

# Control interno y proceso de contratación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2020

Internal control and recruitment process in the  
Logistics of the Provincial Municipality of Calca – Cusco, 2020

**Nivana Circe Bustos Rozas**

Contadora Pública Colegiada - Universidad Andina del Cusco.

<https://orcid.org/0000-0001-9681-8728>

**Indria Stephany Zúñiga Barrios**

## Auto corresponsal:

Nivana Circe Bustos Rozas

[nbustos@uandina.edu.pe](mailto:nbustos@uandina.edu.pe)

## Como citar:

Bustos N. y Zúñiga I. (2023). Control interno y proceso de contratación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2020. Integración.

DOI: 10.36881/ri.v7i1.763

## Resumen

Este estudio se llevó a cabo en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco; el objetivo fue examinar la conexión entre el control interno y el proceso de contratación. La investigación, de naturaleza correlacional y con un enfoque cuantitativo, se realizó mediante un diseño no experimental. La muestra incluyó a los empleados de la Municipalidad Provincial de Calca, a quienes se les administró una encuesta para recopilar y analizar posteriormente los datos. Para comprobar la confiabilidad del cuestionario, que evaluaba la relación entre el control interno y el proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco en el año 2020, se utilizó la técnica estadística del Índice de Consistencia Interna Alfa de Cronbach. Para evaluar la conexión entre el control interno y el proceso de contratación, se aplicó el test estadístico de Chi cuadrado. Además, para medir el nivel de asociación entre las dimensiones del proceso de contratación y la variable de control interno, se utilizó el coeficiente de comparación de Spearman. La conclusión principal obtenida es que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de contratación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020, con un grado de compensación de Spearman del 59.1%.

**Palabras claves:** Control interno, Procesos de contratación.

## Abstract

The present research work was developed in the Infrastructure and Urban Development Management of the Provi This study was carried out in the Logistics Unit of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, and its objective was to examine the connection between internal control and the contracting process. The research, correlational in nature and with a quantitative approach, was carried out using a non-experimental design. The sample included employees of the Provincial Municipality of Calca, who were administered a survey to subsequently collect and analyze the data. To check the reliability of the questionnaire, which evaluated the relationship between internal control and the contracting process in the Logistics and Auxiliary Services Unit of the Provincial Municipality of Calca - Cusco in 2020, the statistical technique of the Consistency Index was used. Cronbach Alpha Internal. To evaluate the connection between internal control and the contracting process, the Chi square statistical test was applied. Furthermore, to measure the level of association between the dimensions of the hiring process and the internal control variable, Spearman's comparison coefficient was used. The main conclusion obtained is that there is a significant relationship between internal control and the contracting process in the Logistics Unit of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, 2020, with a Spearman compensation degree of 59.1%.

**Keywords:** Internal Control, Hiring Process

OPEN ACCESS  
Distribuido bajo:



## Introducción

Históricamente, la gestión pública ha sido objeto de críticas en lo que se refiere al proceso de contratación, puesto que, a menudo se asocia con prácticas corruptas. El control interno está diseñado para proteger, evaluar y supervisar las operaciones y la calidad de los servicios con el objetivo de proteger los recursos públicos. Para que el proceso de contratación sea efectivo, debe basarse en principios de buena fe, transparencia y moralidad; valores que son fundamentales y que se logran mediante una implementación adecuada del control interno. El autor Vera (2016) en su tesis “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas”, comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública. Según Paz & Carrión (2018) en su tesis “Eficacia del control interno en el desarrollo del proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial del Cusco 2016” (Zuñiga Barrios, 2022) evidencia la existencia de cierto grado de ineficacia (debilidad de control). La Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco no es una excepción a los desafíos previamente mencionados. El objetivo principal de esta investigación es establecer la relación entre el control interno y el proceso de contratación en dicha unidad durante el año 2020. La hipótesis central postula que hay una conexión significativa entre estos dos elementos en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cuzco. La justificación del estudio se basa en su utilidad para ilustrar la aplicación y el desarrollo del control interno en el proceso de contratación de la unidad, destacando su importancia social como una contribución valiosa tanto para la unidad como para la administración actual. En términos prácticos, este estudio ofrece al investigador una perspectiva sobre la relación entre el control interno y el proceso de contratación en la unidad de logística. Desde un punto de vista teórico, la investigación enriquece el entendimiento de las variables estudiadas: control interno y proceso de contratación. Metodológicamente, la investigación es significativa ya que facilita la construcción, validación y aplicación de herramientas para la recopilación de datos. El Antecedente que más se asemeja a esta investigación es de León (2017) en su tesis “Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad

Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”, tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones.

En las bases teóricas se destaca que el control interno tiene como objetivo impulsar la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en las operaciones de una entidad, así como la calidad de los servicios públicos que esta ofrece. Además, busca proteger y conservar los recursos y bienes del Estado frente a cualquier tipo de pérdida, deterioro, mal uso y acciones ilegales, y en general, contra cualquier evento irregular o dañino que pueda impactarlos, según Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018). Por otro lado, Rodríguez V. (2009) señala que el Control Posterior se realiza después de que las acciones han tenido lugar. La Contraloría (2014) indica que el control interno se compone de cinco componentes funcionales y diecisiete principios, los cuales representan los conceptos esenciales vinculados a cada componente.

