



DOI: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2981](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2981)

## Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad Peruana

Rolando Quispe Basualdo

[rolandoquispe@upeu.edu.pe](mailto:rolandoquispe@upeu.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-3488-4372>

Paulo Cesar Chiri Saravia

[pchiri@une.edu.pe](mailto:pchiri@une.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0003-1123-8201>

Alex Fredy Castellano Inga

[Acastellano@une.edu.pe](mailto:Acastellano@une.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0001-6028-7451>

Aydé Yrene Pareja Ballón

[apareja@une.edu.pe](mailto:apareja@une.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0001-57217110>

Roxana Shirley Malqui Acuña

Universidad Enrique Guzmán y Valle

[rmalqui@une.edu.pe](mailto:rmalqui@une.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-4950-2947>

### Resumen

Este estudio, tiene como fin de establecer la relación entre el Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad peruana por medio de pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios. Este fué un estudio cuantitativo no experimental transversal correlacional, para la recolección de datos se empleó dos cuestionarios, estas emplearon una escala de Likert, la muestra estuvo conformada por 35 funcionarios, después de analizar la información con empleo de la estadística se pudo establecer que no existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones obteniendo un índice negativo de -0,087 en el coeficiente Rho de Spearman.

**Palabras clave:** control interno; ejecución contractual; procesos de selección

Artículo recibido: 15 Correspondencia [rolandoquispe@upeu.edu.pe](mailto:rolandoquispe@upeu.edu.pe)

julio 2022. Aceptado para publicación: 20 agosto 2022.

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Como citar: Quispe Basualdo, R., Chiri Saravia, P. C., Castellano Inga, A. F., Pareja Ballón, A. Y., & Malqui Acuña, R. S. (2022). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad peruana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4874-4885. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2981](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2981)

## Abstract Internal control and contracting and acquisition processes in a Peruvian municipality

### Abstract

The purpose of this study is to establish the relationship between internal control and contracting and acquisition processes in a Peruvian municipality through tests of compliance with regulations, review of management documents, application of surveys and interviews with officials. This was a quantitative non-experimental correlational cross-sectional study, two questionnaires were used for data collection, these used a Likert scale, the sample consisted of 35 officials, after analyzing the information using statistics it was possible to establish that no There is a direct and significant relationship between internal control and contracting and acquisition processes, obtaining a negative index of -0.087 in Spearman's Rho coefficient.

**Keywords:** internal control; contractual execution; selection processes.

## Introducción

Este estudio fue realizado después de un análisis realizado sobre el desempeño y la implementación del Control Interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de una municipalidad peruana en el cual se observa la insatisfacción de la ciudadanía sobre el proceso de las adquisiciones, contrataciones y obras ejecutadas por dicha entidad, se cree que hay cierto favoritismo al elegir los proveedores, consultores o ejecutores de obras bienes y servicios. Esta insatisfacción se da por la falta de control interno y el manejo inadecuado de los fondos públicos por parte de algunas entidades del estado (Ruíz y Delgado, 2020). Otra causa es no asumir de modo eficaz la responsabilidad sobre el control interno por parte de los que forman parte del mismo y de los procesos de contrataciones y adquisiciones (Cruz, 2012). Las consecuencias de este problema son la pérdida de dinero, desorden en el control interno y malestar de la población.

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por los funcionarios y servidores de una entidad, planeado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad de que, en la obtención de la misión de la entidad, se alcancen las metas de la misma, en otras palabras, es la gestión orientada a disminuir los riesgos (La Contraloría General de la República, 2014).

Los procesos de contrataciones y adquisiciones es un proceso por medio del cual se realiza la contratación de bienes y servicios de las formas más apropiada para el gobierno, siguiendo acciones administrativas, exigidas por las entidades, para alcanzar sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado. Además posee disposiciones que deben analizar las instituciones estatales en los procesos de contrataciones de bienes y servicios (Instituto Peruano de contrataciones con el Estado, 2019).

Debido a los escándalos de fraudes de los trabajadores públicos y políticos corruptos, se han realizado nuevas orientaciones administrativas para mejorar los controles internos de las instituciones y de esta forma se mejore la confianza de la ciudadanía y se garanticen la calidad y transparencia en la gestión (Albán y Poma, 2019; García, et al., 2009).

Fernández (2015) y Poveda et al. (2016) aseguran que en los últimos años el control interno obtuvo mayor relevancia en varios países y el Perú ha sido uno de ellos. El sistema estatal ha sufrido implementaciones de modos de gestión y controles en la gestión pública, con el fin de mejorar la eficiencia, economía y transparencia de las actividades estatales y de esta manera lograr la eficacia del control interno en los procesos de contrataciones (Aquipucho, 2015). Según Del Río (2002) si los fondos destinados a compras, por parte del gobierno, se distribuyen de modo eficaz, se obtendrán beneficios a favor de las personas.

Cáceres (2004) afirma que los bancos fomentan el empleo de sistemas electrónicos en las compras públicas en América Latina, como requisito para más oportunidades de créditos, dado que disminuyen la corrupción y aumentan la confianza en el estado dado que el proceso de adquisiciones y contrataciones estatales está muy criticado en muchos países latinoamericanos.

