



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES



**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL
ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. ABSALON NESTOR CONDORI PACOTICONA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

JULICA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL
ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. ABSALON NESTOR CONDORI PACOTICONA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:


Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:

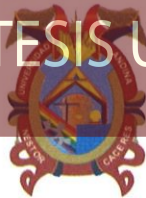

Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

:


Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ECONOMÍA SECTORIAL – P16

RESOLUCIÓN N° 795-2024-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 19 de diciembre del 2024

VISTOS: El Oficio No 088-2024-DUI-FCCF-UANCV de fecha 19 de diciembre del 2024, emitido por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y El Expediente N° CU – 018796 presentado por el (la) Bachiller: **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulado: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA – 2024** conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: **DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA – 2024**, para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: **NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: VIERNES, 27 de diciembre del 2024
Hora	: 10:30 a.m.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



**RESOLUCIÓN N° 598-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 28 de octubre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-15225 de fecha 18 de octubre del 2024, del **Bach. CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Economía y Negocios Internacionales**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N°163-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N° 163 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 11 de junio del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-06895 de fecha 05 de junio del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Economía y Negocios Internacionales**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **CONDORI PACOTICONA ABSALON NESTOR**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Yudy Huacari Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE


FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	2%
4	Submitted to Universidad Jose Carlos Mariategui Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to uncedu	



METADATOS COMPLEMENTARIOS

<p>CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024</p>	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	ABSALON NESTOR CONDORI PACOTICONA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74780661
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-6543-0473
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01213364
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5596-3435
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820

Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMÍA SECTORIAL – P16
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú Departamento: Moquegua Provincia: Mariscal Nieto Distrito: San Antonio</p> <p>Coordenadas: Latitud: -17.9139365 Longitud: -70.8687472</p> <p>https://maps.app.goo.gl/YsWDSiWq2g8cmfsHA</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2024 – Diciembre 2024
URL de disciplinas OCDE	<p>Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01</p>

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CACERES VELASQUEZ"
[Firma]
Dra. Yvett Henricha Surpataca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo ABSALON NESTOR CONDORI PACOTICONA, identificado con DNI Nro. 74780661 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:
CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024

Asesorado por: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 07 de ENERO del 2025

Firma del Asesor
(obligatoria)

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A mi familia, cuyo apoyo incondicional y aliento constante me han permitido alcanzar mis metas profesionales y personales. Gracias por creer en mí y acompañarme en cada paso de mi camino.



AGRADECIMIENTO

A la Municipalidad Distrital de San Antonio,
por permitirme el acopio de información,
necesarios para el estudio.

A la Universidad Andina Néstor Cáceres
Velásquez, por la oportunidad de lograr mi
propósito en mi carrera profesional.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Problema general.....	2
1.1.2. Problemas específicos.....	2
1.2. OBJETIVOS.....	3
1.2.1. Objetivo general.....	3
1.2.2. Objetivos específicos.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3.1. Teórico.....	4
1.3.2. Práctico.....	4
1.3.3. Metodológico.....	4
1.4. HIPÓTESIS.....	5
1.4.1. Hipótesis general.....	5
1.4.2. Hipótesis específicas.....	5
1.5. VARIABLES.....	6



1.5.1. Operacionalización de variables..... 6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES 7
2.1.1. Internacionales 7
2.1.2. Nacionales 8
2.2. MARCO TEÓRICO 10
2.2.1. Variable 1: Control interno 10
2.2.2. Dimensiones de control interno 10
2.2.3. Variable 2: Adjudicaciones directas por montos reducidos 13
2.2.4. Dimensiones; Contrataciones menores a 8 UIT 14

CAPÍTULO III

ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1. TIPO, NIVEL DE INVESTIGACIÓN Y DISEÑO 20
3.1.1. Tipo 20
3.1.2. NIVEL 20
3.1.3. Diseño 20
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA 21
3.2.1. Población 21
3.2.2. Muestra 21
3.3. TÉCNICA, INSTRUMENTO Y PROCESAMIENTO 21
3.3.1. Técnica 21
3.3.2. Instrumentos 21



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS 22

 4.1.1. Sobre control interno 23

 4.2.2. Prueba de hipótesis 36

4.3. DISCUSIÓN 42

COCLUSIONES 44

RECOMENDACIONES 46

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 47

ANEXOS..... 49



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz De Operacionalización	6
Tabla 2 Control interno.....	23
Tabla 3 Ambiente de control	24
Tabla 4 Evaluación de riesgos	25
Tabla 5 Actividades de control	26
Tabla 6 Comunicación.....	27
Tabla 7 Supervisión.....	28
Tabla 8 Contrataciones con el estado	29
Tabla 9 Formulación del requerimiento	30
Tabla 10 Estudio de mercado	31
Tabla 11 Disponibilidad presupuestal	32
Tabla 12 Perfeccionamiento de la orden y/o contrato	33
Tabla 13 Ejecución de la prestación	34
Tabla 14 Prueba de normalidad.....	35
Tabla 15 Correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios	36
Tabla 16 Correlación entre ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios.....	37
Tabla 17 Correlación entre evaluación de riesgos y contrataciones de bienes y servicios.....	38
Tabla 18 Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes y servicios.....	39
Tabla 19 Correlación entre comunicación y contrataciones de bienes y servicios	40
Tabla 20 Correlación entre supervisión y contrataciones de bienes y servicios	41



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno.....	23
Figura 2 Ambiente de control	24
Figura 3 Evaluación de riesgos.....	25
Figura 4 Actividades de control.....	26
Figura 5 Comunicación	27
Figura 6 Supervisión	28
Figura 7 Contrataciones con el estado	29
Figura 8 Formulación del requerimiento	30
Figura 9 Estudio de mercado	31
Figura 10 Disponibilidad presupuestal.....	32
Figura 11 Perfeccionamiento de la orden y/o contrato.....	33
Figura 12 Ejecución de la prestación.....	34



RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación es establecer la conexión entre el sistema de control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua durante el año 2024.

Mediante una esta revisión transversal no exploratoria examinó la conexión entre el control interno y la contratación gubernamental en la Región Local de San Antonio. El surtido de información se efectuó a través de encuestas aplicadas a una muestra no probabilística de funcionarios municipales.

Nuestro estudio demuestra que hay una fuerte conexión entre un buen control interno y la calidad de las contrataciones en la municipalidad de San Antonio. Los resultados indican que, a mayor control interno, mejores son los procesos de contratación. Esto confirma la importancia del control interno para asegurar que las adquisiciones se realicen de manera transparente y eficiente, pues El control interno y las contrataciones estatales están estrechamente vinculados. Un sólido control interno garantiza que los procesos de obtención se realicen de forma directa y competente.

Palabras clave: Control interno, contrataciones, estado



ABSTRACT

The main objective of this research is to establish the connection between the internal control system and the contracting processes of goods and services in the district municipality of San Antonio - Moquegua during the year 2024.

Through a non-experimental cross-sectional study, this non-exploratory cross-sectional review examined the connection between inner control and government contracting in the San Antonio Locale Region. The information assortment a non-probabilistic sample of municipal officials.

Our study shows that there is a strong connection between good internal control and the quality of hiring in the municipality of San Antonio. The results indicate that the greater the internal control, the better the contracting processes. This confirms the importance of internal control to ensure that procurement is carried out in a transparent and efficient manner, since internal control and state contracting are closely linked. Strong internal control ensures that procurement processes are carried out transparently and efficiently.

Keywords: Internal control, hiring, status



INTRODUCCIÓN

La administración eficiente de los bienes públicos es pilar fundamental para garantizar la transparencia y la buena gobernanza. En este contexto, las contrataciones con el Estado, aunque sean de menor cuantía, no están exentas de riesgos. El papel del control interno como mecanismo de salvaguarda en Contratos de bienes o servicios con entidades estatales cuyo monto no excede las 8 UIT. A través de un análisis exhaustivo, se busca determinar la eficacia implementados en este tipo de contrataciones y proponer mejoras que contribuyan a prevenir irregularidades y garantizar la optimización del gasto público.

La estructura del informe es:

capítulo I: Presentación del problema a investigar, explicación de por qué es relevante estudiarlo, formulación de conjeturas iniciales (hipótesis), establecimiento, valoración de la posibilidad de realizar el estudio y examen de las carencias en el estado del conocimiento sobre el asunto

El Capítulo II, dedicado al marco teórico, explora los antecedentes investigativos, las bases conceptuales y las definiciones de los términos utilizados en el estudio

El Capítulo III presenta la metodología empleada en el estudio. Se aborda el enfoque de investigación, su nivel y tipo, así como el diseño específico utilizado. Se define la población objetivo y se explica cómo se seleccionó la muestra. Incluyendo su operacionalización y los indicadores utilizados para medirlas. Se describen los análisis empleadas y la matriz de evaluación. Finalmente, se presenta el procedimiento paso a paso seguido para llevar a cabo la investigación.



Capítulo IV: Discusión, en este apartado se presenta los logros, aportaciones concordancias con otros estudios y el marco teórico indagado.

Finalmente presentamos las conclusiones, referencias bibliográficas y los anexos.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial, el soborno siempre va tener implicancias negativas en el crecimiento continuo de la economía en los países que están en busca de su sostenibilidad en el tiempo, no pueden resolver sus necesidades urgentes ni tampoco buscar alternativas de solución inmediata, promoviendo una comunidad honrada tranquila e integradora. El soborno significa billones de dólares en gastos a las instituciones públicas A escala mundial, la corrupción se está llevando una enorme porción del pastel económico, superando el 5% del PIB. Del gasto público, una alarmante cantidad se malversa, de recursos naturales y un aumento de la pobreza y la desigualdad. Además, mina la confianza de la ciudadanía en sus gobiernos. social empeorando la estabilidad económica y política (ONU, 2023).

