



**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

**CARACTERIZACIÓN DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y EL  
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE  
INDEPENDENCIA, LIMA - 2022**

**Línea de investigación:**

**Economía pública e internacional**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autor:**

Julca Santos, Yossep Manuel

(ORCID: 0009-0008-7480-5553)

**Asesor:**

Vento Rojas, Juan Francisco

(ORCID: 0000-0002-8857-5882)

**Jurado:**

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio

Ramos Torres, Victor Manuel

Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo

**Lima - Perú**

**2023**



## Reporte de Análisis de Similitud

Archivo:

1A – JULCA SANTOS YOSSEP MANUEL – TITULO MOD.TESIS -2022

Fecha del Análisis:

13/04/2023

Operador del Programa  
Informático:

CASTRO MARTINEZ CARLOTA AGRIPINA

Correo del Operador del  
Programa Informático:

ccastro@unfv.edu.pe

Porcentaje:

7 %

Asesor:

DR. JUAN FRANCISCO VENTO ROJAS

Título:

**“CARACTERIZACIÓN DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
Y EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO  
DE INDEPENDENCIA, LIMA - 2022”**

Enlace:

Análisis: <https://secure.arkund.com/view/156687115-281719-593850>

Jefe de la Oficina de Grados  
y Gestión del Egresado:



MG. BARTOLOME AGUSTIN GABRIEL MORENO



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**VRIN** | VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

**CARACTERIZACIÓN DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y  
SERVICIOS Y EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD  
DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, LIMA - 2022**

**Línea de Investigación:**

Economía pública e internacional

**Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público**

**Autor:**

**Julca Santos, Yossep Manuel**

**(ORCID: 0009-0008-7480-5553)**

**Asesor:**

**Juan Francisco Vento Rojas**

**(ORCID: 0000-0002-8857-5882)**

**Jurado:**

**Kojachi Guizado, Alejandro Emilio**

**Ramos Torres, Victor Manuel**

**Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo**

Lima – Perú

2023

### **Dedicatoria**

A mi familia, quienes han sido mi apoyo incondicional a lo largo de mi vida y especialmente durante mi formación académica. Este logro no habría sido posible sin su amor, apoyo y sacrificios.

A mis padres, Manuel Francisco Julca Campos y María Angélica Santos Salazar, quienes me inculcaron el valor de la educación y me enseñaron a ser perseverante en la consecución de mis metas.

A mis hermanas, Araceli Milagros Julca Santos y Karen Elisa Julca Santos, por su cariño y por haberme dado siempre la confianza y el respaldo que necesité. A mis abuelos, tíos, primos y sobrinos (Dennis y Yamilla), por su apoyo y por ser una fuente de inspiración en mi vida.

Gracias a todos ustedes, mi familia, por ser mi roca en los momentos de adversidad, por su confianza en mí y por el amor incondicional que me han brindado. Este logro es también suyo.

### **Agradecimiento**

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a las personas que hicieron posible la realización de este trabajo de investigación.

En primer lugar, agradezco a mi asesor de tesis, Juan Francisco Vento Rojas, por su guía, paciencia y dedicación en el proceso de investigación. Sus conocimientos, consejos y sugerencias fueron fundamentales para la realización de este trabajo.

Un agradecimiento especial a mi familia, por su amor, comprensión y apoyo incondicional durante todo el proceso de investigación. Su aliento y respaldo moral fueron claves para lograr este objetivo.

Además, agradezco a Heidy Massiel Andrade Saravia, por compartir sus conocimientos y experiencias conmigo, y por ser una fuente de motivación y apoyo en todo momento.

Gracias a todos por su invaluable apoyo, por su confianza y por creer en mí en todo momento. Este trabajo no habría sido posible sin su ayuda.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	ii
Índice de tablas .....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción y formulación del problema .....	1
1.1.1. Descripción del problema .....	1
1.1.2. Formulación del problema .....	4
1.2. Antecedentes .....	5
1.3. Objetivos de la investigación .....	9
1.3.1. Objetivo general.....	9
1.3.2. Objetivos específicos .....	10
1.4. Justificación.....	10
1.5. Hipótesis.....	11
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>12</b>
2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación.....	12
2.1.1. Contratación de bienes y servicios.....	12
2.1.2. Control interno .....	14
<b>III. MÉTODO.....</b>	<b>21</b>
3.1. Tipo de investigación .....	21
3.2. Ámbito temporal y espacial.....	21
3.3. Variables.....	22
3.4. Población y muestra .....	22

3.5. Instrumentos .....	23
3.6. Procedimientos .....	23
3.7. Análisis de datos.....	23
3.8. Consideraciones éticas .....	23
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	41
VI. CONCLUSIONES .....	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
VIII. REFERENCIAS .....	46
IX. ANEXOS .....	52

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Prueba de normalidad.....	24
<b>Tabla 2</b> Correlación de las variables .....	25
<b>Tabla 3</b> Dimensión de programación y actos preparatorios .....	26
<b>Tabla 4</b> Dimensión de Selección.....	27
<b>Tabla 5</b> Dimensión Ejecución contractual .....	28
<b>Tabla 6</b> Variable de Contratación de bienes y servicios.....	29
<b>Tabla 7</b> Dimensión de Ambiente de control.....	30
<b>Tabla 8</b> Dimensión de Evaluación de riesgos .....	31
<b>Tabla 9</b> Dimensión de Actividades de control .....	32
<b>Tabla 10</b> Dimensión de Información y comunicación .....	33
<b>Tabla 11</b> Dimensión de Supervisión .....	34
<b>Tabla 12</b> Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de ambiente de control .....	36
<b>Tabla 13</b> Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de evaluación de riesgos .....	37
<b>Tabla 14</b> Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de actividades de control .....	38
<b>Tabla 15</b> Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de información y comunicación .....	39
<b>Tabla 16</b> Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de seguridad.....	40

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Tipos de control interno .....	15
<b>Figura 2</b> Dimensión de programación y actos preparatorios .....	26
<b>Figura 3</b> Dimensión de Selección .....	27
<b>Figura 4</b> Dimensión Ejecución contractual.....	28
<b>Figura 5</b> Variable de Contratación de bienes y servicios.....	29
<b>Figura 6</b> Dimensión de Ambiente de control .....	30
<b>Figura 7</b> Dimensión de Evaluación de riesgos.....	31
<b>Figura 8</b> Dimensión de Actividades de control.....	32
<b>Figura 9</b> Dimensión de Información y comunicación.....	33
<b>Figura 10</b> Dimensión de Supervisión.....	34

## Resumen

La presente investigación se trazó como objetivo determinar cómo se relaciona la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, siendo un estudio de tipo básica, con nivel descriptivo de método cuantitativo de diseño no experimental. En sus resultados, se encontró que las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, indicando que el 68% está en un nivel medio, el 26% en un nivel alto y el 6% en un nivel bajo, mediante la identificación del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, se encuentra en un nivel medio con 48%, nivel alto 34% y el 18% en nivel bajo. Se concluye, demostrando la relación de la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, encontrándose con una correlación positiva alta 0,964.

**Palabras clave.** Contratación de bienes y servicios, control interno, municipio

## **Abstract**

The objective of this investigation was to determine how the characterization of the contracting of goods and services and internal control in the municipality of the relational district of Independencia, Lima - 2022, being a basic type study, with a descriptive level of quantitative design method. no experiments. In its results, it was found that the contracting of goods and services of the municipality of the district of Independencia, Lima - 2022, indicating that 68% are at a medium level, 26% at a high level and 6% at a medium level. low, by identifying the internal control of the municipality of the district of Independencia, Lima - 2022, it is at a medium level with 48%, a high level 34% and 18% at a low level. It is concluded, demonstrating the relationship of the characterization of contracting of goods and services and internal control in the municipality of the district of Independencia, Lima - 2022, finding a high positive conversion of 0.964.

Keywords. Procurement of goods and services, internal control, municipality

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Descripción y formulación del problema

#### 1.1.1. Descripción del problema

Ciertamente la gran mayoría de las empresas tienen serios problemas con las inspecciones internas. Hoy en día el proceso de control interno tiene especial trascendencia para la construcción de la estructura organizacional de la empresa, sobre todo para las instituciones públicas del estado, es el factor determinante para así ver la eficacia y eficiencia del estado en los organismos públicos.

#### **Contexto internacional**

No se puede negar que la contratación estatal forma parte de la estratégica de mayor relevancia enfocadas a activar las metas y programas del país, y además es una forma de satisfacer las necesidades de los habitantes. Por consiguiente, la vida de cualquier organismo de la gestión pública tiene como finalidad dar los superiores costos en el instante atinado, adquirir servicios y bienes por contrato de alta calidad, es la fórmula para una compra interna eficiente. El Gobierno de España supone que ahora se necesita legitimar toda conducta pública para fomentar su carácter pleno y tolerante; lo cierto es que la institución de CI conforma permiten el control eficiente en el cual se pone en manifiesto lo que se benefician las empresas públicas, como es que lo realizan, además de dar a conocer el proceso por el cual defienden sus propios recursos financieros (Ochsenius, 2019).

Según Husted y Sousa (2019) recientemente, se ha producido un incremento significativo en el progreso de las empresas ya que su funcionamiento se logra mediante el fortalecimiento de estructuras y enfoques estratégicos, que les permitan enfrentar prácticas corruptas y administrar mejor las entidades, sin embargo, las empresas dependen de controles internos. Estableciendo lineamientos para garantizar que gestionen correctamente y minimicen el efecto de su enfoque de administración del peligro financiero, las instituciones permanecen expuestas a un peligro exponencial por esta clase de eventos e inclusive tienen la posibilidad de enseñar su perdurabilidad en el mercado.

A partir de la apreciación del correcto uso del presupuesto público, el sistema de control que posee el gobierno es una de las áreas más representativas de la administración pública y, por consiguiente, se materializan dichos controles se implementan de forma evidentemente importante hacia la táctica. Los planes operativos, por otro lado, se guían por el sigilo, la

honestidad y la eficiencia, buscando los objetivos que persigue una organización para lograr los mejores intereses de su base de usuarios. Todos los países latinoamericanos poseen controles internos (CI) como parte de la administración pública. Como advierten Sáenz y Brown (2018) los controles internos son fuente de diferencias en el comportamiento burocrático en las agencias generales, ya que, 93,5% de los supuestos casos de falta de ética fueron resultado de la mediación directa del auditor general en el periodo 2016.

Asimismo, la gran mayoría de los países, el 70% de sus presupuestos se gastan en la contratación de bienes o servicios, sin embargo, existen indicios de corrupción en estos procesos, perjudicando gravemente a la población, ya estos fondos utilizados para el desarrollo nacional lamentablemente van para el interés personal de administradores con el rol de funcionarios. Este problema tiene mayor presencia en los países latinoamericanos, como casos de corrupción que afectan de manera negativa la imagen de las entidades públicas; el mismo estudio de información financiera fraudulenta, y no aplicar de manera oportuna para que de alguna manera estos problemas mundiales de corrupción se puedan prevenir. (Cuevas, 2018).

En Colombia, el Grupo de Investigación Asesor Contable Contaduría Pública, que ha planteado inquietudes sobre los efectos que experimentan las entidades públicas y privadas como consecuencia de la corrupción en los diferentes niveles de poder, ha mediado desde su nacimiento para ver si se ajusta a su actual modelo de control o la tendencia actual que existe a nivel mundial, es sobre el modelo de control interno manejado por los países con alta transparencia, lo que demuestra que se usan modelos similares de control, no obstante en Colombia, debido al incremento de casos de corrupción faltan problemas de valores que no se refuerzan, la idiosincrasia de las personas, la facilidad, el soborno, usándolo, el clientelismo y la sed de poder. (Guevara y López, 2018).

