

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
PROCESO DE CONTRATACION DE OBRAS
PUBLICAS; CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DEL SANTA” 2017.**

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

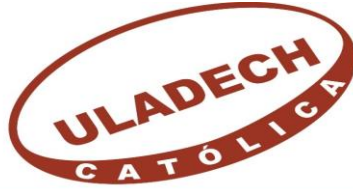
AUTORA:

BACH. GUEVARA CÓRDOVA MARILUZ YOVANI

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL.

**CHIMBOTE –PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
PROCESO DE CONTRATACION DE OBRAS
PUBLICAS; CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DEL SANTA” 2017.**

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

AUTORA:

BACH. GUEVARA CÓRDOVA MARILUZ YOVANI

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLACIDO MARIBEL JUANA.

**CHIMBOTE –PERÚ
2019.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO**

**MGTR. MARIBEL JUANA MANRIQUE PLACIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A MIS PADRES

Por sus enseñanzas, su amor y comprensión

Que me enseñaron a luchar por lo que quiero y que nunca es tarde
para alcanzar mis sueños.

A MI HIJO.

Por su amor incondicional, paciencia durante el transcurso de
mis estudios, por el tiempo que dejamos de compartir,

Todo el esfuerzo valió la pena,

Espero ser tu ejemplo a imitar.

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mi familia,
Que pese a que no creyeron fuera posible que
Con todas las responsabilidades pueda lograr
Mi objetivo, hoy me encuentro a un paso de alcanzarlo
No fue fácil, pero el trayecto me ha traído grandes satisfacciones.

A todos mis Docentes y compañeros de aula,
Que siempre estaban allí dispuestos apoyarnos
Académicamente y con sus consejos
Haciendo sentirme como en familia.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: “Determinar y describir las incidencias del Control Interno en el proceso de Contratación de obras públicas en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa 2017”. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a los integrantes del órgano encargado de las contrataciones de la institución del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en los procesos de contrataciones de obras públicas de las municipalidades del Perú, sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia entre el control interno y los procesos de contrataciones. Asimismo, la Municipalidad Provincial del Santa aún no tiene implementado su sistema de control interno formal, lo que se ve reflejado en que su control interno no es adecuado; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones de obras públicas de dicha municipalidad, debido a la falta de su implementación y, a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Finalmente, se concluye que en la Municipalidad Provincial del Santa, en lo que respecta a los procesos de contrataciones de obras públicas, aplicando el Índice de Implementación del Control Interno, en promedio está en 0.46, lo que implica un nivel bajo, lo que estaría implicando que el sistema de control interno en los procesos de contrataciones de obras públicas, no es adecuado.

Palabras clave: Control Interno, Procesos de Contratación y Obras Públicas.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: "Determine and describe the incidences of Internal Control in the process of Contracting of public works in the Municipalities of Peru: case Provincial Municipality of Santa 2017". The research was non-experimental design - bibliographic - documentary and case. For the collection of the information, a pertinent questionnaire of closed questions was applied to the members of the body in charge of the hiring of the institution of the case through the technique of the interview; Finding the following results: National and local authors have not shown statistically the influence of internal control in the public works contracting processes of the municipalities of Peru, however, the theoretical bases establish that there is an influence between internal control and hiring processes. Likewise, it has been possible to make clear that the Provincial Municipality of Santa has not yet implemented its formal internal control system, which is reflected in the fact that its internal control is not adequate; therefore, the internal control is not positively influencing the management of public works contracting processes of said municipality, due to the lack of its implementation and, because the components and subcomponents of internal control are not being correctly applied. established in the COSO report. Finally, it is concluded that in the Provincial Municipality of Santa, regarding the processes of contracting public works, applying the Index of Implementation of Internal Control, on average is 0.46, which implies a low level, which would be implying that the system of internal control in public works contracting processes is not adequate.

Keywords: Internal control, contracting processes and public works.

CONTENIDO

| | |
|---|------|
| Caratula | i |
| Contra Caratula | ii |
| Hoja de jurado de Tesis | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| Contenido | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 10 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | 16 |
| 2.1 Antecedentes: | 16 |
| 2.1.1. Internacionales | 16 |
| 2.1.2 Nacionales | 17 |
| 2.1.3 Regionales | 19 |
| 2.1.4. Locales | 19 |
| 2.2 Bases teóricas: | 21 |
| 2.3 Marco conceptual: | 34 |
| III. METODOLOGÍA | 39 |
| 3.1 Tipo de la investigación: | 39 |
| 3.2 Nivel de la investigación: | 39 |
| 3.3 Diseño de investigación: | 39 |
| 3.4 Población y muestra: | 40 |
| 3.4.1 Población | 40 |
| 3.4.2 Muestra | 40 |
| 3.5 Definición y operacionalización de variables: | 40 |
| 3.6 Técnicas e instrumentos: | 40 |
| 3.6.1 Técnicas: | 40 |
| 3.6.2 Instrumentos: | 41 |
| 3.7 Plan de análisis: | 41 |
| 3.8 Matriz de consistencia | 43 |
| 3.9 Principios Éticos: | 44 |
| IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 44 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 4.1 | Resultados: | 44 |
| 4.1.1 | Respecto al objetivo específico 1: | 44 |
| 4.1.2 | Respecto al objetivo específico 2: | 45 |
| 4.1.3 | Respecto al objetivo específico 3: | 55 |
| 4.2 | Análisis de resultados: | 61 |
| 4.2.1 | Respecto al objetivo específico 1: | 61 |
| 4.2.2 | Respecto al objetivo específico 2: | 63 |
| 4.2.3 | Respecto al objetivo específico 3: | 64 |
| V. | CONCLUSIONES | 65 |
| 5.1 | Respecto al objetivo específico 1: | 65 |
| 5.2 | Respecto al objetivo específico 2: | 65 |
| 5.3 | Respecto al objetivo específico 3: | 66 |
| 5.4 | Conclusión general: | 67 |
| VI. | ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 68 |
| 6.1 | Referencias Bibliográficas | 68 |
| 6.2 | ANEXOS | 70 |
| 6.2.1 | Anexo N° 1: Matriz de consistencia | 70 |
| 6.2.2 | Anexo N° 2: Cita Bibliografica | 71 |
| 6.2.3 | Anexo N° 3: Cuestionario a Gerente y Jefe de Logistica | 72 |
| 6.2.4 | Anexo N° 4: Cuestionario a Trabajadores | 77 |
| 6.2.5 | Anexo N° 5: Tablas y Graficos | 83 |

I. INTRODUCCION

Las entidades del gobierno general, comprendidas por los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, las municipalidades son instituciones de gobierno local que tienen la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local.

En el desarrollo de las actividades propias inherentes a su creación las municipalidades del Perú realizan adquisiciones de Bienes, servicios y obras públicas, con el objeto de asegurar su funcionamiento para brindar sus servicios y de satisfacer necesidades colectivas de la población.

Para normar los procedimientos de contrataciones se la ley 30225 “Ley de Contrataciones del Estado” y 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. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente Ley.

En aras de verificar los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas se fue creado el OSCE “Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado”. Es el órgano especializado a cargo de promover el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado peruano. Ejerce competencia en el ámbito nacional

y promueve las mejores prácticas en los procesos de contratación de bienes, servicios y obras.

Constantemente el riesgo que sucedan eventualidades poco convenientes, como son la corrupción riesgo que se encuentran expuestos cada uno de los procesos que derivan deficientes e inadecuados controles, es motivo por el cual se considera de indispensable valor como herramienta para verificar, evaluar y seguir el proceso de las diligencias que tienen que ver con los contratación de bienes o servicios en las entidades del estado. Motivo por el cual la importancia del sistema de control interno, se debe a que afianza en todos los miembros de una organización los principios y valores de la misma y los compromete en un sentido armónico en la consecución de las metas y objetivos. **(Lara, 2015).**

Para algunos participantes del proceso de adquisición de bienes, servicios, el control interno está lejos de ser un mecanismo facilitador, que garantiza el cumplimiento de la gestión y permite utilizar adecuadamente los recursos asignados, además de vigilar la normatividad implícita en cada una de las etapas de la contratación, evitando así celebración de contratos indebidos. **(Lara, 2015).**

En Europa, A la vista de los objetivos encomendados, debemos afirmar que la Comisión Europea ha adoptado un concepto de control interno amplio y ambicioso, en el que se entremezclan los controles de legalidad, financieros y de buena gestión. El sistema de control interno debe ocuparse no sólo de las cuestiones relacionadas con el cumplimiento de la normativa vigente, sino también de la prevención y detección errores (sean intencionados o no), y del

cumplimiento de los principios de buena gestión financiera con el fin de garantizar la adecuada utilización de los recursos de los que se dispone.

En América Latina, Las dos últimas décadas, a partir de los años 80, han sido perjudiciales para los países de América Latina y las sociedades que la integran. Los datos macroeconómicos y del desarrollo alcanzado son muy pobres. Las diferencias entre los ricos que lo tienen todo y los pobres que carecen de recursos para su alimentación y satisfacción de sus necesidades básicas, son muy grandes y es una brecha que se incrementa. En general, se manifiesta que el 80% de la población en América Latina es pobre.

En una parte importante estos desequilibrios se fundamentan en los modelos utilizados por los países para programar y ejecutar sus actividades y promover su desarrollo, en los cuales no participa la población, principalmente la ubicada en la zona rural, la misma que no ha sido un agente activo en el desarrollo de las economías.

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en desarrollo puede enfocarse a nivel global de un país, hacia los poderes de un Estado, dirigido a los sectores importantes de la economía, hacia las entidades públicas específicas, para las empresas privadas en sus diferentes actividades, enfocado a las organizaciones de la sociedad civil, dirigido a las municipalidades y especializado para las unidades de operación.

Las dificultades por las cuales están pasando las finanzas y el crecimiento de los países, de las corporaciones y las empresas privadas, de las instituciones públicas del Poder Ejecutivo, de las Municipalidades, de las organizaciones de la sociedad civil, en la mayoría de los casos se deben a problemas que podrían prevenirse a

través del control interno diseñado y aplicado formalmente, siempre que al menos una persona que participa en el proceso cumpla con responsabilidad social sus funciones y haga evidente las situaciones erradas a la autoridad adecuada en la estructura general de la sociedad. Algunas empresas importantes tienen en funcionamiento el Comité de Ética y Transparencia donde se conoce y resuelven los problemas importantes del accionar que podrían presentar dificultades por estar fuera de las normas y valores en que operan la organización. **(Lobos, 2010)**

En Perú, no hay efectividad en los Gobiernos Locales, es decir falta cumplimiento de metas, objetivos y la misión institucional; por tanto propone al gerenciamiento corporativo con benchmarking para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios y participación vecinal activa. En cumplimiento de la Ley de Derechos de Participación y Control ciudadano- Ley No. 26300; es necesario que los vecinos tengan un papel protagónico en varios eventos municipales, porque todo lo que hacen las municipalidades les incumbe directamente. Ante la problemática de gestión que experimentan los gobiernos locales en el Perú, propone el modelo de administración denominado gerenciamiento corporativo, de tal modo que participen todos los grupos de interés de este tipo de entidades, especialmente los vecinos de la municipalidad **(Guardia, 2016)**.