A nivel nacional, es penoso ver que el soborno crece sistemáticamente logrando inseguridad, inestabilidad en todos los sectores del país, esto se notó mucho más durante la pandemia, donde se ha notado un descontrol en el manejo de presupuesto en la compra de material e insumos. En las instituciones estatales cada periodo fiscal para garantizar una atención básica adecuada a



toda la población, es fundamental explorar diversas vías de financiamiento. Esto implica evaluar diferentes opciones asegurar el gasto presupuestal transferido oportunamente y transparente en el año fiscal.

A nivel local, en la unidad que se ocupa de la planificación y ejecución de las actividades logísticas del municipio de San Antonio, se puede observar requerimientos erróneos por parte del área usuaria, requerimientos deficientes, que no están bien formuladas de acuerdo a las especificaciones técnicas. Existe documentación con conformidad que fueron rechazadas por no cumplir con la norma o falta de documentación necesaria como: Fichas de Identificación tributaria y registro de proveedores: Esta opción simplifica los términos técnicos – RNP, guía de remisión y comprobantes de pago. Todo ello genera retrasos en la ejecución presupuestal, Impacto negativo en las finanzas de la organización y la nación, sumándose a esto la insuficiencia de personal, existe poco conocimiento en la compra de material e insumos y todo tipo de servicios, por lo tanto, la función de control previo, durante y después.

1.1.1. Problema general

¿Qué vínculo existe entre los mecanismos de control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua durante el presente año?

1.1.2. Problemas específicos

P₁. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y los procesos de compra de bienes y servicios por debajo de 8 UIT en el distrito de San Antonio - Moquegua, 2024?



- P₂. ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y los procesos de compra de bienes y servicios por debajo de 8 UIT en el distrito de San Antonio - Moquegua, 2024?
- P₃. ¿Qué relación existe entre actividades de control y los procesos de compra de bienes y servicios por debajo de 8 UIT en el distrito de San Antonio - Moquegua, 2024?
- P₄. ¿Qué relación existe entre comunicación y los procesos de compra de bienes y servicios por debajo de 8 UIT en el distrito de San Antonio - Moquegua, 2024?
- P₅. ¿Qué relación existe entre supervisión y los procesos de compra de bienes y servicios por debajo de 8 UIT en el distrito de San Antonio - Moquegua, 2024?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.

1.2.2. Objetivos específicos

- O₁. Determinar la relación entre ambiente de control y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.
- O₂. Determinar la relación entre evaluación de riesgos y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.



- O₃. Determinar la relación entre actividades de control y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.
- O₄. Determinar la relación entre comunicación y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.
- O₅. Determinar la relación entre supervisión y las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de San Antonio - Moquegua en el periodo 2024.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Teórico

La investigación es importante porque construimos un marco teórico sobre control interno y gestión de contrataciones para bienes y servicios por montos menores o iguales al límite establecido con el propósito de mejorar las actividades inherentes al proceso logístico, logrando satisfacer la necesidad y cumplimiento de metas y objetivos trazados.

1.3.2. Práctico

Es importante el control interno en una entidad, permite difundir el correcto desenvolvimiento y la adaptación de la norma vigente e identificar riesgos en las compras de material e insumos y/o servicios, las mismas a llevarse con transparencia, economía, eficiencia y eficacia, siendo el principal beneficiario una correcta atención de servicios.

1.3.3. Metodológico

Metodológicamente se justifica en la medida en que se usaron herramientas y técnicas científicas adecuadas para recolectar y analizar datos



de manera objetiva, lo cual permitió contrastar las hipótesis propuestas y generar conocimiento confiable. No está demás decir los cuestionarios validados y confiabilizados, valiosos instrumentos que ponemos a consideración de futuras investigaciones.

1.4. HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis general

Existe una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

1.4.2. Hipótesis específicas

H₁. Existe una correlación significativa entre ambiente de control y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

H₂. Existe una correlación significativa entre evaluación de riesgos y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

H₃. Existe una correlación significativa entre actividades de control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

H₄. Existe una correlación significativa entre comunicación y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

H₅. Existe una correlación significativa entre supervisión y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

1.5. VARIABLES

1.5.1. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz De Operacionalización

V	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Mediante la aplicación de una encuesta de 25 ítems, se pretende evaluar las cinco componentes del marco de control interno, utilizando un enfoque cuantitativo basado en un cuestionario	Ambiente de control	Compromiso. Identificación. Responsabilidad	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Evaluación de riesgos	Identificación. Estrategias. Problema	
		Actividades de control	Control interno. Verificaciones. Adquisiciones	
		Información y comunicación	Información. Comunicación. Adquisiciones.	
		Supervisión	Autocontrol. Monitoreo. Estrategias.	
CONTRATACIONES CON EL ESTADO	La evaluación de la contratación de bienes y servicios puede ser medida a través de un instrumento de 25 ítems, aplicado mediante encuesta, que abarque los elementos de necesidad, estudio de mercado, accesibilidad del plan de gastos, perfeccionamiento del contrato y ejecución	Requerimiento de contratación.	Necesidades. Proveedores. Especificaciones técnicas.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Estudio de mercado.	Cotizaciones. Términos de referencia. Identificación de proveedor.	
		Disponibilidad presupuestal	Certificación de crédito. Previsión presupuestal. Verificación.	
		Perfeccionamiento contractual.	Órdenes de compra. Fiscalización de actividades. Ley de contrataciones.	
		Ejecución	Respeto plazos. Cumplimiento. Conformidad.	

Nota: Elaboración propia.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

A través de su investigación, Palma y Loor (2023) concluyen que la implementación de un sistema de control interno eficaz en la dirección distrital de Manabí contribuye a optimizar los procesos administrativos y a garantizar la confiabilidad de la información.

Ochsenius (2023) sostiene en su tesis que un sistema de control interno robusto y complementario al marco legal es esencial para la contratación pública española, es una tesis de enfoque cualitativo, concluye en que, es necesario profesionalizar el área pública para limitar la incidencia política en las evaluaciones estableciendo procedimientos de control interno efectivos.

La investigación de Morales (2023) reveló que fortalecer el control interno en el municipio de Campamento tiene un impacto positivo y medible en la calidad de la gestión administrativa, en la prestación de servicios públicos

Robinson (2022), Este estudio comienza presentando y describiendo la trascendencia, desarrollando dicha labor en el ámbito español y su régimen jurídico, cualidades, disfunciones y dificultades, basando como pieza fundamental de este examen, por qué es extraordinario y básico cuantificar y



controlar esta materia, explorando así los «componentes y refuerzan en curso», razonar que esta cuestión de los convenios en la nación no puede mejorar y progresar sin diferentes tipos de estimaciones y sueños las restricciones o grados que delimitan y condicionan el examen. En este segmento inicial, se muestran igualmente las preguntas que condicionarán directoras.

Gomez (2021), Debido a las diversas épocas de cambios de Estado, Colombia ha producido se concretan en el Modelo Coordinado de Preparación. No obstante, normativas de los elementos regionales donde se ejecuta el modelo a través de la Estructura Única de Reporte y Avance de la Administración - FURAG. Por esta razón el examen propone desglosar las circunstancias.

2.1.2. Nacionales

Ponce (2024), mediante un diseño no experimental y correlacional, analizó las variables de control interno y la gestión de contrataciones directas menores a 8 UIT en la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO, con el objetivo de determinar si un este tipo de procesos. concluye en qué; Un sistema de control interno efectivo, garantiza la transparencia legal en el procedimiento de contratación.

Leguía (2024), en su tesis titulada "Eficacia del control interno en el proceso de contrataciones menores a 8 UIT en la gestión administrativa", realizó un análisis descriptivo-correlacional para evaluar de menor cuantía. A través de una encuesta aplicada a 300 colaboradores, el estudio concluyó que un monitoreo constante la eficiencia y transparencia en estos procesos.

En su investigación, Araujo (2023) demuestra que a medida que aumentan las contrataciones de Alto Amazonas, también se incrementa la ejecución del presupuesto anual. Esta relación positiva y significativa fue establecida a través



de un estudio correlacional, utilizando encuestas a 21 colaboradores de la municipalidad.

Flores (2023), El objetivo de este estudio es conocer la conexión entre el control interno y la contratación con el Estado en la UGEL 04, Lima 2022. Una metodología cuantitativa, un tipo esencial, un plan fueron las cualidades de la filosofía de exploración. Cincuenta individuos constituyeron la población, mientras que 44 individuos constituyeron el ejemplo. La técnica de visión general y la encuesta se utilizaron descubrimientos mostraron que, en lo que respecta al control interno, el 50,0% del personal se encuentra en un nivel bajo, seguido de un 47,73% en un nivel medio y, por último, un 2,27% en un nivel significativo.

Nuñez (2020), La presente exploración se concentra en cubrir temas organizaciones abiertas, lo que significa Oficina de Estrategias del Servicio de Formación, 2016. El sistema utilizado es la configuración de revisión es no exploratoria, correlacional, transversal, cuantitativa, la población se compone de 110 colegas, el examen de registro; se aplicaron encuestas a través de la estrategia de visión general para cuantificar la variable control interno en sus aspectos, así como la variable contratación estatal en sus aspectos oportunidad de rivalidad, trato equivalente, rectitud, exposición, rivalidad, viabilidad y competencia, legitimidad mecánica, mantenibilidad natural y social y valor, de 30 cosas cada una, en escala Likert, aprobadas a través del juicio de especialistas, siendo el resultado material y con Alfa de Cronbach (0. 921 y 0,912 de calidad inquebrantable), se aplicó el SPSS. En las mediciones gráficas, se razona que la contratación estatal es habitual y que el control interno es exitoso según los especialistas de la Oficina de Operaciones Coordinadas del Servicio de



Formación, asimismo; genuinamente se presume contratación estatal en la Oficina de Estrategias del Servicio de Escolarización.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Variable 1: Control interno

Definición

Basado en procesos, normas, directivas con el objetivo de dar seguridad y eficacia al aspecto administrativo, monitoreando El personal es un componente esencial de todas las actividades, desde funcionarios hasta los trabajadores asegurando el logro de los objetivos, con entera responsabilidad del titular de la institución para asegurar confiabilidad de funciones, competencias y delegaciones (SCI, 2023).