### **Contexto nacional**

El Estado peruano, es uno de los más importantes consumidores de bienes y servicios debido al incremento y seguridad de la economía de los tres niveles de gobierno. Además, es fundamental considerar que los controles internos tienen que monitorearse constantemente para asegurar que los procesos funcionen según lo previsto, debido a que los controles que en algún momento fueron apropiados y efectivos tienen la posibilidad de dejar de serlo mientras cambian los componentes tanto internos como externos. Dotar a la gerencia de las herramientas razonables de estabilidad y administración que hayan brindado antes para coadyuvar en el

fortalecimiento de los contratos en las entidades públicas, estableciendo fronteras operativas, normas, reglas y lineamientos para el logro de metas y fines. (Rodríguez, 2020)

En una municipalidad de Huancayo, se ha encontrado como problemática que el área de abastecimiento no cumple con la debida práctica del sistema de CI en el desarrollo de las actividades, lo cual provoca que durante el proceso de contratación y adquisición, las cotizaciones y bases administrativas que elaboran, discrepa de las especificaciones establecidas; así mismo, lo observado cambios en el proceso de contratación posterior a la entrega de los bienes o en su defecto de los servicio o ambos, normalización de documentos generando confusión en las áreas de abastecimiento, todo lo cual no permite una óptima gestión en los distritos y municipios, estas situaciones son impulsadas por la carencia de personal plenamente capacitado y con poca ética profesional. (Camacuari y Ore, 2019)

En la municipalidad provincial de Huaraz, se menciona que existen problemas, como uno de ellos, el uso del CI no es un sistema que se ajuste a los objetivos de la organización; a fin de mejorar la forma en que las personas hacen las cosas, se explica que en el proceso de perfeccionamiento del proceso de identificación del sistema de juntas, de acuerdo a La Ley de Contratos y sus disposiciones, el formulario de adquisición diligenciado por el gobierno municipal; no puede atribuirse a una sola causa, sino que su inicio radica en la combinación de varios elementos: como la elaboración y planificación del plan anual de contratación, la selección de contratos y la forma de ejecución. (Cacha, 2019)

El CI es un factor clave del buen funcionamiento del proceso de contratación de bienes, servicios y obras, ya que produce indicadores de eficiencia, efectividad y economía, y tiene como primordial objetivo el seguimiento, supervisión y verificación de las ocupaciones y resultados. , no pasa en muchas localidades pues saben que los gobiernos locales actual poseen una gigantesca responsabilidad de impulsar el desarrollo local por encontrarse mucho más cercana a las necesidades de su población, empero desafortunadamente no hay suficiente cumplimiento de tasas, trabas de trámite, burocracia, recurso de asignación. En las actividades no productivas, hay anomalías en la contratación de bienes, servicios y obras, es decir que los controles internos no cumplen con su funcionalidad de comprobar que la administración ha utilizado ;adecuadamente los recursos. Por consiguiente, se necesita que realicen las actividades de inspección que pide la ley, en especial una vez que hablamos de obtener bienes y servicios con menos de 8 UIT. (Sarmiento, 2018)

En la investigación de Salcedo y Valverde (2018) realizada a una municipalidad nos indica que en el área de Cachachi se considera que llevan una inadecuada planificación de los

contratos, que genera constantes cambios y revisiones al plan anual aprobado originalmente, pero se debe enfatizar que algunas áreas son más necesarias que otras.

### **Contexto local**

La Contraloría General (CGR) concluyó que en 2019 el 15% del presupuesto se perderá por mala conducta y corrupción, y urge examinar los inconvenientes de los sistemas de CI y los procesos de contratación de servicios y bienes, gestión funcional y administrativa del día a día, regulaciones inflexibles, bajos niveles de presupuesto y programas de bajo impacto social.

La municipalidad distrital de Independencia no está exenta de esta clase de inconvenientes, más todavía en dichos tiempos de enfermedad pandémica y emergencia de salud pública, se suele mirar la inercia del control interno una vez que se deben llevar a cabo contratos de compra de servicios y bienes. No obstante, este proceso se ve severamente distorsionado por la carencia de enseñanza y principios, además se apunta que el desconocimiento de las reglas de control interno puede conducir a graves errores, como por ejemplo el PAS (Proceso Administrativo Sancionador) en la situación de configuración múltiple, el punto se refiere al proceso del abastecedor detallado en el proceso. Por otro parte, es un gran problema que no se siga el manual, las labores internas y superficies del CI encomendada a los trabajadores que se fundan en las actas de reuniones más en las de compromisos de las diferentes áreas de la organización.

## **1.1.2. Formulación del problema**

### **Problema principal**

¿Cómo se relaciona la caracterización de la contratación de servicios y bienes en el control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?

### **Problemas secundarios**

¿De qué manera se evalúa las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?

¿Cómo se identifica la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?

¿Cómo se diseñará el control interno para poder mejorar la contratación de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?

## 1.2. Antecedentes

### *A nivel internacional*

Ruiz y Delgado (2020) en su artículo “*El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*” realizada en México, su objetivo general es comprender los controles internos en los procesos de contratación estatales, los métodos son aplicados, tienen un diseño descriptivo no experimental y las muestras se basan en documentos bibliográficos. Los resultados muestran que el 30% de las encuestas mencionaron que la autoridad competente implementa controles internos a través de procedimientos como actividades de control, sistemas de información, y seguimiento para administrar efectivamente los recursos estatales y colaborar con el logro de los objetivos públicos, el 70% de las agencias y contratos con el Estado de la gente dice que las normas son confusas, muchos procedimientos atrapan los contratos públicos, son aplicables y sencillos, y están dirigidos por órganos de CI para evitar anomalías o prácticas ilícitas en las licitaciones y adquisiciones. Se concluye que el CI es una institución pública débil, y los procedimientos de licitaciones o de compras no se perfeccionan dado que no son claros y son problemáticos ello implica que el CI sancione a las entidades.

Hernández (2020) en su estudio “*Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México*” tuvo como objetivo conocer como influyen los controles internos municipales sobre la cantidad de quejas que se reciben en los municipios urbanos, la metodología de la investigación es de tipo descriptiva, en la cual la unidad de análisis son los administrativos. Los resultados mostraron que ocho de las entidades adoptan el principio de representación proporcional en más de 40% en la integración del cabildo, mientras que seis entidades se encuentran por debajo de 30%. Se concluye que no existe la adecuada institucionalización de la participación ciudadana, lo que elimina una forma de accountability vertical.

Pereida (2019) en su investigación “*La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo*” su propósito es analizar las implicaciones de la transparencia en el sector público y la medida en que los CI contribuyen a este objetivo, y el enfoque es exploratorio. Los resultados muestran que, con un adecuado sistema de CI en el sector público, en base al modelo conceptual COSO, se pueden lograr los objetivos de manera efectiva, con el debido cuidado y protección del patrimonio, y transparencia de acuerdo con la normativa vigente y rendición de cuentas. Se concluyó que se debe implementar un sistema electrónico de subasta inversa en los municipios, ya que permite una mayor transparencia y además ahorra dinero en la verificación que se realiza.

Parisaca (2018) en su investigación “*Análisis de control interno para el proceso de contratación directa de bienes y servicios de entidad pública*” realizada en Bolivia, su objetivo general es determinar la relación del CI en el proceso de contratación directa de bienes y servicios, y la metodología es deductiva y analítica. Los resultados muestran que no existe ninguna disposición que especifique una fiscalización especial del proceso de contratación de bienes y servicios por parte de las entidades públicas. Se concluyó que, a pesar de la sobreburocratización y regulación de las funciones públicas, la necesidad de una gestión en base a los resultados se confundió con la ejecución de actividades que no estaban bien presupuestado, lo cual evidentemente afecta a la sociedad por una mala contratación y gestión de compras.

Salnave y Lizarazo (2017) en su investigación “*El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*” el objetivo es hacer del sistema de CI del estado colombiano un ejemplo de integración de los sistemas de gestión y control para potenciar la ética y transparencia de la gestión pública, el método de investigación es descriptivo. Los resultados muestran que existe necesidad de solo mejorar los conocimientos, sino también la capacidad de liderazgo para una adecuada toma de decisiones de los altos directivos, entendiendo que lo que es público, es de todos, y el ser funcionario se relaciona con el valor agregado. Concluyeron que a los expertos que aplican permanentemente el sistema de CI se les debe dar la oportunidad de expresar lo que van a cambiar y eso debe ser visto por quienes implementan el sistema de control interno a diario, lo cual acumula conocimiento que no son bien aprovechado por quienes se encargan de formular las políticas internas.

### ***A nivel nacional***

Quiñonez (2021) en su estudio “*El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Pachia*” realizada en Tacna, su objetivo general fue determinar el impacto de los sistemas de CI en la gestión de las compras públicas municipales, de método cuantitativo, diseño no experimental descriptivo de corrección-causal, y se tuvo como muestra a 21 funcionarios encuestados formalmente. Los resultados evidencian que el nivel de significación es de 0,05, lo que indica que el sistema de CI está relacionado con la gestión de las compras públicas, y el Rho es de 0,645. Se concluye que estas dos variables se encuentran correlacionadas, con logros significativos, indicando que el sistema de CI es efectivo en sus componentes, el mejoramiento del proceso de gestión de las contrataciones públicas, orientado a objetivos y basado en medios operativos, jugó un papel activo en la gestión.

Caballero (2021) en su investigación “*Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac*” su objetivo general es determinar el CI de los contratos de bys de una ciudad, el método es básico, descriptivo-interpretativo, y la muestra es de 100 trabajadores quienes pueden recabar información a través del cuestionario. Los resultados muestran que las variables de control interno tienen un afecta significativamente sobre las variables de contrato de bys, con un chi-cuadrado de 56.65, y las mismas variables de CI tienen una variación de 46.7% en las variables de contrato de bys. Se concluyó que el impacto de las variables de CI en la contratación de bys fue del 53,3%.

Guadalupe y Lino (2020) en su investigación “*Control en las contrataciones y adquisición para crear valor público por los funcionarios de los gobiernos locales de la provincia de Pasco*”, realizada en Cerro de Pasco, su objetivo general fue evaluar la incidencia de los CI en la contratación directa de bienes y servicios, y el método fue descriptivo y explicativo, con una muestra de 65 funcionarios utilizados como herramienta para un cuestionario. Los resultados muestran que el CI es óptimo en el proceso de contratación directa, en los componentes de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, y en última instancia fiscalización, y aceptable en cuanto al cumplimiento del control interno. Se concluyó que su organización debe contar con mejores controles internos adecuados y efectivos, el cumplimiento de la vigilancia de los contratos y procesos de contratación en los que se crea valor público.

Bazán (2019) en su investigación “*El control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalés*”, realizada en Amazonas, su objetivo general es determinar si los controles internos de gestión son relevantes para el proceso de contratación y adquisición del municipio, la metodología es de nivel básica y de tipo corte transversal – descriptiva, la cual tuvo como muestra a 31 trabajadores que fueron debidamente encuestados para recaudar información necesaria. Los resultados demuestran que el 48% mencionaron que a veces realizan un uso adecuado del control interno, además se tiene que el 38% nunca existe un contacto telefónico oportuno con la base adecuada y difusión conveniente para la participación de los postores más idóneos. Se concluyó que los controles internos de gestión estaban relacionados con el proceso de contratación de la ciudad, resultando en un Rho de Spearman de 0,808.

De la cruz (2019) en su estudio “*Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de San José*”, realizada en Pimentel, con el objetivo general de comprender el impacto del CI en el ámbito de las contrataciones y adquisiciones municipales, el enfoque del estudio es descriptivo y de diseño

no experimental, la cual conto como muestra a 2 funcionarios que mediante una de guía de entrevista se obtuvo la información requerida. Los resultados mostraron que necesitan trabajar en base a la disponibilidad de presupuesto, de la misma manera que las pautas y metas no se basan en la administración pública que dicta a dónde ir, qué hacer, cómo hacerlo, hay diferentes entidades para determinar la dirección correcta de mejora. Concluyó que las dudas, el manejo de la información, la falta de conocimiento podría eliminarse si elegimos preguntar sobre el impacto de los controles internos, pero el informe dijo que no tenía experiencia para sugerir haber trabajado en contratos pequeños.

### ***A nivel local***

Chacón (2021) en su estudio “*Deficiencias de control interno en compras menores a 8 UIT con incidencia en el cumplimiento de la ley de contrataciones del estado y su reglamento en la unidad ejecutora N°14007 de Lima*”, su objetivo general es determinar cómo afecta el control interno a las compras pequeñas, la metodología es de tipo correlacional, el diseño es no experimental transversal, la cual tuvo una muestra de 50 trabajadores, que se les empleo como instrumento al cuestionario. Los resultados mostraron que la afectación en la administración por incumplimiento de normas de CI, fiscalización de hipotéticos procesos de contratación que quedan fuera del ámbito de aplicación, y aún ambiente imperfecto porque no existe un buen ambiente de trabajo y ética profesional de algunos funcionarios y no la más idónea. Se concluye que existe una correlación altamente positiva entre el control interno y las compras menores a 8 U.I.T., resultando en un p-valor menor a 0.05.

