

Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja

Internal control in the procurement and contracting processes in the provincial municipality of Jauja

Oscar Grimaldo Paita Vega^{1*}; William Armando Reyes Alva²; Aldo Abel Ramos Parra³

1 Instituto de Educación Superior Pedagógico Público Pedro Monge Córdova, Jr. Colina N° 1350, Jauja, Junín, Perú.

2 Universidad César Vallejo, Av. Larco N° 1770, Trujillo, La Libertad, Perú.

3 Universidad Alas Peruanas, Jr. Tacna N° 339, Pilcomayo, Huancayo, Junín, Perú.

*Autor correspondiente: opaitavega@gmail.com (O. Paita).

Fecha de recepción: 13 09 2020. Fecha de aceptación: 30 10 2020

RESUMEN

El tema responde a una problemática generada en los tres niveles gubernamentales, estando demostrado que en su mayoría los gobiernos locales tienen una serie de limitaciones técnicas para implementar los procesos de adquisición y contratación, por negligencia en algunos casos y otros por desconocimiento. El objetivo fue determinar la influencia positiva del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja. La indagación fue de carácter cuantitativo, se empleó como método general el científico, el específico fue experimental, tipo aplicada, el nivel experimental y diseño pre experimental con una población de 130 trabajadores y una muestra de 25 trabajadores, los estadígrafos empleados fueron: media aritmética, la mediana, moda, varianza, desviación típica, y la t de student de diferencia de medias. Para procesar la información se empleó el programa SPSS 23. La principal conclusión determinó la influencia positiva del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja y; como secundarios se determinó la influencia positiva de dicho control en las fases de planeación y desempeños preparatorios, selección y ejecución contractual en tal municipalidad.

Palabras clave: control interno; procesos de adquisición; contratación; limitación técnica; municipalidad provincial.

ABSTRACT

The issue responds to a problem generated in the three governmental levels, being shown that the majority of local governments have a series of technical limitations to implement the procurement and contracting processes, due to negligence in some cases and others due to ignorance. The objective was to determine the positive influence of internal control in the procurement and contracting processes in the Provincial Municipality of Jauja. The investigation was quantitative, the scientific method was used as a general method, the specific was experimental, applied type, the level experimental and pre-experimental design with a population of 130 workers and a sample of 25 workers, the statistics used were: arithmetic mean, median, mode, variance, standard deviation, and student's t of mean difference. To process the information, the SPSS 23 program was used. The main conclusion determined the positive influence of internal control in the procurement and contracting processes in the Provincial Municipality of Jauja and; as secondary, the positive influence of said control in the phases of planning and preparatory performance, selection and contractual execution in such municipality was determined.

Keywords: internal control; acquisition processes; recruitment; technical limitation; provincial municipality.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación está referida a la problemática generada en los tres niveles gubernamentales, estando demostrado que en su mayoría los gobiernos locales tienen una serie de limitaciones técnicas para implementar los procesos de adquisición y contratación, por negligencia en algunos casos y otros por desconocimiento.

Para Leeuw (1996) la nueva gestión pública hace hincapié en la aplicación de las nociones de economía, eficiencia y eficacia en la entidad gubernamental, así como en las herramientas políticas y sus programas, mostrando esfuerzos por lograr la calidad total al prestar los servicios, todo ello, destinando menor atención a las prescripciones procedimentales, los dispositivos y las recomendaciones. Referente a la teoría

de los bienes públicos y aplicaciones prácticas en el cual se alinea el control interno, se sugiere la diferencia entre tres funciones o ramas del rol económico de Estado: asignar, redistribuir y estabilizar. Ello le lleva a recomendar un patrón de asignación adecuada de bienes públicos en el que se divide de la misma los criterios redistributivos, si bien solo de manera gráfica (Braña, 2004). Al incorporar la noción de bienes de mérito, se acepta la posibilidad de que el liderazgo democrático corrija y cambie las preferencias personales. En sus propias palabras, la sociedad "recurre a un enfoque de comuna que sujeta unidos a las personas" (Musgrave, 2002). Por su lado Stiglitz, al recomendar una gama de medidas para superar la gobernabilidad, haciendo énfasis en buscar el consenso por otorgar una mayor posibilidad de éxito y de duración, recoge además la idea de comuna, aunque esto esté en contra de la visión de dominio anglo-americana de que las interrelaciones con otros sólo generan importancia en la medida en que satisfagan las mismas preferencias personales (Stiglitz, 1998). Existe un vínculo del control interno con el periodo de administración para que toda idea, organización, plan, programa, institución, etc. llegue a alcanzar el triunfo, se necesita que el control componga como elemento propio del periodo de administración y de la mejora permanente. El progreso de este control persigue perfeccionarse con recientes patrones como el "Cuadro de Mando Integral" (Balanced Scorecard) que descansa en una administración por procedimientos muy creciente, en la que los dos se encaminan, en último lugar, rumbo al incremento en aumento y sostenible de la eficiencia y eficacia de la institución (González, 2005). El control interno es un procedimiento íntegro ejecutado por el apoderado, directivo y subalternos de una institución, confeccionado hacer frente a los peligros y para asegurar razonablemente de que, en el alcance de la misión de la institución, se obtendrán los propósitos de esta, o sea, es la administración misma dirigida a reducir los peligros (GIZ, 2014).