Teorías

El control interno ha pasado a ser un recurso indispensable en toda organización, su implementación se refleja en la buena institucionales. La diversidad de funciones administrativas llevadas a cabo por los organismos que componen la rama ejecutiva es básica para la ejecución convincente de los acuerdos. Mediante la utilización de estrategias de fabricación inductivo-lógicas y perspicaces, se ha evidenciado que los mecanismos pública, fortaleciendo los sistemas administrativos y optimizando los procesos vinculados a la adquisición, abastecimiento, custodia y almacenamiento de recursos (Mendoza et al. 2018).

2.2.2. Dimensiones de control interno

a. Ambiente de control

Según Mendoza et al. (2018), establecer una cultura de autocontrol en una organización requiere, en primer lugar, identificar y eliminar



las barreras que obstaculizan su implementación. Los autores sugieren, además, una serie de directrices para crear un clima organizacional que facilite el ejercicio del autocontrol en todos los niveles es el conjunto de condiciones, enfoques, sistemas, diseños y perspectivas que se establecen dentro de una asociación para garantizar que los objetivos del elemento se cumplan de forma productiva, real y coherente con las directrices y normativas materiales. Esta idea es crucial en los marcos de control interno, ya que establece la premisa sobre la que se desarrollan los distintos componentes del control, como los ejercicios los datos y la correspondencia.

b. Evaluación de riesgos

Consiste en identificar, analizar los eventos adversos que influyan directamente con los objetivos institucionales, además del buen manejo de la información y corregir con la debida anticipación y oportunidad, bajo las circunstancias que se presenta es el proceso metódico de reconocer, investigar una asociación, empresa o movimiento. Su objetivo es prever posibles problemas y tomar decisiones informadas para supervisarlos adecuadamente, limitando las consecuencias adversas y fomentando las puertas abiertas. (Mendoza et al.2018).

c. Actividades de control

Consiste en verificar las actividades inherentes al control a todos los niveles de una organización teniendo como resultado la reducción de riesgos e incurrir en omisiones, errores y/o fraudes que afecten la



información financiera. se refiere a los movimientos o medidas adoptadas para garantizar que los ciclos, marcos y ejercicios dentro de una asociación se realizan de acuerdo con los objetivos establecidos. Estos ejercicios son una parte importante de los marcos de control interno y tienen por objeto garantizar la productividad funcional, la calidad inquebrantable de los datos monetarios y la coherencia con las normas legítimas y administrativas. (Mendoza et al.2018).

d. Información y comunicación

Consiste en el procesamiento de información que desarrolla el responsable del control interno, los resultados permitirán la toma de decisiones de una organización alude a la información que se ha manejado, coordinado y contextualizado para que tenga significado y un aliciente para el beneficiario. Es el conjunto de datos, realidades, informaciones o sutilezas que nos permiten comprender algo, decidir o ocuparnos de cuestiones. Los datos pueden estar relacionados con cualquier tema y pueden comunicarse de diversas formas, ya sea verbal, compuesta, visual o informática. (Mendoza et al.2018).

e. Supervisión

Consiste en la inspección permanente mediante evaluaciones a los administrados. Las deficiencias deberán ser comunicadas y promover el reforzamiento de funciones a cumplir de manera responsable es la forma más común de comprobar, controlar y dirigir los ejercicios de los individuos o ciclos dentro de una asociación para



garantizar que se cumplen los objetivos establecidos. Incluye observar, coordinar y evaluar la exposición de representantes, grupos o empresas para garantizar que las tareas se realizan con eficacia, dentro de los principios establecidos y de acuerdo con las estrategias y los sistemas. (Mendoza et al.2018).

2.2.3. Variable 2: Adjudicaciones directas por montos reducidos

Definición

En aras de garantizar la defensa y seguridad nacional, la Ley N° 30225 establece mecanismos especiales para que las instituciones estatales puedan realizar contrataciones de carácter secreto, en casos de desabastecimiento crítico o ante solicitudes de las Fuerzas Armadas, Policía Nacional y órganos de inteligencia, siempre bajo el escrutinio de la Contraloría

Teorías

La Resolución Municipal 0372 del 2019, aplicada a la Municipalidad Distrital de Colquepata, define el nivel de detalle con el que se debe evaluar los peligros relacionados con la contratación de mano de obra y productos cuyo valor no supere las 8 Unidades de Tributación, así como las medidas de control interno que deben implementarse de estos procesos. La entidad evalúa de manera regular el riesgo de las contrataciones menores a 8 UIT, sin embargo, el cumplimiento de la normativa correspondiente presenta ciertas deficiencias, lo cual podría comprometer en caso de presentarse situaciones adversas. La débil implementación de controles en las contrataciones de hasta 8 UIT, según la Directiva N° 001-2023-HRM-OA-UL, ocasiona desviaciones de los



procedimientos establecidos y compromete el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2.4. Dimensiones; Contrataciones menores a 8 UIT

a. Necesidad de adquirir bienes y servicios.

Es la primera etapa de trámite, el requerimiento de un bien o servicio programado y no programado, debidamente sustentado, todo requerimiento responde a las requisitos de la región cliente y unidos por sus determinaciones especializadas o términos de referencia, esta información es importante para la compra de un bien o de un servicio óptimo, y cumplir con los fines y expectativas alude al interés o anhelo de artículos y administraciones que satisfagan las necesidades físicas, profundas, sociales o monetarias de un individuo, organización o asociación. Estas necesidades pueden ser fundamentales (comida, ropa, alojamiento) o insignificantes (artículos de lujo, diversión). (Directiva, 2023).

Actividades del área usuaria

El responsable del centro de costos realiza el requerimiento de pedido de compra o servicio según sea el caso. Los pedidos deberán estar firmados por los responsables. El área usuaria remite la documentación a la oficina de administración para su autorización y ejecución por la unidad de logística. (Directiva, 2023).

b. Estudio de mercado

El responsable o encargado de las contrataciones deriva al área de adquisiciones para su desarrollo del formato de cotizaciones y realizar



la indagación permitiendo, averiguar con la debida pluralidad de postores, marcas, vía correo electrónico, mesa de partes.

La validación de las cotizaciones se considera aquellas que cumplan con los requisitos mínimos y condiciones señaladas como importe incluye el IGV, forma de pago, garantía, plazo de entrega, tipo de moneda, validez de la cotización, razón social, dirección, teléfono, nº de RUC, y de acuerdo con los detalles especializados o el mandato del requerimiento, validada con rúbrica del cotizado es un ciclo de examen que pretende investigar y comprender las cualidades, los requisitos y las formas de comportamiento de un mercado concreto. A través de esta revisión, las organizaciones y asociaciones recopilan y examinan datos importantes para tomar decisiones vitales, como el crecimiento de nuevos artículos, el reconocimiento de valiosas puertas abiertas de negocios, la evaluación de la rivalidad y el desarrollo de metodologías de exhibición. (Directiva, 2023).

Determinación del valor de la contratación

La elaboración del cuadro comparativo de precios unitarios, según lo establecido en la Directiva 2023, se realiza íntegramente dentro del sistema SIGA. El área de adquisiciones utiliza un formato preestablecido para estudios de mercado y cuenta con la validación de los responsables para garantizar la precisión de la información alude a la forma más habitual de establecer el importe o valor monetario de un acuerdo, que incluye la evaluación y el cómputo de los gastos relacionados con los productos, administraciones o tareas que se van a contratar. Este valor es clave tanto para la organización



o elemento contratante como para los proveedores o trabajadores del proyecto, ya que caracteriza los estados monetarios del acuerdo y permite decidir el plan financiero importante para cumplir los compromisos del acuerdo.

Selección del proveedor

El postor que ha sido adjudicado cumple con los mínimos requerimientos como son las especificaciones técnicas descritas o términos de referencia alcanzados, ofreciendo las mejores condiciones de calidad, precio y oportunidad.

Este expediente es elevado al área de programación para la asignación del presupuesto respectivo es la interacción mediante la cual una asociación u organización elige a la organización o persona que le proporcionará la mano de obra y los productos importantes para satisfacer sus objetivos o necesidades. Este ciclo incluye la evaluación de los distintos proveedores probables y la conclusión de cuál es el más razonable en función de una serie de criterios, como el coste, la calidad, los plazos de entrega y la gestión postventa, entre otros. (Directiva, 2023).

c. Disponibilidad presupuestaria

Con el fin de iniciar un proceso de contratación, el área de programación ha solicitado a la oficina de planificación estratégica la emisión de un certificado de crédito presupuestario. Este documento, generado a través del SIAF, avala la existencia. Es importante destacar que dicho certificado, bajo ciertas condiciones y justificaciones, puede ser modificado o anulado alude a la cantidad de



activos o activos monetarios que una entidad (por ejemplo, una asociación, empresa o gobierno) tiene a su disposición lo suficientemente asequibles como para cubrir los usos o necesidades de trabajo acordados en un periodo determinado. Es una proporción de lo organizado que está el plan de gastos para cumplir con las responsabilidades monetarias y los ejercicios organizados.

d. Perfeccionamiento contractual

El área de adquisiciones o servicio con las rubricas de los responsables, y deberá notificar al correo proporcionado por el proveedor, además remite al área que solicito, área de almacén general o farmacia según corresponda. La notificación del documento de compra o servicio, se computa al día siguiente de notificado ya sea en días calendarios o hábiles según sea el caso es la interacción mediante la cual un acuerdo alcanza su plena legitimidad y viabilidad, por ejemplo, en el momento en que las partes implicadas en un entendimiento llegan a un acuerdo basado en todas las condiciones, y el acuerdo se considera oficialmente establecido y restrictivo. Como tal, es el segundo momento en que se satisfacen todas y cada una de las necesidades legítimas y materiales para que el acuerdo tenga efectos restrictivos entre las partes. (Directiva, 2023).