Arias (2019) en su investigación “*Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad distrital de Comas*”, su objetivo general es determinar si los controles internos afectan los procesos de compras y contrataciones del gobierno municipal, y la metodología es cuantitativa, de tipo básico, explicativa, de diseño no experimental y transversal. Los resultados muestran que el valor del coeficiente de Rho Spearman es de 0.876 que es positivo y el valor de p es de 0.000 (<0.005), así mismo el 52.27% de las variables de control interno de los encuestados administrativos se encuentran en un nivel bajo, y según el 50 % de los encuestados, la variable de procesos de compras y contrataciones son moderados. Concluyen que efectivamente el CI si afecta sobre los procesos de contratación o de adquisición.

Espinoza (2019) en su estudio “*Propuesta de metodología de implantación del sistema de CI en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial*”, su objetivo general es proponer lineamientos para la adecuación del sistema de CI del sistema de contratación

directa basado en el marco COSO, la metodología adoptada es un diseño transaccional, en el que una muestra de 41 funcionarios puede obtener información importante a través de la encuesta. Los resultados muestran que la falta de un sistema de CI, la implementación inadecuada de procesos, la distribución irrazonable de la carga de trabajo, el mal ambiente de trabajo para los empleados y el personal de apoyo insuficiente están directamente relacionados con la implementación de la empresa, de acuerdo con la normativa contractual vigente, sus contratos directos no permiten contratos de bys, obras. Se concluyó que, a pesar de haber de la existencia de un control solicito que garantice que las gestiones sean transparentes, en el poder judicial, la falta de comprensión del diseño de un ambiente de CI determinado promueve un clima positivo de control adecuado para una gestión transparente.

Majo (2018) en su investigación “*Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima*”, el propósito es determinar la relación entre los controles internos y los contratos públicos de las municipalidades, la metodología de la investigación es de enfoque cuantitativo, tipo básica, con diseño no experimental correlacional, emplearon como instrumento un cuestionario a 91 trabajadores para recolectar información necesaria. Los resultados mostraron que el CI se relaciona con la contratación pública ( $p=0,000<0,05$ ), esta relación es leve y directa, indicando que, a mayor CI, mejor contratación pública. Se concluyó que se debe brindar programas de fortalecimiento de capacidades en procedimientos de adquisiciones y contrataciones con un panorama de desarrollo sostenible.

Vidal (2017) en su estudio “*Control interno y contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de Los Olivos*”, su objetivo general es determinar la relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones, la cual la metodología de la investigación es de método deductivo, de enfoque cuantitativo, de tipo básico y el diseño no experimental, mediante el instrumento del cuestionario será recopilada la información por la muestra de 100 trabajadores. Los resultados mostraron que el 49% menciona que el CI que emplea el municipio es regular y en cuanto a las contrataciones y adquisiciones se menciona el 38% es moderado. Se concluyó que existe relación moderada positiva entre el CI y adquisiciones y las contrataciones según el coeficiente de Rho de 0,480  $p < 0,05$ .

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar cómo se relaciona la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022

### **1.3.2. Objetivos específicos**

Evaluar cómo se lleva a cabo las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022

Identificar la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022

Determinar la relación de la contratación de bienes y servicios con las dimensiones del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022.

### **1.4. Justificación**

El proyecto de investigación se justifica teóricamente porque tendrá un enfoque cuantitativo y correlativo para ver la relación entre las variables de estudio, en cuanto al procedimiento de los datos cuantitativos estos serán mediante instrumentos validados, que permitirá comprobar la confiabilidad y validez de los resultados precisos. El instrumento utilizado para la siguiente investigación será una encuesta relacionada con las dos variables, las mismas aplicadas a los empleados de la Municipalidad Distrital de Independencia

En la justificación metodológica se enfocó en dar a conocer lo relacionado con el CI y la contratación de servicios o bienes, incluyendo las diferentes dimensiones, ya que es de gran importancia e interés últimamente, como es la contratación de quienes lo realizan, hecho en el sector público y particularmente en el gobierno local.

En términos de justificación práctica, es importante ya que puede servir permite que el procedimiento no solo sea transparente, sino que esta se pueda mejorar, al momento de adquirir bienes o de requerir servicios. Además, con base en estos resultados, es posible desarrollar futuras investigaciones sobre el tema, ya que se han desarrollado antecedentes, teorías para el desarrollo de resultados y conclusiones, que se encuentran respaldada por la bibliografía.

Su justificación social se enfoca en la optimización, con respecto a la gestión del proceso de adquisición de bienes o requerimiento de servicios, dando lugar a que los valores profesionales como la ética y responsabilidad sean base para estos procesos.

La investigación es importante porque es un tema de interés a nivel nacional desde hace tiempo, se ve que la corrupción constituye un alto riesgo, además la necesidad de esta investigación determinar la relación entre el CI y los contratos por servicios o bienes en el municipio de los servicios de la zona, que necesitan ser debidamente ejecutados con un alto grado de conocimiento de los involucrados para proteger los recursos públicos, por desconocimiento, mala ejecución de procesos o mala calidad de ejecución por parte de los funcionarios que hacen parte de la entidad, retrasos en la ejecución de trámites municipales.

### **1.5. Hipótesis**

H<sub>0</sub>: La caracterización de la contratación de bienes y servicios no se relaciona con el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022

H<sub>1</sub>: La caracterización de la contratación de bienes y servicios se relaciona con el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación

#### 2.1.1. Contratación de bienes y servicios

##### a. Definición

Señaló que la contratación pública tiene como objetivo servir al interés público y es una forma de gestión y ejecución del presupuesto público. En el desarrollo de este proceso, se requiere que los trabajadores intervinientes tengan que actuar y practicar la ética, ser transparentes y responsables en el desarrollo de sus labores. Asimismo, este proceso es regulado por la Ley Nacional de Contrataciones (2014) N° 30225 que busca maximizar el valor de las inversiones de los recursos públicos y promover la gestión por resultados de las prácticas de contratación.

Estos contratos incluyen contratos con entidades públicas que requieren de algunos bienes o servicios, permitiendo así el alcanza de los objetivos y desarrollo de funciones. (Danchikov et al., 2021).

Asimismo, la calidad del contrato se ve determinada por los pagos y responsabilidades, ello quiere decir que el proceso fue eficiente y eficaz. Los organismos pueden integrar este tipo de contratos con la finalidad de gestionar sus adquisiciones para así poder satisfacer las demandas que se exigen mediante un proceso único de selección diseñado para identificar condiciones favorables al Estado, con los proveedores. (Vukojevic, 2020).

##### b. Dimensiones

Para las dimensiones según OSCE (2016) considero las siguientes:

#### 1. Planificación y actuaciones preparatorias

Deben diseñarse de acuerdo con las necesidades de la zona del usuario, teniendo en cuenta sus requerimientos estimados de los bienes, servicios y obras a contratar, justificando la contratación pública y adecuándose a los objetivos de la entidad.

El artículo 6 del Decreto N° 1444 (2018) de conformidad con las instrucciones del estado de la técnica, establece como acto preparatorio comprende la organización de un procedimiento contractual, el cual debe darse en función a la transparencia, ya que posteriormente este procedimiento será auditado a fin de rendir cuentas.

Cabe señalar que estas acciones (preparación y planificación) deben considerar que estos contratos tendrán que ejecutarse dentro de un año para figurar en el “Plan Anual de Contratos”

(PAC), el cual debe guardar relación con el presupuesto divulgado de la agencia. (PIA). De la misma forma vinculado al Plan Operativo Institucional (POI), cada área de la entidad debe elaborar una lista de requerimientos, requerimientos de bienes y servicios, y lo que se necesita para lograr las actividades y objetivos de trabajo de la organización este año y enviarlo a la agencia contratante para su preparación.

La cual esta dimensión de planificación y actuaciones tendrá los siguientes indicadores como la apropiada programación, disponibilidad de presupuesto y coherencia.

## **2. Procesos de selección**

Muestra que son responsables del procedimiento, ejecución e implementación del programa hasta que se completa el programa. El proceso de selección estará a cargo del Comité de Selección. Ley N° 30225 (2014) expresada en el art. 21. Las unidades estatales podrán suscribir contratos mediante procedimientos de selección tales como licitación pública, resolución simplificada, selección de consultores personales, comparación de precios, subasta electrónica inversa, firma directa de contratos, etc., que reglamentariamente se determinen de conformidad con los principios de contratación. También comprende los procedimientos administrativos que consisten en una serie de actos administrativos, cuyo objeto es seleccionar personas naturales como personas jurídicas y celebrar contratos con entidades estatales para el suministro de bienes y servicios para estos actos administrativos.

La cual esta dimensión de procesos de selección tendrá los siguientes indicadores como el expediente de contratación, niveles de eficiencia y evaluación de expediente de contratación.

## **3. Ejecución contractual**

Una vez adjudicada la oferta ganadora, se acuerda y determina administrativamente, por lo que la oferta ganadora y el adjudicatario quedarán vinculados por contrato. En este punto, en el caso de que no existan preocupaciones presupuestarias, las reglas claras o los requisitos, la organización no puede ser excluida de hacer cumplir el contrato. Ley N° 30225 (2014) Art. 32. confirma que el contrato está por escrito y ajustarse al formato de documento seleccionado para el procedimiento de modificación del contrato.

La cual esta dimensión de ejecución contractual tendrá los siguientes indicadores como la desaparición de las necesidades del área usuaria, además de lograr sus objetivos y metas y cláusulas del contrato imprecisas.

### **2.1.2. Control interno**

#### **a. Definiciones**

El control estudia el desempeño mediante la medición, para asegurar que se hayan logrado los objetivos y planes de la entidad para lograr esos objetivos, también indica que el control como función de gestión incluye monitorear y comparar el desempeño actual con las normas vigentes y tomar las medidas necesarias. (Contraloría General de la República, 2017)

El CI se define y relaciona con la gestión de manera holística, ya que realiza acciones destinadas a lograr objetivos a través de funciones, procedimientos y reglas de control. Señala Soto et al. (2020) destaca que los activos y capacidades con los que cuenta una empresa se construyen para asegurar que se alcancen los objetivos, pero pueden darse situaciones en las que por el tamaño de la empresa suele desarrollar características que no son favorables y que como consecuencia de ello, entorpecen el proceso de control, es por ello que, resulta importante enfocarse en el ser humano en lo que es capacidades aspectos técnicos, requisitos y estándares, esto se da porque no existe ninguna empresa que mantenga las mismas realidades, pues son diferentes en todos los sentidos.

Por su parte, Moreno et al. (2019) definido como un proceso llevado a cabo por quienes conforman la alta dirección, lo cierto es que tiene como propósito dar seguridad en cuanto al cumplimiento de los objetivos y de los reglamentos existente. Si en la empresa no se aplican este tipo de controles tiende a fracasar, ello implica que puedan declararse en bancarrota, puede darse la reducción de sus activos entre otras situaciones desfavorables a tal punto de reducir sus ganancias.

#### **b. Tipos de control interno**

Existen tres tipos de controles internos, tanto diferenciados como complementarios, que se realizan antes, durante y después de los procesos o actuaciones de un organismo municipal o gubernamental, en la siguiente figura se describen diferencias y similitudes entre tipos.

**Figura 1.**  
*Tipos de control interno*

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
<b>¿Qué es?</b>	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
<b>¿Quién lo aplica?</b>	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
<b>¿Cuál es su finalidad?</b>	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

### c. **Objetivos**

Según la CGR (2017) las normas de control interno para el sector público tienen los siguientes objetivos:

- Servir como marco de referencia relacionado con el CI de las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Liderar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión de la información en las instituciones públicas.
- Proteger y conservar los recursos de la empresa y garantizar que las operaciones se realicen correctamente.
- Controlar la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas y que se encuentren dentro de los programas y presupuestos aprobados.
- Permitir la evaluación retrospectiva de la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones a través de auditorías internas o externas, fortaleciendo así el proceso de rendición de cuentas institucional.
- Orientar y estandarizar la aplicación de los controles internos en las instituciones públicas.