Las empresas grandes son las que en su mayoría participan en este mercado, a causa de que las medianas y pequeñas empresas en varias ocasiones se ven limitadas a intervenir en los procesos de carencia de recursos económicos. No obstante, las leyes de cada nación se enfocaron en instaurar procedimientos y marcos legales que benefician cada vez más a estas instituciones, ya que es mucha ventaja para ellas (Travieso, 2016). Por esto es imperioso conocer los dispositivos de contratación en

cada nación y la forma de aplicarla, cabe señalar que cada licitación en función del país dispondrá condiciones distintas, lo mismo que factores, procesos de adjudicación diferentes y solicitudes de condiciones los que tendrán requerimientos complementarios en relación de los requerimientos del contratante (Escamilla, 2012). La clave en el procedimiento de compra y contratación es modernizar el Estado; las maneras políticas más características de la antigüedad fueron el Imperio y la Polis: el primero tiene como característica como un poder monocéntrico donde no hay reconocimiento al derecho a la existencia independiente de otras sociedades políticas en sus territorios, y la Polis, a su vez, se ilustra como una pluralidad de centros de poder con gran ligazón interior. Ya en la edad media el ordenamiento político se identificó por la tensión entre las nociones universales y las nociones localistas (Toro, 2010).

Regular las compras ya no es una decisión política en segundo plano. Debe instaurarse con responsabilidad social y con naturaleza obligatoria en todo régimen de adquisición, en toda fase del periodo de compra, y en toda actividad de función. Es necesario hacer hincapié que estos asuntos no son aislados menos autónomos y que sus efectos se hallan muy vinculadas entre ellos. Por lo visto, los asuntos de establecimiento y los costos de operación crean el requerimiento de un gobierno corporativo (Hart, 1995). Respecto al proceso de adquisición y contratación, INCISPP (2018) afirma sobre la planificación y actuaciones preparatorias: "acá no interviene de ninguna forma el abastecedor, solo hay vínculos entre las diferentes filiales de la institución, por este motivo, no corresponde ningún medio impugnatorio contra las acciones ocurridas en esta fase"; afirma sobre la selección "en sentido jurídico, esta etapa es un proceso administrativo, por lo tanto, pueden ser refutados cualquiera de las acciones en su progreso, salvo el registro de intervinientes, la unión de las bases y las contrataciones directas" y; afirma sobre la ejecución contractual que el término máximo de tiempo de esta fase puede oscilar de acuerdo a la situación.

Los productos y servicios son esenciales para la marcha de cualquier entidad, por ende, controlar y evaluar para hacerse de ellos fundamentalmente accederá a cumplir dos propósitos: primero, tocará los comportamientos humanos impropios y de corrupción, enfatizando la experiencia que las mayores orígenes de fraude, robo e irregularidad tienen su centro en la carencia de adecuados procesos de control; y como segundo propósito, intentará que las

actividades para la logro de los objetivos no sean descarriladas, añadiendo con esto un cupo de mejoramiento de los procedimientos y aplicando corrección a la vez a los problemas causados (Ochsenius, 2018). Es este segundo elemento se pone en evidencia el impacto del control eficiente y eficaz, también de su contribución de su aporte a la mejoría permanente sobre los procedimientos que componen el régimen de contratación, lo que al término de cuentas nos debe otorgar una adquisición en calidad, transparencia y oportunidad, aparte del cumpliendo de los preceptos directrices en el asunto (Ochsenius, 2018). El contexto público no puede emerger de una deficitaria administración si no regula e implementa con efectividad políticas de transparencia. Los auditores del gobierno en el Perú, no solo se hallan sometidos a las directrices emitidas por la Contraloría General de la República, además se hallan inmersos en los dispositivos, principios y regulaciones internacionales del control y la auditoría (Morocco, 2019). El rol del control del gobierno está conceptualizado en la Constitución Política del Perú y después es controlada, explícitamente, por el Sistema Nacional de Control (SNC) mediante la Contraloría General de la República (CGR) que posee, entre sus papeles, la supervisión de la legitimidad de las transacciones y de las actividades de las entidades sometidas a control (GIZ, 2014). Cárdenas (2004), indicó que el control es una actividad, en la dimensión en que es tangible y, con consecuencia, el impacto que resulta pueda medirse. Lo mismo que el espíritu es propio al cuerpo humano, el control lo es a la institución como ente específico y, especialmente a la administración, personificada en sus unidades de dirección y gerencia. El artículo se justifica porque permite concretar los actos y procedimientos de adquisición y contratación los que de manera conjunta componen el referido proceso y como objetivo determinar la influencia positiva del control interno en los procesos de adquisición y contratación de la municipalidad provincial señalada.