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Actividades de Supervisión.

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad (La Contraloría, 2014).

EL alcance es correlacional, el diseño es no experimental y la población es la totalidad del fenómeno a estudiar, la muestra son 152 trabajadores de la municipalidad de Calca.

## Material y método

El estudio tiene un alcance correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, según Hernández S. (2014). La población investigada incluyó a los 250 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. La muestra, que es el subconjunto de individuos seleccionados de la población para analizar un fenómeno específico, debe ser representativa de la población estudiada, tal como lo indican Canahuire, Endara y Morante (2015).

**Resultados**

**Resultados de las dimensiones de la variable Control interno**

**Tabla 1**  
*Ambiente de control*

	<i>f</i>	%
Muy inadecuado	0	0
Inadecuado	4	2.6
Regular	30	19.7
Adecuado	98	64.5
Muy adecuado	20	13.2
Total	152	100.0

La Tabla 1 presenta datos sobre el Ambiente de Control en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. Según la tabla, el 64.5% de los trabajadores consideran que el ambiente de control es adecuado, mientras que el 19.7% lo califican como regular, y un 2.6% lo consideran inadecuado.

**Tabla 2**  
*Evaluación de riesgo*

	<i>f</i>	%
Muy inadecuado	0	0
Inadecuado	15	9.9
Regular	50	32.9
Adecuado	75	49.3
Muy adecuado	12	7.9
Total	152	100.0

La Tabla 2 muestra los resultados de la evaluación del riesgo en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. De acuerdo con esta tabla, el 49.3% de los trabajadores considera que la evaluación de riesgo es adecuada, el 32.9% la califica como regular, y el 7.9% opina que es muy adecuada.

**Tabla 3**  
*Actividades de control*

	<i>f</i>	%
Muy inadecuado	0	0
Inadecuado	20	13.2
Regular	20	13.2
Adecuado	92	60.5
Muy adecuado	20	13.2
Total	152	100.0

La Tabla 3 detalla la percepción sobre las Actividades de Control en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. Según los datos, el 60.5% de los trabajadores opinan que las actividades de control son adecuadas, mientras que el 13.2% las considera inadecuadas.

**Tabla 4**  
*Información y comunicación*

	<i>f</i>	%
Muy inadecuado	0	0
Inadecuado	8	5.3
Regular	58	38.2
Adecuado	80	52.6
Muy adecuado	6	3.9
Total	152	100.0

La Tabla 4 refleja las opiniones sobre la Información y Comunicación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. De acuerdo con esta tabla, el 52.6% de los trabajadores perciben que la información y comunicación son adecuadas, el 38.2% las califican como regulares, y un 3.9% las consideran muy adecuadas.

**Tabla 5**  
*Actividades de supervisión*

	<i>f</i>	%
Muy inadecuado	0	0
Inadecuado	14	9.2
Regular	75	49.3
Adecuado	53	34.9
Muy adecuado	10	6.6
Total	152	100.0

La Tabla 5 muestra las percepciones sobre las Actividades de Supervisión en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco. Según los resultados, el 49.3% de los trabajadores indica que las actividades de supervisión son regulares, el 34.9% las considera adecuadas, y un 6.6% las califican como muy inadecuadas.

## Discusión

Basado en los hallazgos, se acepta la hipótesis alternativa que indica una relación significativa entre el control interno y el proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco, 2020. Estos resultados son consistentes con los encontrados por Quispe (2018) en su tesis sobre la Municipalidad Provincial de Huancavelica, que también identifica una conexión significativa entre el control interno y el proceso de contratación. Sin embargo, a diferencia del estudio de Quispe, donde el 66% de los trabajadores calificaron el control interno como regular, la presente investigación no refleja estos mismos resultados.

Además, la investigación actual encuentra paralelos con los resultados de la tesis de León (2017) sobre la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios, que también muestra una relación significativa entre el control interno y los procesos de adquisición y contratación, con un coeficiente R de Pearson de 0,773. No obstante, en contraste con este estudio, donde el 76% de los encuestados calificó el control interno y los procesos de adquisición y contratación como regulares, la presente investigación no presenta estos mismos hallazgos.

## Conclusiones

### *Primero*

En la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020, se encontró una relación significativa entre el control interno y el proceso de contratación, con una compensación de Spearman del 59.1%. El análisis del control interno incluyó sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. El proceso de contratación se estudió a través de sus diversas etapas, desde la planificación hasta la ejecución del contrato. Se concluye que una aplicación efectiva del control interno puede mejorar la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en las operaciones municipales, optimizando la adquisición y

contratación de bienes, servicios, obras y consultoría de manera conveniente y oportuna para el Estado.

