



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE
LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CHUPA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2026



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE
LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CHUPA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

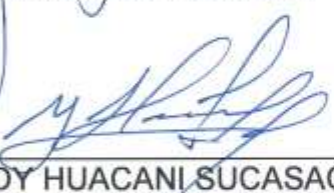
PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

: 
CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15



RESOLUCIÓN N°059-2026-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 23 de abril de 2026

VISTOS: El Oficio N°004-2026-DUI-FCCF-UANCV de fecha 13 de abril de 2026, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **expediente N°3173** presentado por el (la) Bachiller: **ZAMATA MACHACA, YOBANA KARINA**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora** para la defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024**; conducente para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

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) del (la) bachiller: **ZAMATA MACHACA, YOBANA KARINA**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, 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	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er. MIEMBRO	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do. MIEMBRO	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
ASESOR DE TESIS	: CPC C. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

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

Lugar	:	Salón de grados y títulos de la FCCF
Fecha	:	Lunes, 27 de abril de 2026
Hora	:	9:00 a.m.

ARTÍCULO CUARTO. - DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la Facultad, Secretaría Académica, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Asesor de Tesis	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Hilario Condori Mamani
Decano de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 773 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 31 de diciembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-C-9790 de fecha 18 de diciembre del 2025, del Bach. ZAMATA MACHACA YOBANA KARINA, 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 **CONTABILIDAD**.

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. ZAMATA MACHACA YOBANA KARINA, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 642-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

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, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**, 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: **CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024**, presentado por el (la) Bachiller: ZAMATA MACHACA YOBANA KARINA, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**.

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. Yvory Huacani Stegúela
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 642 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 13 de noviembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-C-6370 de fecha 27 de octubre del 2025, 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 **CONTABILIDAD**.

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. **ZAMATA MACHACA YOBANA KARINA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024**, la misma que pertenece a la **línea de investigación: POLITICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL P-15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** 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, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**, 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 SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **ZAMATA MACHACA YOBANA KARINA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **CPCC NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**,

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

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Jesús Mamani Mamani
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DI...

 Trabajos de tesis para ingreso a repositorio

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:601134554

Fecha de entrega

18 jun 2026, 22:58 GMT-5

Fecha de descarga

19 jun 2026, 12:48 GMT-5

Nombre del archivo

T036_73746381_T.docx

Tamaño del archivo

14.7 MB

95 páginas

15.409 palabras

87.263 caracteres



TESIS UANCV

17% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 11%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 14%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos complementarios - UANCV

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73746381
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-0963-7992
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01328058
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0224-7499
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
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	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Azángaro Distrito: Chupa Coordenadas: Latitud: -15.105952743807329 Longitud: -69.98715047433538 Url: https://maps.app.goo.gl/AwgbNM8bLh9iWyx9C9 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Noviembre 2025 – Abril 2026
URL de disciplinas OCDE https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02	Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CACERES VELASQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA, identificado con DNI
Nro. 73746381 en mi condición de egresado de:

- ☒ Escuela Profesional
☐ Programa de Segunda Especialidad,
☐ Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ Tesis o ☐ Trabajo de Investigación, ☐ Trabajo Académico
denominada:
CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES
MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024

Asesorado por: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

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.

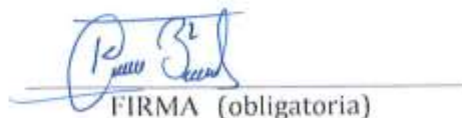
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

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 25 de MAYO del 2026


Firma del Asesor
(obligatoria)


FIRMA (obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón a mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida, quienes con su amor infinito creyeron en mí. Gracias por su apoyo incondicional por cada palabra de aliento, por enseñarme que con esfuerzo y perseverancia se alcanzan las metas más altas. Este logro es tan suyo como mio. Los amo profundamente.



AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía, fuente infinita de sabiduría y fortaleza, agradezco su guía constante apoyo y su amor incondicional que me sostuvieron en cada paso de este camino, por darme la salud y la perseverancia necesarias y permitirme alcanzar esta meta profesional que tanto anhelaba. Que este logro sea testimonio de su gloria y bendición en mi vida.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
ÍNDICE GENERAL	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvii
RESUMEN	xviii
ABSTRACT	xix
INTRODUCCIÓN	xx

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	22
1.1.1 A nivel Internacional	22
1.1.1 A nivel nacional	22
1.1.1 A nivel local	23
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	24
1.2.1 Problema Principal	24
1.2.2 Problemas específicos	24
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
1.3.1 Justificación Teórica.....	24
1.3.2 Justificación Practico.....	25
1.3.3 Justificación Metodológica	25
1.4. OBJETIVOS	26
1.4.1 Objetivo General	26
1.4.2 Objetivos Específicos	26



1.5. IMPORTANCIA Y ALCANCE	27
1.6. LIMITACIONES Y DELIMITACIONES	27
1.7. HIPÓTESIS	28
1.7.1 Hipótesis General.....	28
1.7.2 Hipótesis Específicas	29
1.8. VARIABLES E INDICADORES	29
1.8.1 Conceptualización de las variables.....	29
1.8.2 Operacionalización de las variables	30

CAPÍTULO II

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES	31
2.1.1 Internacionales.....	31
2.1.2 Nacionales.....	33
2.1.3 Locales	34
2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO	36
2.3. ESTADO DEL ARTE	37
2.4. BASES TEÓRICAS	37
2.4.1 Control Interno.....	37
2.4.2 Transparencia en las Contrataciones Menores	38
2.4.3 Relación entre Control Interno y Transparencia en las Contrataciones Menores	39
2.4.4 Contextualización en la Municipalidad Distrital de Chupa.....	40
2.5. MARCO CONCEPTUAL	40



CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA Y RESULTADOS

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.2. MÉTODOS APLICADOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.4. NIVEL	45
3.5. DISEÑO	45
3.6. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN	45
3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA	46
3.7.1 Población.....	46
3.7.2 Muestra.....	47
3.8. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN.....	47
3.8.1 Técnicas de investigación	47
3.8.2 Instrumento de investigación	48
3.8.3 Criterios de Inclusión.....	49
3.8.4 Criterios de Exclusión	50
3.9. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	50
3.9.1 Validación de los instrumentos	50
3.9.2 Confiabilidad de los instrumentos	51

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	52
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	71
CONCLUSIONES.....	74



RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	81
ANEXO 1 Matriz de consistencia	82
ANEXO 2 Instrumentos	84
ANEXO 3 Validez de instrumentos	87
ANEXO 4 Tratamiento de datos.....	88
ANEXO 5 Otros.	90



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Pregunta1 ¿Cuál es su área de trabajo principal?</i>	53
Tabla 2	<i>Pregunta2 ¿Cuánto tiempo tiene de servicio en la Municipalidad Distrital de Chupa?</i>	54
Tabla 3	<i>Pregunta3 ¿Cuál es su nivel de participación en los procesos de contratación menor?</i>	55
Tabla 4	<i>Pregunta4 Respecto a los manuales de procedimientos para contrataciones menores, ¿cuál es su estado?</i>	56
Tabla 5	<i>Pregunta5 En su experiencia, ¿la segregación de funciones (ej: quien solicita no es quien autoriza) se cumple?</i>	57
Tabla 6	<i>Pregunta6 ¿Con qué frecuencia recibe capacitación o comunicación oficial sobre las normas de contratación?</i>	58
Tabla 7	<i>Pregunta7 ¿Qué tan efectivas considera que son las supervisiones del órgano de control interno?</i>	59
Tabla 8	<i>Pregunta8 La publicación de convocatorias para contrataciones menores es:</i>	60
Tabla 9	<i>Pregunta9 ¿Cómo calificaría el acceso a información de contratos ya adjudicados (montos, proveedores)?</i>	61
Tabla 10	<i>Pregunta10 Los criterios para elegir a un proveedor en una contratación menor son:</i>	62
Tabla 11	<i>Pregunta11 ¿Existe un mecanismo formal para que los proveedores presenten reclamos?</i>	63
Tabla 12	<i>Pregunta12 En su opinión, ¿un mejor control interno influye directamente en una mayor transparencia?</i>	64



Tabla 13 <i>Pregunta13 ¿Qué aspecto del control interno es más crítico para garantizar transparencia?</i>	65
Tabla 14 <i>Pregunta14 Cuando se omite un paso de control, lo más común es que:</i>	66
Tabla 15 <i>Pregunta15 Para mejorar la transparencia, ¿cuál sería la prioridad de acción?</i>	67
Tabla 16 <i>Pregunta16 En una escala del 1 al 5, ¿cómo calificaría el nivel general de transparencia en las contrataciones menores de la municipalidad?</i>	68
Tabla 17 <i>Pregunta17 En la misma escala del 1 al 5, ¿cómo calificaría la fortaleza del sistema de control interno aplicado a estas contrataciones?</i>	69
Tabla 18 <i>Pregunta18 ¿Tiene alguna sugerencia concreta para mejorar el control interno o la transparencia en estos procesos?</i>	70

.



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Área de trabajo principal.....	53
Figura 2	Tiempo de servicio.....	54
Figura 3	Nivel de participación en contrataciones.....	55
Figura 4	Estado de los manuales de procedimiento	56
Figura 5	Cumplimiento de la segregación de funciones	57
Figura 6	Frecuencia de capacitación en normas.....	58
Figura 7	Efectividad de las supervisiones del control interno	59
Figura 8	Publicación de convocatorias	60
Figura 9	Acceso a información de contratos adjudicados.....	61
Figura 10	Criterios para elegir proveedores	62
Figura 11	Mecanismo formal para reclamos	63
Figura 12	Influencia del control interno en la transparencia.....	64
Figura 13	Aspecto más crítico del control interno para la transparencia	65
Figura 14	Consecuencia de omitir un paso de control	66
Figura 15	Prioridad para mejorar la transparencia.....	67
Figura 16	Calificación general del nivel de transparencia.....	68
Figura 17	Calificación de la fortaleza del control interno.....	69
Figura 18	Disposición a brindar sugerencias	70

.



RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal evaluar el efecto del control interno en la transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024. Se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel correlacional-causal y de corte transversal. La población censal estuvo conformada por 51 funcionarios y servidores municipales involucrados en los procesos de contratación, a quienes se aplicó un cuestionario para medir sus percepciones, complementado con el análisis documental de los procedimientos institucionales. Los resultados demostraron que el control interno posee un efecto positivo y significativo en la transparencia de los procesos de contratación menor. Específicamente, se identificó que la existencia de procedimientos formalizados, el cumplimiento de las normativas y la percepción de eficacia en los mecanismos de control están directamente relacionados con mayores niveles de publicidad, acceso a la información y rendición de cuentas. Se concluye que el fortalecimiento del sistema de control interno, mediante la estandarización de procesos y la capacitación del personal, es un factor determinante para garantizar la transparencia en la gestión de las contrataciones públicas menores en la entidad edil.

PALABRAS CLAVE: control interno, transparencia, contrataciones menores, gestión pública, municipalidad, administración pública, procedimientos de control.