METODOLOGÍA

El diseño de investigación: según su finalidad, es aplicada; según su carácter, es experimental; según su naturaleza, es cuantitativo y; según el alcance temporal, es longitudinal.

El diseño que se empleó fue el pre experimental, con un solo grupo.

GE: O1 X O2

Dónde:

O1 = Pre – test; X = Tratamiento; O2 = Post – test

En lo referente a variables de operacionalización, la variable independiente control interno presenta 3 dimensiones: autocontrol, autogestión y autoregulación; mientras la variable dependiente procesos de adquisición y control presenta también 3 dimensiones: fase de planeación y desempeños preparatorios, fase de selección y fase de ejecución contractual (Anexos: Tabla 10).

Respecto a la población y muestra, se precisa que en el caso de la población estuvo conformada por 130 trabajadores de la entidad y la muestra estuvo conformada por 25 miembros del área de control interno y sub gerencia de logística y abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019. El tipo de muestreo fue intencional.

La técnica empleada fue el análisis de desempeño y el instrumento la rúbrica compuesta por una pregunta (Anexos: Tabla 11).

Para la validez se recurrió a la técnica de Juicio de Expertos con el apoyo de 3 de ellos en la materia.

En lo que concierne a la confiabilidad se confeccionó una prueba piloto y se le dio validez con el Alfa de Cronbach; de 0,757 para sus 20 elementos.

Para el caso del método de análisis se identificó el problema en la municipalidad provincial, se solicitó a la identidad realizar la investigación y dar solución para ello se utilizaron diferentes bases teóricas para el entendiendo y profundizando el estudio de variables, esto hizo posible al manipular la variable independiente, para posteriormente aplicar el instrumento y recaudar la información de la variable dependiente, luego se procedió a su tratamiento, posteriormente se procedió a realizar la discusión de los resultados y finalmente se procedió a elaborar las conclusiones. Para el procesamiento de la información se empleó en la estadística descriptiva los estadígrafos de centralización (promedio aritmético, mediana y moda) y como estadígrafos de dispersión consideramos (varianza, desviación típica, coeficiente de variación), el SPSS versión 23 y la estadística inferencial en la cual se dio aplicación a la prueba de Student ("t") es una prueba paramétrica empleada para verificar la muestra con la cual se dio validez a la hipótesis en estudio y además se usaron los cuadros y gráficos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se obtuvo los siguientes resultados en el cual se consideran los siguientes niveles: Inicio: significa que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Jauja no comprenden de forma adecuada los

procesos de adquisición y contrataciones, no lograron elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades para cumplir con el alcance de los objetivos determinados en su respectivo POI, en armonía con el PIA, el cual es el soporte básico para la confección del Plan Anual de Contrataciones.

Proceso: en este nivel los trabajadores comprenden de forma adecuada la confección del cuadro de requerimientos, pero no se les permite intervenir en la confección del cuadro de requerimientos.

Logro: significa que los trabajadores o funcionarios del área competente, conocen y comprenden de forma adecuada los procesos de adquisición y contratación tal como exige la Ley de Contrataciones del Estado y demás normas conexas

Pre test resultados de la variable procesos de adquisición y contrataciones

En la Tabla 1 en el pre test, el 88% (22) trabajadores no comprenden de forma adecuada los procesos de adquisición y contrataciones, no lograron elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades para cumplir con el alcance de los objetivos determinados en su respectivo POI, en armonía con el PIA, el cual es el soporte básico para la confección del Plan Anual de Contrataciones. Por otro lado, el 12% (3) trabajadores comprenden de forma adecuada la confección del cuadro de requerimientos, pero no se les permite intervenir en la confección del cuadro de requerimientos.

Tabla 1

Comprensión del proceso de adquisición y contrataciones en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 0 | 0 |
| Proceso | 3 | 12 |
| Inicio | 22 | 88 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

La tabla 2 muestra que los estadígrafos indican que la valoración de distribución de la variable procesos de adquisición y contrataciones, es de 7,28, esto señala el valor significativo de la variable; la mediana alcanzada es 7,00 el cual significa el 50% de la distribución de la información; el atributo que se muestra con más repetición en la dimensión es 7; la dispersión en relación a la puntuación de distribución es de 2,59, señala que hay una menor dispersión de información en referencia al promedio aritmético y, la varianza de los datos en función a la media aritmética es de 6,71. Asimismo, se hallaron los resultados respecto a sus dimensiones: planificación y actuaciones preparatorias (Anexos: Tablas 12 y 13), selección (Anexos: Tablas 14 y 15)

y ejecución contractual (Anexos: Tablas 16 y 17).