### *Segundo*

El control interno tiene una relación significativa con la etapa de planificación del proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco, con una proporción de Spearman del 33.3%. Esta conexión se debe a que el control interno es un proceso continuo y dinámico que influye directamente en la planificación de la contratación. Un control eficaz en esta fase permite a la entidad planificar de manera eficiente sus necesidades, incluyendo los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para alcanzar sus objetivos y actividades.

### *Tercero*

Existe una relación notable entre el control interno y la fase de actuaciones preparatorias en el proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco, con una compensación de Spearman del 50.5%. Esta dimensión se evaluó mediante indicadores como el requerimiento, especificaciones técnicas, modalidades de concurso, valor estimado y referencial de las contrataciones, certificación de crédito presupuestario y la prohibición de fraccionamiento. Un control de efectivo en esta fase preparatoria facilita que la entidad elabore especificaciones técnicas de manera objetiva y precisa, establezca los requisitos de calificación adecuados y justifique el propósito público de la contratación.

### *Cuarto*

El control interno tiene una conexión importante con la fase de métodos de contratación en el proceso de contratación de la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco, evidenciada por una limitación de Spearman del 50.1%. Se analizó esta fase utilizando indicadores como licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica y contrataciones directas. Estos métodos contribuyen a la eficiencia en la contratación de bienes y servicios. Un control de efectivo en esta etapa asegura que la entidad realice contrataciones a través de estos métodos respetando los principios de la contratación pública.

### *Quinto*

El control interno mantiene una relación significativa con la fase de contrato y ejecución en el proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios

Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca, Cusco, con una valoración de Spearman del 47.6%. Esta etapa se evaluó mediante indicadores como garantías, modificaciones al contrato, subcontratación, resolución de contratos, cesión de derechos y posición contractual, adelantos, pagos adelantados o retrasos en él y responsabilidad del contratista. Estos procesos

garantizan un adecuado desarrollo en la contratación y ejecución de contratos de bienes y servicios conforme a lo establecido por la entidad. Un control interno de efectivo en esta fase permite que la entidad se ajuste a la proforma incluida en los documentos del procedimiento de selección.

## Referencias Bibliográficas

- Álvarez, J. (2011). Abastecimiento y control patrimonial. Pacifico.
- BCRP. (s/f). Glosario - Información de contrataciones. Recuperado el 15 de enero de 2021, de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Transparencia/glosario/glosario-contrataciones.pdf>
- Canahuire, M., Endara, M., & Morante, R. (2015). ¿Cómo hacer la tesis universitaria? Cusco: Color graf S.R.L.
- Daniel, L. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Lima. Recuperado el 2020, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- El Peruano. (marzo de 2019). Texto único Ordenado de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado. Obtenido de Normas legales actualizadas - Diario Oficial del Bicentenario El Peruano:<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Estupiñán G., R. (2015). Control interno y fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes - Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (Tercera edición ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. gov.pe. (noviembre de 2006). La contraloría General de la República - Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Aprueban Normas de Control Interno. Obtenido de Plataforma digital única del Estado Peruano: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normaslegales/396703-320-2006-cg>
- Hernández S, R. (2014). Metodología de la Investigación (sexta ed). México DF: Mc Graw Hill Education.
- Huamán, D. (2018). El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Huaraz, 2017. Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias empresariales - Escuela profesional de contabilidad.
- La Contraloría. (agosto de 2014). Marco conceptual del control interno. Obtenido de La Contraloría General de la República:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- La Contraloría General De La República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú:
- Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- León, A. (2017). Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017. Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco, Escuela Profesional de Contabilidad, Puerto Maldonado - Perú.
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. ("8 de Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista científica dominio de las ciencias.
- Nunja, J. (2015). Sistema Nacional de Abastecimiento y Contrataciones del Estado. Actualidad Gubernamental.
- Paz, D., & Carrión, C. (2018). Eficacia del control interno en el desarrollo del proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial del Cusco periodo 2016. Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco, Escuela Profesional de Contabilidad.
- Peña, A. (2015). El control interno al área de proveeduría y la gestión de procesos de compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato - Ecuador.
- Perú compras. (s/f). Recuperado el 10 de enero de 2021, de Glosario: <https://www.perucompras.gob.pe/adicionales/glosario.php>

Quispe, R. (2018). Nivel de control interno y el proceso de contratación en la municipalidad provincial de Huancavelica, 2018. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado - Gestión Pública.

R&C Consulting. (agosto de 2014). El SEACE y los Procesos de selección (OSCE). Obtenido de R&C Consulting Escuela de Gobierno y Gestión Pública: <https://rccconsulting.org/blog/2014/08/el-seace-y-los-procesos-de-seleccion-osce/>

RAE. (2021). Diccionario de la lengua española. Obtenido de Real academia española: <https://dle.rae.es/>

Rodríguez V., J. (2009). Control interno un efectivo sistema para la empresa. México: Trillas.

Vera, G. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas. Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Dirección de investigación y posgrado, Esmeraldas - Ecuador. .