#### **d. Importancia**

Según la CGR (2017) menciona que el CI es provechoso para la entidad en la medida en que se fortalece e implementa a la vez que promueve acciones, medidas para lograr el objetivo de la entidad, el principal beneficio de obtenerlo es fomentando una cultura de desempeño, el buen uso de los Controles internos, en línea con sus estándares, ganará la gestión por objetivos, favoreciéndola en toda su organización, funciones, procesos, para combatir la corrupción o para utilizar recursos públicos, el control interno logra la rentabilidad y previene y protege las pérdidas de activos. El control asegura que se cumpla con los requisitos legales establecidos y evita el golpe de corrupción de la entidad.

#### **e. Beneficios**

Según la CGR (2017) menciona los siguientes beneficios:

- Reducción de riesgos de corrupción
- Lograr metas y objetivos establecidos
- Promoción del desarrollo organizacional
- Lograr más eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco regulatorio
- Protección de los recursos y bienes del gobierno y su uso adecuado.
- Contar con información confiable y oportuna
- Promoción de la práctica del valor
- Alentar a los funcionarios a ser responsables de la misión y los objetivos asignados y del uso de los bienes y recursos asignados.

#### **f. Dimensiones**

Alfaro (2016) clasifica las siguientes dimensiones para el control interno:

##### **1. Ambiente de control**

Este ambiente tiene como referencia al entorno de los integrantes de las entidades y sobre el control que se tiene sobre las actividades, este control posee elementos tangibles e intangibles; el comite de auditoría del estado y la junta deben participar de la supervisión

Este tipo de ambiente, es decir, de control efectivo, se da cuando los trabajadores tienen conocimiento sus roles de trabajos, autoridades, y asumen el compromiso de actuar bajo los principios de la ética. La dirección implica influir en el control de una entidad a través de sus acciones y normas que comunican adecuadamente el tono de la gestión.

También hace referencia a la capacidad que tiene una empresa de crear “conciencia de control” a sus trabajadores. Es base para los elementos que, del CI, además proporciona disciplina y estructura. Estos elementos describen aquellos aspectos comprendidos en la ética, moral y competitividad; su filosofía y estilo ejecutivo de gestión; representaciones de autoridad y obligación que dirige y busca el desarrollo de sus empleados; y supervisión y orientación pagadas por la junta.

En la cual cuenta con los siguientes indicadores:

- **Procedimiento de autorización y aprobación:** Estos procesos se realizan para aprobar una actividad o proyecto específico. Es necesario que para cada tarea encomendada deben ser autorizadas internamente en la institución, y aprobadas por las autoridades competentes.
- **Segregación de funciones:** También denominada selección cuidadosa debería ayudar a reducir el nivel de riesgo. Para ello es necesario que se encuentre presente en cada etapa del trabajo, pero es necesario que otros sean los encargados de hacer los juicios de valor.
- **Evaluación de costo – beneficio:** Es importante que exista rentabilidad en la empresa para que cada actividad o procedimiento, dándoles la facilidad de aprobarlos o rechazarlos. Cada objetivo se logra gracias al esfuerzo de cada colaborador ya una evaluación permanente de cada acción realizada para alcanzar esos objetivos.
- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** Es importante tener un control minucioso y detallado sobre el acceso a los recursos propiedad de la institución, y todo gasto debe estar justificado por recibos, inventario u otros medios apropiados para asegurar un control adecuado. La gestión de los recursos es una gran responsabilidad, por lo que quien la asuma debe ser una persona muy responsable y cuidadosa.
- **Verificación y conciliaciones:** Estas acciones coadyuvan a la revisión minuciosa de cada proceso, actividad o tarea deben ser significativas y verificadas en todo momento. La visión esbozada no debe perderse, indicando el logro de las metas institucionales.

## 2. Evaluación de riesgos

Todas las entidades independientemente del tipo de naturaleza de trabajo, tamaño, estructura o industria son pasivas de padecer riesgos en cualquier nivel de su organización. Empero el riesgo significa o sirve como oportunidad para crecer, esta evaluación necesariamente se da mediante un proceso integrado, cuantificable que es aplicada por todos, la autoevaluación significa la revisión de aquellos riesgos.

En la cual cuenta con los siguientes indicadores:

- **Planeamiento de evaluación de riesgo:** La fase de planificación de la gestión de riesgos es un proceso importante que permite que cada acción haga avanzar a la organización e identifique aquellas áreas que impiden que la organización avance hacia sus objetivos de manera clara, precisa y oportuna con objetivos institucionales y optar soluciones que ayuden a revertir o resolver el problema.
- **Identificación de los riesgos:** Resulta necesario identificar aquellos aspectos que pueden representar un riesgo para la entidad, ya que se podrán hallar y determinar las posibles soluciones ello permite crecer a la institución. Asimismo, existen factores de riesgos tanto externos como internos, estos factores impiden el logro de los objetivos, es por ello que es importante abordar estos factores de riesgo de manera oportuna y pertinente.
- **Valoración de los riesgos:** Las evaluaciones de riesgos ayudan a las organizaciones a considerar hasta qué punto cada riesgo tiene un impacto significativo en la organización y obstaculiza su progreso. Es necesario detectar de dónde parten estas situaciones de riesgo y de qué elementos o aspectos se originan para poder dar las soluciones adecuadas para evitar que estos problemas se propaguen o desarrollen.

## 3. Actividades de control

Es el conjunto de políticas y procedimientos que soportan el riesgo, asegurar que las acciones gestionen el riesgo y puedan implementarse estas actividades de manera oportuna. Son funciones realizadas por la gerencia y las personas se refieren a las acciones que la gerencia y las personas toman para realizar sus funciones en el día a día.

En la cual cuenta con los siguientes indicadores:

- **Estilo de dirección:** Constituye la forma que adopta la dirección de una institución pública para dirigir o encaminar sus acciones a la consecución de los fines que

persigue cada entidad y el fin social general del Estado. Ahora bien, es importante por cuanto los estilos de gestión guían el trabajo cotidiano de las entidades públicas y, como tales, generan y sustentan el clima organizacional requerido para el control.

- **Integridad y valores éticos:** Son directrices que debe poseer cada empleado, independientemente de su rango, permiten que la organización avance hacia el logro de los objetivos de la organización. Es necesario que cada colaborador mantenga en todo momento una adecuada actitud y orden, demostrando que los valores institucionales son los valores que guían la vida de la institución.
- **Planeación estratégica:** Mediante este proceso se encuentran respuestas a preguntas importantes sobre el diseño, la organización y la gestión de una organización y ello implica que sea un proceso estructurado. El objetivo es tener un panorama claro de hacia dónde se apunta.

#### 4. Información y comunicación

Este componente se da la transmisión de mensajes que incentivan el cumplimiento de las obligaciones y el control esperado. Es aconsejable comprobar periódicamente la situación actual y pronosticar la situación futura basándose únicamente en datos contables. Debido a su propensión, este enfoque puede conducir a un juicio erróneo. Por cada razón, es importante saber que la contabilidad nos permite saber qué sucedió hasta cierto punto, pero no qué sucederá después.

- **Calidad de información:** Se compone de activos que requieren oportunidad, modernización y accesibilidad, invertidos de acuerdo a las necesidades operativas.
- **Comunicación:** Proporciona y obtiene información a clientes, proveedores, contratistas y supervisores de los sistemas de control a través de ella.

#### 5. Supervisión y seguimiento

Los sistemas de control se implementan en diferentes situaciones, teniendo en cuenta los objetivos del control, los riesgos y las limitaciones se consideran de la misma manera, los requisitos varían de acuerdo a factores tanto internos como externos, dando como resultado un control que no consolida su eficiencia.

- **Objetivos:** Etapas incluidas en las acciones encaminadas a lograr, mediante la mejora continua, la correcta implantación del sistema de CI y su funcionamiento eficaz
- **Riesgos:** Requieren supervisión, el proceso de verificar que el sistema siga funcionando correctamente a lo largo del tiempo.

- **Limitaciones:** Esta es una deficiencia de los objetivos que son un requisito previo para el CI. El criterio profesional de las personas en este proceso implica aplicar experiencias, conocimiento entre otras habilidades para tomar una correcta decisión, lo cierto es que en algunas ocasiones puede ser sesgado.

### III. MÉTODO

#### 3.1. Tipo de investigación

Según Arispe et al. (2020) menciona que una investigación básica se caracteriza por su origen en el marco teórico, que tiene como propósito expandir las teóricas científicas que se obtengan de este, sin embargo, este tipo no se contratas con la practicidad

Arispe et al. (2021) el nivel correlacional, pues busca describir la relación entre dos variables: caracterización de bienes y servicios y el control interno

De acuerdo con Arispe et al. (2020) indican que el método cuantitativo, es para recopilar los datos numéricos que posteriormente son analizado y que por su naturaliza son altamente confiables.

La investigación es de diseño no experimental, lo cual menciona Arispe et al (2020) nos dice que las variables no serán deliberadamente manipuladas, es decir no interviene el investigador.

El esquema del diseño del estudio será el siguiente:

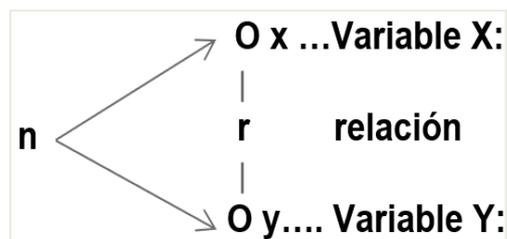
Donde:

$n$  = Muestra

$O_x$  = Variable X: Control interno

$O_y$  = Variable Y: Contratación de bienes y servicios

$r$  = Relación



#### 3.2. Ámbito temporal y espacial

En el ámbito temporal de la investigación se realizará en el periodo de junio a diciembre.

La presente investigación se realizará en la Municipalidad Distrital de Independencia ubicada en Lima, vista como un órgano del tercer nivel el fin que persigue la creación de esta entidad, es la de satisfacer las necesidades de sus habitantes limitada territorialmente, además de ello promuevo que su población participe en el desarrollo social y económico de su localidad, todo ello en base al programa integral de desarrollo nacional.

### 3.3. Variables

Variable X: Control interno

La Contraloría (2017) la define como la medición y corrección enfocada en el desempeño de los empleados que tiene como propósito asegurar el alcance de los objetivos y planes de la entidad para lograr esos objetivos, también indica que el control como función de gestión incluye monitorear y comparar el desempeño actual con las normas vigentes y tomar las medidas necesarias.

La cual según Alfaro (2016) clasifica al control en las siguientes dimensiones:

- Ambiente en control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

Variable Y: Contrataciones de bienes y servicios

Un contrato público se define por su procedimiento organizado a nivel administrativo en el marco de una entidad estatal, tiene como propósito darle un determinado fin al fondo público, para que esta pueda ejecutarse, es por ello que dentro de este procedimiento se han definido tres fases: i) contratar ii) planificar y iii) preparación de acciones, procedimiento de selección y fortalecimiento del contrato. (Decreto 13 N° 1444, 2018).

La cual según la OSCE (2016) clasifica a los contratos de bienes y servicios en las siguientes dimensiones:

- Planificación y actuaciones preparatorias
- Procesos de selección
- Ejecución contractual

### 3.4. Población y muestra

La población que cuenta la municipalidad de Independencia será entre el personal CAS, administrativos y obreros siendo un total de 50 trabajadores, lo cual menciona Hernández et al. (2014) que la población es conjunto de personas o bienes que se identifican por compartir las mismas características

La muestra se tomará a toda la población siendo un total de 50 trabajadores que servirán para el estudio correspondiente, lo cual indica Hernández et al. (2014) que la muestra es una

parte de la población que al igual que esta posee las mismas características, además de que otorga representatividad en los resultados.

### **3.5. Instrumentos**

Para la presente investigación se utilizará la encuesta, lo cual menciona Bernal (2018) que la encuesta dado que el comúnmente usado para la recolección de datos, esta se caracteriza por grupo de pregunta que se realizan en virtud de los objetivos planteados con el objeto de poder medir las variables.