Tabla 2

Mención estadística del proceso de adquisición y contrataciones en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 7,28 |
| Mediana | | 7,00 |
| Moda | | 7,00 |
| Desviación estándar | | 2,59 |
| Varianza | | 6,71 |

Post test resultados de la variable procesos de adquisición y contrataciones

En la Tabla 3 después de manipular la variable independiente el 64% (16) trabajadores se ubican en el nivel de logro quienes cuentan con un conocimiento de cada una de las etapas el cual es de gran relevancia tales como: Planeación y Desempeños preparatorios; Etapa Selectiva; y Ejecución Contractual. Por ello siguen una gama de actos y procedimientos los que conjuntamente componen el Proceso de Contratación. Por otro lado, un 32% (8) trabajadores están en proceso de comprender los procesos de adquisición y contrataciones, finalmente un 4% (1) se ubica en el nivel de inicio no comprende cómo se lleva el proceso de contratación.

Tabla 3

Comprensión del proceso de adquisición y contrataciones en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 16 | 64 |
| Proceso | 8 | 32 |
| Inicio | 1 | 4 |
| Total | 25 | 100 |

F=Frecuencia

En nivel de logro y el nivel de proceso aumentaron en el pos test respecto al pre test, lo cual demuestra que fue positiva la capacitación en los trabajadores.

La tabla 4 muestra que el post test es de 14,96, superior al pre test que fue de 7,28, probando que los talleres de capacitación de control interno influyen en los trabajadores quienes llevan de forma correcta el proceso de adquisición y contrataciones; la mediana lograda luego de la aplicación del método fue de 15,00, el cual significa el 50% de la distribución de la información, esto señala que la mitad de los trabajadores poseen una calificación mayor e menor a 15,00, en relación a la mediana lograda en el pre test que fue de 7,00; el atributo que se muestra con más repetición es de 15,00, o sea el valor con más frecuencia como calificación de puntaje referido al pre test que fue de 7,0; la dispersión en relación al puntaje de distribución es de 2,03, en el post test, en relación al pre test que fue de 2,59, esto nos señala que en

el post test hay una menor dispersión de información cerca del promedio aritmético, o sea la distancia promedio a la que se localizan los valores en relación al promedio y, la variación de la información en relación al promedio aritmético en el post test es de 4,12, en alusión a la variación de la información en el promedio aritmético y en el pre test fue de 6,71.

Tabla 4

Mención estadística en procesos de adquisición y contrataciones en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|-------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 14,96 |
| Mediana | | 15,00 |
| Moda | | 15,00 |
| Desviación estándar | | 2,03 |
| Varianza | | 4,12 |

Asimismo, se hallaron los resultados respecto a sus dimensiones: planificación y actuaciones preparatorias (Anexos: Tablas 18 y 19), selección (Anexos: Tablas 20 y 21) y ejecución contractual (Anexos: Tablas 22 y 23).

La distribución normal de la prueba de entrada y salida se muestran en la Tabla 5.

Tabla 5

Prueba de normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|----------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Pre test | ,961 | 25 | ,439 |
| Pos test | ,934 | 25 | ,107 |

La tabla 5 determina si el control interno influye positivamente en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja, se recurrió para su análisis a la prueba estadística t de datos vinculados.

En la Tabla 6 se muestra que p valor es menor ($p < 0,05$) demostrando que el control interno influye positivamente en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Revilla (2019) obtuvo el resultado que el control interno aporta escasamente al crecimiento de la gestión administrativa de la Universidad quedando demostrado que el control interno contribuye escasamente al crecimiento de la gestión administrativa de la universidad estudiada, durante el período 2014-2018, debido a que existe un alto desacuerdo respecto a que la gestión tiene como característica la búsqueda de la

Tabla 6

Prueba de muestras emparejadas de influencia del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja

| Prueba de muestras emparejadas | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------|---------------------|-------------------------|--|----------|--------|----|------------------|
| Diferencias emparejadas | | | | | | | | | |
| | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia | | t | gl | Sig. (bilateral) |
| | | | | | Inferior | Superior | | | |
| Par 1 | Pre test – Pos test | 7,68000 | 2,92575 | ,58515 | 8,88769 | 6,47231 | 13,125 | 24 | ,000 |