El propósito del presente trabajo es dar a conocer la importancia de poseer un efectivo control interno, a través de su evaluación, que promueva la eficiencia y transparencia en la Municipalidad Provincial del Santa específicamente en el área de logística y obras públicas.

¿CÓMO INCIDE EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA 2017?

1.1.- PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION

1.1.1. Planteamiento del problema

Caracterización del problema:

El objetivo general de la presente investigación es determinar y describir las “Incidencias del Control Interno en el Proceso de Contratación de Obras Públicas en las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Provincial Del Santa 2017”. La investigación fue descriptiva, bibliográfica para el recojo de información obteniendo los siguientes resultados: La evaluación del Control Interno tiene una gran influencia de acuerdo a las fortalezas y debilidades encontradas en el sistema, el auditor puede determinar las pruebas a realizar, la extensión de las mismas y la oportunidad en que estas deban ser practicadas.

1.1.2. Enunciado del problema

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en el proceso de contratación de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017.

1.1.3. Objetivos de la investigación

1.1.3.1 Objetivo general

Determinar y describir las incidencias del Control Interno en el proceso de Contratación de obras públicas en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de las municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en los Procesos de contrataciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017.

En el presente trabajo en primer lugar se ha identificado la problemática existente en la deficiente influencia del control interno en la gestión administrativa de las entidades públicas y en la Municipalidad provincial del santa 2017, a su vez se establecieron los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos. Todos estos elementos se han formado en base a las variables e indicadores de la investigación. Lo descrito anteriormente tiene el sustento en una metodología de investigación que identifica el tipo, nivel y diseño de investigación.

En el Perú el control interno y su influencia en la gestión administrativa cumplen un rol muy importante ya que es una herramienta facilitadora para poder imponer nuevas medidas correctivas en las diferentes entidades del Perú, y en la Municipalidad Provincial del Santa 2017.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

En el presente estudio se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del Mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

De acuerdo a **Canelos (2013)** en su trabajo de investigación titulada: “Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública”, realizado en Quito - Ecuador. Cuyo objetivo principal fue enumerar cada deficiencia en control interno que afecte el normal desarrollo de la gestión pública.

Se concluyó que: existen los mandatos claros y específicos en lo que concierne a transparencia, control y rendición de cuentas y a su vez estos recogen las inclinaciones teóricas de ética y democracia de la actualidad, y las sugerencias de organizaciones externas, que se convierten en metas con la búsqueda de un buen gobierno. No obstante, se corrobora la existencia de deficiencias en el control interno y su importancia para el cumplimiento de las normas técnicas y la aplicación de los códigos de ética”.

Según **Dugarte (2012)**, en su tesis titulada “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” realizada en Venezuela. En su objetivo general ¿Cuáles son los estándares de control interno administrativo que

permiten prevenir defectos y deficiencias en obras civiles ejecutadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado Mérida? Llegó a la conclusión que: “La actual situación del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente, se puede afirmar que debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico”.

2.1.2. Nacionales.

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Según **Hurtado (2015)** en su tesis titulada "Control Interno en la gestión de obras por Administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho 2013", la metodología empleada fue Método Científico, cuyo objetivo general "Determinar el impacto que tiene el control interno en la óptima gestión de obras por administración directa en la municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho – 2013". Llegó a la conclusión que: "Se ha podido determinar que en la gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013 existen deficiencias por la ausencia de mecanismos definidos que permitan un control exhaustivo que favorezca en detectar actos fraudulentos, malversación de fondos, control de presupuesto, etc. Lo cual genera riesgos a la institución y el cumplimiento de obras dentro de los plazos previstos.

De acuerdo a **Justo (2012)**, en su trabajo de investigación denominada "El Control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza periodo 2009.-2010., cuyo problema principal fue : ¿De qué manera el Control Interno en los Procesos de Contrataciones Públicas influye en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, periodo: 2009-2010?. La metodología empleada fue investigación aplicada, llegó a la siguiente conclusión "El Control Interno en los Procesos de Contrataciones

Públicas tiene influencia poco favorable en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, debido sobre todo a deficiencias en la etapa de la necesidad de adquirir, en la organización de las adquisiciones, en la elaboración y ejecución de las bases y convocatoria, evaluación de las propuestas y otorgamiento de la buena pro y suscripción del contrato.

2.1.3. Regionales.

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

De acuerdo a **Crisólogo (2013)**, en su tesis titulado “Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash”, la metodología empleada fue investigación aplicada”. Cuyo objetivo general fue Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas -Ancash del Año 2010 al 2011.

Llegó a la siguiente conclusión: “se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas -Ancash.”

2.1.4. Locales

Según **Blas (2015)**, en su trabajo de investigación titulado “El Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y Adquisiciones de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial del Santa,

2015”. Cuyo diseño fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Concluyó que “En lo que respecta al caso de estudio (Municipalidad Provincial del Santa), el control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones tiene un nivel bajo, debido a que aún no se ha implementado su sistema de control interno, lo que estaría ocasionando que, no se está aplicando la mayoría de los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO; razón por la cual, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, generando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, al aplicar los componentes de control interno del informe COSO adecuadamente y sobre todo con personas integras e idóneas, ello influiría positivamente en la transparencia de los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas en general y de la Municipalidad Provincial del Santa, en particular.”

Por otro lado **Castillo (2015)**. En su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa-año 2015”; consideró como objetivo general determinar la influencia de la aplicación de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura. La metodología empleada fue de tipo experimental y su diseño fue pre

experimental. dicha medición, antes de la aplicación de la propuesta del diseño de control interno muestra un promedio general de 0.49 , lo cual indicó un rango bajo y luego de la aplicación de este diseño paso a un rango promedio general de 0.67, lo que indicó un rango medio, logrando una mejora sustancial. No obstante, esta situación demostró debilidad en su control interno en el área de la Gerencia de Obras Públicas de la entidad, como se ve reflejado en un control interno deficiente, lo que hace que sus procesos se expongan a más riesgos de corrupción. Por otro lado, el autor afirma que la mayoría de entidades, no toman conciencia, ni han interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano.

2.2. Bases Teóricas.

Según (**Claros, 2012**) En los últimos años mucho se viene escribiendo sobre el control dentro de las organizaciones, cuya definición más precisa se da con el concepto de control Interno; sin embargo, desde el punto de vista histórico la información es débil, no obstante, se ha podido rescatar algunas recopilaciones que nos indican como en los últimos 30 años el control constitucional, ha sido preocupación de los administradores públicos en todo el mundo.

Desde los tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de control, el cual empezó con cuentas simples, con los dedos de las manos, los pies y piedras, hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de enumeración,

que, además de la simple identificación de cantidades, permitió avanzar hacia operaciones más complejas, orientándonos principalmente al control territorial y sus recursos.

En el Perú, desde los gobiernos de Leguía (1908 – 1912 y 1919 -1930), en que se impulsó la primera modernización importante del Estado, los avances frente a los sistemas de control interno han sido significativos, toda vez que el Estado progresivamente ha implementado controles para detener o por lo menos desincentivar la corrupción y que permitan al servidor y al ciudadano en una cultura participativa de manejo de los recursos públicos, siendo el Sistema de Control Interno de las entidades públicas o privadas un mecanismo de inspección, vigilancia, sanción o conexión.

Para tal efecto y dentro de uno de los primeros conceptos de modernización del Estado, en el año 1931, la emisión Kemmerer propuso la creación de la Contraloría General de la República, para el control del mismo Estado y a la Superintendencia de Banca y Seguros para el control de las finanzas privadas, estableciéndose el concepto de control público. En el caso de la Contraloría General, inicialmente concebida como una repartición del Ministerio de Economía y Finanzas, introduce el concepto de control del funcionamiento del Estado.

Seguramente a través del tiempo la cultura del servidor público se afianzará en la transparencia y el ciudadano común y corriente, aquel que a diario ve como los recursos del Estado solucionan necesidades básicas insatisfechas, logrará comprender que las instituciones públicas deben cumplir su cometido en beneficio general del país y su desarrollo.

2.2.1 Control

Solamente el concepto de control, vinculado a la administración de recursos, ha sido objeto de diversas definiciones según el autor que tocaba el tema, siendo algunos de ellos los siguientes:

- Según **Burt K.** (S/F) “El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos”.
- Según **Eckles, C.** (S/F) “Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos”.
- Para **Robert C.** “Es La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan eficaz y económicamente.

Como puede apreciarse, en todos los casos el concepto de control está íntimamente relacionado con la planificación, debido fundamentalmente a que en esta etapa se señalan los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por lo general un año, el mismo que debe ser objeto de control, a fin de determinar si las mismas han sido alcanzadas y de no ser así, identificar las causas que la originaron, de manera tal que se pueda disponer los correctivos necesarios.

2.2.1.1. Fuentes de control

Don Hellriegel, en su libro *comportamiento organizacional*, señala que las fuentes de control básicas son cuatro: los grupos externos interesados, la organización misma, los grupos internos y los individuos.

- ✓ **El control de los grupos interesados:** se refiere a las presiones externas que recibe la organización para que modifique ciertas conductas. Ejemplos de este tipo de fuentes son los sindicatos, organismos gubernamentales, clientes, proveedores, accionistas y otros.
- ✓ **El control organizacional:** se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sean preventivos o correctivos de desviaciones de los planes y el cumplimiento de los objetivos deseados. Ejemplos de este tipo de controles pueden citarse: reglas, políticas, normas, presupuestos, auditorías y otros.
- ✓ **El control grupal:** se refiere a las reglas, normas, valores que comparten los miembros de un grupo y mantienen mediante premios y castigos. Como por ejemplo, retirar voz y voto a un miembro de un grupo, elegirlo representante ante otros grupos, etc.
- ✓ **El autocontrol individual:** consiste en los mecanismos orientadores que operan en un individuo o persona, ya sea en forma consciente o inconscientemente. La llamada ética profesional constituye un punto de partida muy importante para el autocontrol individual, para ser un profesional exitoso, es necesario adquirir conocimientos detallados, actividades específicas y actitudes y formas de conducta básicas. No importa cual sea la profesión, contador público, abogado, ingeniero, administrador, médico, etc., se espera que ejerzan el autocontrol

individual en la realización de su labor, basándose en normas éticas y morales de su respectiva profesión.

2.2.1.1.1 Elementos del concepto de control.

Claros,R (2012) señala que por lo general, los conceptos de control tiene elementos comunes, tales como:

1. Que tipos de controles tenemos en el ámbito gubernamental?

En el ámbito de la acción gubernamental para el logro de los objetivos de gobierno, así como en el manejo de los recursos públicos, se tienen los siguientes:

2. **Control social:** propone la participación inmediata de la sociedad en el control del Estado, como una forma de participación directa que complementa la democracia representativa. El control social va más allá de la fiscalización de los actos y resultados de la administración porque está presente en las diversas posibilidades de la participación social, desde la formulación hasta la aplicación de las políticas públicas.
3. **Control político:** puede ser entendido como la facultad que tienen los órganos del estado para velar por la observancia de las limitaciones establecidas al ejercicio de sus funciones.