En la investigación se utilizará como instrumento al cuestionario, que según Bernal (2018) es el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

### **3.6. Procedimientos**

En el procedimiento que se tomará en la investigación, como primera indicación; la investigación, será presentado ante la Oficina de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Financiera y Contables de la Universidad Nacional Federico Villareal. Luego se hará la recopilación de información, mediante el análisis de lo que brinde los trabajadores; luego se verificará la tabulación de datos, evaluación y análisis estadístico, creando así una hoja de cálculo en el software estadístico SPSS v26; para luego realizar el análisis.

### **3.7. Análisis de datos**

Al tener la solicitud por parte de la entidad donde se realizará la investigación, se utilizará el programa Excel y el software IBM SPSS Statistics versión 26.0 para crear la base de datos, para el procesamiento de los datos y se realizará la correlación utilizando los programas que se han determinados en la prueba de normalidad de Kolmogorov - Smirnov.

### **3.8. Consideraciones éticas**

El estudio será realizado a través de la aprobación de la Oficina de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Financiera y Contables de la Universidad Nacional Federico Villareal; asimismo, se respetaron los procedimientos éticos establecidos, para el desarrollo del estudio; la confidencialidad estará asegurada en todos los trabajadores que será empleados únicamente en el análisis de la investigación.

## IV. RESULTADOS

### Prueba de Normalidad

Dentro del proceso para emplear el análisis inferencial y así determinar la relación de las variables a investigar, se realiza la prueba de normalidad para poder comprobar la hipótesis.

Para esta prueba se cuentan con dos tipos: La prueba de Kolmogorov – Smirnov y la prueba de Shapiro Wilk. En este estudio, al contar con una muestra de 50 trabajadores, se aplicará el Kolmogorov – Smirnov.

**Tabla 1**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Contratación de bienes y servicios	0.171	50	0.000	0.869	50	0.001
Control interno	0.257	50	0.000	0.836	50	0.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 1, se aprecia que como el nivel de significancia asintótica bilateral obtenido en las dos variables: Contratación de bienes y servicios (0,001) y Control interno (0,001) son menores al nivel de significación ( $\alpha=0,05$ ), entonces se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) es decir se acepta que: La distribución de la variable no cumple con la normalidad. De estos resultados se concluye que, en la comprobación de las hipótesis de la investigación, se debe emplear una prueba no paramétrica, como la prueba rho de Spearman.

Determinar cómo se relaciona la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022

**Tabla 2**

*Correlación de las variables*

			Control Interno
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,964**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 2, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,964, dándonos una correlación positiva alta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice H<sub>1</sub>: La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Evaluar cómo se lleva a cabo las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022.

**Tabla 3**

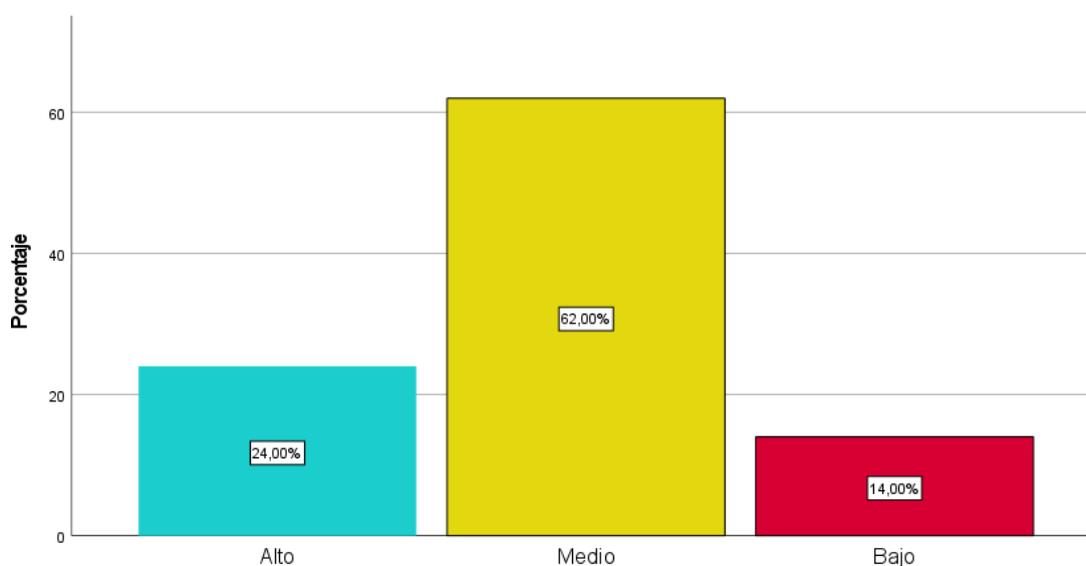
*Dimensión de programación y actos preparatorios*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	12	24.0
Medio	31	62.0
Bajo	7	14.0
Total	50	100.0

Nota: *Elaboración propia*

**Figura 2**

*Dimensión de programación y actos preparatorios*



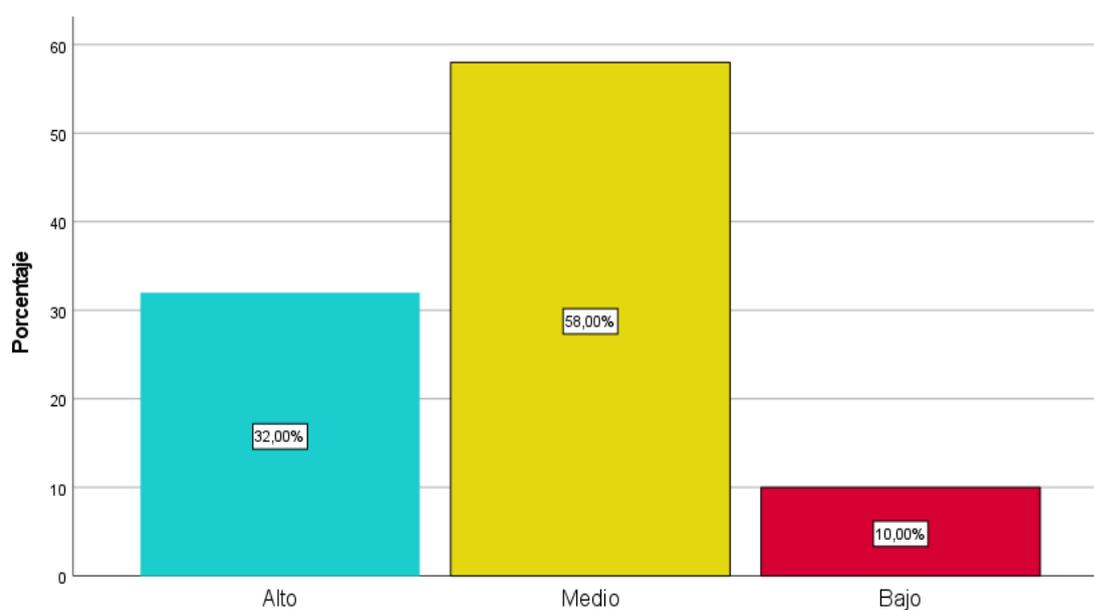
Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de contratación de bienes y servicios en la dimensión de programación y actos preparatorios, el 62% indican estar en un nivel medio, el 14% en un nivel bajo, mientras que el 24% en un nivel alto.

**Tabla 4***Dimensión de Selección*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	16	32.0
Medio	29	58.0
Bajo	5	10.0
Total	50	100.0

Nota: *Elaboración propia*

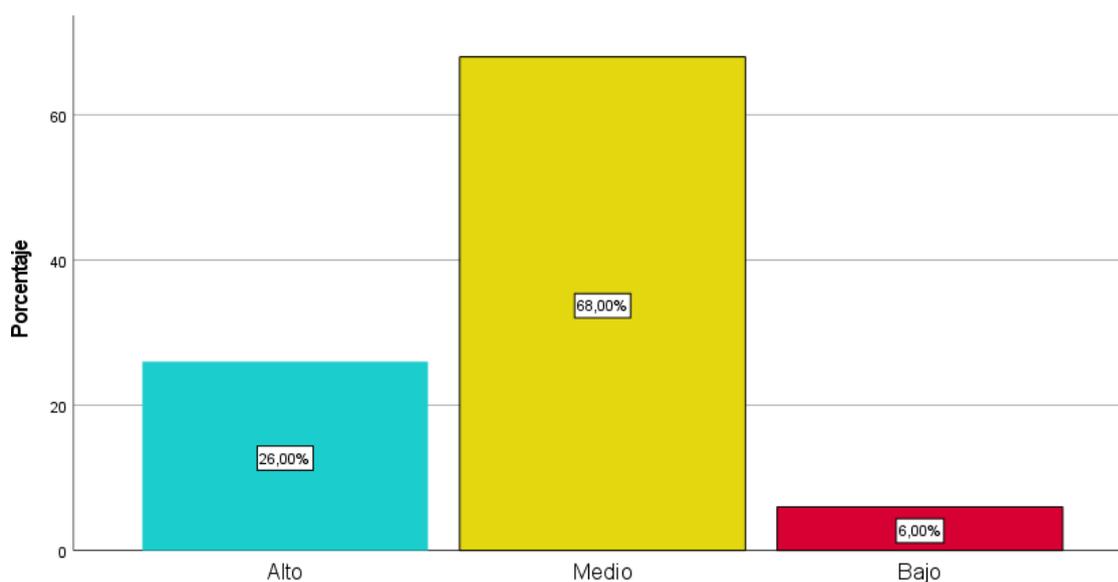
**Figura 3** *Dimensión de Selección*

Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de contratación de bienes y servicios en la dimensión de selección, el 58% indican estar en un nivel medio, el 32% en un nivel alto, mientras que el 10% en un nivel bajo.

**Tabla 5***Dimensión Ejecución contractual*

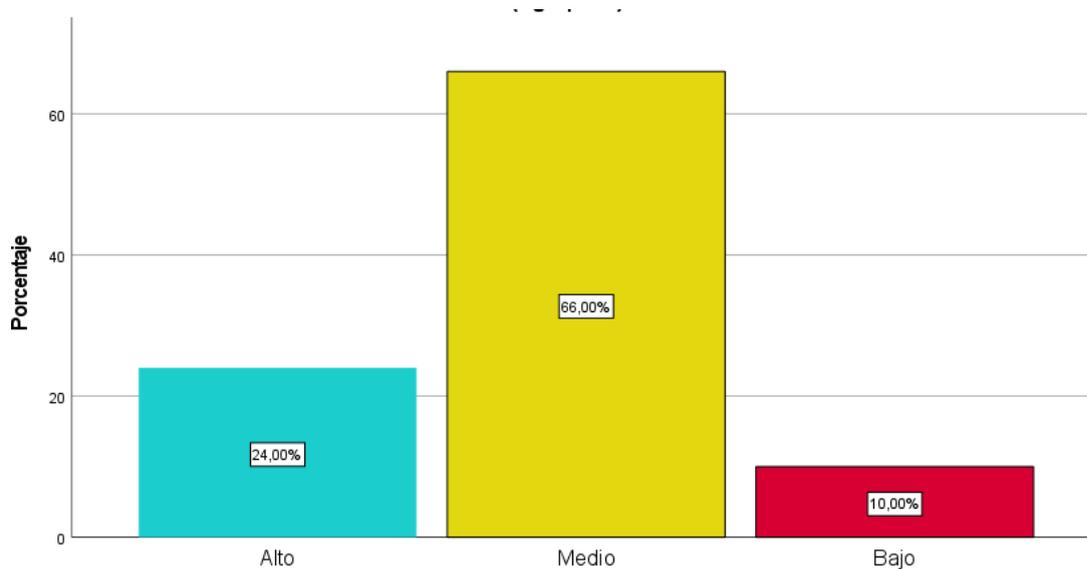
	Frecuencia	Porcentaje
Alto	13	26.0
Medio	34	68.0
Bajo	3	6.0
Total	50	100.0

*Nota: Elaboración propia***Figura 4***Dimensión Ejecución contractual**Nota: Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de contratación de bienes y servicios en la dimensión de ejecución contractual, el 68% indican estar en un nivel medio, el 26% en un nivel alto, mientras que el 6% en un nivel bajo.