calidad de los servicios, al fomento e impulso de la práctica de valores institucionales y a la vinculación de la estructura orgánica de la universidad con la misión y visión institucionales y concluyó, que la universidad estudiada no ha realizado esfuerzos significativos para la instauración del sistema de control interno, encontrándose todavía en proceso dicho objetivo, siendo notoria la falta de liderazgo de la Alta Dirección. Dicha situación impide el desarrollo de la conciencia y compromiso de los demás miembros que permita lograr una cultura de control. Después de manipular la variable independiente el 64% (16) trabajadores se ubican en el nivel de logro quienes cuentan con un entendimiento de cada una de las etapas el cual es de gran relevancia tales como: Planeación y Desempeños preparatorios; Etapa Selectiva; y Realización Contractual. Por ello siguen una gama de actos y procesos los cuales conjuntamente componen el Proceso de Contratación. Por otro lado, un 32% (8) trabajadores están en proceso de comprender los procesos de adquisición y contrataciones, finalmente un 4% (1) se ubica en el nivel de inicio no comprende cómo se lleva el proceso de contratación.

El proceso logístico del sector público ha ganado especial relevancia en los últimos años, debido a los frecuentes cambios regulatorios y su impacto en la economía y el desarrollo del país, por lo tanto, el estudio de la Ley N° 30225, la Ley de Contratación Pública y sus enmiendas, su reglamento con aprobación del Decreto Supremo N° 344-2018-EF y las instituciones que apoyan la contratación pública son necesarias y vitales para los profesionales involucrados en la contratación pública; para que puedan comprender y aplicar adecuadamente las disposiciones normativas en el desarrollo de sus actividades, permitiendo la ejecución de políticas, programas y proyectos, garantizando la eficiencia y la eficacia del gasto público de las entidades estatales. Para determinar si el control interno influye positivamente en la fase de planificación y actuaciones preparatorias, se recurrió para su análisis a la prueba estadística t de datos vinculados.

Tabla 7

Prueba de muestras emparejadas de influencia del control interno en fase de planificación y actuaciones preparatorias en la Municipalidad Provincial de Jauja

| | | Prueba de muestras emparejadas | | | | | | | | |
|-------|--------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|--|----------|-------|----|------------------|--|
| | | Diferencias emparejadas | | | | | | | | |
| | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia | | t | gl | Sig. (bilateral) | |
| | | | | | Inferior | Superior | | | | |
| Par 1 | Pos test – Pretest | 2,32000 | 1,81934 | ,36387 | 1,56901 | 3,07099 | 6,376 | 24 | ,000 | |

Tabla 8

Prueba de muestras emparejadas de influencia del control interno en fase de selección en la Municipalidad Provincial de Jauja

| | | Prueba de muestras emparejadas | | | | | | | | |
|-------|-------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|--|----------|-------|----|------------------|--|
| | | Diferencias emparejadas | | | | | | | | |
| | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia | | t | gl | Sig. (bilateral) | |
| | | | | | Inferior | Superior | | | | |
| Par 1 | postest - pretest | 2,64000 | 1,95533 | ,39107 | 1,83288 | 3,44712 | 6,751 | 24 | ,000 | |

En la Tabla 7 se muestra que p valor es menor ($p < 0,05$) demostrando que el control interno influye positivamente en la fase de planificación y actuaciones preparatorias en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Mendoza et al. (2018) concluyeron mejorando la actuación de la ejecución de los recursos públicos, las estructuras de control interno que instauren la gestión administrativa fortalecerán los sistemas administrativos relacionados al ciclo de gasto público, lo que repercutirá en mejores plazos para el planteamiento, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los fondos públicos asignados o generados, cuando se diga de procesos críticos de la institución solo relacionarán a las unidades que participen en todo aquello que esté relacionado de manera directa con empleo de recursos, como son los procedimientos de compras, logística, almacenaje, entre otros. Después de manipular la variable independiente el 36% (9) trabajadores se sitúan en el nivel de alcance, se desenvuelven de forma eficaz en la fase de planificación y actuaciones preparatorias, logrando determinar necesidades en la planificación, la verificación del presupuesto institucional, la evaluación del plan anual de contracciones y elaborando las bases de forma correcta, por otro lado 64 % (16) trabajadores están en el nivel de proceso tienen muchas dificultades y requieren un monitoreo adecuado.

Para determinar si el control interno influye positivamente en la fase de selección en la Municipalidad Provincial de Jauja, se recurrió para su análisis a la prueba estadística t de datos vinculados.