Claros.R (2012) afirma que el Control Político como facultad del parlamento ha estado generalmente vinculado a la posibilidad de ejercer control sobre los actos del Ejecutivo.

En el ordenamiento peruano, el control político del Congreso recae no solo en el Ejecutivo sino también en otros órganos del Estado, como el Tribunal Constitucional, Defensoría del Pueblo, la Corte Suprema de Justicia, etc.

4. **Control Gubernamental.** Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

2.2.2 Control Interno

Según **Estupiñan (2015)** son “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”. El control

interno se define en amplia forma como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, está diseñado para proporcionar una seguridad razonable con la finalidad de la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente.

La categoría tercera está encargada del cumplimiento de las leyes a la que la entidad está sujeta.

Todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes comprenden el plan de organización del control interno, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. “Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos,

dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables

2.2.2.1 Estructura del Control Interno.

Estructura del control interno propuesta por el modelo COSO.

Identifica cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión o Monitoreo

2.2.2.1.1 Ambiente de Control.- viene a ser el primer elemento que proporciona disciplina y estructura.

El ambiente de control está determinado en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Establece el tono de una organización, influenciando en la gente la conciencia o conocimiento sentido del control. Esta es la fundamentación para todos los otros componentes del control

interno, suministrando disciplina y estructura. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la entidad. Factores del ambiente de control Un evaluador debe considerar cada factor del ambiente de control para determinar cuando existe un ambiente de control positivo.

2.2.2.1.2 Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias. En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos.
- Los cambios en los ambientes operativos.
- Las nuevas líneas de negocios.
- La reestructuración corporativa.
- La expansión o adquisiciones extranjeras.
- El personal nuevo.
- El rápido crecimiento.

El enfoque no se determina en el uso de una metodología particular de evaluación de riesgos, sino en la realización de la evaluación de riesgos como una parte natural del proceso de planeación. Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados.

- **La precondition para la evaluación del riesgo.** Es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e

internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados.

Porque la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

2.2.2.1.1.3. Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc.

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos.
- Controles detectivos.

- Controles correctivos.
- Controles manuales o de usuario.
- Controles de cómputo o de tecnología de información.
- Controles administrativos.

Las actividades de control deben ser apropiadas para minimizar los riesgos; el personal realiza cada día una gran variedad de actividades específicas para asegurarse de que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos.

2.2.2.1.1.4. Información y comunicaciones. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. Todo el personal debe recibir un claro, mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente. Ellos deben entender claramente el significativo comunicativo de la inmediatez de la información. También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas. Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades.

2.2.2.1.1.5. Supervisión o Monitoreo.

La supervisión o monitoreo es un proceso que asegura la calidad, vigencia y efectividad del control interno sobre el tiempo, dado que los sistemas de control interno cambian, la manera cómo se aplican tiene que evolucionar, debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos o no se desempeñen ampliamente.

Se debe tener presente que el control interno debe ser monitoreado constantemente para asegurarse que los procesos de trabajo se encuentran operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen, por lo tanto el alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

2.2.3. Objetivos del control interno

El logro de objetivos que persigue el modelo se refiere a:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y ordenamientos.

2.2.4 NORMAS DE CONTROL INTERNO

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre

otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se describen en el capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

2.2.5. OBJETIVOS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la

regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. CONTROL INTERNO

Según **Gonzales (2000)**, señala lo siguiente: “El Control Interno, es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la Administración para lograr sus objetivos.”(Pág. 108)

De acuerdo a Mantilla, S. (2007), en su informe del Coso, indica: “El Control Interno, es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. Se define el control como el plan que la empresa adopta para cuidar sus activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de su información, promover la eficiencia administrativa y operativa, y contribuir al cumplimiento de las políticas adoptadas por la dirección de la organización.”(Pág. 10).

“El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la

finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los

Procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. **LEY 27785.**

2.3.2. CONTROL GUBERNAMENTAL

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino

de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. **LEY 27785.**

2.3.3. LEY 30225, LEY DE CONTRATACIONES

2.3.3.1. Contrataciones.

La contratación es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios por personas, empresas u organizaciones, desde la evaluación de las necesidades iniciales hasta la concesión del contrato y la provisión del servicio.

2.3.3.2 Proceso de contratación y adquisición

Es el conjunto ordenado y concatenado de actuaciones que se realiza desde que se autoriza la adquisición o contratación del bien, servicio u obra hasta que culmina la ejecución del contrato respectivo a través del cual se pactó la compra de un bien, la prestación del servicio o la ejecución de la obra (**Bastidas y Pisconte, 2009**).

El proceso de contratación tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades, para lo cual, deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública (**Silva, 2009**).

2.3.4. Ley Orgánica de Municipalidades.

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del Estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio.

Las competencias y funciones específicas municipales se cumplen en armonía con las políticas y planes nacionales, regionales y locales de desarrollo. (LEY N° 27972, 2003)

2.3.5. O.S.C.E “Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado”.

El O.S.C.E “Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado”.

Es una organización de carácter técnico especializado anexo al M.E.F “Ministerio de Economía y finanzas”, encargado de ejecutar las políticas en materia de contrataciones del Estado, con competencia en el ámbito nacional.

Tiene como funciones, entre otras, regular y supervisar los procesos de contrataciones que realizan las entidades públicas, cautelando la aplicación eficiente de la normatividad y promoviendo las mejores prácticas para el uso óptimo de los recursos públicos y la satisfacción de las necesidades de la población. (OSCE, 2017).

2.3.5.1 Misión del OSCE

“Promover, de manera oportuna y confiable, contrataciones públicas eficientes y transparentes entre proveedores y entidades.

2.3.5.2. Principios para el accionar del OSCE

- **Eficiencia.** Brindamos servicios enfocados en satisfacer los requerimientos de nuestros usuarios, aplicando criterios técnicos especializados que permiten dar celeridad y economía a los procesos de contratación pública.
- **Transparencia.** La información proporcionada debe de ser clara y con la finalidad de que el proceso de contratación sea comprensible por todos los participantes y se desarrolle en igual condiciones con imparcialidad.
- **Oportunidad.** Actuamos en el momento y del modo requerido, dentro de los plazos establecidos, sin perjudicar el proceso de contratación pública ni el correcto uso de los recursos del Estado.
- **Confiabledad.** Actuamos con integridad, honestidad, imparcialidad y veracidad en cada una de nuestras intervenciones en la gestión de contrataciones públicas.

2.3.6. Obras Públicas.

Las obras publicas tienen su origen en la necesidad del estado de proporcionar la infraestructura necesaria para que se mantenga o mejore el nivel de vida da la población, siendo ello uno de los principales roles. Debidamente priorizadas aumentan el bienestar y la estabilidad social y contribuyen de forma decisiva a la competitividad,

pues toda infraestructura pública es un factor clave en la economía de cualquier región.

Según la Real Academia española “conjunto de elementos o servicios que se consideran necesarios para la creación y funcionamiento de una organización cualquiera”.

Asimismo, el Banco Inter Americano de Desarrollo (BID 2000) le define como “el conjunto de estructuras de ingeniería e instalaciones por lo general de larga vida útil – que constituyen la base sobre la cual se produce una prestación de servicio considerados necesarios para el desarrollo de fines productivos, políticos sociales y personales.

III METODOLOGIA

3.1 Tipo de la Investigación

La investigación será de tipo cualitativo, porque solo se limitará a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

3.2 Nivel de Investigación

La investigación será de nivel descriptivo; es decir, se limitará solo a describir las características de la variable de estudio y las unidades de análisis correspondientes.

3.3 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación será: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental por que no se manipulará ningún

aspecto de la variable, tampoco de las unidades de análisis. Por lo tanto la investigación se limitará a describir las características de la variable en su propio contexto. Será descriptivo porque solo se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque una parte de la investigación (objetivo específico uno) se limitará a buscar información de la bibliografía pertinente. Será documental, porque también se utilizaran documentos oficiales pertinentes. Finalmente será de caso porque se escogerá solo una institución o empresa para hacer el trabajo de campo.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Dado que la investigación será bibliográfica-documental y de caso no habrá población.

3.4.2 Muestra

Dado que la investigación será bibliográfica-documental y de caso no habrá muestra.

3.5 Definición y operación de la variable

Dado que la investigación será bibliográfica-documental y de caso no aplicará.

3.6 Técnicas e Instrumentos

3.6.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizaran las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

3.7 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico uno, a través de la técnica de la revisión bibliográfica se buscará resultados y/o conclusiones de antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales relacionados con nuestra variable y unidades de análisis; dichos resultados serán especificados por autores en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados el investigador observará los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes pertinentes. Luego, estos resultados serán comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico número dos se elaborará un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes, el cual mediante la técnica de entrevista a profundidad se le aplicará al gerente de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa, estos resultados será especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados el investigador comparará los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes, locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marcos conceptuales pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico tres el investigador ara un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Estos resultados serán especificados en el cuadro 03 con las palabras si coincide/no coincide. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicará las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

3.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TITULO: | ENUNCIADO DEL PROBLEMA: | OBJETIVO GENERAL: | OBJETIVOS ESPECIFICOS: | DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: |
|---|---|---|--|------------------------------------|
| <p>“Incidencias del Control Interno en el proceso de contratación de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017”.</p> | <p>¿Cómo incide el Control Interno en el proceso de contratación de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017?</p> | <p>Determinar y describir las incidencias del control interno en el proceso de contratación de obras públicas en las Municipalidades del Perú– caso Municipalidad Provincial del Santa, 2017.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de las municipalidades del Perú, 2017. 2. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en los Procesos de contrataciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. | <p>No aplica.</p> |

3.9. Principios Éticos:

No aplica

VI. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de las municipalidades del Perú, 2017.

CUADRO 01

| AUTOR | RESULTADOS |
|-------------------------|--|
| Aquipucho (2015) | Determina que: “efectivamente, el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Y que a pesar de existir un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aún no han sido implementados estos controles haciendo caso omiso a esta disposición por parte de los funcionarios responsables. En tal sentido, aumenta el riesgo de que las actividades realizadas, de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad. Asimismo, afirma que un sistema de control interno débil respecto a las contrataciones y adquisiciones implica la ausencia de controles de manera contundente”. |
| Cruz (2013) | Establece : “el sistema de control interno en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios del hospital representa un gran problema debido a que no se ha |

| | |
|------------------------|---|
| | <p>implementado dicho sistema dispuesto en la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y porque muchos de los funcionarios y empleados desconocen o aplican mal las normas de control y los componentes del informe COSO, prevaleciendo el paradigma de que el control debería de estar en manos solo de profesionales especializados. Además, afirma que la implementación de este sistema contribuye a mejorar la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios del Estado y a efectuar el seguimiento y evaluación de las contrataciones del Estado basado en el nuevo paradigma del informe COSO y en el cumplimiento del conjunto de normas legales en materia de control gubernamental”.</p> |
| Castillo (2015) | <p>Demuestra que “la debilidad de control interno en el área de la gerencia de obras públicas de la entidad se ve reflejado en un control interno bajo, lo que hace que sus procesos se expongan a mayores riesgos de corrupción. Asimismo, afirma que la mayoría de entidades, no toman conciencia, ni han interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano”.</p> |

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la procesos de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial del Santa Chimbote, 2017.