Contenido del expediente

- Si se trata de un producto, se necesitan las especificaciones técnicas. Si se trata de un servicio, se requieren los términos de referencia.
- Documentos del estudio de mercado (solicitudes de cotizaciones – SIGA), validadas por el responsable de las cotizaciones.



- Ficha RUC del proveedor, verificando vigente del contribuyente.
- Formato de registro nacional del proveedor - RNP vigente, de corresponder.
- Formato solicitud (SIGA).
- Formato (SIAF).
- Cuadro comparativo de precios.
Orden de compra.
- Descripción del objeto de la contratación.
- Características técnicas (especificaciones técnicas y/o términos de referencia) del bien o servicio.
- Marca y/o procedencia.
- Plazo para la entrega o plazo para la ejecución del servicio, según sea el caso.
- Cronograma de entrega o entregables, según sea el caso.
- Lugar de la entrega o lugar de la prestación del servicio, según sea el caso.
- Penalidad, según sea el caso.
- Modalidad de pago.
- Formato de certificación de crédito presupuestario.
- Conformidad de un bien o servicio, según sea el caso.

e. Ejecución contractual

Según la Directiva 2023, se inicia formalmente con la notificación, estableciéndose a partir de este momento el plazo para su cumplimiento, el cual se computará en días hábiles o calendarios de acuerdo con lo especificado es el ciclo por el cual las partes



implicadas en un acuerdo siguen los compromisos y responsabilidades establecidos en el acuerdo. Esta interacción incluye la ejecución de lo acordado, garantizando que los términos, plazos, condiciones y obligaciones del acuerdo se cumplan según lo acordado.



CAPÍTULO III

ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1. TIPO, NIVEL DE INVESTIGACIÓN Y DISEÑO

3.1.1. Tipo

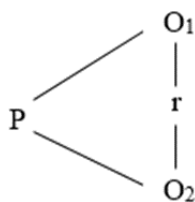
Según Hernández y Mendoza (2018), este estudio se enmarca dentro de la investigación básica, cuyo propósito es ampliar el conocimiento teórico sobre control interno y contrataciones menores con el estado sin centrarse en sus aplicaciones inmediatas en el mundo real.

3.1.2. NIVEL

Este estudio se clasifica como descriptivo correlacional, ya que su propósito es describir y medir variables específicas sin analizar las relaciones entre ellas.

3.1.3. Diseño

Al ser no experimental, este enfoque se limita a observar y describir lo que ocurre de forma natural en un grupo de individuos. Los participantes aportan datos sobre su experiencia en un instante preciso, permitiendo así analizar la frecuencia, intensidad y consecuencias de un hecho particular dentro de la muestra estudiada (Hernández y Mendoza, 2018)



Donde:

La población (P) está relacionada (r) con la variable 1 (O1) y la variable 2 (O2)

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Los 40 empleados que trabajan en la parte administrativa de la municipalidad de San Antonio, Moquegua, serán los participantes de esta investigación.

3.2.2. Muestra

Los 40 funcionarios administrativos de la municipalidad de San Antonio (Moquegua) no forman parte de una muestra probabilística

3.3. TÉCNICA, INSTRUMENTO Y PROCESAMIENTO

3.3.1. Técnica

La técnica usada es la encuesta plasmada en dos instrumentos, con un conjunto de 50 interrogantes, que deberá ser resuelto por los trabajadores de laboran en la parte administrativa

3.3.2. Instrumentos

Se emplearon cuestionarios como instrumentos de recolección de datos, específicamente un cuestionario sobre control interno y otro sobre contrataciones de bienes y servicios



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1.1. Sobre control interno

En forma global

Tabla 2

Control interno

Categorías	f	%
Alta	8	20%
Media	30	75%
Baja	2	5%
Total	40	100%

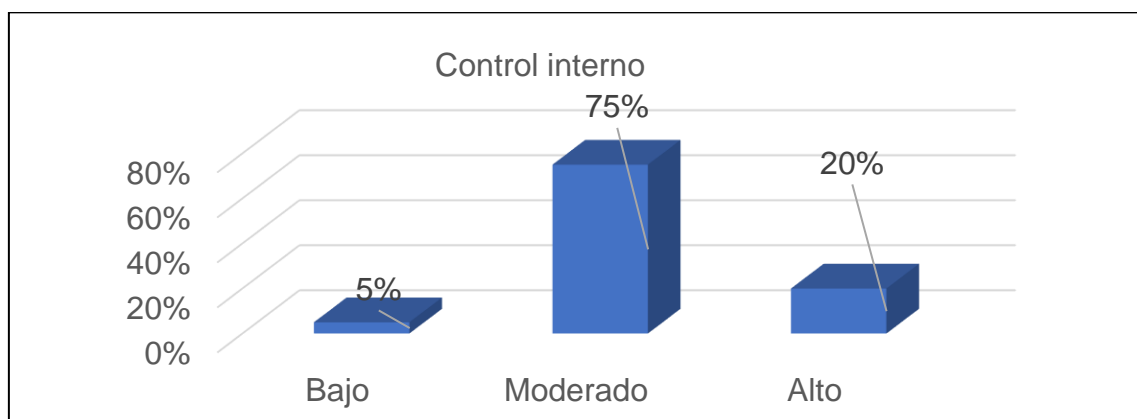
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre el control interno muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 75%. Sin embargo, un grupo considerable de 8 participantes que representan el 20% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 1

Control interno



Nota: Elaboración propia

Por dimensiones

Tabla 3

Ambiente de control

Categorías	f	%
Alta	12	30%
Media	25	63%
Baja	3	8%
Total	40	100%

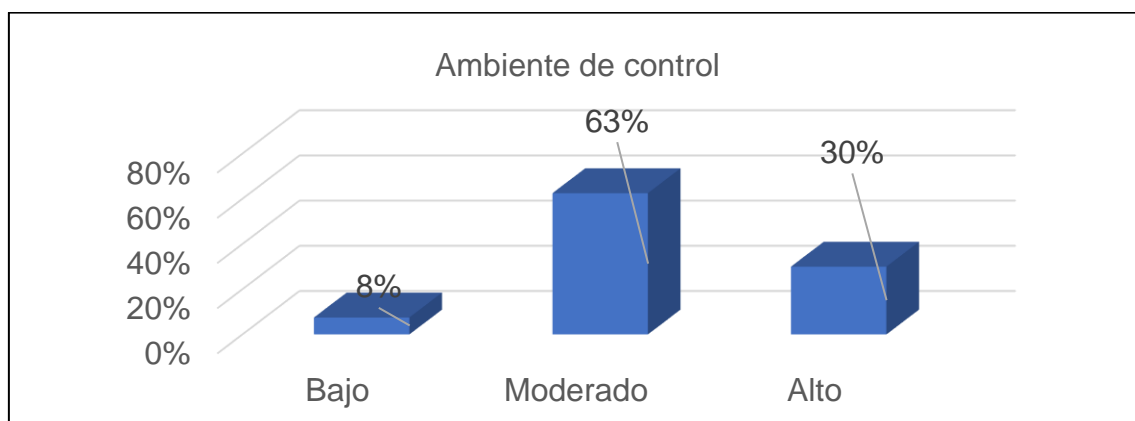
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre el ambiente de control muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 63%. Sin embargo, un grupo considerable de 12 participantes que representan el 30% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 2

Ambiente de control



Nota: Elaboración propia

Tabla 4

Evaluación de riesgos

Categorías	f	%
Alta	4	10%
Media	34	85%
Baja	2	5%
Total	40	100%

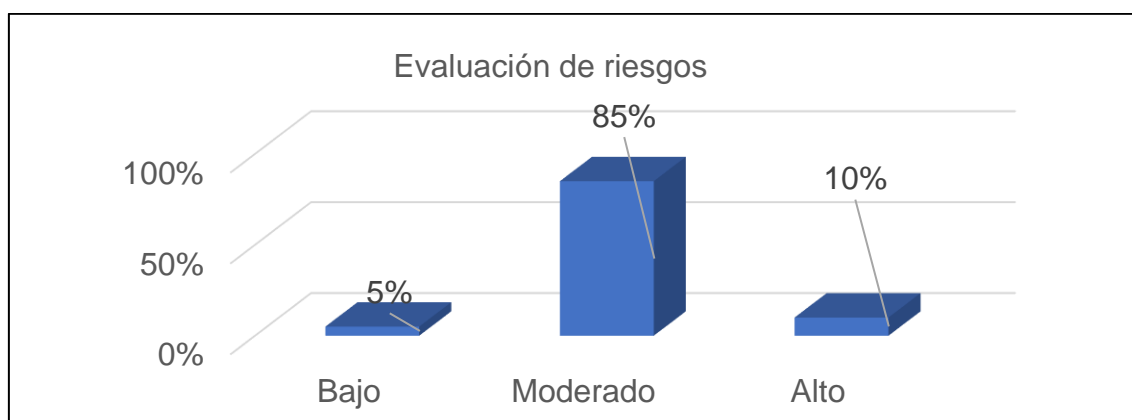
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la evaluación de riesgos muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 85%. Sin embargo, un grupo considerable de 4 participantes que representan el 10% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 3

Evaluación de riesgos



Nota: Elaboración propia

Tabla 5

Actividades de control

Categorías	f	%
Alta	2	5%
Media	24	60%
Baja	14	35%
Total	40	100%

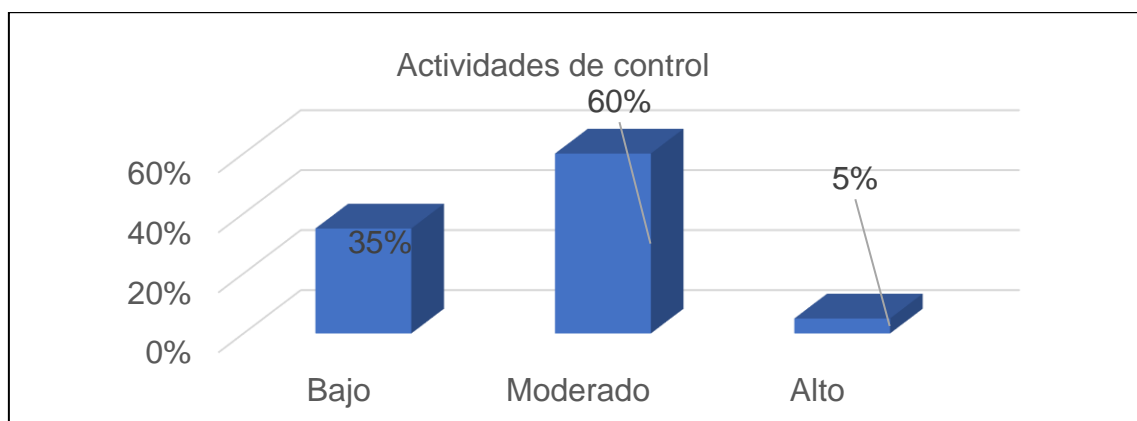
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre las actividades de control muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 60%. Sin embargo, un grupo considerable de 14 participantes que representan el 35% también lo valora negativamente, ubicándose en el nivel bajo.