**Tabla 6***Variable de Contratación de bienes y servicios*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	13	26.0
Medio	34	68.0
Bajo	3	6.0
Total	50	100.0

*Nota: Elaboración propia***Figura 5***Variable de Contratación de bienes y servicios**Nota: Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de contratación de bienes y servicios, se encuentran en el 68% indican estar en un nivel medio, el 26% en un nivel alto, mientras que el 6% en un nivel bajo.

Identificar la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022.

**Tabla 7**

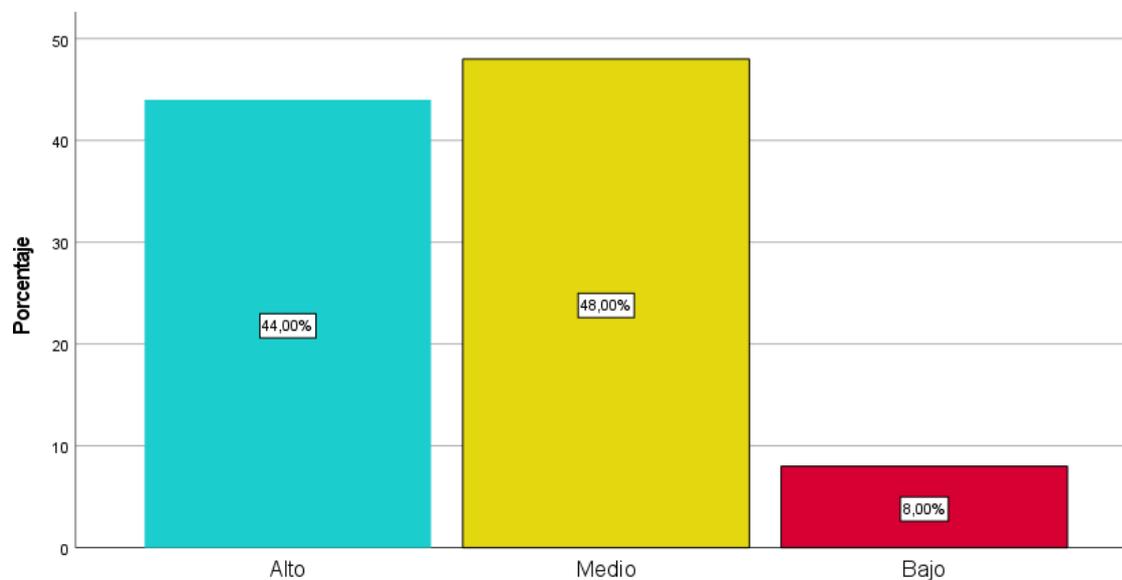
*Dimensión de Ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	22	44.0
Medio	24	48.0
Bajo	4	8.0
Total	50	100.0

Nota: *Elaboración propia*

**Figura 6**

*Dimensión de Ambiente de control*

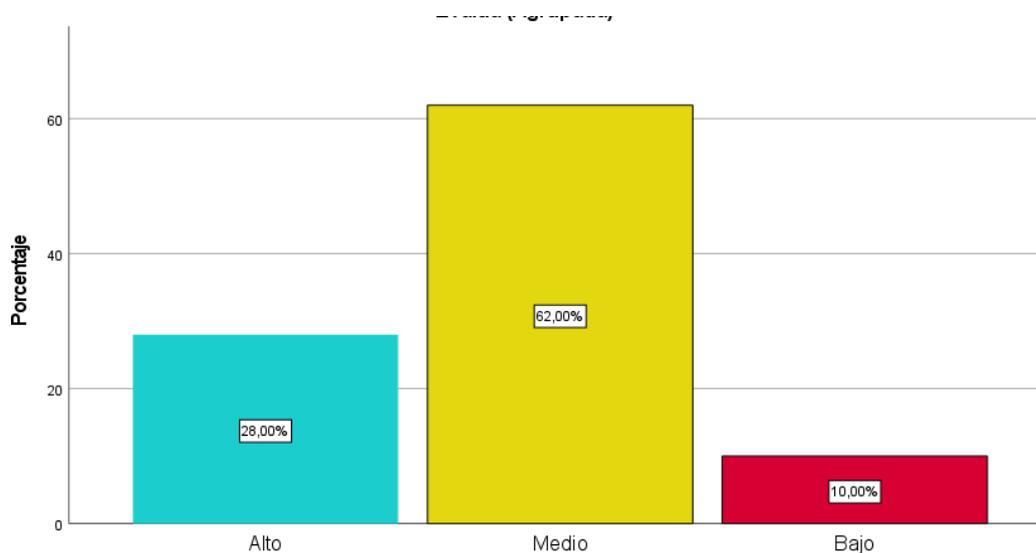


Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de control interno en la dimensión de ambiente de control, el 48% indican estar en un nivel medio, el 44% en un nivel alto, mientras que el 8% en un nivel bajo.

**Tabla 8***Dimensión de Evaluación de riesgos*

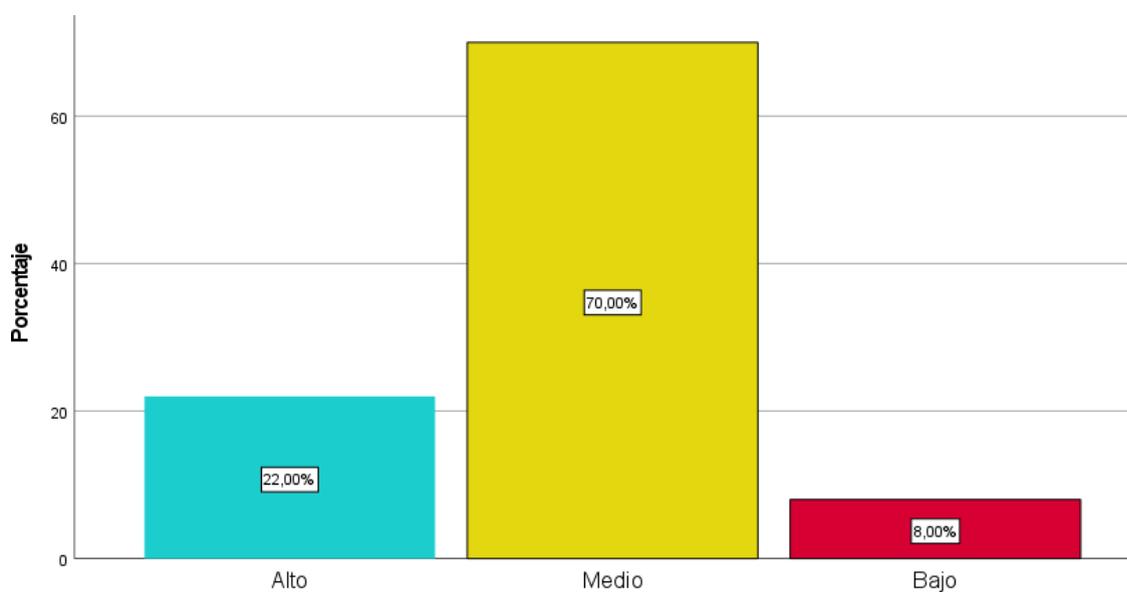
	Frecuencia	Porcentaje
Alto	14	28.0
Medio	31	62.0
Bajo	5	10.0
Total	50	100.0

*Nota: Elaboración propia***Figura 7***Dimensión de Evaluación de riesgos**Nota: Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de control interno en la dimensión de evaluación de riesgo, el 62% indican estar en un nivel medio, el 28% en un nivel alto, mientras que el 10% en un nivel bajo.

**Tabla 9***Dimensión de Actividades de control*

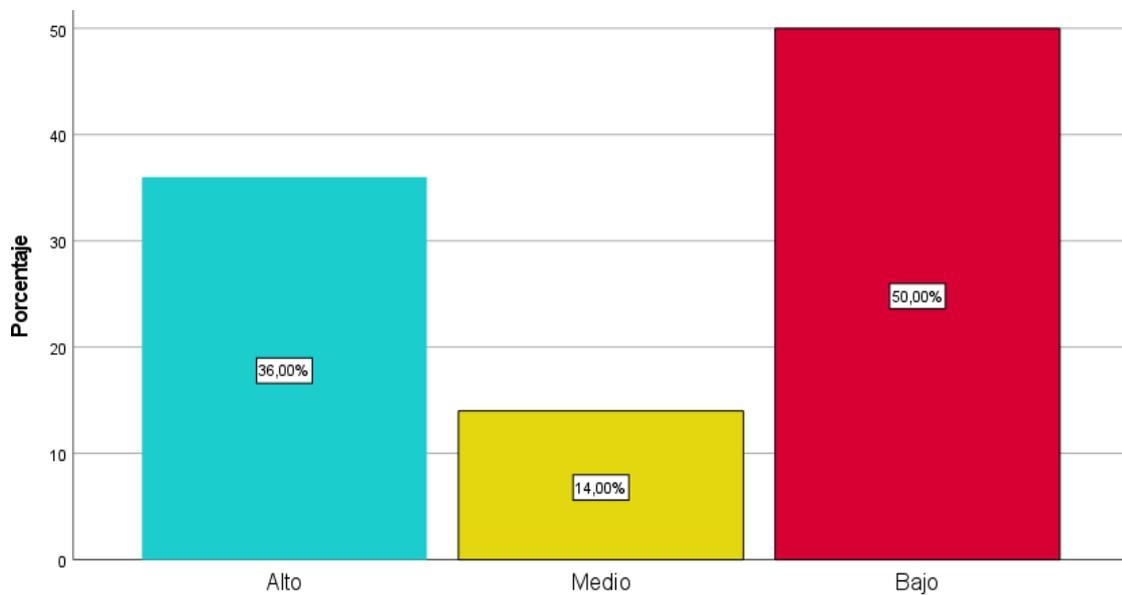
	Frecuencia	Porcentaje
Alto	11	22.0
Medio	35	70.0
Bajo	4	8.0
Total	50	100.0

Nota: *Elaboración propia***Figura 8***Dimensión de Actividades de control*Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de control interno en la dimensión de actividades de control, el 70% indican estar en un nivel medio, el 22% en un nivel alto, mientras que el 8% en un nivel bajo.

**Tabla 10***Dimensión de Información y comunicación*

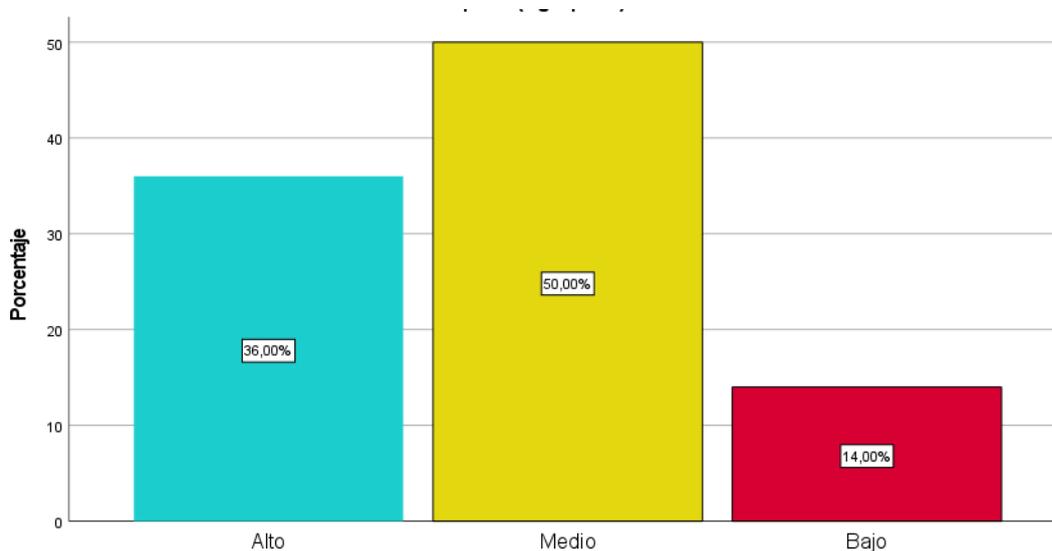
	Frecuencia	Porcentaje
Alto	18	36.0
Medio	7	14.0
Bajo	25	50.0
Total	50	100.0

Nota: *Elaboración propia***Figura 9***Dimensión de Información y comunicación*Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de control interno en la dimensión de información y comunicación, el 50% indican estar en un nivel bajo, el 36% en un nivel alto, mientras que el 14% en un nivel medio.