CUADRO 02 A

Cuestionario aplicado a la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Santa

| Item | N° | Sistema de control interno | Rpta | |
|--|------------------------------------|---|----------|----------|
| | | | Si | No |
| A M B I E N T E D E C O N T R O L | FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN | | | |
| | 1 | ¿Considera que la entidad cuenta con un S.C.I. sistema de control interno adecuado? | | x |
| | 2 | ¿Considera que el C.I.interviene en las actividades de contratación que se realizan en la entidad? | x | |
| | 3 | ¿Ud. Opina que la alta gerencia manifiesta interés de apoyar implementación del control interno atreves de políticas internas? | | x |
| | 4 | ¿La Municipalidad tiene políticas que puedan servir como guias para llevar a cabo los procesos de contrataciones y adquisiciones? | | x |
| | INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | |
| | 5 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad? | | x |
| | 6 | ¿Existe difusión del código de Ética a través de talleres o reuniones en el área de logística, para explicar su contenido? | | x |
| | 7 | ¿Considera que los controles están direccionados a instaurar, responsabilidad, disciplina y conducta ética en los procedimientos contractuales de obras públicas? | x | |
| | 8 | ¿Conoce algún acto fraudulento o contrario a la Ética que involucren a los servidores públicos que ejecutan los procesos de contractuales? | x | |
| | 9 | ¿Cuenta información si existe antecedentes de sanción a responsables por estar involucrados en actos contra la ley en los procesos de contrataciones?. | x | |
| | ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | | |
| | 10 | ¿Considera que el C.I. se convierte en un instrumento para alcanzar las metas institucionales? | x | |
| | 11 | ¿Considera que aplicando de manera adecuada del C.I logrará agilizar la gestión de los procesos de contratación y adquisición?. | x | |
| | 12 | ¿Considera que si se realizara un buen C.I repercutirá de manera positiva en os procesos contractuales?. | x | |
| | 13 | ¿Están relacionado con los objetivos y las prioridades del P.O y P.E La planificación de las contrataciones? | | x |
| | 14 | ¿Se encuentran incluidos en el PAC. Todas las contrataciones de obras que requieren las áreas usuarias?. | x | |
| | 15 | ¿Las áreas usuarias requieren las contrataciones de manera sustentada? | | x |

| | | | | | |
|--|----------------------------------|---|---|---|--|
| | 16 | ¿Las contrataciones cuentan con presupuesto para realizar los procesos contractuales? | | x | |
| ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | | | | |
| | 17 | ¿Considera que el organigrama contenida en el ROF representa la actual estructura organizacional? | | x | |
| | 18 | ¿En el MOF se encuentran incluidas todas las funciones de los servidores de las áreas relacionadas con el proceso de selección? | | x | |
| | 19 | ¿El área de abastecimiento tiene reglamentos y manuales que se puedan aplicar a los diferentes procesos de selección? | | x | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS | | | | | |
| | 20 | ¿Considera que los empleados son suficientes y adecuados para el desenvolvimiento de sus funciones en estas sub gerencias?. | x | | |
| COMPETENCIA PROFESIONAL | | | | | |
| | 21 | ¿Los empleados están capacitados para desenvolverse de manera eficiente en cada uno de los procesos contractuales? | | x | |
| | 22 | ¿Cuentan con procedimientos para calificar la competencia profesional de los servidores del área de abastecimientos? | | x | |
| | 24 | ¿Los trabajadores constantemente se encuentran actualizándose y capacitándose en temas de contrataciones para el buen desarrollo de sus labores?. | x | | |
| ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD | | | | | |
| | 25 | ¿En el MOF. Se encuentran establecidos todos y cada uno de las responsabilidades de los trabajadores de las diferentes áreas? | | x | |
| ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL | | | | | |
| | 26 | ¿El OCI, participa de la evaluación del sistema de control interno? | x | | |
| PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| E V A L U A C I O N | 27 | ¿Se ha creado un Comité de Gestión de Riesgos y su funcionamiento está regulado formalmente? | | x | |
| | 28 | Se ha creado un Comité de Gestión de Riesgos y su funcionamiento está regulado formalmente? | | x | |
| | IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| | 29 | ¿Considera que son apropiados los diversos mecanismos que se emplean para minimizar los riesgos? | | x | |

| | | | | |
|--|--|---|----------|----------|
| D E R I E S G O S | 30 | ¿Se cuenta con Matriz de Riesgos de acuerdo con los eventos identificados que ocurren durante las diversas fases en los procesos de contrataciones de la entidad?. | | x |
| | 31 | ¿Los riesgos inherentes a los cuales se exponen los diversos procesos de contrataciones son afrontados durante la ejecución de actividades de C.I?. | | x |
| | VALORACIÓN DE RIESGO | | | |
| | 32 | ¿Se han creado indicadores para medir y definir la frecuencia con que se presentan los riesgos?. | | x |
| | 33 | ¿Durante la ejecución de los procesos se ha medido y cuantificado el impacto de los riesgos?. | | x |
| | RESPUESTA AL RIESGO | | | |
| | 34 | ¿Se cuenta con una Matriz que se utilizará en respuesta al riesgo de manera que se cuente con opciones de acuerdo a cada riesgo y su impacto con la finalidad de minimizarlos?. | | x |
| | 35 | ¿Es de conocimiento de los empleados los controles que se aplicaran en respuesta a los riesgos que se han identificado?. | | x |
| | 36 | ¿Se cuentan con controles para hacer frente a los riesgos que se presenten durante los procesos de contratación?. | | x |
| A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L | PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN | | | |
| | 37 | ¿Para los procesos de selección se cuenta con un Comité Especial quien es el encargado de dirigir los procesos contractuales?. | x | |
| | SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | | | |
| | 38 | ¿El comité especial cuenta con directivas interna en donde están establecidas sus funciones?. | | x |
| | CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS | | | |
| | 39 | ¿El área de Abastecimiento cuenta con procedimientos para protección y custodia de los archivos de los procesos que se realizan en la entidad?. | | x |
| | 40 | ¿Considera que los procedimientos de protección y custodia de los archivos son efectivos?. | | x |
| | 41 | ¿Existe un funcionario responsable de la protección y custodia de los archivos de la documentación de los procesos de contratación del Comité Especial?. | | x |
| | VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES | | | |
| 42 | ¿Son apropiados los controles para verificar la autenticidad de los expedientes que presenten los postores?. | | x | |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | 4 3 | ¿Mediante documentos Actas o informe de verificación, se realiza la conformidad del servicio? | x | |
| | DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 4 4 | ¿En los diferentes procesos de contrataciones se aplica control para las actividades? | x | |
| | REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 4 5 | ¿Se monitorea que se cumpla el cronograma de los procesos de selección de acuerdo a los plazos y fechas establecidas?. | | x |
| | 4 6 | ¿Para lograr con mayor eficiencia los procesos se identifican y eliminan los procesos innecesarios y se realiza análisis y verificaciones respectivas? | x | |
| | CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| | 4 8 | ¿Las convocatorias y las bases del proceso son publicadas en el SEACE? | x | |
| I N F O R M A C I O N Y C O M U N I C A C I O N | INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD | | | |
| | 4 9 | ¿Se encuentran establecidas las funciones y las metas que deben cumplir y se esperan alcanzar por cada uno de los servidores municipales?. | | x |
| | 5 0 | ¿En la sub Gerencia de logística tienen Manual de Procesos para regular los procesos contractuales? | | x |
| | CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN | | | |
| | 5 1 | ¿La calidad de la información es evaluada por mecanismos de control diseñados e implementados para este fin? | | x |
| | 5 2 | ¿Se controla y registra los procesos de contrataciones de manera anual a fin de evitar procesos por duplicado?. | | x |
| | ARCHIVO INSTITUCIONAL | | | |
| | 5 3 | ¿Se cuenta con una área encargada de administrar la documentación e información que la entidad genera?. | | x |
| | COMUNICACIÓN INTERNA | | | |
| | 5 4 | ¿En el área de logística se ha implementado y difundido procesos efectivos para la comunicación de acciones no propias de los responsables del proceso?. | | x |
| | ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO | | | |
| | 5 5 | ¿Se realizan acciones por parte de La Sub Gerencia de Logística para verificar oportunamente si se están realizando los procesos y se desarrollan de acuerdo a la normatividad vigente?. | | x |

| SEGUIMIENTO DE RESULTADOS | | | |
|-----------------------------------|--|----------|----------|
| 5 6 | ¿Se comunican de manera oportuna los problemas y las deficiencias que se identifiquen a fin de tomar las acciones de corrección?. | | x |
| 5 7 | ¿Las deficiencias encontradas por el OCI. Se hace el seguimiento de la implementación de las propuestas de mejoras a fin de alcanzar las metas institucionales?. | x | |
| COMPROMISO DE MEJORAMIENTO | | | |
| 5 8 | ¿Se siguen las recomendaciones y propuestas de mejoras que alcanza el OCI? | x | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe de la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa

CUADRO 02 B
Cuestionario aplicado a los Miembros del Comité de Selección de los procesos de selección de la Municipalidad Provincial de Santa.

| Item | N | Sistema de control interno | Rpta. | | |
|--|--|--|----------|----------|--|
| | | | Si | No | |
| FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN | | | | | |
| A M B I E N T E | 1 | ¿La Sub Gerencia de logística muestra interés de apoyar el establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos o reuniones? | x | | |
| | 2 | ¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige los procesos de contrataciones que realiza la Municipalidad? | x | | |
| | 3 | ¿Cree usted que el Control Interno incide en los procesos de selección que se realizan en la Municipalidad Provincial del Santa? | x | | |
| | 4 | ¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para llevar a cabo los procesos de contrataciones? | | x | |
| | INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | | |
| | 5 | ¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones en el área de logística, para explicar su contenido? | | x | |
| 6 | ¿Están dirigidos los controles a establecer, responsabilidad, disciplina y conducta ética en los procesos de contrataciones? | | x | | |