En la Tabla 8 se muestra que p valor es menor ($p < 0,05$) demostrando que el control interno influye positivamente en la fase de

selección en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Castillo (2018) obtuvo el resultado que los controles de la Subgerencia de Logística, han sido parcialmente implementados y elaborados para la prevenir, detectar y corregir errores materiales de manera oportuna. Cabe señalar, el control diseñado como inadecuado, con el fin que no existe certeza documental en el documento de que la Subgerencia de Logística remitió dicha documentación a su unidad legal con el fin de plantear el proyecto de contrato correspondiente revisión y su posterior visto y firma, determinándose un riesgo inherente alto y concluyó, que del resultado final de la medición del método de la calidad y eficiencia del control interno, no es eficiente, ya que hay controles inadecuados y peligros elevados, teniendo en cuenta que la subgerencia de Logística del procedimiento de contratación: Primera. Facturas del abastecedor no disponen del V°B° del Gerente Administrativo y Financiero ni la firma del sello de cancelado de la Subgerente de Tesorería. Después de manipular la variable independiente el 44% (11) trabajadores se sitúan en el nivel de alcance, se desenvuelven de forma eficaz en la fase de selección, realizan de forma eficaz las convocatorias, detallan de forma correcta el registro de participantes, evalúan de forma eficaz las propuestas, plantean adecuadamente el proceso de adjudicación, por otro lado 52 % (13) trabajadores están en el nivel de proceso tienen muchas dificultades y requieren un monitoreo adecuado. Para determinar si el control interno influye positivamente en la fase de ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Jauja, se recurrió para su análisis a la prueba estadística t de datos vinculados.

Tabla 9

Prueba de muestras emparejadas de influencia del control interno en fase de ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Jauja

| | | Prueba de muestras emparejadas | | | | | | | |
|-------|-------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|--|----------|--------|----|------------------|
| | | Diferencias emparejadas | | | | | t | gl | Sig. (bilateral) |
| | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia | | | | |
| | | | | | Inferior | Superior | | | |
| Par 1 | postest – pretest | 2,72000 | 1,10000 | ,22000 | 2,26594 | 3,17406 | 12,364 | 24 | ,000 |

En la Tabla 9 se muestra que p valor es menor ($p < 0,05$) demostrando que el control interno influye positivamente en la fase de ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Medina (2015) obtuvo el resultado que el producto final del estudio de investigación fue de 81,77%, lo que señala que para el conjunto/global de las agencias, el Sistema de Control Interno en las unidades de Recursos Humanos de las APES se adapta a las sugerencias del Informe COSO en nivel satisfactorio con punto de vista apropiado a causa que cuatro de los cinco elementos del control interno obtuvieron un producto superior al 80% de valor, y solo el elemento de evaluación de riesgos quedó por debajo, a pesar que su nivel porcentual de adaptación se situó en el 79.01% y concluyó, que la totalidad de los sistemas de sanidad modernos reúnen una gama de cualidades esenciales: igualdad y de acceso apropiado, aval del grado de ingresos de los pobladores, eficiencia macro-económica, y satisfacción de los consumidores. También, en los sistemas de sanidad se detectan cuatro factores esenciales: la población, los abastecedores de servicios, las agencias aseguradoras y el gobierno, que se vinculan de manera funcional por regular, financiar, gestionar y proveer de servicios. Después de manipular la variable independiente el 28% (7) trabajadores se sitúan en el nivel de alcance, se desenvuelven de forma eficaz en la etapa de ejecución contractual, realizan el perfeccionamiento de los contratos, la ejecución de prestaciones, la declaración de conformidad, por otro lado 72% (18) trabajadores están en el nivel de proceso tienen muchas dificultades y requieren un monitoreo adecuado.

CONCLUSIONES

Como principal conclusión se determinó la influencia positiva del control interno en los procedimientos de adquisición y contratos en la Municipalidad Provincial de Jauja y; como secundarios se determinó la influencia positiva de dicho control en las

fases de planeación y desempeños preparatorios, selección y ejecución contractual en tal municipalidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Braña, F. (2004). Teoría de bienes públicos y aplicaciones prácticas. *Estudios de economía aplicada*, 22(2), 177-186.
- Cárdenas, C. (2004). Medidas de gestión y control de gestión en empresas emergentes de la región central. 3-4 pp.
- Castillo, J. (2018). El Control Interno para la efectividad de la Gestión Municipal del Distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018. Tesis de doctorado, Universidad Cesar Vallejo. Trujillo; Perú. 125-127 pp.
- Escamilla, A. (2012). Estudio y Análisis de un procedimiento para licitación de obra pública. (Tesis de maestría). Universidad Politécnica de Valencia. Valencia, España. 250-255 pp.
- GIZ. (2014). Marco conceptual del control interno. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit. Lima, Perú. 9, 11, 21 pp.
- González, J. (2005). Establecimientos de Sistemas de Control Interno. Grupo GEO. México. 463 pp.
- Hart, O. (1995). Corporate Governance: Some Theory and Implications. *The Economic Journal*, 105(430), 678-689.
- INCISPP. (2018). Proceso de adquisición y contrataciones. Obtenido de: <http://incispp.edu.pe/vista/index.php>
- Leeuw, F. (1996). Performance Auditing, New Public Management and Performance improve – ment: Question and Answers, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(2), 92.
- Medina, P. (2015). Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones Sanitarias públicas en Andalucía. Tesis de doctorado, Universidad de Málaga. España. 579-599 pp.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Morocco, C. (2019). Control interno de procesos y su relación con el logro de objetivos estratégicos institucionales en el IPD. Cusco, Perú. 45 pp.
- Musgrave, R. (2002). Conference Speech; Two Anniversaries, CESIF. Munich, Alemania. 53 pp.
- Ochsenius, I. (2018). La contratación pública y su apremiante control. España: ASOCEX. 78 pp.
- Revilla, R. 2019. El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una Universidad Pública de Lima Metropolitana 2017. Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres. Lima; Perú. 97-98 pp.
- Stiglitz, J. (1998). Proceedings from the annual bank conference on development economies. 11 pp.
- Toro, G. (2010). Secretaría ejecutiva de la agenda modernización del Estado. Disponible en: <http://www.modernizacion>.
- Travieso, M. (2016). Inversión pública. Editorial Paidós. México. 13 pp.