ABSTRACT

This research aimed to evaluate the effect of internal control on the transparency of minor contracts in the District Municipality of Chupa during 2024. It was developed under a quantitative approach, with a non-experimental, correlational-causal, and cross-sectional design. The census population consisted of 51 municipal officials and servants involved in contracting processes, who were surveyed using a questionnaire to measure their perceptions, supplemented by documentary analysis of institutional procedures. The results demonstrated that internal control has a positive and significant effect on the transparency of minor contracting processes. Specifically, it was identified that the existence of formalized procedures, compliance with regulations, and the perceived effectiveness of control mechanisms are directly related to higher levels of publicity, access to information, and accountability. It is concluded that strengthening the internal control system, through process standardization and staff training, is a determining factor in ensuring transparency in the management of minor public contracts in the municipal entity..

KEYWORDS: internal control, transparency, minor contracts, public management, municipality, public administration, control procedures.



INTRODUCCIÓN

En la esfera de la administración pública contemporánea, ciertos principios, como el de transparencia y responsabilidad, se plantean a fin de legitimar la administración y fomentar la confianza pública en ella. Uno de estos principios es particularmente crítico para la contratación pública, ya que implica la distribución de recursos y, por lo tanto, debe realizarse de manera ética, equitativa y económica. Dado el número y la frecuencia de las contrataciones menores y cuando se toma en cuenta la cantidad de operaciones involucradas, de hecho, la cantidad total de dinero manejado, la transparencia y las buenas prácticas se consideran fundamentales para minimizar el riesgo de mala conducta o competencia deshonestidad de prácticas. Entonces, los sistemas de control interno se han vuelto fundamentales para los sistemas de administración, ya que aseguran que los arreglos procesales establecidos se siguen utilizando.

La implementación de una administración transparente y eficiente es un desafío en el caso de los gobiernos locales peruanos, incluida la Municipalidad Distrital de Chupa. Su eficacia en los procesos de adquisición de bienes y servicios menores desempeña un papel clave en la calidad del servicio a la comunidad, así como en el nivel de institucionalización y dedicación a la gobernanza. Sin embargo, se asume que tener un sistema formal de control interno no implica garantizar por sí mismo sus resultados ideales; sus patrones de diseño, implicaciones y percepciones de los funcionarios son variables críticas para su éxito. Por lo tanto, es esencial examinar no solo la estructura formal de los controles sino también su funcionalidad real y su impacto directo en la transparencia demostrable.



El primer capítulo, El Problema, plantea y delimita el trabajo de investigación, describiendo el problema general, los específicos y respectivos objetivos; el capítulo II, Marco Teórico, construye la base conceptual y normativa a partir de teorías y cuerpos legales sobre control interno y transparencia, describiendo las variables y sus respectivos indicadores; el capítulo III, Metodología de la Investigación, describe el diseño cuantitativo, no experimental y correlacional-causal tomando una población censal de 51 funcionarios y recopilando datos mediante encuesta y revisión documental; el capítulo IV, Resultados, expone los datos recopilados y los analiza, comparando con las hipótesis planteadas; finalmente, en el capítulo V se presentan las Conclusiones y Recomendaciones sobre este vínculo relacional y algunas acciones específicas para fortalecer los sistemas de control y transparencia de la comuna.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 A nivel Internacional

El tema de la transparencia en la gestión pública se considera crítico a nivel internacional no solo para garantizar la eficiencia y la equidad, sino también para ayudar a fomentar la confianza de los ciudadanos en sus gobiernos. Debido a la corrupción, la falta de rendición de cuentas y la opacidad del proceso de contratación, los problemas mencionados son claramente desafíos multilaterales para los gobiernos de todo el mundo. Al mismo tiempo, la política internacional nombra estas situaciones y desafíos como inaceptables. De hecho, según la OCDE, la importancia de contar con mecanismos internos de control alternativo fortalece la posibilidad de la transparencia y la lucha eficaz contra la corrupción en las administraciones públicas. Sin embargo, algunos informes indican que muchos países enfrentan problemas graves en la etapa de implementación de los sistemas internos de control que garanticen la transparencia en la contratación pública, especialmente en los procesos más pequeños.

1.1.1 A nivel nacional

En el contexto nacional, la transparencia en las contrataciones públicas sigue siendo un reto significativo para muchos gobiernos, incluido el Perú. En

ese sentido, el país ha aplicado varios cuerpos normativos y reformas que buscan perfeccionar la administración pública, entre estas se encuentra la Ley N° 30.013 referente a contrataciones del Estado con el objetivo de promover la transparencia y desburocratización en la adquisición y contratación de bienes y servicios públicos. Sin embargo, estudios realizados por instituciones como la Contraloría General de la República y la Defensoría del Pueblo han evidenciado la persistencia de problemas relacionados con la falta de transparencia, el cumplimiento deficiente de las normativas y las irregularidades en los procesos de contratación pública, particularmente en las contrataciones menores, que son más propensas a ser objeto de malas prácticas debido a su menor visibilidad. La implementación del control interno en las entidades del sector público es aún desigual, con muchas municipalidades enfrentando dificultades para aplicar procedimientos efectivos que aseguren la correcta ejecución de las contrataciones menores.

1.1.1 A nivel local

En el caso de la Municipalidad Distrital de Chupa, la transparencia en las contrataciones menores es un problema que afecta directamente a la credibilidad de la administración pública local y a la confianza ciudadana en la gestión de recursos públicos. La Municipalidad de Chupa y la mayoría de los diferentes municipios del Perú afrontan ciertas dificultades relativas a la aplicación de procedimientos de control interno apropiados a fin de asegurar que las contrataciones menores se lleven a cabo de manera transparente y sin corrupción, y que sean conformes a la regulación vigente. A pesar de tener una estructura administrativa que cumplió la función de vigilancia y ejecución de contrataciones, recursos insuficientes, poca preparación del recurso humano y,

efectivamente, inconvenientes claros del sistema de control interno han generado perspectivas de opacidad que hacen que los contratos no se cumplan de manera eficiente ni efectiva. De acuerdo con tanto la auditoría interna como las percepciones de los mandos y la comunidad, las contrataciones menores no se llevan a cabo de manera íntegramente transparente, lo que podría estar vinculado a la falta de control interno y de seguimiento claro.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema Principal

¿Cómo afecta el control interno a la transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿Cuáles son los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa para las contrataciones menores?
2. ¿Cuál es el nivel de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa?
3. ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las normativas de control interno y la transparencia en las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa?
4. ¿Qué percepción tienen los funcionarios municipales sobre la eficacia del control interno en las contrataciones menores?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Justificación Teórica

El estudio del control interno y su relación con la transparencia en las contrataciones menores es un tema de gran importancia en el ámbito de la gestión pública. En conclusión, a un nivel teórico, esta investigación se justifica

por la necesidad de abordar más directamente el impacto de los mecanismos de control interno en la transparencia del proceso de contratación en una perspectiva específica de adquisiciones menores, que a menudo se ven más afectadas por la corrupción debido a las prácticas que no son de dominio público. Aunque existen investigaciones relacionadas con el control interno y la transparencia en estas categorías generales, hay una escasez general de literatura académica sobre el impacto explícito de los mecanismos de control interno en estas categorías específicas de los procesos dentro de una administración local. Esta brecha teórica es lo que justifica el carácter relevante de esta investigación y cómo esta contribuirá a la literatura académica sobre los mecanismos de control interno y su impacto en la transparencia en el gobierno local.

1.3.2 Justificación Practico

Desde el punto de vista práctico, este estudio es altamente valioso, ya que busca presentar evidencia empírica que pueda hacerse útil en la mejora de los procesos de gestión pública en la Municipalidad Distrital de Chupa y otros con similar entorno. Además, los resultados del estudio ayudarán a conocer las fortalezas y debilidades del control interno en el proceso de contrataciones menores, lo que permitirá a las personas responsables de la administración pública local la toma de decisiones informadas sobre cómo mejorar la transparencia en este proceso.

1.3.3 Justificación Metodológica

En cuanto a los métodos, esta investigación se realiza a través de un enfoque mixto, usando encuestas para recopilar la percepción de los estadistas locales sobre la eficacia del control interno y una revisión documental para

evaluar de manera efectiva y objetiva los procesos y los registros relacionados con la contratación menor. Estos métodos combinados serán aplicados para lograr datos cuantitativos y cualitativos, lo que enriquecerá la comprensión del tema desde dos ángulos. La encuesta permitirá la medición de la percepción de los actores claves de la Municipalidad Distrital de Chupa, brindando información directa sobre cómo los procesos de control se viven en la práctica. Asimismo, la revisión documental permitirá una evaluación objetiva y exhaustiva de los documentos y los procesos. Por lo tanto, esta metodología es adecuada, ya que, por un lado, proporciona la visión interna de los actores involucrados y, por otro lado, da cuenta de los registros y, a menudo, de la aplicación real de los controles, con lo cual se genera un análisis más completo.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Evaluar el efecto del Control Interno en la Transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024.

1.4.2 Objetivos Específicos

1. Analizar los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa para las contrataciones menores.
2. Examinar el nivel de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa
3. Determinar la relación entre el cumplimiento de las normativas de control interno y la transparencia en las contrataciones menores.
4. Medir la percepción de los funcionarios municipales sobre la eficacia del control interno en las contrataciones menores.

1.5. IMPORTANCIA Y ALCANCE

En conclusión, el análisis presentado sobre el efecto del control interno en la transparencia de las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de Chupa no sólo es de gran relevancia para el ámbito académico, sino para la gestión pública a nivel local. La transparencia en la gestión pública es la base de la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales y del uso eficiente de los recursos públicos. Este estudio destaca de qué manera un adecuado procedimiento de control interno puede mejorar la transparencia en procesos críticamente marcados por la oportunidad del abuso como las contrataciones menores.

1.6. LIMITACIONES Y DELIMITACIONES

Percepción de los Funcionarios: La percepción de los funcionarios municipales sobre el control interno puede estar influenciada por sesgos personales o por la relación directa que estos puedan tener con el sistema, lo que podría generar respuestas que no reflejan de manera objetiva la realidad del proceso de contratación.

Ámbito Geográfico Limitado: El estudio se centra únicamente en la Municipalidad Distrital de Chupa, por lo que los resultados pueden no ser generalizables a otras municipalidades o regiones del Perú, especialmente si estas presentan contextos y características administrativas diferentes.

Tiempo de Estudio: Dado que el estudio se realiza durante un período determinado (2024), las conclusiones pueden estar limitadas por el ciclo administrativo y las reformas o cambios que puedan ocurrir después de este año en cuanto a normativas de control interno.

Metodología Limitada: El uso de encuestas y revisión documental puede no cubrir todos los aspectos relevantes de las prácticas de control interno y la transparencia, limitándose a los datos disponibles y a las percepciones de los actores involucrados.

Área Geográfica: El estudio se centra exclusivamente en la Municipalidad Distrital de Chupa, lo que delimita su alcance a una localidad específica dentro del contexto nacional, sin abarcar otras municipalidades de Perú u otros niveles de gobierno (regional o nacional).