| | | | | | |
|---|---|---|----------|--|----------|
| D E C O N T R O L | 7 | ¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los servidores públicos que ejecutan las los procesos de contratación o adquisición? | x | | |
| | 8 | ¿Se ha sancionado a los responsables por haber cometido actos ilegales durante los procesos de selección? | x | | |
| | ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | | | |
| | 9 | ¿La dirección asegura que todas las áreas, departamentos formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional? | x | | |
| | 10 | ¿La planificación de las contrataciones y adquisiciones se ajusta a los objetivos y prioridades del Plan Operativo y Plan Estratégico de la entidad? | | | x |
| | 11 | ¿Existen ajustes de las estrategias en función a los cambios significativos del entorno? | x | | |
| | 12 | ¿La elaboración, aprobación, difusión de las bases administrativas y la convocatoria fue realizada, gestionada y aprobada de manera oportuna por el comité especial y funcionarios competentes? | x | | |
| | ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | | | |
| | 13 | ¿El ROF contiene el Organigrama que representa la estructura organizacional vigente? | x | | |
| | 14 | ¿El MOF describe las funciones de los miembros del comité de selección? | | | x |
| | 15 | ¿Existe un reglamento interno en donde estén designadas las funciones del comité especial para llevar a cabo los procesos de selección? | | | x |
| | 16 | ¿La sub Gerencia de logística cuenta con los reglamentos específicos y el manual de procesos para aplicarlos durante los procesos de selección? | | | x |
| | ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS | | | | |
| | 17 | ¿El Comité de selección está integrado por los integrantes necesarios, tal como lo señala el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado? | x | | |
| | COMPETENCIA PROFESIONAL | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | 18 | ¿El personal integrante del Comité especial cuenta con las competencias establecidas en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado? | x | |
| | 19 | ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la integración del Comité especial? | | x |
| | ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD | | | |
| | 20 | ¿Las máximas autoridades ejecutivas establecen políticas para el reforzamiento del control interno en los procesos de selección que se realizan? | | x |
| | ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL | | | |
| | 21 | ¿El OCI, evalúa periódicamente el sistema de control interno? | x | |
| E V A L U A C I O N D E R I E S G O S | PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS | | | |
| | 22 | ¿Se ha desarrollado un plan para identificar, analizar, valorar, y manejar los riesgos durante las fases de los procesos de contrataciones? | | x |
| | IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | | |
| | 23 | ¿Existen mecanismos de control para identificar, analizar y tratar los riesgos en los procesos de contrataciones? | | x |
| | 24 | ¿Se ha elaborado una Matriz de Riesgos de acuerdo con los eventos identificados durante las fases de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad? | | x |
| | 25 | ¿Se ejecutan actividades de control interno que permitan afrontar los riesgos inherentes durante los procesos de selección? | | x |
| | VALORACIÓN DE RIESGO | | | |
| | 26 | ¿Existen criterios formales para definir la frecuencia de ocurrencia (FO) de los riesgos? | | x |
| | 27 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? | | x |
| | RESPUESTA AL RIESGO | | | |
| 28 | ¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo estableciendo las alternativas aplicables de acuerdo con los niveles de riesgo determinados para los procesos de selección? | | x | |

| | | | | |
|--|--|---|----------|----------|
| | 29 | ¿Se conocen los controles que se aplica en relación a los riesgos identificados? | | x |
| | 30 | ¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados durante procesos de selección? | | x |
| A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L | PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN | | | |
| | 31 | ¿Existe la designación comité especial para la conducción de los procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras? | x | |
| | SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | | | |
| | 31 | ¿Existe la designación comité especial para la conducción de los procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras? | | x |
| | CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS | | | |
| | 33 | ¿La sub Gerencia de Logística ha establecido mecanismos de protección para la custodia de sus archivos de los procesos de selección que se llevan a cabo? | | x |
| | VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES | | | |
| | 34 | ¿Existen controles internos para verificar la autenticidad de la documentación por los postores según las bases de los procesos de selección? | x | |
| | DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 35 | ¿Existen mecanismos para ver si la propuesta técnica incluye la documentación facultativa y toda la documentación obligatoria exigida en las bases administrativas? | x | |
| | 36 | ¿Se verifica que la propuesta económica incluye todos los conceptos exigidos de acuerdo a la normatividad vigente? | x | |
| | 37 | ¿Se verifica que la Buena Pro haya sido otorgada al postor que presento la mejor propuesta en función de los criterios de evaluación establecidos en las bases administrativas? | x | |
| | 38 | ¿Los documentos presentados para la suscripción del contrato corresponden a los establecidos en las bases del proceso de selección y la norma que los regula? | x | |
| | REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | 39 | ¿Se verifica el cumplimiento del cronograma de los procesos de selección para ver si ha sido elaborado considerando los plazos mínimos establecidos por la normatividad? | x | |
| | 40 | ¿Se ejerce control sobre los procesos de contrataciones y adquisiciones realizando una revisión y análisis de sus procesos de selección a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios? | x | |
| | CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| | 41 | ¿Se verifica que la convocatoria y las bases del proceso de selección sean publicadas en el SEACE? | x | |
| I N F O R M A C I O N Y C O M U N I C A C I O N | INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD | | | |
| | 42 | ¿La sub Gerencia de Logística cuentan con un Manual de Procesos que regule los procedimientos para desarrollar los procesos de selección? | | x |
| | CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACION | | | |
| | 43 | ¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos de control para asegurar la calidad y suficiencia de la información? | | x |
| | 44 | ¿Se lleva un registro y control de los procesos de selección que se realizan al año y así poder evitar duplicidad de procesos? | x | |
| | ARCHIVO INSTITUCIONAL | | | |
| | 45 | ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información generada por la entidad? | x | |
| | COMUNICACIÓN INTERNA | | | |
| | 46 | ¿Se han establecido y difundido al interior de la Sub Gerencia de Logística procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes? | x | |
| | ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO | | | |
| 47 | ¿La Sub Gerencia de Logística realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos de selección se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos en la normatividad de contrataciones? | | x | |
| SEGUIMIENTO DE RESULTADOS | | | | |

| | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|
| 48 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de selección se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? | | X |
| 49 | ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI? | X | |
| COMPROMISO DE MEJORAMIENTO | | | |
| 50 | ¿Se implementan las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento? | X | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los miembros del comité de selección de la Municipalidad Provincial del Santa.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en los procesos de contrataciones de obras públicas de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017.

CUADRO 03

| ELEMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2 | RESULTADOS |
|---|--|--|---------------------|
| Concerniente a la implementación del sistema de control interno en las entidades | “A pesar de existir un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aún no han sido implementados estos | – No existe un Sistema de Control interno apropiado. | Sí coinciden |

| | | | |
|---|---|--|----------------------------|
| | <p>controles haciendo caso omiso a esta disposición por parte de los funcionarios responsables (Aquipucho, 2015)".</p> | | |
| <p>Con respecto a la influencia del control interno en los procesos de contrataciones.</p> | <p>“Evidentemente el control interno influye en los Procesos de Contrataciones de obras públicas; sin embargo un sistema de control interno débil implica la ausencia de controles de manera definitiva, influyendo negativamente en su actuar, poniendo en riesgo sus recursos y poniendo en riesgo la calidad de servicios a la sociedad”. (Aquipucho, 2015).</p> | <p>– “El Control Interno si influye en los procesos de contrataciones de obras públicas que se realizan en la Municipalidad Provincial del Santa (Demostrado teóricamente)”.</p> | <p>No coinciden</p> |
| <p>Ambiente de control Respecto</p> | <p>Los “funcionarios y empleados desconocen o aplican</p> | <p>“La dirección no muestra interés en apoyar el</p> | <p>Sí coinciden</p> |

| | | | |
|---|--|---|----------------------------|
| <p>a filosofía de la dirección</p> | <p>mal las normas de control y los componentes del informe COSO, prevaleciendo el paradigma de que el control debería de estar en manos solo de profesionales especializados”. (Cruz, 2013). Asimismo, afirma que la mayoría de entidades, no toman conciencia, ni han interiorizado el control interno y su importancia como parte de la gestión, a fin de convertirse en una entidad con más credibilidad, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano. (Castillo, 2015)</p> | <p>establecimiento del control interno en la entidad”.</p> | |
| <p>Ambiente de control Respecto a la</p> | <p>“La ausencia de un sistema de control en el área de logística, se</p> | <p>“La planificación de las contrataciones obras públicas no se</p> | <p>Sí coinciden</p> |

| | | | |
|---|--|--|---------------------|
| administración estratégica | traducen en la ausencia de planificación de las necesidades de materiales, la inadecuada programación de las compras, la clasificación empírica de los inventarios, entre otros”. (Guevara y Quiroz , 2014) | ajustan a los objetivos y prioridades del Plan operativo y Plan estratégico de la entidad”. | |
| Ambiente de control Respecto a la Administración de recursos y competencia profesional | La ausencia de aplicación de controles internos en el área de abastecimiento trae como consecuencia que no se establezcan actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo tales como: - Deficiente desempeño del recurso humano, debido a que no están capacitados para desempeñar sus funciones, a causa de que las entidades no capacitan a sus | No existen mecanismos para evaluar la competencia profesional al momento de incorporar a un trabajadora la Sub Gerencia de Logística, debido a ello el personal no cuenta con las competencias necesarias para desempeñarse eficientemente., de acuerdo a la establecido en el reglamento de la ley de contrataciones. | Sí coinciden |

| | | | |
|--|--|---|---------------------|
| | colaboradores (Zarpan, 2013). | | |
| Evaluación de riesgos Respecto a planeamiento, identificación, valoración y respuesta al riesgo | Al hacer caso omiso a la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente en sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad (Aquipucho, 2013). | No se identifican, evalúan, ni cuantifican los riesgos existentes durante los procesos de contrataciones y adquisiciones que se llevan a cabo en la entidad. No se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos durante los procesos de contrataciones. | Sí coinciden |
| Respecto Actividades de control | La ausencia de controles internos en el área de abastecimiento trae como consecuencia que no se establezcan actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo (Zarpan, 2013). | Se aplican actividades de control en los procesos de contrataciones y adquisiciones que se llevan a cabo | No coinciden |
| Respecto a los demás sub componentes de | No aplica | Sólo se aplican los siguientes sub componentes: | No coinciden |

| | | | |
|---|------------------|--|---------------------|
| actividades de control. | | Procedimientos de autorización y aprobación. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. Documentación de procesos, tareas y actividades. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC). | |
| Información y Comunicación Respecto a los Sub componentes de información y comunicación | No aplica | Sólo se aplica el siguiente sub componente: - Calidad y suficiencia de información | No coinciden |
| Supervisión y monitoreo Respecto a los Sub componentes de | No aplica | Se aplican los siguientes sub componentes: -Seguimiento y de resultados -Compromiso de mejoramiento | No coinciden |

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivo específico 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Zarpan (2013), Guevara y Quiroz (2014), Campos (2014) y Aquipucho (2015), coinciden en sus resultados al afirmar que las entidades en el Perú no tienen implementado su sistema de control interno formal a pesar que existe un marco constitucional, mandatos claros y específicos con relación al control, situación que se traduce en un control interno débil, lo que conlleva a que no se desarrollan actividades consistentes y coherentes que puedan reducir los riesgos durante el desarrollo de sus procesos u operaciones, por lo que estaría influyendo negativamente en dichas operaciones comprometiendo sus recursos, y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad. Estos resultados a su vez coinciden con los resultados encontrados por autores internacionales como **Avilés (2008)** y **Patricio (2010)**; quienes establecen que el sistema de control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por cuanto está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión; asimismo la existencia de un sistema de control interno débil y deficiente genera desperdicio de recursos e incumplimiento con leyes generales y reglamentos internos. Estos resultados a su vez concuerdan con la teoría establecida por la **Contraloría General de la Republica (2010)**, que indica que el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades como son: Las paralizaciones de una obra , contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos, los pagos realizados sin el

debido sustento o sin la autorización debida, entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

De otra parte, es importante resaltar lo establecido por el autor internacional **Canelos (2013)**, quien indica que existen normas específicas con relación al control, transparencia y rendición de cuentas y que estas acogen las orientaciones teóricas del pensamiento ético y democrático, y las recomendaciones de los organismos internacionales; no obstante a ello, existen deficiencias en el control interno y su importancia para el cumplimiento de las normas técnicas y la aplicación de los códigos de ética, por cuanto los actos administrativos no se apegan a los procedimientos, no se refleja un adecuado nivel de profesionalismo, existen deficiencias en el manejo de recursos con austeridad y eficiencia; y los servidores desconocen las consecuencias de sus actuaciones; posición que se ratifica con lo indicado por **Guerrero, (2011)** al considerar que la esencia de toda entidad es su recurso humano, su integridad y valores éticos, pues constituyen el motor que la dirige y el fundamento sobre el cual las actividades se desarrollan o no de manera eficiente, por ello es necesario la práctica de valores dentro de la misma, por cuanto en una institución pueden implantarse controles internos muy bien diseñados, pero si no existe práctica de valores, siempre se van a cometer actos de corrupción, ya que los controles nunca estarán por encima de las personas que los llevan a cabo.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados de la aplicación del cuestionario a la municipalidad del caso, se han determinado teniendo en cuenta el Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI), cuyos resultados varían entre 0.00 y 1.00, y se clasificaron en cuatro rangos de calificación, los cuales son: Muy bajo de 0.00 a 0.24, Bajo de 0.25 a 0.49, Medio de 0.50 a 0.74 y Alto de 0.75 a 1.00; encontrándose que el control interno en relación a los procesos de contrataciones de obras públicas de la MPS, tiene un promedio general de 0.46 (Tabla 01), ubicándose en el rango bajo .