Figura 4

Actividades de control



Nota: Elaboración propia

Tabla 6

Comunicación

Categorías	f	%
Alta	15	40%
Media	20	50%
Baja	4	10%
Total	40	100%

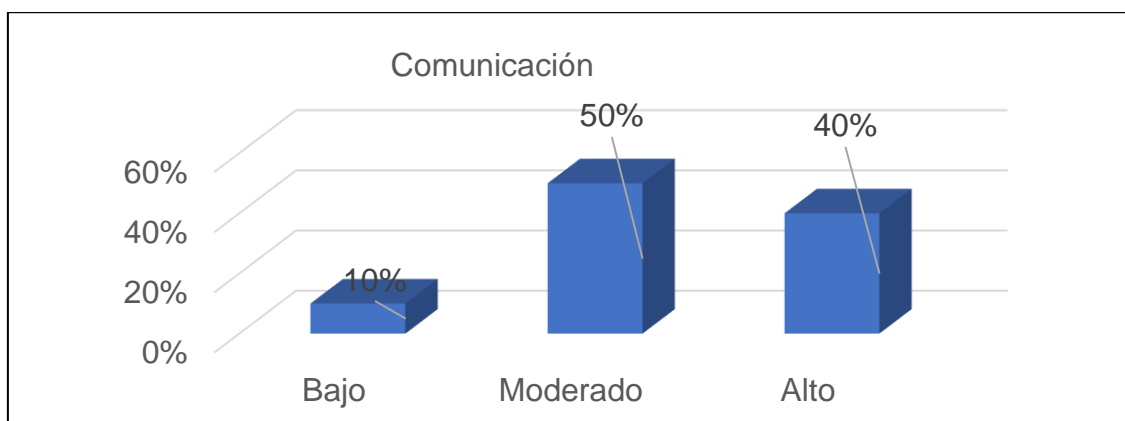
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la comunicación muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 50%. Sin embargo, un grupo considerable de 15 participantes que representan el 40% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 5

Comunicación



Nota: Elaboración propia

Tabla 7

Supervisión

Categorías	f	%
Alta	9	23%
Media	22	55%
Baja	9	23%
Total	40	100%

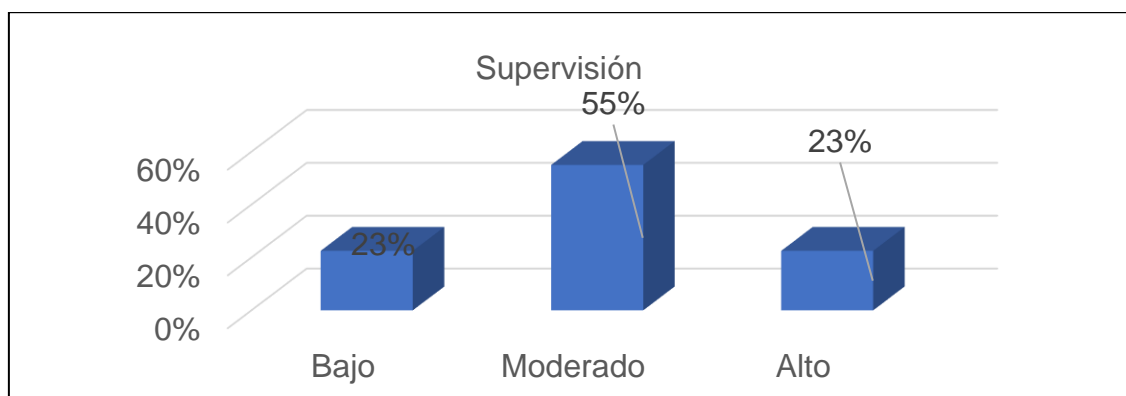
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la supervisión muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 55%. Sin embargo, un grupo considerable de 9 participantes que representan el 23% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 6

Supervisión



Nota: Elaboración propia

4.1.2. Sobre contrataciones con el estado

En forma global

Tabla 8

Contrataciones con el estado

Categorías	f	%
Alta	20	50%
Media	19	48%
Baja	1	2%
Total	40	100%

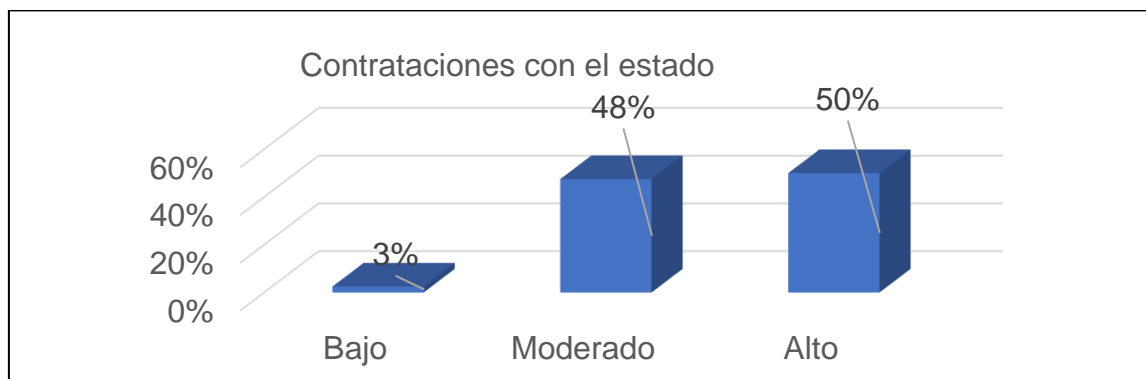
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre las contrataciones con el estado muestra una tendencia hacia el nivel alto, con una participación del 50%. Sin embargo, un grupo considerable de 19 participantes que representan el 48% también lo valora moderadamente, ubicándose en el nivel moderado.

Figura 7

Contrataciones con el estado



Nota: Elaboración propia

Por dimensiones

Tabla 9

Formulación del requerimiento

Categorías	f	%
Alta	20	50%
Media	17	43%
Baja	3	7%
Total	40	100%

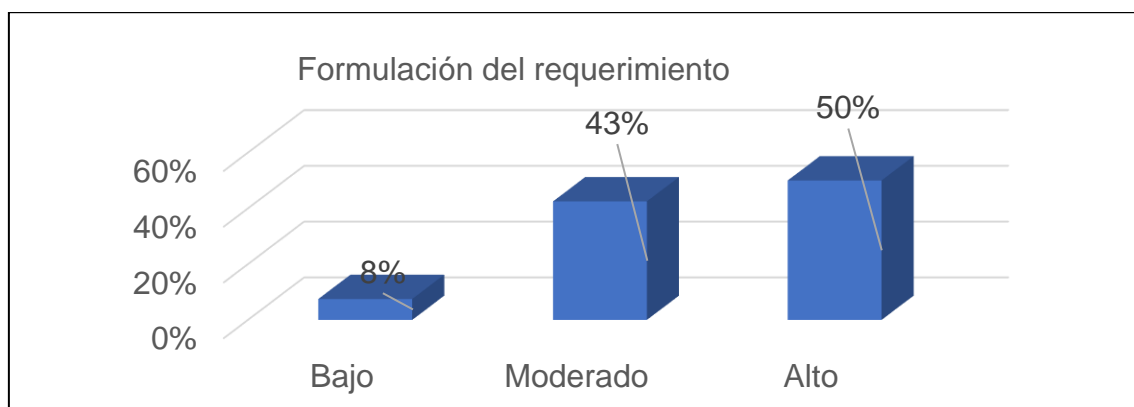
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la formulación del requerimiento muestra una tendencia hacia el nivel alto, con una participación del 50%. Sin embargo, un grupo considerable de 17 participantes que representan el 43% también lo valora en el nivel medio, ubicándose en el nivel moderado.