Enfoque Metodológico: El estudio emplea dos instrumentos principales de investigación: encuestas a funcionarios municipales y revisión documental de los procesos de contratación. Esto delimita el tipo de datos y la perspectiva desde la cual se analizará el efecto del control interno sobre la transparencia.

Muestra de Participantes: La muestra estará compuesta por funcionarios municipales, lo que limita la recopilación de datos a las percepciones y experiencias de un grupo específico dentro de la Municipalidad Distrital de Chupa, sin incluir a otros actores clave, como los proveedores o los ciudadanos que también participan indirectamente en el proceso.

1.7. HIPÓTESIS

1.7.1 Hipótesis General

El control interno tiene un efecto positivo en la transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024.

1.7.2 Hipótesis Específicas

1. Los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa contribuyen a la mejora de la transparencia en las contrataciones menores.

2. Existe un nivel alto de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa, relacionado con la

3. El cumplimiento de las normativas de control interno está positivamente relacionado con la transparencia en las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa.

4. Los funcionarios municipales perciben que la eficacia del control interno en las contrataciones menores tiene un impacto directo en la transparencia de los procesos de contratación.

1.8. VARIABLES E INDICADORES

1.8.1 Conceptualización de las variables

Variable 1: Control Interno

El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos, y prácticas implementadas por una entidad para garantizar la eficacia y eficiencia en sus operaciones, la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables

Variable 2: Transparencia en las Contrataciones Menores

La transparencia en las contrataciones menores hace referencia al grado en que los procesos de contratación pública son claros, accesibles y comprensibles para los ciudadanos, garantizando que la información relacionada con las contrataciones esté disponible y sea fácil de entender y verificar.

1.8.2 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE		1.1.1 Existencia de procedimientos documentados para las contrataciones menores.	Encuesta
Control Interno	1.1. Procedimientos de Control	1.1.2 Cumplimiento de los procedimientos establecidos en las contrataciones.	
	1.2. Auditorías y Monitoreo	1.2.1 Número de auditorías internas realizadas sobre contrataciones menores.	
VARIABLE DEPENDIENTE	1.3. Capacitación y Supervisión	1.2.2 Frecuencia de auditorías externas en el proceso de contratación.	
	2.1. Acceso a la Información	1.3.1 Porcentaje de funcionarios capacitados en control interno.	
	2.2. Claridad en los Procedimientos	1.3.2 Número de supervisiones realizadas sobre los procesos de contratación.	
Transparencia en las Contrataciones Menores.	2.3. Participación Ciudadana	2.1.1 Porcentaje de procesos de contratación con información pública disponible.	
	.	2.1.2 Número de solicitudes de acceso a la información realizadas por la ciudadanía.	
		2.2.1 Valoración de los procedimientos de contratación por los funcionarios (escala Likert).	
		2.2.2 Existencia de documentos que expliciten los criterios de selección de contratistas.	
		2.3.1 Número de reuniones de rendición de cuentas o participación ciudadana en procesos de contratación.	
		2.3.2 Porcentaje de personas que han participado en actividades de revisión de contrataciones.	

Fuente: propia del autor

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales.

Un estudio realizado por Geyskens et al. (2019) en la Unión Europea investigó el vínculo entre la transparencia en los procesos de adquisiciones públicas y la corrupción. El estudio, que abarcó 28 países miembros de la UE, concluyó que una mayor transparencia en los procesos de contratación pública reduce significativamente el nivel de corrupción. Además, los investigadores utilizaron datos de audiencias públicas, informes de auditoría y encuestas a funcionarios públicos. Con base en la reducción de actividades de prácticas corruptas dentro de las adquisiciones, los hallazgos mostraron que los países con mecanismos de control interno robustos vieron disminuir las irregularidades mientras la confianza del ciudadano común aumentaba. Por lo tanto, este es un artículo a tener en cuenta, ya que se refiere a la implementación del procedimiento de control interno como una forma importante de hecho para mejorar el sistema de contratación pública. Además, el artículo mencionado anteriormente por Chupa se actualiza en 2024 como un estudio ilustrativo sobre cómo reformas macro reguladoras logradas por políticos pueden afectar a los procesos locales de contratación pública.

Basado en el estudio de Cordero y Martínez sobre las adquisiciones públicas en América Latina en 2020, el estudio investiga la implementación de políticas de transparencia en la adquisición pública y el impacto en el nivel de corrupción en los países de la región. A través de los resultados, se descubrió que los países con plataformas digitales abiertas para el acceso a la información y las revisiones públicas periódicas en el marco de auditoría fueron más transparentes en general. Este estudio contribuye a la investigación actual de Chupa al participar en la construcción de un marco teórico y específico sobre el papel del control interno y la publicidad en los procedimientos de contratación formal en la corrupción. Como resultado, se confirma que la transparencia de la publicidad afecta a la disminución de la corrupción y se confirma la misma conclusión de Cordero y Martínez sobre la tecnología y el acceso a la información como un cambio drástico en los niveles de transparencia en la región Cordero & Martínez (2020).

Smith (2018) En los Estados Unidos, Smith analizó el papel de los sistemas de control interno en la prevención de la corrupción en las adquisiciones públicas. Al revisar los informes de fraude de la Oficina de Gestión de Contratos del Gobierno de EE. UU., concluyó que las adquisiciones corruptas pueden ser detectadas y prevenidas mediante un sistema de control interno bien implementado y actualizado. Además, se descubrió que el sistema control interno puede garantizar la transparencia, la facilidad para auditar y la rendición de cuentas. Previamente, se probó que: A los mecanismos de control interno mejoran la transparencia en la Municipalidad Distrital de Chupa en las contrataciones menores..

Kovács y Tóth realizan un estudio para analizar la manera en que la transparencia y la rendición de cuentas afectan la contratación pública. Los autores examinan varios casos de países europeos e informan que la mayor transparencia requerida del proceso de licitación y un sistema de control interno efectivo pueden mejorar los resultados en términos de costos y calidad de los servicios contratados. En la obra de Chupa, este trabajo es relevante debido al enfoque en las condiciones de los sistemas de compras menores a nivel local y cómo las estrategias puedan ser igualmente efectivas. Los autores notan que los mecanismos de rendición de cuentas y publicidad son clave en la cadena de contratación instrumental. forestal. ... E. (Kovács y Tóth, 2020).

2.1.2 Nacionales

Un estudio reciente realizado por Arias y Flores en (2021) en Perú examina de qué manera los sistemas de control interno incidirían en la transparencia pública de las contrataciones de un país. Tomaron como fuentes de datos el Ministerio de Economía y Finanzas y realizaron entrevistas en profundidad con funcionarios de derechos. Los autores descubrieron una fuerte debilidad de los procedimientos en municipios pequeños y un alto nivel de opacidad e infracciones en las contrataciones. Este trabajo destaca la importancia de perfeccionar el control interno en las entidades locales, como la Municipalidad Distrital de Chupa, donde "crían estos amores". En caso de la aplicación efectiva de las disposiciones mencionadas, en opinión de los autores, la corrupción en las jurisdicciones se reducirá significativamente, mientras que la transparencia en el proceso de contratación aumentará.

El estudio realizado por Ramírez y Pérez (2020) concluye qué hay la relación entre el nivel de capacitación de los funcionarios públicos en los

procedimientos de contratación y el nivel de transparencia en las adquisiciones del gobierno de la localidad. Funcionarios calificados son más efectivos en la utilización de controles internos y, por lo tanto, contribuyen a la transparencia de las contrataciones menores. Este estudio puede ser relevante para la Municipalidad Distrital de Chupa, porque subraya la importancia de la formación del personal como una herramienta importante para mejorar la transparencia en la contratación pública.

Un estudio reciente llevado a cabo por Quispe y Herrera en 2020 en la región de Puno abordó la cuestión con la transparencia en las contrataciones públicas en las municipalidades de la región. Gracias al enfoque cualitativo y las entrevistas con los actores clave, los autores identificaron que la falta de acceso a la información y la deficiente en los controles internos eran los factores preponderantes que afectan la transparencia en los procesos de contratación en los gobiernos locales. En vista de que la Municipalidad de Chupa es enmarcada por el contexto regional, este antecedente sea relevante para la comprensión de la problemática. Quispe & Herrera, 2020.

2.1.3 Locales

Los resultados de la investigación llevada a cabo por Sánchez y Valverde en la Municipalidad Distrital de Chupa en 2021, expusieron los problemas asociados con el control interno en las contrataciones menores. Aunque el control interno formal ha establecido las políticas en este campo, los resultados de las entrevistas con los trabajadores de la administración municipal y una serie de procedimientos administrativos abiertos revelaron la inadecuada monitorización en las cuestiones de la contratación menor. Estos mencionan que existe una gran opacidad en las decisiones tomadas, mientras que los confían

en los resultados, lo que supone que el control interno presenta serias deficiencias. Dado que los resultados dejan los procedimientos de contratación abiertos a las irregularidades y el ciudadano se sienta excluido de las elecciones de adjudicaciones, este estudio es fundamental para la investigación actual. Además, estipula que las fallas en los sistemas de control están directamente relacionadas con la transparencia en el campo de las contrataciones públicas a nivel local, haciendo hincapié en la necesidad urgente de mejorar el control interno en la Municipalidad de Chupa.

Gutiérrez y Morales realizaron un estudio sobre los procedimientos del control interno en muchas municipalidades de la región de Puno, incluso de la Municipalidad de Chupa. Según los autores, aunque muchas de las municipalidades de la región siguieron reformas de los organismos de control interno en los gobiernos locales, en realidad son poco empleados y, a veces, no terminados. Los autores compilaron datos de revisión documental y entrevistas con los funcionarios y decidieron que Fallas en los procedimientos de los controles internos crearon la falta de transparencia en las compras menores y proporcionaron el lugar a estos métodos de falta de transparencia. Este antecedente es relevante para tu investigación porque actividad en el estudio muestra la imagen del empleo malantes de los sistemas de los controles internos y su efecto directo a la oportunidad de la transparencia en los procedimientos de las cuestiones (Gutiérrez y Morales 2020).

El estudio del 2021, realizado por Ramírez y Pérez, analizó la eficiencia y transparencia de las contrataciones menores realizadas por la Municipalidad Distrital de Chupa. Los autores revisaron los contratos adjudicados y entrevistaron a los encargados del proceso para llegar a la conclusión de que,

aunque los procedimientos están bien diseñados sobre el papel, la falta de control adecuado y la realización de auditorías a nivel independiente han llevado a que las contrataciones menores se cuestionen por parte de la comprensión. En particular, la disección menciona los problemas de accesibilidad a la información y resistencia al cambio por parte de los coordinadores de la ejecución de los contratos. En general, el antecedente mencionado muestra una manera de corregir la transparencia deficientemente ejecutada en las contrataciones a través del fortalecimiento del control interno y un mejor acceso a la información pública.

2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO

El marco epistemológico al que se refiere a los fundamentos meta teóricos que dirigen el conocimiento y el enfoque metodológico de la investigación, también las maneras de comprender el objeto de estudio. Para esta investigación sobre la influencia del control interno en la transparencia al contratar un menor en la Municipalidad Distrital de Chupa se sustenta en la epistemología del control interno, la latente, la gobernanza públicas y la época.