Esta medición permitió conocer que el control interno respecto a los procesos de contrataciones de obras públicas en la MPS es bajo, debido a que aún no se tiene implementado su sistema de control interno; por lo tanto, no se ha tomado conciencia e interiorizado de la importancia del control interno como parte de la gestión de los procesos de contrataciones públicas, a fin de evitar riesgos de corrupción en sus fases o procesos de contratación con la finalidad de hacer una entidad más confiable, transparente, con menos problemas de corrupción; que permita que los bienes, servicios y obras que se brinda sean de buena calidad y con una mayor satisfacción al ciudadano, lo que concuerda con lo establecido por **Castillo (2015)**.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto a la implementación del sistema de control interno en las entidades estudiadas:

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) **SI COINCIDEN**, pues en las investigaciones realizadas sobre la implementación del control interno en las municipalidades del Perú y del caso de estudio, ambas carecen de un sistema de control interno que les permita mejorar la gestión de los procesos de contrataciones de bienes, servicios y obras; por cuanto **Cruz (2013)** y **Aquipucho (2015)** establecen que las municipalidades en el Perú no tienen implementado su sistema de control interno y por ende tienen un control interno débil; lo que ocasiona que no se efectúe el seguimiento y evaluación de las contrataciones del Estado basado en el nuevo paradigma del informe COSO; y que no se dé cumplimiento a las normas legales en materia de control gubernamental; a pesar de ser una de las actividades en la que con mayor profundidad se han aprobado normas, decretos y guías; situación que concuerda con lo encontrado por **Patricio (2010)**, quien establece que si no se han implementado normas efectivas de control interno, daría como resultado que sus procedimientos sean débiles y deficientes; por lo tanto, que exista desperdicio de recursos e incumplimiento de las normas generales y reglamentos internos.

V CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores nacionales y locales en sus trabajos de investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y los procesos de contrataciones, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO; sin embargo, existe un solo estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú; es por ello que, no se puede determinar conclusiones consistentes a este respecto. No obstante, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, se puede afirmar que el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un sistema de control interno fuerte, los riesgos pueden disminuir en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios de la mejor calidad, a mejor precio y de modo oportuno.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados del IISCI (Índice de Implementación del Sistema de Control Interno) fueron de 0.46 en promedio, lo que demuestra en general una débil y baja implementación del Sistema de Control Interno en relación a los

procesos de contrataciones que realiza la Municipalidad Provincial del Santa; no habiendo aún, tomado conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión de estos procesos, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano.

Asimismo, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestos al riesgo de corrupción y convierta a esta entidad en una institución con más problemas de corrupción; lo que estaría generando que la compra de bienes, servicios y obras que realiza la MPS, no satisfagan las necesidades de la población.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el caso del presente trabajo de investigación, se puede concluir que, tanto a nivel nacional como en la provincia del Santa, el control interno en las instituciones del sector público es débil, lo cual afecta de manera negativa la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones por parte de las instituciones públicas en general y de la MPS en particular; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, debido a la falta de su implementación y a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, pese a existir normas decretos y guías para su implementación.

5.4. Conclusión general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables del control interno y procesos de contrataciones y adquisiciones; por lo tanto, no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en dichos procesos, ya que sólo se han limitado a describir lo que dice la teoría del control interno.

En lo que respecta al caso de estudio (Municipalidad Provincial del Santa), el control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones tiene un nivel bajo, debido a que aún no se ha implementado su sistema de control interno, lo que estaría ocasionando que, no se está aplicando la mayoría de los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO; razón por la cual, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, generando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, al aplicar los componentes de control interno del informe COSO adecuadamente y sobre todo con personas integras e idóneas, ello influiría positivamente en la transparencia de los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas en general y de la Municipalidad Provincial del Santa, en particular.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas.

- Banco Inter americano de desarrollo (BID).
- Bastidas, D. y Pisconte, J. (2009). Programa de formación -Desarrollo de capacidades para el fortalecimiento de las organizaciones políticas.(Gestión Pública).
- Blas,M,(2015) el Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015.(tesis de pre grado) Chimbote.
- Castillo, J. (2015). Diseño de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Publicas de la Municipalidad Provincial del santa.(Tesis de posgrado). Universidad Cesar Vallejo.
- Canelos, F. (2013). Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública (Tesis de posgrado). Instituto de Altos Estudios Nacionales, Universidad De Postgrado Del Estado, Quito, Ecuador. Recuperado de :
repositorio.iaen.edu.ec/.../TESIS%20FABIAN%20CANELOS%20-SALAZAR.pdf
- CLARO, J. (2014). Las compras Gubernamentales en América Latina en el marco de los procesos de Reforma: Diagnóstico y desafío. Banco Interamericano de Desarrollo. 1998. p.3.
- Crisólogo,M. (2013), Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, Universidad de San Martin de Porres, Lima. Recuperado de:
www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

- DUARTE RODRIGUEZ, José Candelaria (2012): Tesis de Maestría "Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución DE Obras Civiles de Los Órganos de la administración Pública Municipal". Venezuela . recuperado de: http://181.65.181.124/handle/UNH/947/discover?filtertype_0=subject&filtertype_1=subject&filter_0=Control+interno&filter_relational_operator_1=equals&filter_1=Municipalidad+distrital+de+Acoria&filter_relational_operator_0=equals&filtertype=subject&filter_relational_operator=equals&filter=Obras+por+administraci%C3%B3n+directa
- Estupiñán, G. R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Hurtado DLC (2015) "Control Interno en la gestión de obras por Administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho 2013"(tesis de pre grado) Universidad Nacional de Huancavelica, recuperado de : <http://repositorio.unh.edu.pe>.
- Justo C. (2012), El Control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la lianza periodo 2019.-2010-Universidad Jorge Basadre Grohmann – Tacna. Recuperado de : <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/517/TG0378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituciones de control del Estado Peruano: historia y políticas de la CGR, SBS y SUNAT. Instituto de estudios Peruanos, Antonio Zapata.
- Mecanismos de control político. Lucia Fernandez, 2003. The State University of New York y USAID.
- Portal organismo supervisor de las contrataciones del estado (OSCE).
- Real academia española
- Silva, J. (2009). Opinión N° 128-2009/DTN

6.2. ANEXOS

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

| TITULO: | ENUNCIADO DEL PROBLEMA: | OBJETIVO GENERAL: | OBJETIVOS ESPECIFICOS: | DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: |
|---|--|---|--|------------------------------------|
| <p>“Incidencias del Control Interno en el proceso de contratación de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017”.</p> | <p>¿Cómo incide el Control Interno en el proceso de contratación de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017.?</p> | <p>Determinar y describir las incidencias del control interno en el proceso de contratación de obras públicas en las Municipalidades del Perú— caso Municipalidad Provincial del Santa, 2017.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de las municipalidades del Perú, 2017. 2. Describir la incidencia del control interno en los procesos de Contratación de obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en los Procesos de contrataciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. | <p>No aplica.</p> |

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

LIBRO

AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO:

EDICION: _____ (a partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICIÓN: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICIÓN: _____

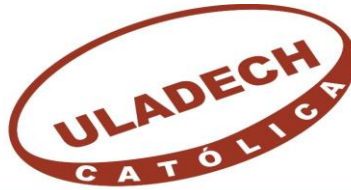
NÚM. DE PAGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

| | |
|----------------------|-------|
| Autor(a) | _____ |
| Título | _____ |
| Año | _____ |
| Editorial o imprenta | _____ |
| Ciudad, país | _____ |
| # edición | _____ |
| Traductor | _____ |
| # de páginas | _____ |

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al Jefe de la Gerencia de Administración y Finanzas y al Jefe de la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado al Gerente de Administración y Finanzas; y
al Jefe de la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad
Provincial de Santa.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2017.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Encuestador(a):

OBJETIVO: Determinar y describir la influencia del Control Interno en los procesos de contrataciones de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017.

INSTRUCCIONES: Marca con un Aspa

| Item | N° | Sistema de control interno | Rpta | |
|---|------------------------------------|---|------|----|
| | | | Si | No |
| A M B I E N T E D E C O N T R O L | FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN | | | |
| | 1 | ¿Considera que la entidad cuenta con un S.C.I. sistema de control interno adecuado? | | |
| | 2 | ¿Considera que el C.I.interviene en las actividades de contratación que se realizan en la entidad? | | |
| | 3 | ¿Ud. Opina que la alta gerencia manifiesta interés de apoyar implementación del control interno atreves de políticas internas? | | |
| | 4 | ¿La Municipalidad tiene políticas que puedan servir como guias para llevar a cabo los procesos de contrataciones y adquisiciones? | | |
| | INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | |
| | 5 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad? | | |
| | 6 | ¿Existe difusión del código de Ética a través de talleres o reuniones en el área de logística, para explicar su contenido? | | |
| | 7 | ¿Considera que los controles están direccionados a instaurar, responsabilidad, disciplina y conducta ética en los procedimientos contractuales de obras públicas? | | |
| | 8 | ¿Conoce algún acto fraudulento o contrario a la Ética que involucren a los servidores públicos que ejecutan los procesos de contractuales? | | |
| | 9 | ¿Cuenta información si existe antecedentes de sanción a responsables por estar involucrados en actos contra la ley en los procesos de contrataciones?. | | |
| | ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | | |
| | 10 | ¿Considera que el C.I. se convierte en un instrumento para alcanzar las metas institucionales? | | |
| | 11 | ¿Considera que aplicando de manera adecuada del C.I logrará agilizar la gestión de los procesos de contratación y adquisición?. | | |
| | 12 | ¿Considera que si se realizara un buen C.I repercutirá de manera positiva en os procesos contractuales?. | | |
| | 13 | ¿Están relacionado con los objetivos y las prioridades del P.O y P.E La planificación de las contrataciones? | | |
| | 14 | ¿Se encuentran incluidos en el PAC. Todas las contrataciones de obras que requieren las áreas usuarias?. | | |
| | 15 | ¿Las áreas usuarias requieren las contrataciones de manera sustentada? | | |