Figura 8

Formulación del requerimiento



Nota: Elaboración propia

Tabla 10

Estudio de mercado

Categorías	f	%
Alta	22	55%
Media	15	38%
Baja	3	7%
Total	40	100%

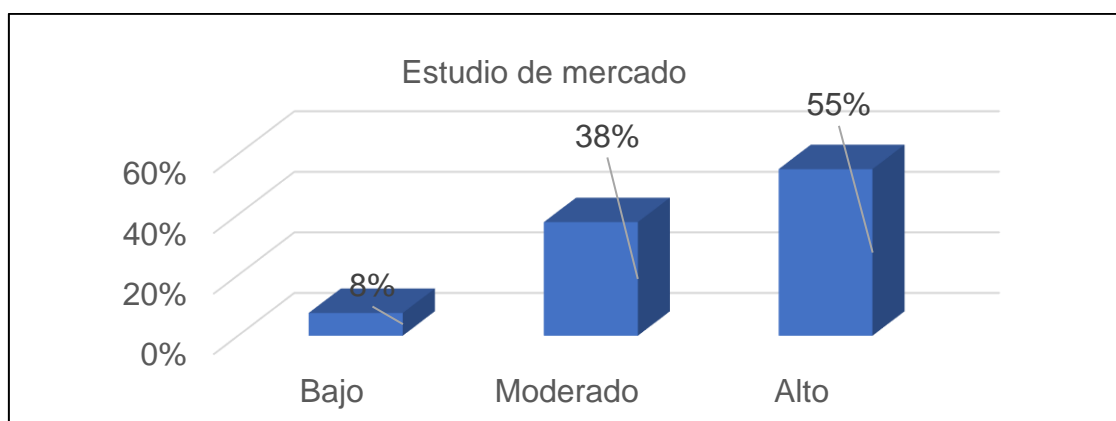
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre el estudio de mercado muestra una tendencia hacia el nivel alto, con una participación del 55%. Sin embargo, un grupo considerable de 15 participantes que representan el 38% también lo valora en el nivel medio, ubicándose en el nivel moderado.

Figura 9

Estudio de mercado



Nota: Elaboración propia

Tabla 11

Disponibilidad presupuestal

Categorías	f	%
Alta	17	41%
Media	22	54%
Baja	2	5%
Total	40	100%

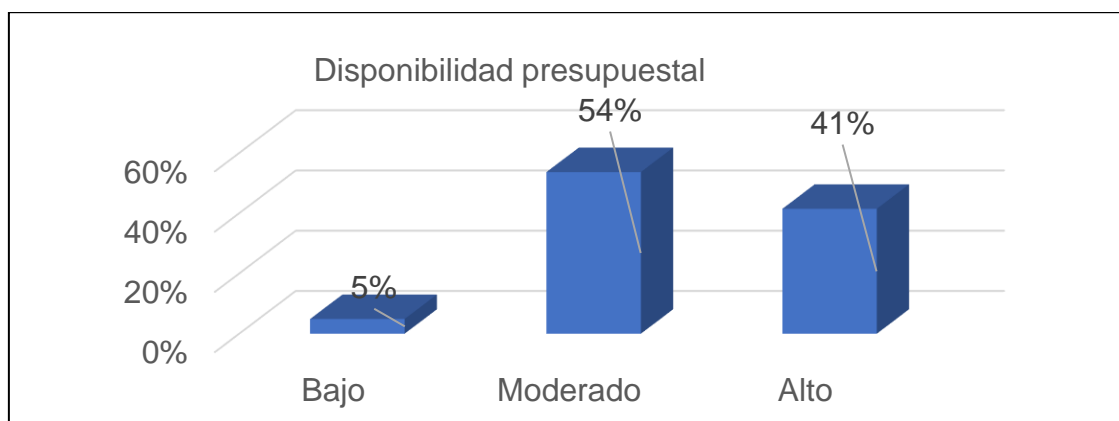
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la disponibilidad presupuestal muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 54%. Sin embargo, un grupo considerable de 17 participantes que representan el 41% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 10

Disponibilidad presupuestal



Nota: Elaboración propia

Tabla 12

Perfeccionamiento de la orden y/o contrato

Categorías	f	%
Alta	16	40%
Media	18	45%
Baja	6	15%
Total	40	100%

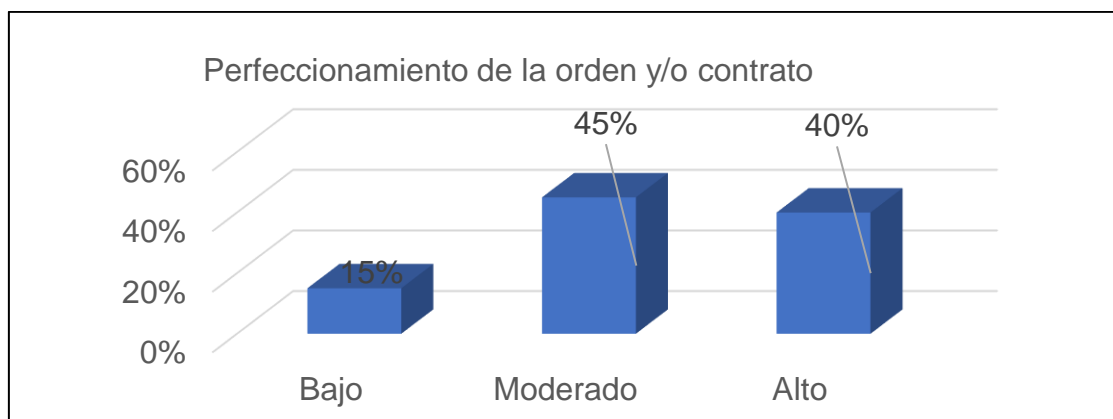
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre el perfeccionamiento de la orden y/o contrato muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 45%. Sin embargo, un grupo considerable de 16 participantes que representan el 40% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 11

Perfeccionamiento de la orden y/o contrato



Nota: Elaboración propia

Tabla 13

Ejecución de la prestación

Categorías	f	%
Alta	12	30%
Media	27	68%
Baja	1	3%
Total	40	100%

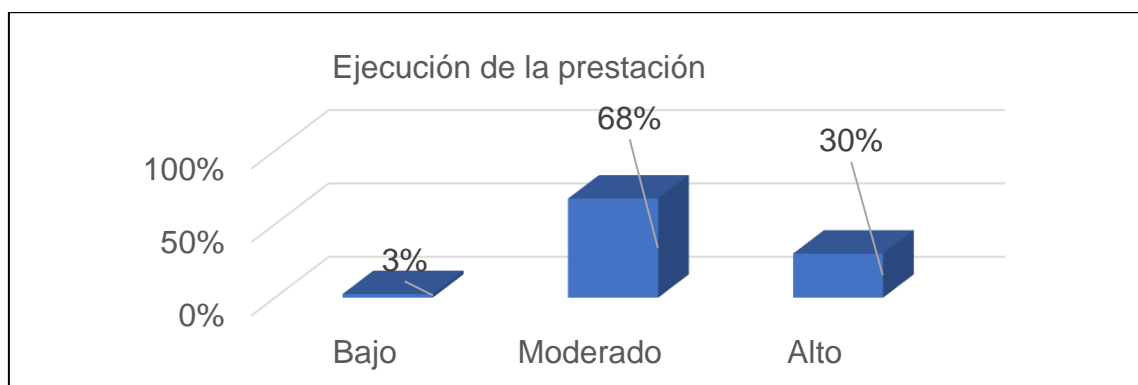
Nota: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con los datos, la distribución de las percepciones sobre la ejecución de la prestación muestra una tendencia hacia el nivel moderado, con una participación del 68%. Sin embargo, un grupo considerable de 12 participantes que representan el 30% también lo valora positivamente, ubicándose en el nivel alto.

Figura 12

Ejecución de la prestación



Nota: Elaboración propia

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Prueba de normalidad

Debido a que nuestra muestra es pequeña (menos de 50 observaciones), hemos utilizado la prueba de Shapiro-Wilk para evaluar si nuestros datos siguen una distribución normal. Esta prueba nos entrega un valor p que nos indica si podemos aceptar o rechazar la hipótesis de normalidad. Si este valor es muy pequeño, rechazamos la hipótesis y concluimos que nuestros datos no son normales

Tabla 14

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	sig	Estadístico	gl	sig
Control interno	,094	40	,200*	,973	40	,443
Contrataciones con el estado	,118	40	,170*	,969	40	,346

Nota: Elaboración propia

Análisis

Los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk sugieren que nuestros datos se distribuyen de manera normal. Al no rechazar la hipótesis nula de normalidad ($p > 0.05$), podemos proceder con un análisis paramétrico. En este caso, la prueba de correlación de Pearson es adecuada para evaluar la asociación lineal entre las variables

4.2.2. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho. No existe una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 15

Correlación entre control interno y contrataciones de bienes y servicios

		Control interno	Contrataciones con el estado
Control interno	Correlación de Pearson	1	,868
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,868**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

Interpretación.

Los resultados expuestos en la Tabla 15 evidencian una estrecha vinculación entre la calidad del control interno y la eficiencia de los procesos de contratación estatal. Un mejor control interno se traduce en mejores prácticas en las contrataciones.

Hipótesis específica 1

Ho. No existe una correlación significativa entre ambiente de control y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre ambiente de control y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 16

Correlación entre ambiente de control y contrataciones de bienes y servicios

		Ambiente de control	Contrataciones con el estado
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,736
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,736**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

Interpretación.

Los resultados de la Tabla 16 evidencian una estrecha correlación entre la calidad del ambiente de control y la eficiencia de los procesos de contratación. Un ambiente de control sólido es un factor determinante para garantizar la correcta ejecución de las contrataciones

Hipótesis específica 2

Ho. No existe una correlación significativa entre evaluación de riesgos y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre evaluación de riesgos y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 17

Correlación entre evaluación de riesgos y contrataciones de bienes y servicios

		Evaluación de riesgos	Contrataciones con el estado
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,713
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,713**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

Interpretación.

Los resultados presentados en la Tabla 17 evidencian una clara correlación entre la calidad de la evaluación de riesgos y el éxito de las contrataciones. Un análisis más profundo de los datos confirma que una evaluación exhaustiva de riesgos es un factor determinante para garantizar la eficacia de los procesos contractuales.

Hipótesis específica 3

Ho. No existe una correlación significativa entre actividades de control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre actividades de control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 18

Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes y servicios

		Actividades de control	Contrataciones con el estado
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,511
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,511**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

Interpretación.

Los resultados de la Tabla 18 revelan una correlación positiva entre la eficacia de las actividades de control y la calidad de los procesos de contratación. Es decir, a mayor control, mejor contratación

Hipótesis específica 4

Ho. No existe una correlación significativa entre comunicación y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre comunicación y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 19

Correlación entre comunicación y contrataciones de bienes y servicios

		Comunicación	Contrataciones con el estado
Comunicación	Correlación de Pearson	1	,808
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,808**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

Interpretación.