Ramos (2015) analizó el sistema de control interno, su estudio fue descriptivo, la muestra fue conformada por trabajadores de una empresa, las técnicas de recolección de datos fueron la observación, entrevistas y encuestas. La conclusión fue que la empresa AB Optical no posee un Sistema de Control Interno que posibilite tener un correcto control de las actividades que efectúa.

Dugarte (2012) estableció estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles ejecutadas por los órganos ejecutivos de la administración pública. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta. El resultado fue que establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir falencias en la ejecución de obras civiles ejecutadas por los órganos de la administración pública.

Dominguez y Durand (2015) propusieron una opción de solución con su análisis e impacto en los actores del proceso de contratación en el estado. El estudio fue de tipo descriptivo. Este trabajo procura ubicar al funcionario público en el contexto de la relevancia del proceso de contratación. La muestra fue de 42 entidades estatales. La técnica que se empleo fue la encuesta. En conclusión, los investigadores realizaron un

plan de optimización de las capacidades de los actores vinculados al proceso de contratación estatal y que este se ejecute a nivel nacional, para esto consideraron a los actores interesados en este tipo de política, los criterios necesarios para una apropiada toma de decisiones y se han comparado el costo-beneficio de implementar esa opción.

Paredes (2013) tuvo como propósito determinar de qué modo el proceso de control influye en las compras directas, en los organismos públicos descentralizados de Lima. Su estudio fue descriptivo. La muestra fue de 49 organismos públicos. La técnica que se empleo fue la encuesta. El resultado fue que la gran mayoría afirmaron que el organismo supervisor de contrataciones del estado, debe incorporar en su ámbito de aplicación de la ley, a las contrataciones por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, con el fin de que el Órgano de Control Institucional (OCI), controle estas contrataciones.

El objetivo de la investigación fue analizar la relación del Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de una municipalidad peruana.

### **Metodología**

El estudio es cuantitativo, no experimental, de temporalidad transversal con un nivel correlacional. La muestra estuvo constituida por 35 trabajadores (20 hombres y 15 mujeres) de una municipalidad peruana. El rango de edad de los participantes fue de 25 a 65 años. Como instrumento se emplearon los cuestionarios. El cuestionario en la variable control interno posee 5 dimensiones y se estructura en 17 ítems, este instrumento consta de una escala de Likert y tiene 5 opciones de respuesta totalmente de acuerdo (5), de acuerdo (4), no lo sabe (3), en desacuerdo (2) y totalmente en desacuerdo (1) y en el caso de la variable procesos de contrataciones y adquisiciones posee tres dimensiones y tiene 20 ítems, las opciones de respuesta fueron igual al anterior cuestionario, ambos instrumentos fueron validados por 3 expertos y su resultado fue el de aplicable. Los autores de los instrumentos fueron Claros y León (2012).

## Resultados

**Tabla 1** *Correlación y significancia de las variables control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones*

			Control interno	Procesos de contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	-.087
		Sig. (bilateral)		.618
		N	35	35
Spearman	Procesos de contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	-.087	1.000
		Sig. (bilateral)	.618	
		N	35	35

Se muestra la información con el fin de comprobar el objetivo general: el control interno no se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones y adquisiciones, de una municipalidad peruana.

**Tabla 2***Correlación y significancia del control interno y el plan anual de contrataciones*

		Control	Plan
		interno	anual de contrataciones
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	-.284
	Sig. (bilateral)		.098
	N	35	35
Plan anual de contrataciones	Coeficiente de correlación	-.284	1.000
	Sig. (bilateral)	.098	
	N	35	35

En la tabla 2 de la Correlación y significancia del control interno y el plan anual de contrataciones se puede interpretar que el control interno tiene relación negativa alta.

**Tabla 3***Correlación y significancia del control interno y los procesos de selección*

		Control	Procesos
		interno	de selección
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	-.073
	Sig. (bilateral)		.675
Rho de Spearman	N	35	35
Procesos de selección	Coeficiente de correlación	-.073	1.000
	Sig. (bilateral)	.675	
N		35	35

En la tabla 3 de la Correlación y significancia del control interno y los procesos de selección se puede afirmar que no existe relación entre estas.

**Tabla 4***Correlación y significancia del control interno y ejecución contractual*

		Control	Ejecución
		interno	contractual
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.230
	Sig. (bilateral)		.184
Rho de Spearman	N	35	35
Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	.230	1.000
	Sig. (bilateral)	.184	
N		35	35

En la tabla 4 de la Correlación y significancia del control interno y ejecución contractual se puede afirmar que no existe relación entre estas.

### **Discusión**

De acuerdo a los resultados encontrados el desarrollo del control interno dentro de la institución se encuentra en un nivel medio a bajo, en el caso de los procesos de contrataciones y adquisiciones también presentaron un nivel de medio a bajo, pero en la contrastación y cruce de información las variables no presentaron una relación significativa, es decir que no existe relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de una municipalidad peruana.