| | | | | | |
|--|----------------------------------|---|--|--|--|
| | 16 | ¿Las contrataciones cuentan con presupuesto para realizar los procesos contractuales? | | | |
| ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | | | | |
| | 17 | ¿Considera que el organigrama contenida en el ROF representa la actual estructura organizacional? | | | |
| | 18 | ¿En el MOF se encuentran incluidas todas las funciones de los servidores de las áreas relacionadas con el proceso de selección? | | | |
| | 19 | ¿El área de abastecimiento tiene reglamentos y manuales que se puedan aplicar a los diferentes procesos de selección? | | | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS | | | | | |
| | 20 | ¿Considera que los empleados son suficientes y adecuados para el desenvolvimiento de sus funciones en estas sub gerencias?. | | | |
| COMPETENCIA PROFESIONAL | | | | | |
| | 21 | ¿Los empleados están capacitados para desenvolverse de manera eficiente en cada uno de los procesos contractuales? | | | |
| | 22 | ¿Cuentan con procedimientos para calificar la competencia profesional de los servidores del área de abastecimientos? | | | |
| | 24 | ¿Los trabajadores constantemente se encuentran actualizándose y capacitándose en temas de contrataciones para el buen desarrollo de sus labores?. | | | |
| ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD | | | | | |
| | 25 | ¿En el MOF. Se encuentran establecidos todos y cada uno de las responsabilidades de los trabajadores de las diferentes áreas? | | | |
| ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL | | | | | |
| | 26 | ¿El OCI, participa de la evaluación del sistema de control interno? | | | |
| PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| E V A L U A C I O N | 27 | ¿Se ha creado un Comité de Gestión de Riesgos y su funcionamiento está regulado formalmente? | | | |
| | 28 | Se ha creado un Comité de Gestión de Riesgos y su funcionamiento está regulado formalmente? | | | |
| | IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| | 29 | ¿Considera que son apropiados los diversos mecanismos que se emplean para minimizar los riesgos? | | | |

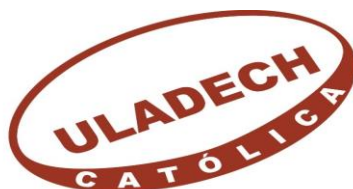
| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| D E R I E S G O S | 30 | ¿Se cuenta con Matriz de Riesgos de acuerdo con los eventos identificados que ocurren durante las diversas fases en los procesos de contrataciones de la entidad?. | | |
| | 31 | ¿Los riesgos inherentes a los cuales se exponen los diversos procesos de contrataciones son afrontados durante la ejecución de actividades de C.I? | | |
| | VALORACIÓN DE RIESGO | | | |
| | 32 | ¿Se han creado indicadores para medir y definir la frecuencia con que se presentan los riesgos?. | | |
| | 33 | ¿Durante la ejecución de los procesos se ha medido y cuantificado el impacto de los riesgos?. | | |
| | RESPUESTA AL RIESGO | | | |
| | 34 | ¿Se cuenta con una Matriz que se utilizará en respuesta al riesgo de manera que se cuente con opciones de acuerdo a cada riesgo y su impacto con la finalidad de minimizarlos? | | |
| | 35 | ¿Es de conocimiento de los empleados los controles que se aplicaran en respuesta a los riesgos que se han identificado? | | |
| 36 | ¿Se cuentan con controles para hacer frente a los riesgos que se presenten durante los procesos de contratación?. | | | |
| A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L | PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN | | | |
| | 37 | ¿Para los procesos de selección se cuenta con un Comité Especial quien es el encargado de dirigir los procesos contractuales?. | | |
| | SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | | | |
| | 38 | ¿El comité especial cuenta con directivas interna en donde están establecidas sus funciones? | | |
| | CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS | | | |
| | 39 | ¿El área de Abastecimiento cuenta con procedimientos para protección y custodia de los archivos de los procesos que se realizan en la entidad? | | |
| | 40 | ¿Considera que los procedimientos de protección y custodia de los archivos son efectivos?. | | |
| | 41 | ¿Existe un funcionario responsable de la protección y custodia de los archivos de la documentación de los procesos de contratación del Comité Especial?. | | |
| | VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES | | | |
| | 42 | ¿Son apropiados los controles para verificar la autenticidad de los expedientes que presenten los postores?. | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | 4 3 | ¿Mediante documentos Actas o informe de verificación, se realiza la conformidad del servicio? | | |
| | DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 4 4 | ¿En los diferentes procesos de contrataciones se aplica control para las actividades? | | |
| | REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 4 5 | ¿Se monitorea que se cumpla el cronograma de los procesos de selección de acuerdo a los plazos y fechas establecidas?. | | |
| | 4 6 | ¿Para lograr con mayor eficiencia los procesos se identifican y eliminan los procesos innecesarios y se realiza análisis y verificaciones respectivas? | | |
| | CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| | 4 8 | ¿Las convocatorias y las bases del proceso son publicadas en el SEACE? | | |
| I N F O R M A C I O N Y C O M U N I C A C I O N | INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD | | | |
| | 4 9 | ¿Se encuentran establecidas las funciones y las metas que deben cumplir y se esperan alcanzar por cada uno de los servidores municipales?. | | |
| | 5 0 | ¿En la sub Gerencia de logística tienen Manual de Procesos para regular los procesos contractuales? | | |
| | CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN | | | |
| | 5 1 | ¿La calidad de la información es evaluada por mecanismos de control diseñados e implementados para este fin? | | |
| | 5 2 | ¿Se controla y registra los procesos de contrataciones de manera anual a fin de evitar procesos por duplicado?. | | |
| | ARCHIVO INSTITUCIONAL | | | |
| | 5 3 | ¿Se cuenta con una área encargada de administrar la documentación e información que la entidad genera?. | | |
| | COMUNICACIÓN INTERNA | | | |
| | 5 4 | ¿En el área de logística se ha implementado y difundido procesos efectivos para la comunicación de acciones no propias de los responsables del proceso?. | | |
| ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 5 5 | ¿Se realizan acciones por parte de La Sub Gerencia de Logística para verificar oportunamente si se están realizando los procesos y se desarrollan de acuerdo a la normatividad vigente?. | | | |

| SEGUIMIENTO DE RESULTADOS | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| 5 6 | ¿Se comunican de manera oportuna los problemas y las deficiencias que se identifiquen a fin de tomar las acciones de corrección?. | | |
| 5 7 | ¿Las deficiencias encontradas por el OCI. Se hace el seguimiento de la implementación de las propuestas de mejoras a fin de alcanzar las metas institucionales?. | | |
| COMPROMISO DE MEJORAMIENTO | | | |
| 5 8 | ¿Se siguen las recomendaciones y propuestas de mejoras que alcanza el OCI? | | |

Fuente: Elaboración propia.

- 6.2.4 Anexo 04:** Cuestionario aplicado a los trabajadores que llevan a cabo los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial del Santa



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DE OBRAS PÚBLICAS DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2017. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Encuestador(a):

OBJETIVO: Determinar y describir la influencia del Control Interno en los procesos de contrataciones de obras públicas de la Municipalidad Provincial del Santa 2017.

INSTRUCCIONES: Marca con un Aspa

| Item | N | Sistema de control interno | Rpta | |
|--|------------------------------------|--|------|----|
| | | | Si | No |
| A M B I E N T E D E C O N T R O L | FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN | | | |
| | 1 | ¿La Sub Gerencia de logística muestra interés de apoyar el establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos o reuniones? | | |
| | 2 | ¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad? | | |
| | 3 | ¿Cree usted que el Control Interno incide en los procesos de selección que se realizan en la Municipalidad Provincial del Santa? | | |
| | 4 | ¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para llevar a cabo los procesos de contrataciones y adquisiciones? | | |
| | INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS | | | |
| | 5 | ¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones en el área de logística, para explicar su contenido? | | |
| | 6 | ¿Están dirigidos los controles a establecer, responsabilidad, disciplina y conducta ética en los procesos de contrataciones y adquisiciones? | | |
| | 7 | ¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los servidores públicos que ejecutan las los procesos de contratación o adquisición? | | |
| | 8 | ¿Se ha sancionado a los responsables por haber cometido actos ilegales durante los procesos de selección? | | |
| | ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA | | | |
| | 9 | ¿La dirección asegura que todas las áreas, departamentos formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional? | | |
| | 10 | ¿La planificación de las contrataciones y adquisiciones se ajusta a los objetivos y prioridades del Plan Operativo y Plan Estratégico de la entidad? | | |