Los resultados de la Tabla 19 evidencian un vínculo sólido entre la calidad de la comunicación y el éxito en los procesos de contratación. Es decir, una comunicación efectiva se traduce en contrataciones más acertadas.

Hipótesis específica 5

Ho. No existe una correlación significativa entre supervisión y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Ha. Existe una correlación significativa entre supervisión y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024

Se plantea la hipótesis de que no existe una relación lineal entre las variables ($r = 0$). Si el valor de p es mayor a 0.05, se acepta esta hipótesis. Por el contrario, si p es menor o igual a 0.05, se concluye que sí hay una relación lineal ($r \neq 0$).

Tabla 20

Correlación entre supervisión y contrataciones de bienes y servicios

		Supervisión	Contrataciones con el estado
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,679
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Contrataciones con el estado	Correlación de Pearson	,679**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Nota: Elaboración propia



Interpretación.

La Tabla 20 confirma la importancia crucial de la supervisión en los procesos de contratación. Los datos revelan que una supervisión efectiva se traduce en contrataciones de mayor calidad, lo que subraya la necesidad de fortalecer este aspecto en las organizaciones

4.3. DISCUSIÓN

Los resultados expuestos en la Tabla 15 evidencian una estrecha vinculación entre la calidad del control interno y la eficiencia de los procesos de contratación estatal. Un mejor control interno se traduce en mejores prácticas en las contrataciones.

Comparando los resultados con los de Leguía (2024), en su tesis titulada "Eficacia de control interno en el sistema de contratación para los contratos del 8 UIT en la gestión administrativa", realizó un análisis descriptivo-correlacional en la obtención de menor cuantía. A través de una encuesta aplicada a 300 colaboradores, el estudio concluyó que un monitoreo constante y transparencia en estos procesos.

Resultados que guarda relación con la teoría Basado en procesos, normas, directivas con el objetivo de dar seguridad y eficacia al aspecto administrativo, monitoreando El personal es un componente esencial de todas las actividades, desde funcionarios hasta los trabajadores asegurando el logro de los objetivos, con entera responsabilidad del titular de la institución para asegurar confiabilidad de funciones, competencias y delegaciones (SCI, 2023). La Resolución Municipal 0372 del 2019, aplicada a la Municipalidad Distrital de Colquepata, define el nivel de detalle con el que se debe evaluar los peligros relacionados y productos cuyo valor no supere las 8 Unidades de Tributación, así como las



medidas de control interno que deben implementarse para garantizar la transparencia y eficiencia de estos procesos. La entidad evalúa de manera regular el riesgo a 8 UIT, sin embargo, el cumplimiento de la normativa correspondiente presenta ciertas deficiencias, lo cual podría en caso de presentarse situaciones adversas. La débil implementación de controles en las contrataciones de hasta 8 UIT, según la Directiva N° 001-2023-HRM-OA-UL, ocasiona desviaciones de los procedimientos establecidos y compromete el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Para concluir en que existe una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 toda vez que Los resultados expuestos en la Tabla 15 evidencian una estrecha vinculación entre la naturaleza de contratación pública. Un mejor control interno se traduce en prácticas en las contrataciones.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Existe una correlación significativa entre la eficacia del control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues los resultados expuestos en la Tabla 15 evidencian una estrecha vinculación entre la calidad del control interno y la eficiencia de los procesos de contratación estatal. Un mejor control interno se traduce en mejores prácticas en las contrataciones.

SEGUNDA: Existe una correlación significativa entre ambiente de control y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues los resultados de la Tabla 16 evidencian una estrecha correlación entre la calidad del ambiente de control y la eficiencia de los procesos de contratación. Un ambiente de control sólido es un factor determinante para garantizar la correcta ejecución de las contrataciones

TERCERA: Existe una correlación significativa entre evaluación de riesgos y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues los resultados presentados en la Tabla 17 evidencian una clara correlación entre la calidad de la evaluación de riesgos y el éxito de las contrataciones. Un análisis más profundo de los datos confirma que una evaluación exhaustiva de riesgos es un factor determinante para garantizar la eficacia de los procesos contractuales.

CUARTA: Existe una correlación significativa entre actividades de control interno y la calidad de las contrataciones realizadas en la



municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues los resultados de la Tabla 18 revelan una correlación positiva entre la eficacia de las actividades de control y la calidad de los procesos de contratación. Es decir, a mayor control, mejor contratación

QUINTA: Existe una correlación significativa entre comunicación y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues los resultados de la Tabla 19 evidencian un vínculo sólido entre la calidad de la comunicación y el éxito en los procesos de contratación. Es decir, una comunicación efectiva se traduce en contrataciones más acertadas.

SEXTA: Existe una correlación significativa entre supervisión y la calidad de las contrataciones realizadas en la municipalidad distrital de San Antonio – Moquegua, 2024 pues la Tabla 20 confirma la importancia crucial de la supervisión en los procesos de contratación. Los datos revelan que una supervisión efectiva se traduce en contrataciones de mayor calidad, lo que subraya la necesidad de fortalecer este aspecto en las organizaciones



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Gracias a un mayor control interno y a la optimización de los procesos de contratación, la Municipalidad Distrital de San Antonio podrá administrar de manera más eficaz y honesta los recursos públicos, lo que se traducirá en una mejor calidad de vida para todos los vecinos
- SEGUNDA:** Implementar programas de capacitación continua para los funcionarios involucrados en los procesos de contratación, actualizando sus conocimientos sobre las normas legales y las mejores prácticas
- TERCERA:** La puesta en marcha de estas recomendaciones redundará en un fortalecimiento del sistema de gestión de riesgos del municipio, elevando los estándares de sus contrataciones y promoviendo una gestión municipal caracterizada por la transparencia y la eficiencia
- CUARTA:** El robustecimiento del sistema de control interno municipal es una apuesta por un futuro más transparente y eficiente en la gestión de los recursos públicos.
- QUINTA:** Con la implementación de estas recomendaciones, la Municipalidad Distrital de San Antonio logrará una mayor sinergia entre comunicación y contrataciones, redundando en una gestión de adquisiciones más eficaz, transparente y de mayor calidad
- SEXTA:** La calidad de la supervisión está directamente relacionada con la transparencia y eficiencia de las contrataciones menores a 8 UIT en la municipalidad. Una supervisión adecuada garantiza que estos procesos se ajusten a la ley y beneficien a la institución



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Araujo, J. (2023). *Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT y la ejecución preupuestal de la municipalidad de la Municipalidad de Alto Amazonas*. Universidad Continental.
- Directiva N° 003-2023-OSCE/CD. (2023). *Organismo supervisor de las contrataciones del estado*. Normas y documentos legales, El peruano.
- Harris, P. (2023). *Contro interno y la tramitación de la contratación administrativa*. Editorial Jurídica de Chile.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill.
- Leguía, C. (2024). *Eficacia del control interno en procesos de contrataciones menores a 8 UIT en la municipalidad de San Borja*. Universidad Privada San Juan Bautista.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Morales, Y. (2023). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento de Colombia*. Universidad Peruana Unión.
- Ochsenius, I. (2023). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. Universidad de Zaragoza.
- ONU. (2023). *El 25% del gasto público mundial se pierde en corrupción*. Naciones Unidas, Departamento de asuntos económicos y sociales.



Palma, K., & Loor, G. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la dirección distrital 13D07*. Digital Publisher CEIT.

Ponce, Y. (2024). *Control interno en las contrataciones directas menores a 8 UIT de la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO –PNP, 2022*. Sociedad de Investigación sobre Estudios Digitales S.C. .

RM N° 0372-2019-TCE-S2. (2019). *Tribunal de Contrataciones del estado*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Sistema de Control Interno SCI. (2023). *Implementación del sistema de control interno*. Ministerio de relaciones exteriores.



ANEXOS



ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO - MOQUEGUA, 2024.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS P.E.1 Cuál es la relación del Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>P.E.2 Cuál es la relación de la Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>P.E.3 Cuál es la relación de las Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación del control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: O.E.1 Determinar la relación del Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>O.E.2 Determinar la relación de la Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>O.E.3 Determinar la relación de las Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Existe una relación de influencia significativa entre control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: H.E.1 Existe una relación de influencia significativa entre Ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024.</p> <p>H.E.2 Existe una relación de influencia significativa entre Evaluación de riesgos y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua, 2024</p> <p>H.E.3 Existe una relación de influencia significativa entre Actividades de control y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad</p>	<p>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión <p>VARIABLE 2: CONTRATACIONES CON EL ESTADO</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Requerimiento de contratación de bienes y servicios - Estudio de mercado - Disponibilidad presupuestal - Perfeccionamiento contractual - Ejecución contractual 	<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Básica</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo correlacional</p> <p>DISEÑO: No experimental</p> <p>TÉCNICA: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario</p> <p>POBLACIÓN: 40</p> <p>MUESTRA: 40</p> <p>Método de análisis de datos</p>



<p>distrital de San Antonio - Moquegua,2024.</p> <p>P.E.4 Cuál es la relación de la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024.</p> <p>P.E.5 Cuál es la relación de la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024.</p>	<p>de San Antonio - Moquegua,2024.</p> <p>O.E.4 Determinar la relación de la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024.</p> <p>O.E.5 Determinar la relación de la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024</p>	<p>distrital de San Antonio - Moquegua,2024</p> <p>H.E.4 Existe una relación de influencia significativa entre la Comunicación y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024</p> <p>H.E.5 Existe una relación de influencia significativa entre la Supervisión y las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la municipalidad distrital de San Antonio - Moquegua,2024.</p>		
---	--	---	--	--

Anexo 2 Instrumentos

CUESTIONARIO 1. CONTROL INTERNO

Estimado(a) colaborador a continuación, encontrará una relación de afirmaciones correspondientes al control interno de la investigación "CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO - MOQUEGUA, 2024.". Favor de leer con atención y marcar una sola alternativa, además de no dejar ninguna afirmación sin marcar.