ANEXOS

Tabla 10
Operacionalización de las variables

| Variables | Dimensiones | Indicadores |
|--|--|--|
| Control interno | Autocontrol | Identificación, competencia y responsabilidad de lado de los directivos con la curso de su tarea. |
| | | Obligación de los directivos para tomar sus propias determinaciones y autorreglamentar su comportamiento. |
| | | Controla su trabajo con pertinencia |
| | | Detecta deficiencias o desviaciones en su labor funcional. |
| | | Efectúa mejoras para mejorar su labor |
| | | Evalúa de forma permanente su labor, detecta desvíos. |
| | Autogestión | Efectúa correcciones para mejorar y pedir cooperación cuando lo considera de necesidad. |
| | | Promulga valores, principios y comportamientos éticos del servicio público. |
| | | Aplica códigos de buen gobierno, que establecen los dispositivos que impone la entidad pública. |
| | | Garantiza el desempeño del rol administrativo probo, eficiente y transparente. |
| | | Aplica el modelo de funcionamiento que armoniza las leyes y los dispositivos respectivos en la institución. |
| | | Establece políticas, dispositivos y controles que tienden a impedir o reducir los orígenes y las consecuencias de los peligros con capacidad de impactar el alcance de propósitos. |
| Autorregulación | Emplea el reglamento del control interno. | |
| | Comprende sus destrezas y roles asignados por la constitución y la ley. | |
| | Adapta conscientemente la institución a su medio. | |
| | Organiza el rol administrativo y su control según las características propias de su institución. | |
| | Engrana los procedimientos, las actividades y las acciones necesarias para la realización de los planes, los programas y los proyectos que se necesitan para el alcance de los objetivos organizacionales y sociales del Estado. | |
| | Conforma de la red de diálogos que engrana los procedimientos, las actividades y las acciones necesarias para la realización de los planes, los programas y los proyectos que se necesitan para la obtención de los propósitos organizacionales y sociales del Estado. | |
| Procesos de adquisición y contratación | Fase de planeación y desempeños preparatorios | Ejecuta planes de mejora y el rastreo con efectividad a su incidencia en la institución. |
| | | Define la totalidad de detalles antes de comprar, el objeto de contrato. |
| | | Define cuáles son las cualidades de lo que comprará, detalles técnicos y vocablos de referencia. |
| | | Establece el valor de referencia de la adquisición. |
| | | Define el tipo de procedimiento de selección de la compra. |
| | | Confecciona su plan anual de contratos de forma eficiente. |
| | Fase de selección | El comité de selección conoce las actuaciones preparatorias. |
| | | Explica porque se dividen en dos sub etapas la etapa de planeación y desempeños preparatorios |
| | | Publica las convocatorias donde se incluye la información al mínimo establecida en el artículo 33° de reglamento. |
| | | Realiza la revisión de proveedores, que tenga registro actual en el RNP y no se halle imposibilitado o no habilitado para hacer la contratación. |
| | | Diferencia la consulta de la observación planteada por los participantes. |
| | | Incluye en la base datos las observaciones y las consultas. |
| Fase de ejecución contractual | Explica que es la integración de las bases | |
| | Explica en que consiste la presentación de ofertas | |
| | Comprende cuando nace la fase de realización contractual. | |
| | Explica cómo se da el periodo de realización contractual. | |
| | Comprende que los plazos de la realización de contratos de los contratos de supervisión deben estar vinculados al tiempo de la labor supervisada. | |
| | Explica cómo se da el alquiler de bienes inmuebles en la fase de realización de contrato. | |
| Explica cómo se debe establecer el periodo de realización contractual hasta un máximo de 3 años, excepto que por leyes especiales o por el carácter del ofrecimiento se necesiten periodos superiores. | | |
| Explica por qué a la firma del contrato le continúa la realización de los ofrecimientos. | | |
| Explica las precisiones que se da en la etapa de ejecución contractual | | |