Desde la epistemología del control interno, se puede considerar el concepto como: “un conjunto de sistemas de procedimientos y normativas establecidos con el fin de proteger los activos públicos, promover y garantizar la eficiencia operativa y la integridad de los informes financieros” . Además, en el contexto público, también debe dirigirse a la protección de los procesos contra la corrupción y promover la transparencia. La teoría de la transparencia aserta que la disponibilidad abierta de la información relacionada con la toma de las decisiones y la implementación de las actividades aumenta la confianza ciudadana e incita a la responsabilidad.

2.3. ESTADO DEL ARTE

Estado del arte La revisión bibliográfica, análisis y discusión de estudios previos y enfoques existentes que abordan problemas similares a la investigación, es decir, en el ámbito del control interno y la transparencia en contrataciones públicas, se lleva a cabo. Con respecto a local, nivel internacional, nacional y local – este es el estado del arte.

Varios estudios internacionales se han realizado en cuanto a la relación entre el control interno y la transparencia en las contrataciones públicas. Geyskens et al. agrega que en la Unión Europea, la implementación estricta de los sistemas de control interno contribuye a disminuir el nivel de corrupción en los procesos de contratación públicos. A través de reformas que incluyeron auditorías en la contratación pública y la implementación de plataformas en línea con información transparente, los países de la UE han logrado mejorar la transparencia y más de partirla, mejorar la benignización del sistema de gestión pública. Los estudios muestran que al adoptar políticas transparentes de control interno, los gobiernos pueden evitar la desviación de fondos y una toma de decisiones compartidas.

2.4. BASES TEÓRICAS

2.4.1 Control Interno

El control interno se puede definir como un sistema y conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos y aplicados por una empresa con la finalidad de asegurar la fiabilidad de la información contable y financiera producida, proteger los bienes y valores involucrados y las operaciones de la empresa, y asegurar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas establecidas. Uno de los modelos de mayor influencia es el de COSO de 2013,

donde se introducen dos conceptos clave: alineación con la misión y visión de la organización y estar presente al lo largo del think ¿ Macropantlla, para todos los niveles organizacionales? El modelo se concreta a través de cinco principios: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Además de lo anterior, el control interno no es solo financiero, sino también uno de los mecanismos primordiales de garantía de transparencia en la toma de decisiones y de prevención de fraudes y desvíos en la administración pública. Desde la perspectiva de las contrataciones públicas, por ejemplo, el control interno puede proteger a la entidad de la realización de procesos al margen de la ley y de actividades indebida que van desde el desvío de recursos pasando por la corrupción y hasta procesos adjudicativos parciales.

2.4.2 Transparencia en las Contrataciones Menores

La transparencia en las contrataciones libeas implica que los procesos de contratación son abiertos, accesibles y comprensibles para los ciudadanos y otras partes interesadas. Hood sostiene que “la transparencia administrativa es una parte clave de la buena gobernanza y la gestión pública ... promueve la capacidad de las personas para evaluar y controlar los aspectos centrales de los procesos organizativos oficiales y, por tanto, reduce la posibilidad de que los procesos encubiertos se utilicen para instrumentalizar o abusar del poder”.

Según Kovács y Tóth, la transparencia no es solo la publicidad de los procedimientos sino la habilidad de los gobiernos de presentar la información de manera comprensible y asequible. La información accesible es fundamental, no menos para los gobiernos locales, ya que los procesos de contratación pública de menor escala a menudo se asocian con un mayor riesgo de fraude y

ambigüedad. Siguiendo esta lógica, la transparencia recibió un entendimiento de proceso y se referiría tanto a la publicación de cualquier información como a la accesibilidad genuina de la de la misma a la audiencia.

La transparencia es uno de los principios que definen el Estado de Derecho. Asimismo, constituye un pilar del modelo de Gobierno Abierto, una forma de gobierno que favorece la administración de manera colaborativa, si bien no es agotador y hay otros presupuestos como la rendición de cuentas o accountability. En teoría, la rendición de cuentas y la transparencia están estrechamente relacionadas, tanto que la primera es imposible sin el segundo. Accountability reclama que los gobernantes rindan cuentas sobre sus actos a la sociedad. Sin embargo, para que ésta sea posible, es necesaria la transparencia, ya que sin información no hay escrutinio, y sin escrutinio tampoco hay sanción.

Esto facilita el control social y el periodismo de datos. La Calidad de la Información es otra dimensión crucial: la información debe ser pertinente (relacionada con el proceso), comprensible (clara y libre de tecnicismos innecesarios), comparable (que permita análisis en el tiempo y entre entidades) y oportuna (publicada en los plazos legales). La teoría distingue también entre Transparencia Formal (existencia de normas y portales web) y Transparencia Sustantiva (grado real en que la información publicada permite el escrutinio y influye en la conducta de los funcionarios).

2.4.3 Relación entre Control Interno y Transparencia en las Contrataciones Menores

El vínculo entre el control interno y la transparencia en cuanto a contrataciones en lo público es un aspecto principal para el correcto funcionamiento de cualquier entidad pública. En este sentido, Hood 2006 señala

que el control interno es la esencia de la transparencia en la administración pública, ya que provee las bases para que los procedimientos se cumplen de forma efectiva y acorde con la ley. En el trabajo de Arias y Flores 2021 concluyen que la transparencia en los contrataciones menores disminuye sustancialmente cuando los mecanismos de control interno no son los adecuados o no están bien implementados.

En su estudio sobre la municipalidad de Chupa, Sánchez y Valverde (2021) concluyeron que los sistemas de control interno deficientes resultan en un bajo nivel de transparencia, ya que las irregularidades no son detectadas a tiempo, y los procesos de contratación se realizan sin suficiente supervisión externa.

2.4.4 Contextualización en la Municipalidad Distrital de Chupa

Dado el contexto específico de la Municipalidad Distrital de Chupa, la adopción de un sistema de control interno eficaz es esencial para promover la transparencia en la realización de los procesos de contratación menores. Según Ramírez y Pérez : siendo. Con esto en mente, los procedimientos de control interno, si se aplican de manera eficaz y sistemática y si se complementan con la capacitación de los responsables, podrían potenciar la transparencia en la gestión.

2.5. MARCO CONCEPTUAL

Control Interno:

Proceso integral, efectuado por la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos institucionales en las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de las normas aplicables. En el



contexto de la administración pública peruana, se refiere específicamente al sistema basado en los principios y componentes del Modelo de Control Interno del MEF (Ministerio de Economía y Finanzas) o COSO, aplicado a los procesos de la municipalidad.

Transparencia:

Principio de la gestión pública que consiste en la obligación de las entidades del Estado de hacer accesible de manera proactiva, clara, veraz, completa y oportuna toda la información sobre su gestión, uso de recursos y decisiones, salvo las excepciones legalmente tipificadas. En el ámbito de las contrataciones, implica la publicidad de todas las etapas del proceso, facilitando el control social y la rendición de cuentas.

Contrataciones Menores:

Procedimiento de selección previsto en la Ley de Contrataciones del Estado, caracterizado por su tramitación simplificada y ágil, aplicable para la adquisición de bienes, servicios u obras cuyo valor estimado no supera el monto máximo establecido por la normativa vigente (generalmente expresado en Unidades Impositivas Tributarias - UIT). Su finalidad es atender necesidades inmediatas o de bajo monto.

Procedimientos de Control Interno:

Conjunto de políticas, métodos, reglas y actividades específicas y formalizadas que se establecen dentro de una organización para dirigir, monitorear y medir sus operaciones. En esta investigación, se refieren a los pasos, flujos documentales, autorizaciones y verificaciones establecidos por la Municipalidad para gestionar el proceso de contrataciones menores, desde la necesidad hasta el pago.

Gestión Pública:

Conjunto de acciones y decisiones mediante las cuales las autoridades públicas, en este caso el gobierno local, planean, organizan, dirigen, ejecutan y controlan los recursos para lograr los objetivos de desarrollo y bienestar de la comunidad, dentro del marco del ordenamiento jurídico.

Rendición de Cuentas (Accountability):

Obligación de los funcionarios y servidores públicos de informar, explicar y justificar sus decisiones y acciones, así como de asumir la responsabilidad por los resultados de su gestión, sometiéndose a la evaluación y al posible escrutinio o sanción por parte de instancias de control interno, externo y de la ciudadanía.

Ambiente de Control:

Es la base de todo el sistema de control interno. Se refiere al conjunto de elementos que definen la cultura organizacional, la ética, la integridad, la competencia profesional y el compromiso de la dirección con el establecimiento y cumplimiento de controles. Incluye el "tono desde la alta dirección".

Publicidad Activa:

Modalidad de transparencia que consiste en la obligación de la entidad de difundir y colocar a disposición del público, de manera permanente, actualizada y accesible, la información esencial sobre su estructura, funciones, procesos y resultados, sin necesidad de que medie una solicitud previa. Ejemplo: publicación de convocatorias y actas en el SEACE.

Acceso a la Información Pública:

Derecho fundamental que tiene toda persona a solicitar y recibir información que posea, genere o administre cualquier entidad pública, de manera oportuna y veraz, con las excepciones que la ley establece. Corresponde a la transparencia reactiva o pasiva.

SEACE (Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado): Plataforma digital única y oficial del Estado Peruano, administrada por el OSCE (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado), donde se publican de manera obligatoria todos los procesos de contratación pública, incluyendo las contrataciones menores, garantizando la transparencia y concurrencia.

Normativas de Control Interno:

Conjunto de disposiciones legales, reglamentarias y directivas que establecen los principios, componentes y requisitos que debe observar el sistema de control interno en las entidades del Estado peruano. Incluye la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Ley de la Contraloría General, las directivas del MEF y las políticas internas de la municipalidad.

Percepción:

Proceso cognitivo mediante el cual los individuos (en este caso, los funcionarios municipales) interpretan y organizan las sensaciones y experiencias para dar significado a su entorno. Se refiere a la interpretación subjetiva que tienen sobre la eficacia, aplicación e impacto del control interno en su trabajo diario.

Eficacia:

Grado en el que se logran los objetivos establecidos para un proceso o actividad. En este estudio, se evalúa la eficacia del control interno en función de su capacidad para garantizar y promover la transparencia en las contrataciones menores.

Municipalidad Distrital:

Entidad base de la organización territorial y descentralización del Estado, con personería jurídica de derecho público, autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Es el gobierno local encargado de administrar un distrito, como Chupa.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y RESULTADOS

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de investigación que se utilizará es mixto, ya que se usan tanto métodos cuantitativos como cualitativos para brindar una visión general del efecto del control interno sobre la transparencia de los procedimientos de contratación menor en el Incidir Chupa.

3.2. MÉTODOS APLICADOS DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación adoptado será hipotético-deductivo. este método implica formular hipótesis sobre la relación entre el control interno y la transparencia en las adquisiciones de bajo valor. Luego, el método probará las hipótesis con hechos y resultados provenientes de la recolección de datos empíricos. Eje; Una hipótesis general será sobre si el control interno afecta la transparencia y después de la recolección de datos, su validez o refutación.