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Las jefaturas de la institución están comprometidas en ejecutar un control eficaz?					
2	¿Los servidores públicos conocen la misión de la institución?					
3	¿Los servidores públicos conocen la visión de la institución?					
4	¿Cree usted, que la responsabilidad se practica en la institución?					
5	¿Cree usted, que la lealtad se practica en la institución?					
6	¿Cree usted, que la discreción se practica en la institución?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
7	¿Se han identificado riesgos potenciales en los procesos y actividades, que involucran las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UIT?					
8	¿Se identifica los riesgos oportunamente?					
9	¿La institución cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados?					
10	¿Se ha observado desabastecimiento de bienes o servicios que haya generado algún perjuicio a la institución?					
11	¿Se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los productos?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
12	¿Existe Órgano de control interno en la municipalidad?					
13	¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las					
14	adquisiciones de bienes y servicios, siendo registrados y clasificados para su revisión posterior?					
15	¿Está clara la responsabilidad de cada proceso, actividad o tarea asignada y comunicada al funcionario?					
COMUNICACIÓN						
16	¿Se permite la comunicación con otras entidades del Estado y se cuenta con canales de comunicación?					
17	¿Se comunica información interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades?					
18	¿El área de adquisiciones cuenta con formatos de control en adquisiciones de bienes y prestación de servicios?					
19	¿La información que fluye en la gestión de compras o servicios son confiables?					
20	¿El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de bienes o servicios al jefe de la unidad?					
SUPERVISIÓN						
21	¿Se implementa actividades de autocontrol a los procesos y supervisiones motivadas por el jefe de la unidad?					
22	¿Se establece evaluaciones continuas e independientes en la correcta aplicación a la normativa vigente?					
23	¿Se cuenta con una metodología para identificar falencias en el proceso de las adquisiciones de bienes o servicios?					
24	¿El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias?					
25	¿Se incorpora mecanismos de evaluación que el personal de abastecimiento informe a tiempo de anomalías en la adquisición de bienes o servicios?					

¡Gracias por tu colaboración!

Anexo 2 Instrumentos

CUESTIONARIO 1. CONTRATACIONES CON EL ESTADO

Estimado(a) colaborador a continuación, encontrará una relación de afirmaciones correspondientes contrataciones de bienes y servicios de la investigación "CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO - MOQUEGUA, 2024". Favor de leer con atención y marcar una sola alternativa, además de no dejar ninguna afirmación sin marcar.

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ITEM	1	2	3	4	5
		FORMULACIÓN DEL REQUERIMIENTO				
1	¿Sabe, si la unidad de logística, considera necesario realizar el cuadro de necesidades, para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
2	¿Sabe, si los responsables de la unidad de logística del hospital regional de Moquegua, respetan las especificaciones técnicas y términos de referencia, que presentan las áreas usuarias?					
3	¿Sabe, si en la unidad de logística, tiene un listado de proveedores que ofrecen bienes y servicios y están debidamente inscritos?					
4	¿Las especificaciones técnicas y términos de referencia, se define en forma clara y precisa aspectos sustanciales del bien o servicio?					
ESTUDIO DE MERCADO						
6	¿Conoce, si la unidad de logística de la municipalidad, cuando hace un cuadro comparativo, considera los aspectos que solicitan las áreas usuarias?					
7	¿Sabe, si esos cuadros comparativos de precios, los realizan en función a las cotizaciones de los proveedores y la valorización de valor de la cotización?					
8	¿La cantidad de cotizaciones en cada expediente corresponde a lo que indica en la directiva de contrataciones iguales o menores a 8 UIT?					
9	Las cotizaciones de bienes y servicios ¿contiene todos los datos mínimos de identificación del proveedor?					
10	¿Sabe, si las cotizaciones realizadas tienen una antigüedad menor a 03 meses?					
DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL						
11	¿Sabe, si la Oficina de Planeamiento Estratégico de la municipalidad, al realizar la certificación de crédito presupuestario, lo hacen en forma anual?					
12	¿Cree, que la previsión presupuestal, es considerada por las oficinas responsables, como una acción importante para el cumplimiento de los objetivos institucionales.?					
13	¿Sabe, si la Oficina de Planeamiento Estratégico verifica la disponibilidad presupuestal y emite el certificado presupuestal?					
14	¿Sabe, si la certificación presupuestal se emite verificando que cuente con el expediente para la contratación de bienes o servicios?					
PERFECCIONAMIENTO DE LA ORDEN Y/O CONTRATO						
15	¿Sabe, si la unidad de logística, emite en los tiempos establecidos las órdenes de compra o servicios a los proveedores?					
16	¿Sabe, si la unidad de logística notifica a su debido tiempo a los proveedores que son ganadores de la adquisición de bienes y servicios para la institución?					
17	¿Sabe, si la Oficina de control interno, realiza la fiscalización de todas las actividades que realiza esta dependencia administrativa?					
18	¿Conoce, si la unidad de logística, cuando anula una orden de compra o servicio con los proveedores, lo realiza en función a la normativa de la Ley de contrataciones del estado?					
19	¿Sabe, si la unidad de logística, cumple con perfeccionar el contrato dentro de los plazos establecidos?					
EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN						
20	¿Cree que la ampliación de plazos, para los proveedores, se realizan en función a lo establecido por la Ley de contrataciones vigente?					
21	¿Para Ud., las modificaciones que puede tener una orden de compra o servicio con un proveedor, traen consecuencias en el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
22	¿Cree, si la unidad de logística, al aplicar las penalidades a los proveedores por incumplimiento de una orden de compra o servicio, mejora la calidad de la ejecución presupuestal de la institución?					
23	¿Cree, que, al resolver un contrato con los proveedores, se puede considerar como una mejora en la gestión institucional.?					
24	¿Sabe, que las conformidades que dan las áreas usuarias, respecto a alguna prestación que realizan los proveedores, mejoran en la calidad de bienes o servicios que presta la municipalidad?					
25	¿En la orden de compra o servicio, se visualiza el plazo para la entrega del bien o la prestación del servicio?					

¡Gracias por tu colaboración!

Anexo 3 Validación

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION JUICIO DE EXPERTO

TITULO:

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024

Responsable:

Bach. ABSALÓN NÉSTOR CONDORI PACOTICONA

Indicación:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis del instrumento presentado, marque con un aspa en el casillero que cree conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

Nº	CRITERIO DE VALIDEZ	Muy poco	Poco	Regular	Aceptable	Muy aceptable
1	Los ítems son pertinentes con la variable					✓
2	Los ítems son pertinentes con las dimensiones					✓
3	Los ítems son pertinentes con los indicadores					✓
4	La redacción de los ítems es adecuado					✓
5	La redacción de este ítem es adecuado					✓
6	La presentación del instrumento es adecuado					✓
7	El instrumento contiene suficiente cantidad de ítems					✓
8	La estructura del instrumento es adecuado					✓
9	La valoración del instrumento es adecuado					✓
10	El instrumento corresponde a los objetivos de investigación					✓

No apto: Muy poco, Poco, Modificar, Regular, Apto, Aceptable, Muy aceptable

Observaciones:

NINGUNA

Después de haber evaluado el instrumento, se declara APTO (✓), NO APTO () para su aplicación.

Lugar y fecha: MOQUEGUA, 10/10/2024

DATOS DEL JUEZ	
Apellidos y Nombres	ROQUE LAQUE Marcelo
Grado Académico	Doctor
Especialidad	Metodología de la Investigación
Dr. Marcelo T. Roque Laque Metodología de la Investigación C.P. 1904402576	
Firma y Postfirma del Experto	



VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO:

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024.

Responsable:

Bach. ABSALÓN NESTOR CONDORI PACOTICOMA

Indicación:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis del instrumento presentado, marque con un aspa en el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

Nº	CRITERIO DE VALIDEZ	Muy poco	Poco	Regular	Aceptable	Muy aceptable
1	Los ítems son pertinentes con la variable					/
2	Los ítems son pertinentes con las dimensiones					/
3	Los ítems son pertinentes con los indicadores					/
4	La selección de los ítems es adecuado					/
5	La valoración de cada ítem es adecuado					/
6	La presentación del instrumento es adecuado					/
7	El instrumento contiene suficiente cantidad de ítems					/
8	La estructura del instrumento es adecuado					/
9	La valoración del instrumento es adecuado					/
10	El instrumento corresponde a los objetivos de investigación					/

No apto: Muy poco, Poco, Modificar; Regular, Apto: Aceptable, Muy aceptable

Observaciones:

NINGUNA (INSTRUMENTO # 2)

Después de haber evaluado el instrumento, se declara APTO , NO APTO () para su aplicación.
Lugar y fecha: 12 / 10 / 24

DATOS DEL JUEZ

Apellidos y Nombres : ROQUE LAQUE, Marcelo

Grado Académico : Doctor

Especialidad : Metodología de la Investigación


DR. Marcelo E. Roque Laque
 Exp. Metodología de la Investigación
 C.P.P. 499-4402516

Firma y PostFirma del Experto



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 07 - 01 - 2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: ABSALON NESTOR CONDORI PACOTICONA
 Dirección: JR. MOLLENDO N° 1312
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 74780661
 Teléfono: 957 980 189 email: absaloncondoripacoticona@gmail.com
 Nombres y Apellidos: _____
 Dirección: _____
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
 Teléfono: _____ email: _____
 Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
 Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
 Título o Grado Académico a optar: LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
 Asesor: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
 Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:
 Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico
 Título: CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN ANTONIO MOQUEGUA - 2024
 Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, contrataciones, estado

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2?}

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller
- Título
- 2da Especialidad
- Maestría
- Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL – P16

Firma de Autor



huella digital

07-01-2025

Fecha