Tabla 11
Rúbrica socio formativa de los procesos de adquisición y contrataciones

| Problema general: ¿Cómo influye el control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Jauja 2019? | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|--|---|--|--|-----|--|
| Dimensiones | | Indicadores | | | | | | | |
| Fase de planificación y actuaciones preparatorias | Define todos los detalles antes de comprar, el objeto de contratación. | Define cuáles son las características de lo que se va a comprar, especificaciones técnicas y términos de referencia. | Define el valor referencial de la compra. | Define el tipo de procedimiento de selección de la compra. | Elabora su plan anual de contrataciones de forma eficiente. | El comité de selección conoce las actuaciones preparatorias. | Explica por qué se dividen en dos sub etapas la fase de planificación y actuaciones preparatorias. | | |
| Puntuación | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | |
| Fase de selección | Publica las convocatorias donde se incluye la información mínima prevista en el artículo 33° de reglamento. | Realiza la revisión de proveedores, que cuenta con inscripción vigente en el RNP y no se encuentre impedido o inhabilitado para contratar. | Diferencia la consulta de la observación planteada por los participantes. | Incluye en la base de datos las observaciones y las consultas. | Explica qué es la integración de las bases. | Explica en qué consiste la presentación de ofertas. | Comprende cuándo surge la etapa de ejecución contractual. | | |
| Puntuación | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | |
| Etapa de ejecución contractual | Explica cómo se da el plazo de ejecución contractual. | Comprende que los plazos de la ejecución contractual de los contratos de supervisión deben estar vinculados a la duración de la obra supervisada. | Explica cómo se da el arrendamiento de bienes inmuebles en la etapa de ejecución contractual. | Explica cómo se debe establecer el plazo de ejecución contractual hasta un máximo de tres años, salvo que por leyes especiales o por la naturaleza de la prestación se requieran plazos mayores. | | Explica por qué a la suscripción del contrato le sigue la ejecución de las prestaciones. | Explica las precisiones que se da en la etapa de ejecución contractual. | | |
| Puntuación | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | 0 1 | |

Tabla 12
Comprensión de fase de planificación y actuaciones preparatorias en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 2 | 8 |
| Proceso | 13 | 52 |
| Inicio | 10 | 40 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 13
Mención estadística en fase de planificación y actuaciones preparatorias en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 2,80 |
| Mediana | | 3,00 |
| Moda | | 3,00 |
| Desviación estándar | | 1,75 |
| Varianza | | 3,08 |

F = Frecuencia

Tabla 14
Comprensión de fase de selección en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 1 | 4 |
| Proceso | 9 | 36 |
| Inicio | 15 | 60 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 15
Mención estadística de fase de selección en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 2,40 |
| Mediana | | 2,00 |
| Moda | | 1,00 |
| Desviación estándar | | 1,73 |
| Varianza | | 3,00 |

F = Frecuencia

Tabla 16
Comprensión en fase de ejecución contractual en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 0 | 0 |
| Proceso | 7 | 28 |
| Inicio | 18 | 72 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 17
Mención estadística en fase de ejecución contractual en pre test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 2,08 |
| Mediana | | 2,00 |
| Moda | | 2,00 |
| Desviación estándar | | 0,95 |
| Varianza | | 0,91 |

F = Frecuencia

Tabla 18
Comprensión en fase de planificación y actuaciones preparatorias en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 9 | 36 |
| Proceso | 16 | 64 |
| Inicio | 0 | 0 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 19
Mención estadística en fase de planificación y actuaciones preparatorias en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 5,12 |
| Mediana | | 5,00 |
| Moda | | 5,00 |
| Desviación estándar | | 1,05 |
| Varianza | | 1,11 |

F = Frecuencia

Tabla 20

Comprensión en fase de selección en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 11 | 44 |
| Proceso | 13 | 52 |
| Inicio | 1 | 4 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 21

Mención estadística en fase de selección en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 5,04 |
| Mediana | | 5,00 |
| Moda | | 6,00 |
| Desviación estándar | | 1,20 |
| Varianza | | 1,45 |

F = Frecuencia

Tabla 22

Comprensión en fase de ejecución contractual en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| Niveles | F | % |
|---------|----|-----|
| Logro | 7 | 28 |
| Proceso | 18 | 72 |
| Inicio | 0 | 0 |
| Total | 25 | 100 |

F = Frecuencia

Tabla 23

Mención estadística en fase de ejecución contractual en post test en la Municipalidad Provincial de Jauja, 2019

| N | Válido | 25 |
|---------------------|----------|------|
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 4,80 |
| Mediana | | 5,00 |
| Moda | | 5,00 |
| Desviación estándar | | 1,00 |
| Varianza | | 1,00 |

F = Frecuencia