Lo que no concuerda con Paredes (2013), en donde la opinión de diversos organismos estatales es que el organismo supervisor de contrataciones del estado, debería incluir en su ámbito de aplicación de la ley, a las contrataciones por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, con el fin de que el Órgano de Control Institucional (OCI), controle estas contrataciones encontrando una relación entre el proceso de control y las compras directas, en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima, también está el caso Dugarte (2012), quien refirió que es necesario establecer estándares de control interno administrativo para prevenir falencias en la ejecución de obras civiles ejecutadas por los órganos de la administración pública municipal.

Otro de los resultados encontrados es que no existe relación entre el control interno y el Plan Anual de Contrataciones de una municipalidad peruana, al respecto un estudio que concuerda es el de Ramos (2015), quien halló que fue que la empresa AB Optical no posee un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza ni en la planificación ni ejecución de las obras.

También se evidencio que no existe relación entre el control interno y los procesos selección y la ejecución contractual de adquisiciones y contrataciones de una municipalidad peruana, lo que no concuerda con el estudio de Dominguez y Durand (2015), en donde se halló considerando, actores interesados en este tipo de política los criterios mínimos necesarios para una apropiada toma de decisiones y comparando el costo-beneficio, evidenciando que tanto en el proceso de selección como la ejecución de las contrataciones fueron deficientes sin un control interno

Cabe mencionar que la Contraloría General de la República (2014) refiere que el Control Interno es un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la obtención de la misión de la entidad, se logran alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Asimismo, el Instituto Peruano de contrataciones con el Estado (2019) refiere que los procesos de contrataciones y adquisiciones es un proceso técnico a través del cual se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, de la manera más adecuada y oportuna para el Estado.

Siendo estos dos procesos independientes como se ha encontrado en el presente estudio pero a pesar de ello en algunos estudios se encuentra una relación significativa, por lo cual el control interno que es un conjunto de procesos para administrar y controlar los procesos de las entidades del estado en especial del manejo de los presupuestos, necesita desarrollarse en niveles óptimos para obtener un mejor manejo de procesos como los procesos de contrataciones y adquisiciones, porque si se desarrollan en un nivel medio a bajo no repercutirá ni influirá positivamente en el proceso de contrataciones y adquisiciones.

### **Conclusiones**

Se pudo determinar que no existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una Municipalidad peruana. Se recomienda a las municipalidades fortalecer las áreas de control interno mediante la elección de profesionales de acuerdo a los requisitos mínimos que deben cumplir a la hora que desempeñar un cargo como funcionario y que, los funcionarios y servidores de

la Municipalidad desarrollen un adecuado proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos.

Se debe concientizar a los funcionarios o servidores responsables de realizar la planificación y una adecuada programación del Plan Anual incidiendo en la aplicación de medidas de Controles Internos que permitan ejecutar los gastos de forma eficiente maximizando los recursos del estado mediante una buena programación y maximizar los recursos con procesos de selecciones

La Municipalidad debe implementar una Directiva Interna relacionado a los procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones bajo la modalidad de Adjudicaciones de Menor Cuantía (AMC) con la finalidad de los procesos de selección este de acuerdo a la normativa vigente

Es importante reforzar el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad, y es de aplicación transversal a toda la organización.

## Referencias

- Albán, J. M., & Poma, A. E. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73–96.  
<https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De La Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso - Callao, periodo: 2010-2012*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos] Cybertesis.  
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/4247>
- Cáceres, E., (2004). Determinación y Evaluación factores críticos para el éxito del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado SEACE [Tesis de Maestría, Universidad ESAN]
- Claros, R., & León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. *Pacifico editores SAC Lima \_ Perú*.
- Cruz, O. P. (2012). Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital La Caleta de Chimbote.
- Del Río C., (2002). Adquisiciones y Abastecimientos México
- Dominguez, T., y Durand, N. (2015). *Análisis descriptivo de la problemática de las contrataciones estatales en el marco del sistema de abastecimiento público*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <http://hdl.handle.net/10757/620716>
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras*

*civiles de los órganos de la administración pública municipal*. [ Tesis de maestría, Universidad de los Andes] Repositorio Universidad de los Andes.

<https://bit.ly/2zArcyP>

- Fernandez, D. R. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista vinculando*.
- García, G., Moraes, G., Garcés, G., & Santos, R. (2009). Perfeccionamiento del sistema de control interno. *Contribuciones a la Economía*, (2009-04).
- Instituto Peruano de contrataciones con el Estado. Ley y Reglamento de contrataciones con el Estado (2019).
- La contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. <https://bit.ly/2CgpTpQ>
- Paredes, J. (2013). *Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013*. [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres] Repositorio USMP. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/675/paredes\\_jm.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/675/paredes_jm.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Poveda, J. E. G., Tituaña, S. P. P., & Franco, P. Y. V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista publicando*, 3(8), 487-502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. Universidad Nacional de Loja. <https://bit.ly/2DqOWcg>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones. *Ciencia Latina: Revista Multidisciplinaria*, 4(2), 1333-1350. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159).