**Tabla 11***Dimensión de Supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	18	36.0
Medio	25	50.0
Bajo	7	14.0
Total	50	100.0

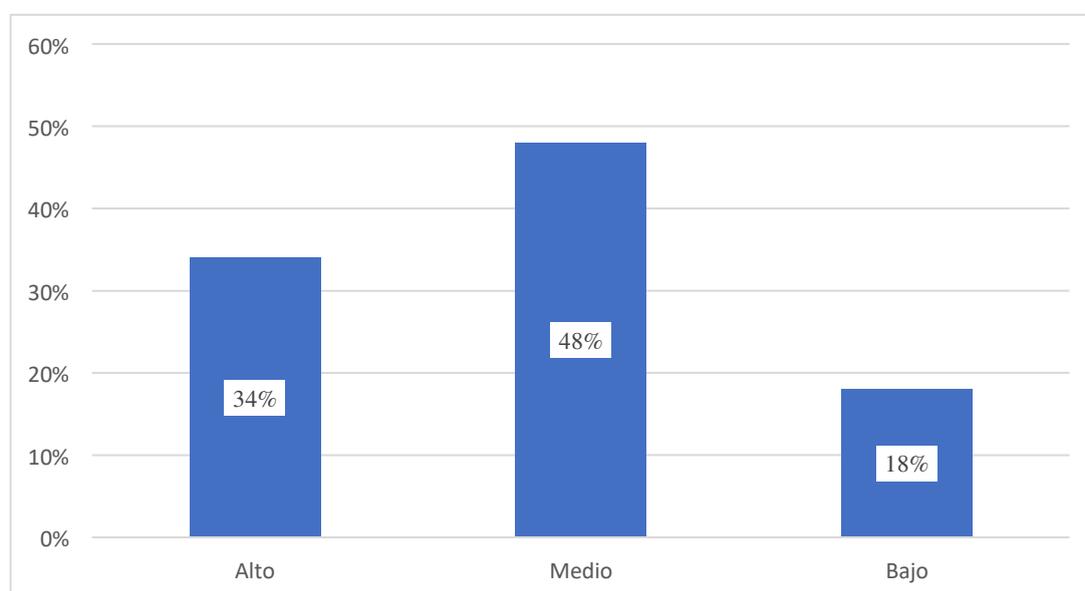
Nota: *Elaboración propia***Figura 10***Dimensión de Supervisión*Nota: *Elaboración propia*

**Interpretación:** De los encuestados, con respecto a la variable de control interno en la dimensión de supervisión, el 50% indican estar en un nivel medio, el 36% en un nivel alto, mientras que el 14% en un nivel bajo.

**Tabla 12***Variable de Control Interno*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	17	34%
Medio	24	48%
Bajo	9	18%
Total	50	100%

Nota. Elaboración propia

**Figura 11***Variable Control Interno*

Nota. Elaboración propia

**Interpretación:** De los encuestado con respecto a la variable control interno, se encuentra en un nivel medio con 48%; nivel alto 34% y el nivel bajo con 18%; por tanto, se señala una clara falencia en el organismo para el control interno.

Determinar la relación de la contratación de bienes y servicios con las dimensiones del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022.

**Tabla 13**

*Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de ambiente de control*

		Ambiente de control
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	,880**
		Sig. (bilateral)
		.001
		N
		50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 12, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,880, dándonos una correlación positiva alta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice  $H_1$ : La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con el ambiente de control interno de la Municipalidad Distrital de Independencia.

**Tabla 14**

*Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de evaluación de riesgos*

			Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,988**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 13, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,988, dándonos una correlación positiva perfecta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice H<sub>1</sub>: La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con la evaluación de riesgos interno de la Municipalidad Distrital de Independencia.

**Tabla 15**

*Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de actividades de control*

			Actividades de control
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,934**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 13, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,934, dándonos una correlación positiva perfecta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice H<sub>1</sub>: La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Independencia.

**Tabla 16**

*Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de información y comunicación*

		Información y comunicación	
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,943**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 13, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,943, dándonos una correlación positiva perfecta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice H<sub>1</sub>: La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con la información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Independencia.

**Tabla 17**

*Correlación de contratación de bienes y servicios y la dimensión de supervisión y seguimiento*

			Supervisión y seguimiento
Rho de Spearman	Contratación de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,968**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	50

Nota: *Elaboración propia*

En la tabla 13, la correlación de Spearman se obtuvo, como resultado, el valor de 0,968, dándonos una correlación positiva perfecta, por lo que se acepta la hipótesis planteada, que dice H<sub>1</sub>: La contratación de bienes y servicios se relaciona significativamente con la supervisión y seguimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este apartado, se realizó la discusión de los resultados, es decir se comparó los resultados hallados en este estudio, respecto a la relación de la caracterización de contratación de bienes y servicios con el control interno en el municipio de la Independencia, Lima – 2022. Por tanto, se tuvo los siguientes resultados:

Se determinó la relación de la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, encontrándose con una correlación positiva alta 0,964.

Ello es similar con lo que sostiene, con el aporte de Majo (2018) en su investigación “*Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima*”, donde mostraron que el control interno se relaciona con la contratación pública ( $p=0,000<0,05$ ), esta relación es leve y directa, indicando que, a mayor control interno, mejor contratación pública. Se concluyó que se debe brindar programas de fortalecimiento de capacidades en procedimientos de adquisiciones y contrataciones con un panorama de desarrollo sostenible. Vidal (2017) en su estudio “*Control interno y contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de Los Olivos*”, mostraron que el 49% menciono que el CI que emplea el municipio es regular y en cuanto a las contrataciones y adquisiciones se menciona el 38% es moderado, concluyendo que existe relación moderada positiva entre el CI y adquisiciones y las contrataciones según el coeficiente de Rho de  $0,480 p < 0,05$ .

Referente al primer objetivo específico, evaluar cómo se lleva a cabo las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, encontrándose que el 68% está en un nivel medio, el 26% en un nivel alto y el 6% en un nivel bajo.

Los resultados alcanzados similares al aporte de, Ruiz y Delgado (2020) en su artículo “*El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*” mostraron que el 30% de las encuestas mencionaron que la autoridad competente implementa controles internos a través de procedimientos como actividades de control, sistemas de información, y seguimiento para administrar efectivamente los recursos estatales y colaborar con el logro de los objetivos públicos, el 70% de las agencias y contratos con el Estado de la gente dice que las normas son confusas, muchos procedimientos atrapan los contratos públicos, son aplicables y sencillos, y están dirigidos por órganos de CI para evitar anomalías o prácticas ilícitas en las

licitaciones y adquisiciones. Mientras, Hernández (2020) en su estudio “*Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México*” mostraron que ocho de las entidades adoptan el principio de representación proporcional en más de 40% en la integración del cabildo, mientras que seis entidades se encuentran por debajo de 30%, indicando que no existe la adecuada institucionalización de la participación ciudadana, lo que elimina una forma de accountability vertical. Pereida (2019) en su investigación “*La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo*” mostro que, con un adecuado sistema de CI en el sector público, en base al modelo conceptual COSO, se pueden lograr los objetivos de manera efectiva, con el debido cuidado y protección del patrimonio, y transparencia de acuerdo con la normativa vigente y rendición de cuentas.

En el segundo objetivo específico, identificar la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, encontrándose en un nivel medio con 48%, nivel alto 34% y el 18% en nivel bajo.

Ello es muy diferente con lo que sostiene, con el aporte de Parisaca (2018) en su investigación “*Análisis de control interno para el proceso de contratación directa de bienes y servicios de entidad pública*” mostro que no existe ninguna disposición que especifique una fiscalización especial del proceso de contratación de bienes y servicios por parte de las entidades públicas. Salnave y Lizarazo (2017) en su investigación “*El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*” mostraron que existe necesidad de solo mejorar los conocimientos, sino también la capacidad de liderazgo para una adecuada toma de decisiones de los altos directivos, entendiendo que lo que es público, es de todos, y el ser funcionario se relaciona con el valor agregado. Quiñonez (2021) en su estudio “*El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Pachia*” evidencio que el nivel de significación es de 0,05, lo que indica que el sistema de CI está relacionado con la gestión de las compras públicas, y el Rho es de 0,645 indicando que se encuentran correlacionadas, con logros significativos, indicando que el sistema de CI es efectivo en sus componentes, el mejoramiento del proceso de gestión de las contrataciones públicas, orientado a objetivos y basado en medios operativos, jugó un papel activo en la gestión.

El tercer objetivo específico, determinar la relación de la contratación de bienes y servicios con las dimensiones del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, alcanzando una correlación positiva para las dimensiones ambiente de control interno (0,880); evaluación de riesgo interno (0,988); actividades de control (0,934); información y comunicación (0,943) y la seguridad (0,968).

Los resultados alcanzados similares al aporte de, Caballero (2021) en su investigación “*Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac*” en lo cual mostró que las variables de control interno tienen un afecta significativamente sobre las variables de contrato de bys, con un chi-cuadrado de 56.65, y las mismas variables de CI tienen una variación de 46.7% en las variables de contrato de bys, mostraron el impacto de las variables de CI en la contratación de bys fue del 53,3%. Guadalupe y Lino (2020) en su investigación “*Control en las contrataciones y adquisición para crear valor público por los funcionarios de los gobiernos locales de la provincia de Pasco*” mostraron que el control interno es óptimo en el proceso de contratación directa, en los componentes de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, y en última instancia fiscalización, y aceptable en cuanto al cumplimiento del control interno. Bazán (2019) en su investigación “*El control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalíes*” demostró que el 48% mencionaron que a veces realizan un uso adecuado del control interno, además se tiene que el 38% nunca existe un contacto telefónico oportuno con la base adecuada y difusión conveniente para la participación de los postores más idóneos, con ello los controles internos de gestión estaban relacionados con el proceso de contratación de la ciudad, resultando en un Rho de Spearman de 0,808.

Las limitaciones principales que se presentaron para realizar esta investigación, es el tiempo disponible de los trabajadores del municipio de la independencia para responder la encuesta, asimismo la indisponibilidad del encargado del área para brindar la autorización de la investigación. A pesar de dichos inconvenientes, se logró conseguir la información necesaria para determinar la relación de la caracterización de la contratación de bienes y servicios y el control interno en el municipio de la Independencia.

## VI. CONCLUSIONES

Posterior de haber concluido con la investigación, se llega a las siguientes conclusiones:

- Se determinó como se relaciona la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, encontrándose con una correlación positiva alta 0,964.
- Se evaluó como se lleva a cabo las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, indicando que el 68% está en un nivel medio, el 26% en un nivel alto y el 6% en un nivel bajo.
- Se identificó la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, se encuentra en un nivel medio con 48%, nivel alto 34% y el 18% en nivel bajo.
- Se determinó la relación de la contratación de bienes y servicios con las dimensiones del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022, alcanzando una correlación positiva para las dimensiones ambiente de control interno (0,880); evaluación de riesgo interno (0,988); actividades de control (0,934); información y comunicación (0,943) y la seguridad (0,968).

## VII. RECOMENDACIONES

Al término de la investigación, se deja las siguientes recomendaciones:

- Al gerente municipal y al órgano de control institucional de la Municipalidad de la Independencia, se recomienda revisar y actualizar la normativa relacionadas con la contratación de bienes y servicios. Esto permitirá establecer directrices claras y actualizadas que faciliten el cumplimiento de los procesos de manera transparente, eficiente y acorde a la normativa vigente.
- Recomienda brindar capacitación constante al personal involucrado en los procesos de contratación y control interno. Es importante que el personal esté actualizado sobre las normativas, procedimientos y buenas prácticas, promoviendo así una cultura de transparencia, ética y responsabilidad en la gestión de recursos públicos.
- Sugiere realizar evaluaciones periódicas para monitorear y evaluar la efectividad de las medidas implementadas. Estas evaluaciones deben incluir la revisión de los procesos de contratación, el funcionamiento del control interno y la detección de posibles áreas de mejora. Los resultados de estas evaluaciones deben ser utilizados para tomar decisiones informadas y realizar ajustes necesarios.
- Recomienda fomentar la participación ciudadana en los procesos de contratación y control interno. Esto puede lograrse a través de la difusión de información relevante, la apertura de canales de comunicación y la incorporación de mecanismos que permitan a la ciudadanía supervisar y brindar retroalimentación sobre los procesos de contratación y control interno.