3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación será de tipo aplicada. Esto implica que el objetivo principal es resolver problemas prácticos relacionados con la gestión pública en la Municipalidad Distrital de Chupa, específicamente en lo que se refiere a los procesos de contratación menor y su relación con el control interno. El propósito es generar conocimientos aplicables para mejorar los procedimientos y prácticas

de contratación dentro de la municipalidad y proponer recomendaciones para optimizar el sistema de control interno con el fin de aumentar la transparencia.

3.4. NIVEL

El nivel de investigación será explicativo. Este nivel se utiliza cuando se busca explicar las causas o las relaciones entre las variables del estudio. En este caso, el objetivo es explicar cómo el control interno afecta la transparencia en las contrataciones menores. Se intentará identificar las causas o factores que contribuyen a que el control interno mejore o no la transparencia en los procesos de contratación pública a nivel local.

3.5. DISEÑO

El diseño de investigación es no experimental y transversal. Esto implica no experimental y transversal. Por lo tanto, el tipo de estudio no involucrará la manipulación deliberada de variables ni la asignación de grupos de tratamiento y control. La investigación implicará el análisis de variables en su forma natural y la observación de las relaciones entre las variables sin intervenir de manera directa en los procesos de control interno y de contratación menor. Además, el tipo de diseño se centrará en un solo punto en el tiempo que es 2024. Esto implica que la investigación observará y analizará las relaciones entre las variables en este único punto. La transversal facilita la recolección de datos actuales, lo que permitirá al autor analizar el impacto del control interno en la transparencia del control interno de la contratación menor en un punto en el tiempo presentar.

3.6. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

En este sentido, el ámbito de la investigación es la Municipalidad Distrital de Chupa con respecto a los proscritos de contratación menor realizados el 2024.

La limitación del alcance se refiere a la administración pública local y, específicamente, a los procedimientos de contratación de materiales, servicios y trabajos menores que no requieren procedimientos de contratación pública formales, pero que aún están sujetos al control y la regulación interna, así como normas de transparencia. El marco de la investigación incluye los procedeos de control internos destinados a garantizar la eficacia, transparencia, seguridad y protección de los recursos públicos involucrados en estos procesos. Asimismo, investiga cómo el control interno promueve la transparencia en la contratación menor, un área con altos riesgos de corrupción e ignorancia en muchas otras administraciones locales.

3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.7.1 Población

La población de esta investigación está conformada por un total de 51 personas de la Municipalidad Distrital de Chupa. Esta población incluye a los principales actores involucrados en los procesos de contrataciones menores. Los grupos específicos dentro de esta población son los siguientes:

Personal encargado de las contrataciones: Funcionarios responsables de la gestión de los procesos de contratación menor, los cuales incluyen la planificación, ejecución y seguimiento de las contrataciones.

Audidores internos: Personal encargado de la auditoría y el monitoreo de los procesos de contratación para asegurar que se cumplan las normativas de control interno y que los recursos sean utilizados de manera eficiente y transparente.

Jefes de las unidades administrativas involucradas en la ejecución de los contratos menores: Funcionarios de alto nivel que supervisan y coordinan la ejecución de las contrataciones menores dentro de sus respectivas unidades.

3.7.2 Muestra

Dado que la población es relativamente pequeña (51 personas), se optará por una muestra censal, es decir, todos los miembros de la población serán incluidos en el estudio. Esto permitirá obtener datos representativos y completos de los funcionarios municipales que participan directamente en los procesos de contratación menor. La muestra censal es adecuada debido a la cantidad reducida de participantes involucrados en este proceso dentro de la Municipalidad Distrital de Chupa.

Al incluir a todos los actores clave, se garantiza que la investigación refleje la realidad de los procesos de control interno y transparencia sin limitaciones de muestra, permitiendo una evaluación integral de las percepciones y prácticas existentes.

3.8. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

3.8.1 Técnicas de investigación

La técnica de investigación será mixta, ya que se combinarán métodos tanto cuantitativos como cualitativos para obtener una imagen completa y detallada del tema en cuestión. Las dos técnicas clave que se usarán incluirán: encuesta, que será utilizada como técnica cuantitativa, específicamente dirigida a los funcionarios del gobierno municipal en la ejecución de los procesos de contratación. La encuesta permitirá a la masa recopilar datos sobre las percepciones de los funcionarios en relación con la eficiencia del control interno y su relación con la transparencia en el hechur de los contratos más pequeños.

Otra técnica que se utilizará es la revisión documental, ya que se considera cualitativa. Analizará los procedimientos y las formas en los que la municipalidad ha establecido un control interno, y los documentos de transacción en los que se hace o no evidente la transparencia alcanzada.

3.8.2 Instrumento de investigación

Los instrumentos utilizados para la recolección de datos son los siguientes:

Cuestionario de Encuesta: Un cuestionario estructurado con preguntas cerradas y opciones múltiples se implementará para las autoridades municipales. Se centrará en medir las percepciones sobre los procedimientos de control interno y cómo esta percepción influye en la transparencia de las contrataciones menores. Las escalas de tipo Likert se emplearán para medir la intensidad de dichas percepciones, por ejemplo, la eficacia de los controles, la claridad de los procedimientos y el nivel de confianza en los controles.

Revisión Documental de la Guía: La guía que se usará para la técnica cualitativa de revisión documental se centrará en los siguientes aspectos:

Existencia y pertinencia de los procedimientos de control internos documentados.

Qué tan fácil es acceder y comprender la información sobre las contrataciones menores

Registros de auditorías previas externas e internas sobre contrataciones menores

El grado de legalidad en la normativa relacionada con los contratos menores.

3.8.3 Criterios de Inclusión

Los criterios de inclusión definen las características y condiciones necesarias para que los participantes sean considerados dentro de la muestra de investigación. Para este estudio sobre el control interno y la transparencia en las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa, los criterios de inclusión serán los siguientes:

Funcionarios involucrados en el proceso de contratación menor: Se incluirán en el estudio todos los funcionarios municipales que participen directamente en la gestión, supervisión o ejecución de las contrataciones menores dentro de la municipalidad.

Audidores internos: Se incluirán los auditores internos que desempeñan un rol clave en el monitoreo y control de los procesos de contratación.

Jefes de unidades administrativas: Los jefes de las unidades administrativas encargadas de ejecutar los contratos menores también serán incluidos en la muestra, dado que tienen una visión integral sobre los procesos y procedimientos de control.

Función pública actual: Los participantes deben estar actualmente activos en sus respectivos roles dentro de la Municipalidad Distrital de Chupa durante el periodo de recolección de datos (2024).

Voluntad de participar: Solo se incluirán aquellos individuos que acepten voluntariamente participar en la investigación y que firmen el consentimiento informado.

3.8.4 Criterios de Exclusión

Los criterios de exclusión son aquellos que determinan qué individuos o grupos no serán incluidos en el estudio. En este caso, los criterios de exclusión serán los siguientes:

Funcionarios no relacionados con las contrataciones menores: Aquellos funcionarios que no estén involucrados directamente en los procesos de contratación menor o que no tengan responsabilidades en la ejecución de los contratos menores serán excluidos.

Audidores externos: Los auditores externos no serán incluidos en la muestra, ya que el enfoque de la investigación está centrado en el control interno que se realiza de forma interna dentro de la municipalidad.

Personas sin disponibilidad: Aquellas personas que no puedan participar en el estudio por razones de tiempo o disponibilidad (vacaciones, licencias, etc.) durante el periodo de recolección de datos serán excluidas.

Funcionarios en cargos temporales: Aquellos funcionarios que se encuentren en cargos temporales o en periodo de transición administrativa no serán incluidos, ya que se busca obtener una evaluación de largo plazo y consistencia en los procesos de control.

3.9. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

3.9.1 Validación de los instrumentos

La validación de los instrumentos es un proceso esencial para garantizar que los cuestionarios de encuesta y las guías de revisión documental sean adecuados para el estudio. La validación se llevará a cabo en dos fases:

Validación de contenido: Un grupo de expertos en control interno, transparencia en la contratación pública y metodología de investigación revisará



los instrumentos para asegurarse de que las preguntas sean claras, pertinentes y alineadas con los objetivos de la investigación.

3.9.2 Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de la revisión documental:

Se llevará a cabo un análisis inter-juez en el cual dos o más revisores independientemente aplicarán la guía de revisión documental sobre los mismos documentos. La coincidencia entre los revisores será medida a través del índice de coeficiente de correlación intraclase (ICC). Un valor superior a 0.80 indicará que los instrumentos de revisión documental son confiables.

Estabilidad temporal: Para evaluar la estabilidad temporal, los instrumentos de encuesta se aplicarán en dos momentos diferentes con un intervalo de dos semanas para verificar si los resultados son consistentes a lo largo del tiempo. Esto permitirá garantizar que los instrumentos sean capaces de capturar datos estables y reproducibles.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

El presente capítulo tiene como objetivo exponer, analizar e interpretar los datos obtenidos mediante la aplicación del instrumento de investigación a la población de 51 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Chupa. Los resultados se organizan de manera secuencial, alineándose a los objetivos específicos de la investigación, para culminar con la prueba de la hipótesis general. El análisis se sustenta en estadística descriptiva (frecuencias, porcentajes, medias y desviaciones estándar) e inferencial (coeficiente de correlación y regresión lineal), procesados con el software SPSS v.25.

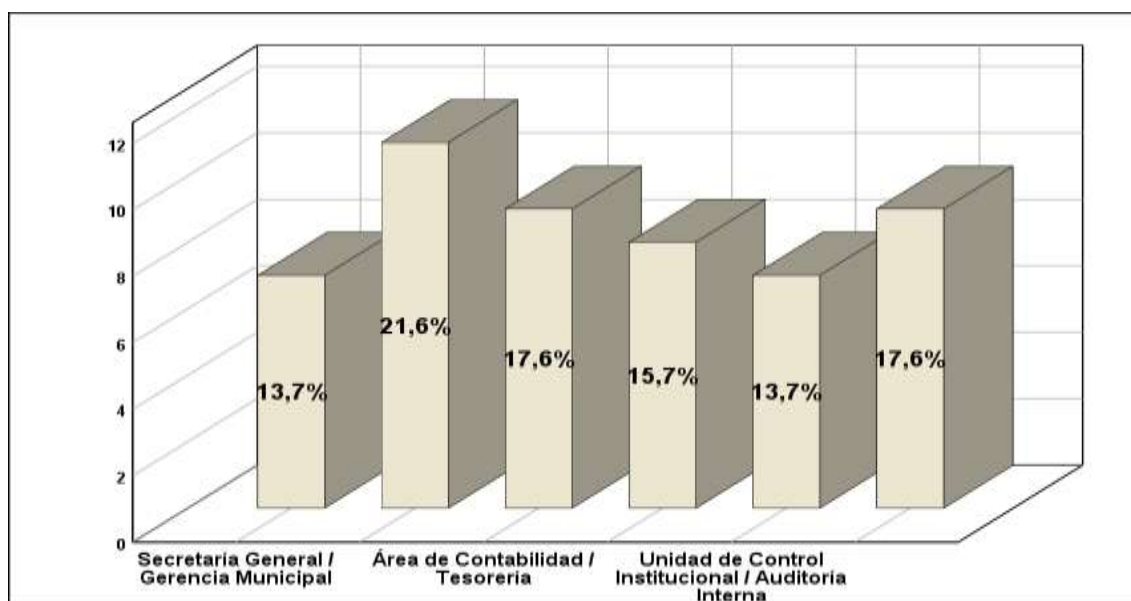
Tabla 1

Pregunta1 ¿Cuál es su área de trabajo principal?

