si los datos tienen un comportamiento o distribución normal tenemos los test de Shapiro – Wilk y Kolmogorov – Smirnov, en este caso se ha usado Kolmogorov – Smirnov puesto que se han recolectado más de 50 datos.

Shapiro - Wilk	Kolmogorov – Smirnov
n<=50	n>50

Seguidamente tenemos:

1. Hipótesis de normalidad: tenemos
 - Ho: Los datos tienen una distribución normal
 - Ha: Los datos no tienen una distribución normal
2. Nivel de significancia
 - Confianza al 95 %
 - Significancia (alfa) 5%
3. Resultados del análisis

Tabla 5.

Resultados de pruebas de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	0.151	78	0.000	0.950	78	0.004
CONTRATACIONES CON EL ESTADO	0.136	78	0.001	0.947	78	0.003

a. Corrección de significación de Lilliefors

4. Criterio de decisión
 - Si $p < 0,05$ rechazamos la Ho y acepto la Ha
 - Si $p \geq 0,05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha.
5. Decisión y conclusión

Como $p = 0.000 < 0,05$ entonces acepto la Ha, es decir los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto, aplicaremos estadística no paramétrica, es decir el coeficiente de correlación de rangos de Spearman.

Anexo 9: Tablas de estadística descriptiva

Descripción y análisis de la variable control interno

Tabla 6.

Valoración del control interno

Niveles	Frecuencia	%
NIVEL DEFICIENTE	25	32.1
NIVEL REGULAR	31	39.7
NIVEL BUENO	22	28.2
Total	78	100.0

Descripción y análisis de la variable procesos de contrataciones y adquisiciones.

Tabla 7.

Valoración de los procesos de contrataciones y adquisiciones

Niveles	Frecuencia	%
NIVEL DEFICIENTE	23	29.5
NIVEL REGULAR	40	51.3
NIVEL BUENO	15	19.2
Total	78	100.0

Tabla c.

Valoración del plan anual de contrataciones

Niveles	Frecuencia	%
NIVEL DEFICIENTE	25	32.1
NIVEL REGULAR	39	50.0
NIVEL BUENO	14	17.9
Total	78	100.0

Tabla 8.

Valoración del plan anual de contrataciones

Niveles	Frecuencia	%
NIVEL DEFICIENTE	25	32.1
NIVEL REGULAR	39	50.0
NIVEL BUENO	14	17.9
Total	78	100.0