| | | | | |
|--|--------|---|--|--|
| | 1 1 | ¿Existen ajustes de las estrategias en función a los cambios significativos del entorno? | | |
| | 1 2 | ¿La elaboración, aprobación, difusión de las bases administrativas y la convocatoria fue realizada, gestionada y aprobada de manera oportuna por el comité especial y funcionarios competentes? | | |
| ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | | | | |
| | 1 3 | ¿El ROF contiene el Organigrama que representa la estructura organizacional vigente? | | |
| | 1 4 | ¿El MOF describe las funciones de los miembros del comité de selección? | | |
| | 1 5 | ¿Existe un reglamento interno en donde estén designadas las funciones del comité especial para llevar a cabo los procesos de selección? | | |
| | 1 6 | ¿La sub Gerencia de logística cuenta con los reglamentos específicos y el manual de procesos para aplicarlos durante los procesos de selección? | | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS | | | | |
| | 1 7 | ¿El Comité de selección está integrado por los integrantes necesarios, tal como lo señala el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado? | | |
| COMPETENCIA PROFESIONAL | | | | |
| | 1 8 | ¿El personal integrante del Comité especial cuenta con las competencias establecidas en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado? | | |
| | 1 9 | ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la integración del Comité especial? | | |
| ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD | | | | |
| | 2 0 | ¿Las máximas autoridades ejecutivas establecen políticas para el reforzamiento del control interno en los procesos de selección que se realizan? | | |
| ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL | | | | |
| | 2 1 | ¿El OCI, evalúa periódicamente el sistema de control interno? | | |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| E V A L U A C I O N D E R I E S G O S | PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| | 2 2 | ¿Se ha desarrollado un plan para identificar, analizar, valorar, y manejar los riesgos durante las fases de los procesos de contrataciones y adquisiciones? | | | |
| | IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| | 2 3 | ¿Existen mecanismos de control para identificar, analizar y tratar los riesgos en los procesos de contrataciones? | | | |
| | 2 4 | ¿Se ha elaborado una Matriz de Riesgos de acuerdo con los eventos identificados durante las fases de los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad? | | | |
| | 2 5 | ¿Se ejecutan actividades de control interno que permitan afrontar los riesgos inherentes durante los procesos de selección? | | | |
| | VALORACIÓN DE RIESGO | | | | |
| | 2 6 | ¿Existen criterios formales para definir la frecuencia de ocurrencia (FO) de los riesgos? | | | |
| | 2 7 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? | | | |
| | RESPUESTA AL RIESGO | | | | |
| | 2 8 | ¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo estableciendo las alternativas aplicables de acuerdo con los niveles de riesgo determinados para los procesos de selección? | | | |
| | 2 9 | ¿Se conocen los controles que se aplica en relación a los riesgos identificados? | | | |
| | 3 0 | ¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados durante procesos de selección? | | | |
| A C T I V I D A D | PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN | | | | |
| | 3 1 | ¿Existe la designación comité especial para la conducción de los procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras? | | | |
| | SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | | | | |
| | 3 2 | ¿Existe la designación comité especial para la conducción de los procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras? | | | |
| CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS | | | | | |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| E S D E C O N T R O L | 3 3 | ¿La sub Gerencia de Logística ha establecido mecanismos de protección para la custodia de sus archivos de los procesos de selección que se llevan a cabo? | | |
| | VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES | | | |
| | 3 4 | ¿Existen controles internos para verificar la autenticidad de la documentación por los postores según las bases de los procesos de selección? | | |
| | DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 3 5 | ¿Existen mecanismos para ver si la propuesta técnica incluyo la documentación facultativa y toda la documentación obligatoria exigida en las bases administrativas? | | |
| | 3 6 | ¿Se verifica que la propuesta económica incluye todos los conceptos exigidos de acuerdo a la normatividad vigente? | | |
| | 3 7 | ¿Se verifica que la Buena Pro haya sido otorgada al postor que presento la mejor propuesta en función de los criterios de evaluación establecidos en las bases administrativas? | | |
| | 3 8 | ¿Los documentos presentados para la suscripción del contrato corresponden a los establecidos en las bases del proceso de selección y la norma que los regula? | | |
| | REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | |
| | 3 9 | ¿Se verifica el cumplimiento del cronograma de los procesos de selección para ver si ha sido elaborado considerando los plazos mínimos establecidos por la normatividad? | | |
| 4 0 | ¿Se ejerce control sobre los procesos de contrataciones y adquisiciones realizando una revisión y análisis de sus procesos de selección a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios? | | | |
| CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 4 1 | ¿Se verifica que la convocatoria y las bases del proceso de selección sean publicadas en el SEACE? | | | |
| I N F O R M | INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD | | | |
| | 4 2 | ¿La sub Gerencia de Logística cuentan con un Manual de Procesos que regule los procedimientos para desarrollas los procesos de selección? | | |
| CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACION | | | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| A C T I O N Y C O M U N I C A C I O N | 4 3 | ¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos de control para asegurar la calidad y suficiencia de la información? | | |
| | 4 4 | ¿Se lleva un registro y control de los procesos de selección que se realizan al año y así poder evitar duplicidad de procesos? | | |
| | ARCHIVO INSTITUCIONAL | | | |
| | 4 5 | ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información generada por la entidad? | | |
| | COMUNICACIÓN INTERNA | | | |
| | 4 6 | ¿Se han establecido y difundido al interior de la Sub Gerencia de Logística procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes? | | |
| | ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO | | | |
| | 4 7 | ¿La Sub Gerencia de Logística realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos de selección se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos en la normatividad de contrataciones? | | |
| | SEGUIMIENTO DE RESULTADOS | | | |
| | 4 8 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de selección se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? | | |
| 4 9 | ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI? | | | |
| COMPROMISO DE MEJORAMIENTO | | | | |
| 5 0 | ¿Se implementan las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento? | | | |

6.2.5 Anexo 05: Tablas y gráficos

Tabla 01:

Resultados Generales de la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| RESULTADOS GENERALES | | | | | | | | |
|---|-------------|------|----------------|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|------|
| IISCI - ÍNDICE DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESO EN LOS PROCESO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES | | | | | | | | |
| Rango | | | IISCI Promedio | Por componente de control interno | | | | |
| Calificación | Ratio IISCI | | | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 |
| Muy bajo | 0.00 | 0.24 | 0.46 | 0.60 | 0.38 | 0.64 | 0.38 | 0.50 |
| | | | | 0.59 | 0.25 | 0.71 | 0.63 | 0.67 |
| Bajo | 0.25 | 0.49 | | 0.59 | - | 0.71 | 0.63 | 0.50 |
| | | | | 0.69 | 0.08 | 0.79 | 0.38 | 0.83 |
| Medio | 0.50 | 0.74 | | 0.42 | 0.08 | 0.69 | 0.13 | 1.00 |
| Alto | 0.75 | 1.00 | | 0.46 | - | 0.60 | 0.00 | 0.50 |
| Totales | | | 0.53 | 0.11 | 0.68 | 0.28 | 0.69 | |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: C1.Ambiente de control, C2. Evaluación de Riesgos, C3 Actividades de control, C4 Información y comunicación; C5.Suprevisión

Tabla 02:

Resultados por niveles de los componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| IISCI, POR NIVEL DE MUESTRA | | | | | | |
|--|-----------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Nivel | IISCI Promedio | Por componentes de Control Interno | | | | |
| | | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 |
| Trabajadores que intervienen en la Sub Gerencia de Logística | 0.53 | 0.59 | 0.31 | 0.68 | 0.50 | 0.58 |
| Miembros del Comité de Selección | 0.52 | 0.64 | 0.04 | 0.75 | 0.50 | 0.67 |
| Jefe de la Sub Gerencia de Logística | 0.46 | 0.42 | 0.08 | 0.69 | 0.13 | 1.00 |
| Gerente de Administración y Finanzas | 0.31 | 0.46 | 0.00 | 0.60 | 0.00 | 0.50 |
| Promedio | 0.46 | 0.53 | 0.11 | 0.68 | 0.28 | 0.69 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones:
 C1. Ambiente de control, C2. Evaluación de Riesgos, C3 Actividades de control, C4 Información y comunicación; C5. Supervisión

Tabla 03:

Resultados por niveles de Sub componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS.

| Componente | IISCI, POR NIVEL SUB COMPONENTE | | | | | |
|---------------------|---|----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | Sub Componente | IISCI Promedio | Personas que llevan cabo los procesos de contrataciones en la MPS | | | |
| | | | 2 | 2 | 1 | 1 |
| | | | TPC1 | MCE1 | JSGL | GAYF |
| Ambiente de Control | Filosofía de la Dirección | 0.48 | 0.38 | 0.75 | 0.60 | 0.20 |
| | Integridad y Valores Éticos | 0.42 | 0.29 | 0.38 | 0.40 | 0.60 |
| | Administración Estratégica | 0.68 | 0.67 | 0.75 | 0.71 | 0.57 |
| | Estructura organizacional | 0.27 | 0.50 | 0.25 | 0.33 | 0.00 |
| | Administración de los recursos Humanos | 0.56 | 0.25 | 1.00 | 0.00 | 1.00 |
| | Competencia Profesional | 0.46 | 0.67 | 0.50 | 0.33 | 0.33 |
| | Asignación de autoridad y responsabilidad | 0.38 | 1.00 | 0.50 | 0.00 | 0.00 |
| | Órgano de control institucional | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Promedio | | 0.53 | 0.59 | 0.64 | 0.42 | 0.46 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: en base a los subcomponentes del C1: ambiente de control

Tabla 04:

Resultados por niveles de Sub componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| Componente | IISCI, POR NIVEL SUB COMPONENTE | | | | | |
|-----------------------|--|----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | Sub Componente | IISCI Promedio | Personas que llevan cabo los procesos de contrataciones en la MPS | | | |
| | | | 2 | 2 | 1 | 1 |
| | | | TPC1 | MCE1 | JSGL | GAYF |
| Evaluación de Riesgos | Planeamiento de la Administración de riesgos | 0.06 | 0.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Identificación de riesgos | 0.29 | 0.67 | 0.17 | 0.33 | 0.00 |
| | Valoración al riesgo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Respuesta al riesgo | 0.08 | 0.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Promedio | | 0.11 | 0.31 | 0.04 | 0.08 | 0.00 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: en base a los subcomponentes del C2: Evaluación de Riesgos

Tabla 05:

Resultados por niveles de Sub componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| Componente | IISCI, POR NIVEL SUB COMPONENTE | | | | | |
|------------------------|---|----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | Sub Componente | IISCI Promedio | Personas que llevan cabo los procesos de contrataciones en la MPS | | | |
| | | | 2 | 2 | 1 | 1 |
| | | | TPC1 | MCE1 | JSGL | GAYF |
| Actividades de Control | Procedimiento de autorización y aprobación | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| | Segregación de Funciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Controles sobre el acceso a los recursos | 0.27 | 0.25 | 0.50 | 0.33 | 0.00 |
| | Verificaciones y conciliaciones | 0.75 | 1.00 | 1.00 | 0.50 | 0.50 |
| | Documentación de procesos, tareas y Actividades | 0.88 | 0.50 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| | Revisión de procesos, actividades y tareas | 0.85 | 1.00 | 0.75 | 1.00 | 0.67 |
| | Controles para las TICS | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Promedio | | 0.68 | 0.68 | 0.75 | 0.69 | 0.60 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: en base a los subcomponentes del C3: Actividades de Control

Tabla 06:

Resultados por niveles de Sub componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| Componente | IISCI, POR NIVEL SUB COMPONENTE | | | | | |
|----------------------------|---|----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | Sub Componente | IISCI Promedio | Personas que llevan cabo los procesos de contrataciones en la MPS | | | |
| | | | 2 | 2 | 1 | 1 |
| | | | TPC1 | MCE1 | JSGL | GAYF |
| Información y Comunicación | Información y responsabilidad | 0.13 | 0.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Calidad y suficiencia de la información | 0.38 | 0.50 | 0.50 | 0.50 | 0.00 |
| | Archivo institucional | 0.25 | 0.50 | 0.50 | 0.00 | 0.00 |
| | Comunicación interna | 0.38 | 0.50 | 1.00 | 0.00 | 0.00 |
| Promedio | | 0.28 | 0.50 | 0.50 | 0.13 | 0.00 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: en base a los subcomponentes del C4: Información y Comunicación

Tabla 07:

Resultados por niveles de Sub componentes de control interno en la aplicación del cuestionario de control interno al Órgano encargado de las contrataciones de la MPS

| Componente | IISCI, POR NIVEL SUB COMPONENTE | | | | | |
|-----------------|---------------------------------------|----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | Sub Componente | IISCI Promedio | Personas que llevan cabo los procesos de contrataciones en la MPS | | | |
| | | | 2 | 2 | 1 | 1 |
| | | | TPC1 | MCE1 | JSGL | GAYF |
| Supervisión | Actividades de prevención y monitoreo | 0.38 | 0.00 | 0.50 | 1.00 | 0.00 |
| | Seguimiento de resultados | 0.69 | 0.75 | 0.50 | 1.00 | 0.50 |
| | Compromiso de mejoramiento | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Promedio | | 0.69 | 0.58 | 0.67 | 1.00 | 0.50 |

Fuente: Formulario de cuestionario aplicado al Órgano encargado de las contrataciones: en base a los subcomponentes del C5: Supervisión