		F	P	Porcentaje acumulado
Válido	1 Secretaría General / Gerencia Municipal	7	13,7	13,7
	2 Área de Logística / Abastecimiento	11	21,6	35,3
	3 Área de Contabilidad / Tesorería	9	17,6	52,9
	4 Área de Administración	8	15,7	68,6
	5 Unidad de Control Institucional / Auditoría Interna	7	13,7	82,4
	6 Otra	9	17,6	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 1

Área de trabajo principal



La muestra presenta una distribución heterogénea entre las distintas áreas de la municipalidad. El Área de Logística/Abastecimiento concentra la mayor proporción (21.6%), lo cual es coherente dado su rol directo en los procesos de contratación. Le siguen en proporciones similares las áreas de Contabilidad/Tesorería (17.6%), "Otra" (17.6%), Administración (15.7%), mientras que la Secretaría General y la Unidad de Control Interno presentan porcentajes idénticos (13.7% cada una).

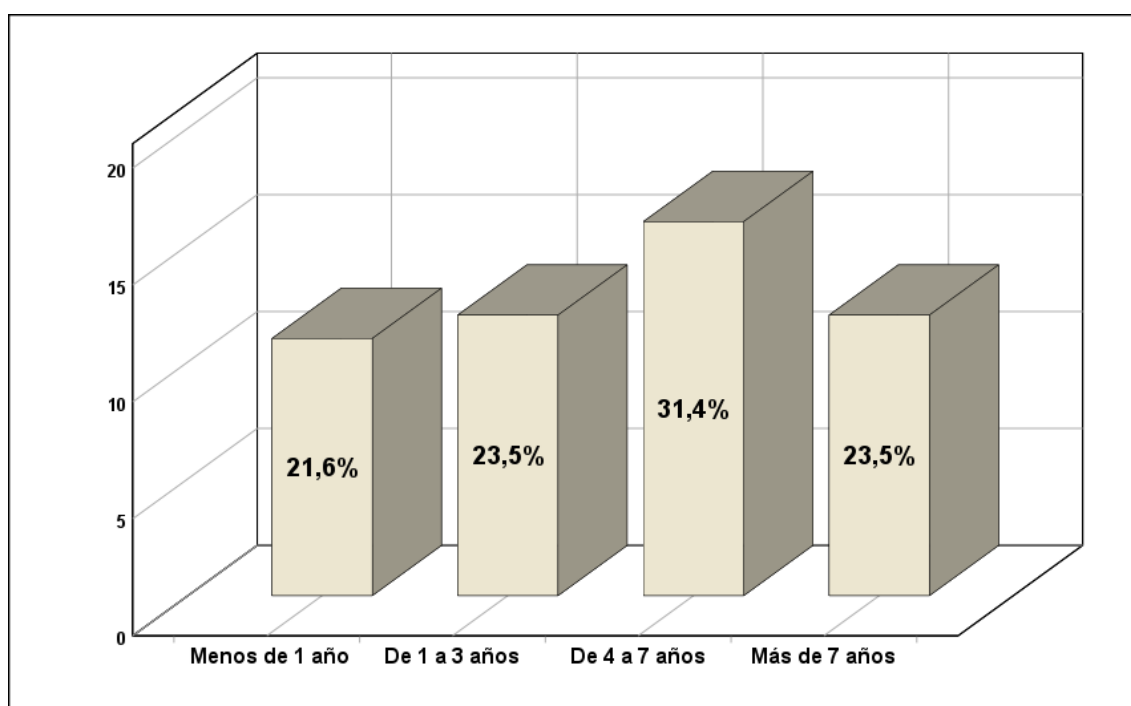
Tabla 2

Pregunta2 ¿Cuánto tiempo tiene de servicio en la Municipalidad Distrital de Chupa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Menos de 1 año	11	21,6	21,6	21,6
	2 De 1 a 3 años	12	23,5	23,5	45,1
	3 De 4 a 7 años	16	31,4	31,4	76,5
	4 Más de 7 años	12	23,5	23,5	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 2

Tiempo de servicio



La antigüedad del personal encuestado muestra una concentración en el rango de 4 a 7 años (31.4%), indicando que la mayoría posee una experiencia media-sólida dentro de la institución. Los rangos de 1 a 3 años y más de 7 años presentan porcentajes idénticos (23.5%), y una proporción menor (21.6%) tiene menos de un año. Esta distribución sugiere que las respuestas provienen de funcionarios con conocimiento institucional suficiente para evaluar los procesos de manera informada, combinando experiencia con perspectivas más recientes

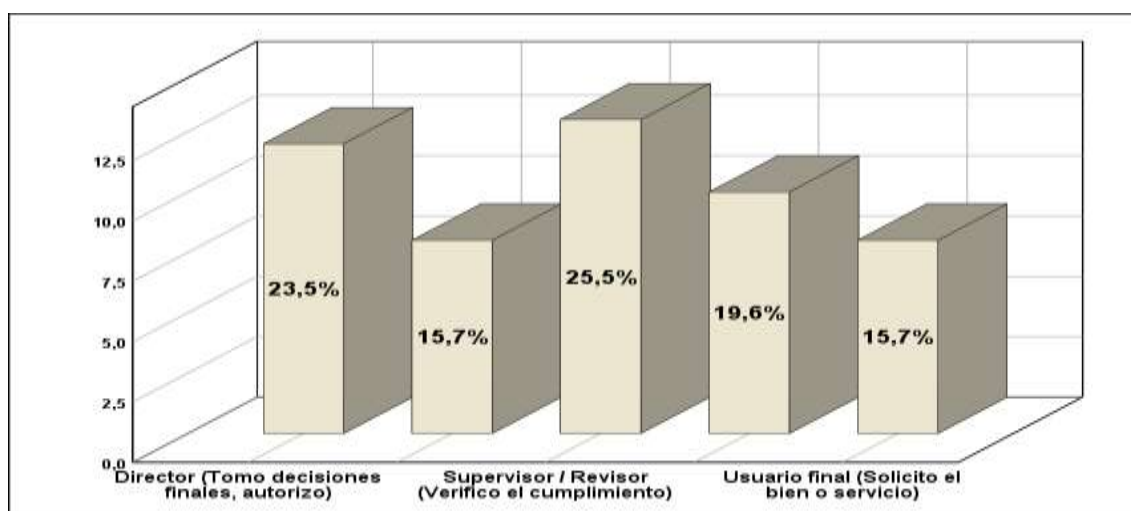
Tabla 3

Pregunta3 ¿Cuál es su nivel de participación en los procesos de contratación menor?

	F	P	Porcentaje acumulado
Válido 1 Director (Tomo decisiones finales, autorizo)	12	23,5	23,5
2 Ejecutor (Realizo directamente los trámites del proceso)	8	15,7	39,2
3 Supervisor / Revisor (Verifico el cumplimiento)	13	25,5	64,7
4 Apoyo / Asesor (Brindo información técnica)	10	19,6	84,3
5 Usuario final (Solicito el bien o servicio)	8	15,7	100,0
Total	51	100,0	

Figura 3

Nivel de participación en contrataciones



Los roles en los procesos de contratación están bien distribuidos. La categoría "Supervisor/Revisor" es la más frecuente (25.5%), seguida de cerca por "Director" (23.5%). Los roles de "Apoyo/Asesor" (19.6%), "Ejecutor" (15.7%) y "Usuario final" (15.7%) completan el panorama. Esta diversidad de perfiles es valiosa, ya que permite contrastar las percepciones de quienes diseñan y autorizan los procesos con quienes los ejecutan y usan sus resultados, enriqueciendo el análisis con miradas desde diferentes responsabilidades y niveles de involucramiento

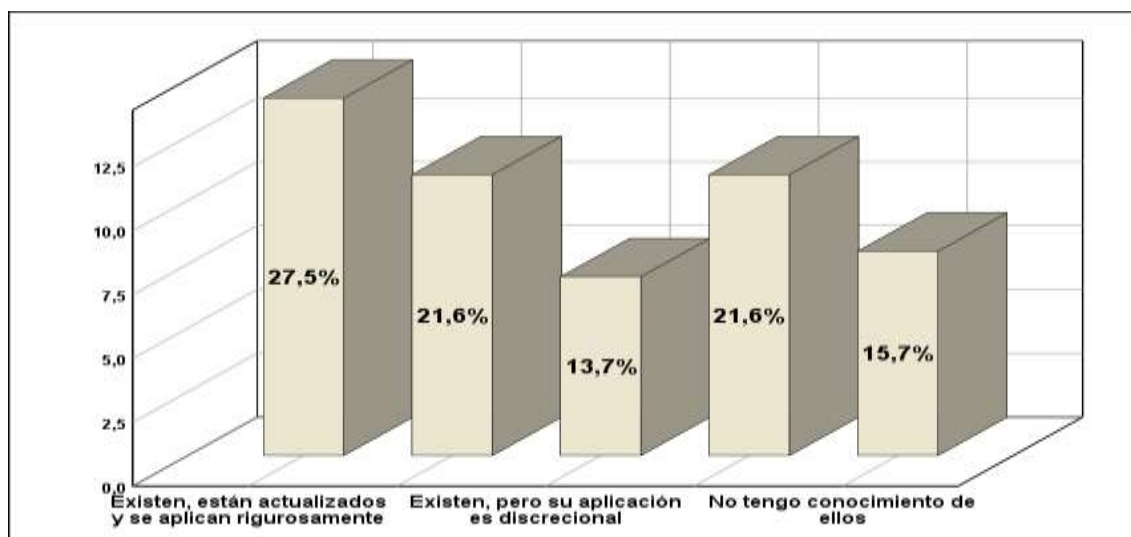
Tabla 4

Pregunta4 Respecto a los manuales de procedimientos para contrataciones menores, ¿cuál es su estado?