## VIII. REFERENCIAS

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara*. [Tesis de Maestría], Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Obtenido de [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ada\\_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ada_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, O. (2019). *Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad distrital de Comas*. [Tesis de Contador], Universidad Privada del Norte, Lima - Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23423/Arias%20Acu%c3%b1a%2c%20Oscar.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica*. Ecuador: Universidad Internacional de Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20CIENT%3%8DFICA.pdf>
- Bazán, J. (2019). *El control interno y los procedimientos de contratación pública en la municipalidad distrital de Monzón – Huamalíes, 2018*. [Tesis de Licenciada], Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María - Perú. Obtenido de [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1619/TS\\_BMJJ\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1619/TS_BMJJ_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernal, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson. 3° edición. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Caballero, Y. (2021). *Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo, Lima - Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79745/Caballero\\_EY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79745/Caballero_EY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cacha, M. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones de la municipalidad provincial de Huaraz*. [Tesis de Contador], Universidad Nacional

Federico Villareal, Lima - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3933/CACHA%20ALVARADO%20MIRKO%20VLADIMIR%20%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Camacuari, D., & Ore, Y. (2019). *Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*. [Tesis de Contadores], Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo - Perú. Obtenido de [https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5324/T010\\_71742550\\_T.pdf?sequence=1](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5324/T010_71742550_T.pdf?sequence=1)

Chacón, S. (2021). *Deficiencias de control interno en compras menores a 8 UIT con incidencia en el cumplimiento de la ley de contrataciones del estado y su reglamento en la unidad ejecutora N°14007 de Lima*. [Tesis de Contadora], Univeresidad Ricardo Palma, Lima - Perú. Obtenido de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/4494/T030\\_44730256\\_T%20%200%20CHAC%3%93N%20MA%3%91UICO%20SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/4494/T030_44730256_T%20%200%20CHAC%3%93N%20MA%3%91UICO%20SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cuevas, L. (2018). *Control interno del sector público*. México: Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. Obtenido de <https://docplayer.es/110840628-Control-interno-en-el-sector-publico.html>

Danchikov, E., Prodanova, N., Lazarev, A., Sotnikova, L., Kovaleva, K., & Reshina, G. (2021). Ways to improve procurement procedures through compliance. *Laplage em*, 7, 290-296.

De la Cruz, A. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de San José*. [Tesis de Contadora], Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6470/De%20la%20Cruz%20Ramos%20Alexa%20Violeta.pdf?sequence=1>

Espinoza, L. (2019). *“Propuesta de metodología de implantación del sistema de control interno en los procedimiento de contratación directa en el Poder Judicial*. [Tesis de Maestría], Universidad del Pacífico, Lima - Perú. Obtenido de

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2501/Luis\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2501/Luis_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Guadalupe, R., & Lino, L. (2020). *Control en las contrataciones y adquisición para crear valor público por los funcionarios de los gobiernos locales de la provincia de Pasco*. [Tesis de Contador], Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco - Perú. Obtenido de [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2082/1/T026\\_70983422\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2082/1/T026_70983422_T.pdf)
- Guevara, J., & López, Ó. (2018). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5518/551857287010/551857287010.pdf>
- Hernandez , R., & Fernández, C. (2018). *Métodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill Education. Obtenido de [http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92\\_95.pdf](http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf)
- Hernandez, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México*. [Tesis de Maestría], Universidad Flasco, México. Obtenido de [https://flasco.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez\\_ET.pdf](https://flasco.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf)
- Husted, B., & Sousa, J. (September de 2019). Board structure and environmental, social, and governance disclosure in Latin America. *Science Direct*, 102, 220-227. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0148296318300183>
- La Contraloría General de la Republica. (2017). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobierno locales*. Perú: Cooperación Alemana al Desarrollo. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)
- Ley N° 30225. (2014). Ley de contrataciones del estado. *Diario oficial el peruano*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratacion-decreto-supremo-n-082-2019-ef-1749200-1>

- Majo, A. (2018). *Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo, Lima - Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21512/Majo\\_MAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21512/Majo_MAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moreno, P., Robles, G., & Arandía, J. (2019). *Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador*. Ecuador: Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.
- Municipalidad Distrital de Independencia. (2022). Obtenido de <https://www.muniindependencia.gob.pe/index.php>
- Ochsenius, Y. (2019). Auditoría y gestión de los fondos públicos (España). *Espacios*, 7(34). Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2017/11/Revista-AuditoriaPublica-n%C2%BA-70-pag-73-a-84.pdf>
- OSCE. (2016). *Diagnóstico del Sistema de Adquisiciones Públicas del Perú*. Lima. Obtenido de <https://portal.osce.gob.pe/osce/diagn%C3%B3stico-del-sistema-de-adquisiciones-p%C3%BAblicas-del-per%C3%BA>
- Parisaca, G. (2018). *Análisis de control interno para el proceso de contratación directa de bienes y servicios de entidad pública*. [Tesis de Licenciada], Universidad Mayor de San Andrés, La Paz - Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/24273/PT-256.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pereyra, E. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo*. [Tesis de Licenciada], Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba - Argentina. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/14397/Pereyra%2c%20Italo%20Exequiel.%20La%20transparencia%20y%20el%20control%20interno%20en%20el%20sector%20p%C3%bablico.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Petersen, O., Baekkeskov, E., Potoski, M., & Brown, T. (2019). Measuring and managing ex ante transaction costs in public sector contracting. *Public Administration Review*, 79(5), 641-650.

- Quiñonez, A. (2021). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la municipalidad distrital de Pachia*. [Tesis de Maestría], Universidad Privada de Tacna, Tacna - Perú. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1930/Quinonez-Mamani-Aureliano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, L. (2020). *Procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la municipalidad distrital de independencia*. [Tesis de Abogado], Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz - Perú. Obtenido de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4454/T033\\_80261036\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4454/T033_80261036_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/159-Texto%20del%20art%C3%ADculo-567-2-10-20210101.pdf>
- Saenz, C., & Brown, H. (September de 2018). The disclosure of anticorruption aspects in companies of the construction sector: Main companies worldwide and in Latin America. *Sciennce Direct*, 196, 259-272. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0959652618316950>
- Salcedo, C., & Valverde, M. (2018). *Influencia del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consutorias de obras de la municipalidad distrital de Cachaqui*. [Tesis de Contadora], Universidad Privada del Norte, Cajamarca - Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13556/Salcedo%20Ledesma%20Carmen%20Rosa%20-%20Valverde%20Jim%C3%A9nez%20Maximino.pdf?sequence=1>
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar eficacia y efectividad de la gestión publica a 2030*. [Tesis de Maestría], Universidad Externado de Colombia, Bogota - Colombia. Obtenido de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integrado](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integrado)

ra\_Trabajo\_de\_grado.pdf;jsessionid=AF58C265DE1230214C19EFC544EB0DC6?sequence=1

- Sarmiento, S. (2018). *Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8UIT, en la municipalidad provincial de Chucuito Juli*. [Tesis de Contador], Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7811/Sarmiento\\_Ancalle\\_Sonia\\_Edit.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7811/Sarmiento_Ancalle_Sonia_Edit.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Soto, N., Morillo, S., Calderón, G., & Darío, H. (Julio- Setiembre de 2020). El perfil de gestión del directivo docente de Antioquia y los enfoques de gestión administrativa. *Ciencias administrativas y sociales*, 30(77), 123-136. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/26920491>
- Vidal, F. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la municipalidad de Los Olivos*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo, Lima - Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal\\_CFG.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vukojevic, Z. (2019). Contracting with government departments and public authorities. *Brief*, 46(4), 11-23.

## IX. ANEXOS

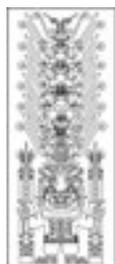
### Anexo 1. Matriz de consistencia

<b>Título: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, LIMA - 2022”</b>					
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
General	General	General	Variable dependiente		Tipo: Básica
¿Cómo se relaciona la caracterización de la contratación de bienes y servicios en el control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?	Determinar cómo se relaciona la caracterización de contratación de bienes y servicios y el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022	H <sub>0</sub> : La caracterización de la contratación de bienes y servicios no se relaciona con el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022  H <sub>1</sub> : La caracterización de la contratación de bienes y servicios se	Control interno	Ambiente de control	Nivel: Correlacional Método: Cuantitativo Diseño: No experimental Población y muestra: 50 trabajadores Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Específicos	Específicos			Evaluación de riesgo	

<p>- ¿De qué manera se evalúa las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?</p> <p>¿Cómo se identifica la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?</p> <p>• ¿Cómo se diseñará el control interno para poder mejorar la contratación de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022?</p>	<p>- Evaluar cómo se lleva a cabo las contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022</p> <p>- Identificar la caracterización del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022</p> <p>- Determinar la relación de la contratación de bienes y servicios con las dimensiones</p>	<p>relaciona con el control interno en la municipalidad del distrito de Independencia, Lima - 2022</p>		Actividades de control	
				Información y comunicación	
				Supervisión y seguimiento	
			Variable independiente		
			Contratación de bienes y servicios	Planificación y actuaciones preparatorias	
				Procesos de selección	
	Ejecución contractual				

	del control interno de la municipalidad del distrito de Independencia, Lima – 2022.				
--	-------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

## Anexo 2. Encuesta



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**ENCUESTA**

El presente instrumento forma parte de la Investigación titulada: ““CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, LIMA - 2022”, con la finalidad de obtener la información necesaria.

**INFORMACIÓN GENERAL**

Sexo: Masculino  Femenino

Edad: ..... Cargo: .....

**INFORMACIÓN ESPECÍFICA**

**Instrucciones:** Lee las preguntas que se citan a continuación y marque (x) el casillero de su preferencia utilice la siguiente escala:

**1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca**

CONTROL INTERNO						
N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>						
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios					
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas					
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional					
4	La competencia profesional es evaluada periódicamente					

5	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>						
6	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente					
7	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
8	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos					
9	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
10	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos					
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>						
11	Se realiza la segregación de funciones en la entidad					
12	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos					
13	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes					
14	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones					
15	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>						
16	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones					
17	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					

18	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio					
19	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna					
20	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad					
<b>Dimensión 5: Supervisión</b>						
21	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos					
22	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
23	Se realiza la implementación de las recomendaciones/ indicaciones dadas por OCI					
24	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
25	Consideras, que el equipo de supervisión del Control Interno orienta a los servidores hacia el autocontrol en el trabajo en detectar desviaciones y efectuar correctivos en los procesos y operaciones de supervisión con fines de mejora y evaluación					
<b>CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>						
<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>						
26	Los expedientes de contratación son elaborados por el área usuaria.					
27	Las necesidades de la entidad son recogidas en el Plan Anual de Contrataciones.					
28	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos del área usuaria					
29	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC					
30	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto					
31	Se cumple con la ejecución del gasto elaborados en los expedientes de contratación					
32	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las actividades del plan anual de contrataciones					

33	Las tareas y acciones que se realizan para lograr los fines estratégicos institucionales, son requeridas por el área usuaria					
34	Los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
35	Se aplica las penalidades establecidas en el contrato, cuando la entidad recepción el bien, servicio u obra de forma incompleta.					
<b>Dimensión 2: Selección</b>						
36	Los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección.					
37	Frente al objeto de la convocatoria, el comité especial interpreta de forma objetiva y congruente, los factores de evaluación					
38	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en el respectivo expediente de contratación garantiza el proceso de admisión					
39	La evaluación de expedientes de contratación permite que el área usuaria formule los requerimientos técnicos mínimos, son objetivos e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de proveedores					
40	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores					
<b>Dimensión 3: Ejecución contractual</b>						
41	El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión por parte de la Entidad, ocasiona que la sociedad se perjudique					
42	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.					
43	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad					
44	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en las bases u otros documentos de los contratos.					
45	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato					
46	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad,					
47	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)					