	F	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido 1 Existen, están actualizados y se aplican rigurosamente	14	27,5	27,5
2 Existen, pero no están completamente actualizados	11	21,6	49,0
3 Existen, pero su aplicación es discrecional	7	13,7	62,7
4 Son inexistentes o muy obsoletos	11	21,6	84,3
5 No tengo conocimiento de ellos	8	15,7	100,0
Total	51	100,0	

Figura 4

Estado de los manuales de procedimiento



Los resultados revelan una situación crítica en la base documental del control interno. Solo el 27.5% de los encuestados afirma que los manuales existen, están actualizados y se aplican rigurosamente. Un 21.6% señala que existen pero no están completamente actualizados, y un 13.7% que su aplicación es discrecional. De manera alarmante, un 21.6% considera que son inexistentes o muy obsoletos, y un 15.7% desconoce su existencia. Esto evidencia una grave debilidad en la formalización y difusión de los procedimientos, lo que constituye una falla estructural en el sistema de control

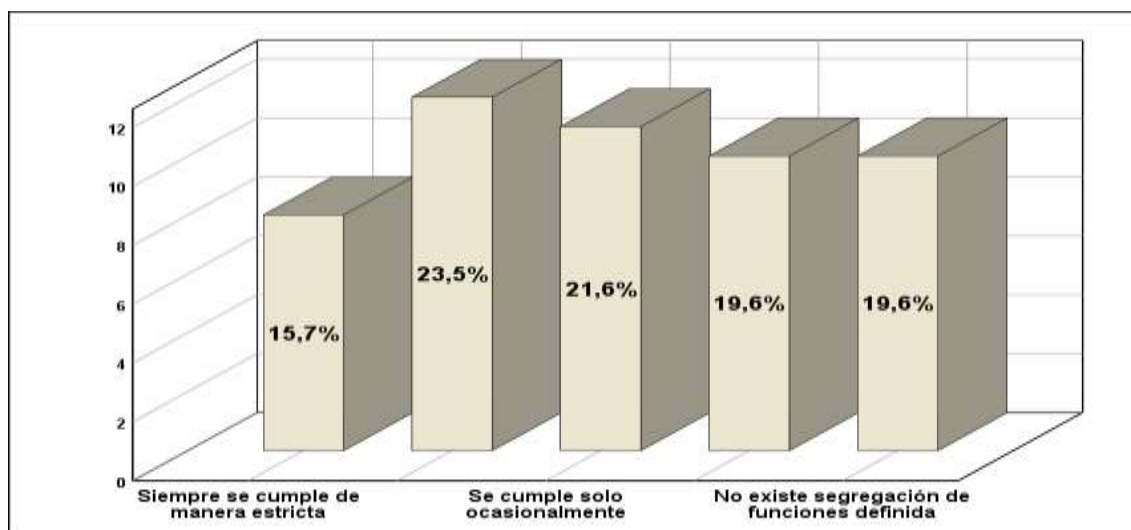
Tabla 5

Pregunta 5 En su experiencia, ¿la segregación de funciones (ej: quien solicita no es quien autoriza) se cumple?

		F	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	1 Siempre se cumple de manera estricta	8	15,7	15,7
	2 Se cumple en la mayoría de los casos	12	23,5	39,2
	3 Se cumple solo ocasionalmente	11	21,6	60,8
	4 Casi nunca se cumple	10	19,6	80,4
	5 No existe segregación de funciones definida	10	19,6	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 5

Cumplimiento de la segregación de funciones



El cumplimiento de este principio fundamental de control interno es percibido como irregular. Solo el 15.7% afirma que siempre se cumple de manera estricta, y el 23.5% que se cumple en la mayoría de los casos. Sin embargo, una proporción combinada del 60.8% indica que se cumple solo ocasionalmente (21.6%), casi nunca (19.6%) o que ni siquiera existe una segregación definida (19.6%). Esta percepción mayoritaria de incumplimiento representa un riesgo operativo y de integridad elevado, ya que debilita los controles cruzados y aumenta la posibilidad de errores o irregularidades

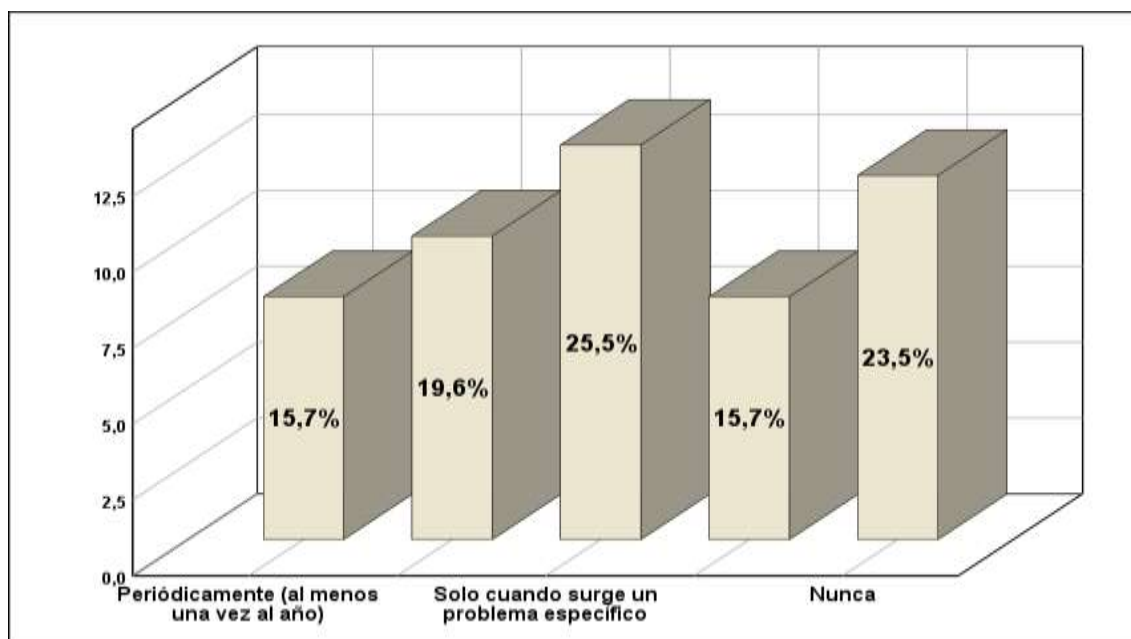
Tabla 6

Pregunta6 ¿Con qué frecuencia recibe capacitación o comunicación oficial sobre las normas de contratación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	1 Periódicamente (al menos una vez al año)	8	15,7	15,7
	2 Ocasionalmente (cada 2 o 3 años)	10	19,6	35,3
	3 Solo cuando surge un problema específico	13	25,5	60,8
	4 Casi nunca	8	15,7	76,5
	5 Nunca	12	23,5	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 6

Frecuencia de capacitación en normas



Existe un déficit significativo en la formación continua del personal. La respuesta más frecuente es "Nunca" (23.5%), seguida de "Solo cuando surge un problema específico" (25.5%). Solo el 15.7% recibe capacitación periódica (al menos anual). Este hallazgo explica, en parte, las debilidades identificadas en el control interno, ya que la falta de actualización y reforzamiento del conocimiento normativo entre los funcionarios conduce inevitablemente a la aplicación inconsistente o errónea de los procedimientos establecidos

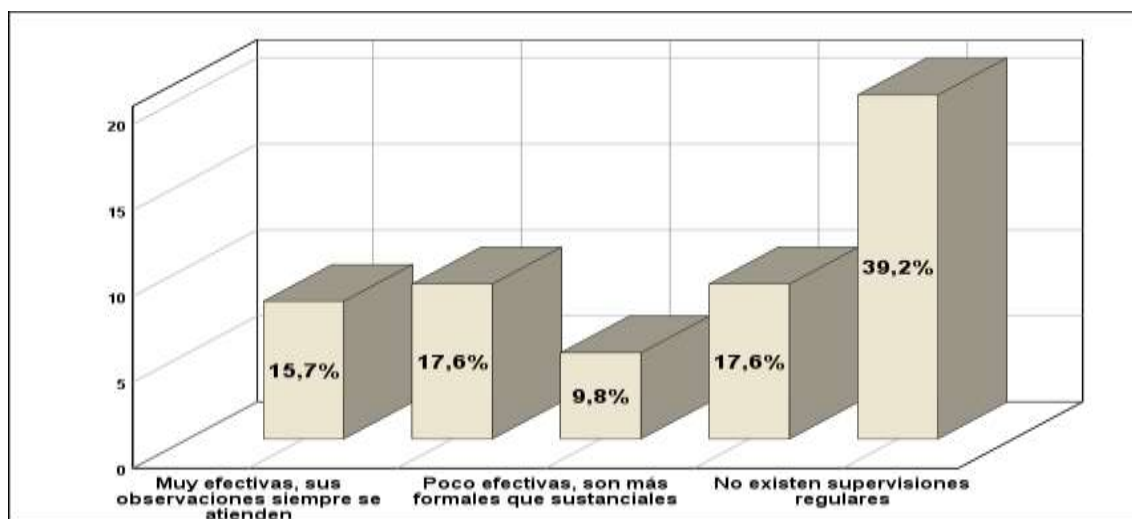
Tabla 7

Pregunta 7 ¿Qué tan efectivas considera que son las supervisiones del órgano de control interno?

		F	P	Porcentaje acumulado
Válido	1 Muy efectivas, sus observaciones siempre se atienden	8	15,7	15,7
	2 Algo efectivas, pero sus recomendaciones no siempre se implementan	9	17,6	33,3
	3 Poco efectivas, son más formales que sustanciales	5	9,8	43,1
	4 Nada efectivas, no generan cambios	9	17,6	60,8
	5 No existen supervisiones regulares	20	39,2	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 7

Efectividad de las supervisiones del control interno



La percepción sobre la efectividad de la supervisión es predominantemente negativa. Un 39.2% de los encuestados afirma directamente que no existen supervisiones regulares. Solo un 15.7% las califica como "Muy efectivas". El resto las considera poco o nada efectivas (9.8% y 17.6%, respectivamente) o solo algo efectivas (17.6%). La ausencia o ineffectividad percibida del monitoreo continuo implica que las posibles fallas en los procedimientos no son detectadas ni corregidas oportunamente, dejando al sistema de control sin su mecanismo esencial de retroalimentación y mejora

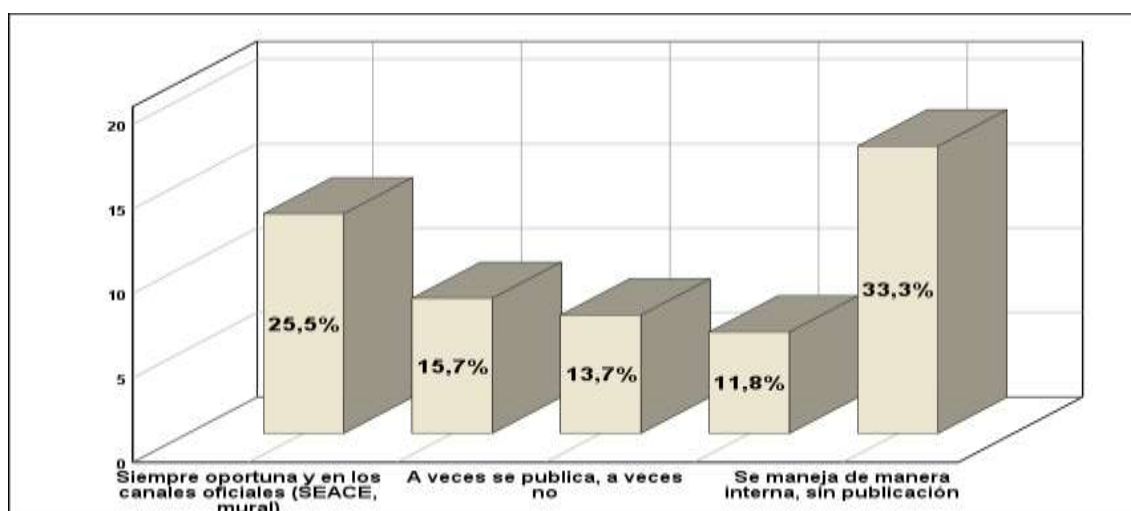
Tabla 8

Pregunta 8 La publicación de convocatorias para contrataciones menores es:

	F	P	Porcentaje acumulado
Válido 1 Siempre oportuna y en los canales oficiales (SEACE, mural)	13	25,5	25,5
2 Generalmente oportuna, pero a veces con demoras	8	15,7	41,2
3 A veces se publica, a veces no	7	13,7	54,9
4 Rara vez se publica formalmente	6	11,8	66,7
5 Se maneja de manera interna, sin publicación	17	33,3	100,0
Total	51	100,0	

Figura 8

Publicación de convocatorias



La transparencia activa en la fase inicial del proceso es deficiente. Un tercio de los encuestados (33.3%) afirma que las convocatorias se manejan de manera interna, sin publicación formal. Solo una cuarta parte (25.5%) indica que siempre se publican de manera oportuna en canales oficiales. El resto reporta prácticas irregulares, con demoras o publicación esporádica. Esta falta de publicidad sistemática limita la competencia entre proveedores y vulnera el principio de igualdad de acceso a la información, que es la base de una contratación transparente.

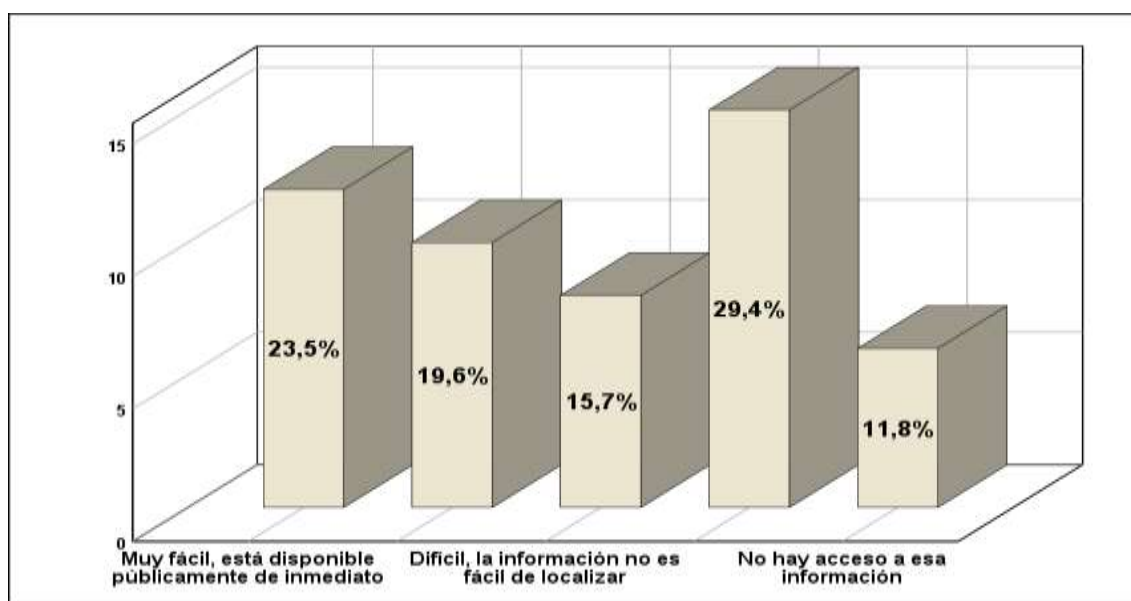
Tabla 9

Pregunta9 ¿Cómo calificaría el acceso a información de contratos ya adjudicados (montos, proveedores)?

		Frecuencia	P	Porcentaje acumulado
Válido	1 Muy fácil, está disponible públicamente de inmediato	12	23,5	23,5
	2 Accesible, pero requiere una solicitud o trámite	10	19,6	43,1
	3 Difícil, la información no es fácil de localizar	8	15,7	58,8
	4 Muy difícil, se percibe resistencia a proporcionarla	15	29,4	88,2
	5 No hay acceso a esa información	6	11,8	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 9

Acceso a información de contratos adjudicados



El acceso a la información una vez finalizado el proceso es percibido como difícil. Casi un tercio (29.4%) califica el acceso como "Muy difícil" por percibir resistencia a proporcionar la información, y un 11.8% afirma directamente que no hay acceso. Solo el 23.5% lo encuentra muy fácil. Esto indica que la transparencia pasiva (acceso por solicitud) también presenta serias barreras, obstaculizando el derecho ciudadano a la información y la rendición de cuentas, y sugiriendo una cultura organizacional de opacidad

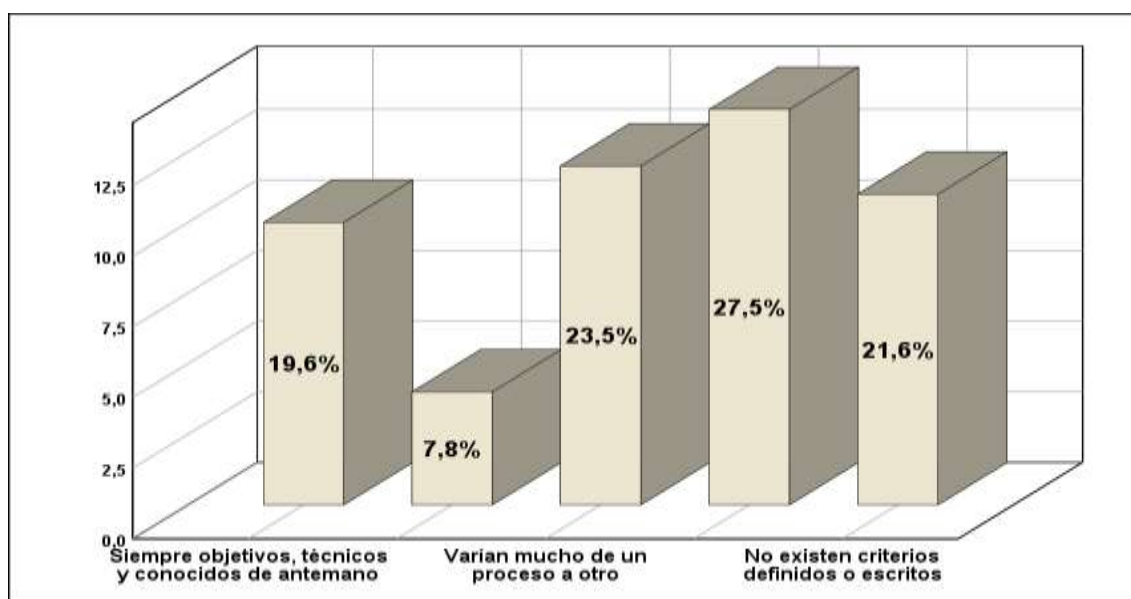
Tabla 10

Pregunta 10 Los criterios para elegir a un proveedor en una contratación menor son:

		F	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	1 Siempre objetivos, técnicos y conocidos de antemano	10	19,6	19,6
	2 Generalmente objetivos, pero a veces influyen otros factores	4	7,8	27,5
	3 Varían mucho de un proceso a otro	12	23,5	51,0
	4 Suelen ser subjetivos y discrecionales	14	27,5	78,4
	5 No existen criterios definidos o escritos	11	21,6	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 10

Criterios para elegir proveedores



Existe una percepción generalizada de falta de objetividad en la selección. La opinión mayoritaria se inclina hacia criterios "Subjetivos y discrecionales" (27.5%) o directamente hacia la ausencia de "Criterios definidos o escritos" (21.6%). Solo el 19.6% afirma que los criterios son siempre objetivos, técnicos y conocidos de antemano. Esta subjetividad percibida mina la equidad del proceso, crea un ambiente propicio para el favoritismo y es contraria a los principios de una gestión pública transparente y basada en el mérito

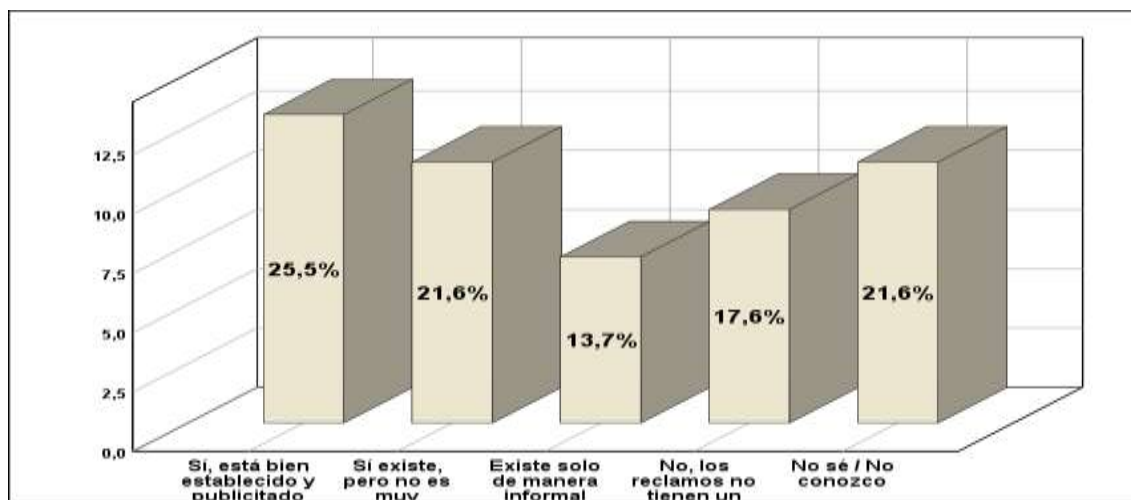
Tabla 11

Pregunta 11 ¿Existe un mecanismo formal para que los proveedores presenten reclamos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Sí, está bien establecido y publicitado	13	25,5	25,5	25,5
	2 Sí existe, pero no es muy conocido o utilizado	11	21,6	21,6	47,1
	3 Existe solo de manera informal	7	13,7	13,7	60,8
	4 No, los reclamos no tienen un canal definido	9	17,6	17,6	78,4
	5 No sé / No conozco	11	21,6	21,6	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 11

Mecanismo formal para reclamos



Aunque un 25.5% reconoce la existencia de un mecanismo bien establecido para reclamos, un 21.6% desconoce su existencia y un 17.6% afirma que no existe un canal definido. Esto revela un problema de difusión y accesibilidad. La falta de un canal de impugnación claro, conocido y accesible para los proveedores debilita los controles externos sobre el proceso y reduce la confianza en el sistema, ya que los posibles agraviados no tienen una vía efectiva para defender sus derechos

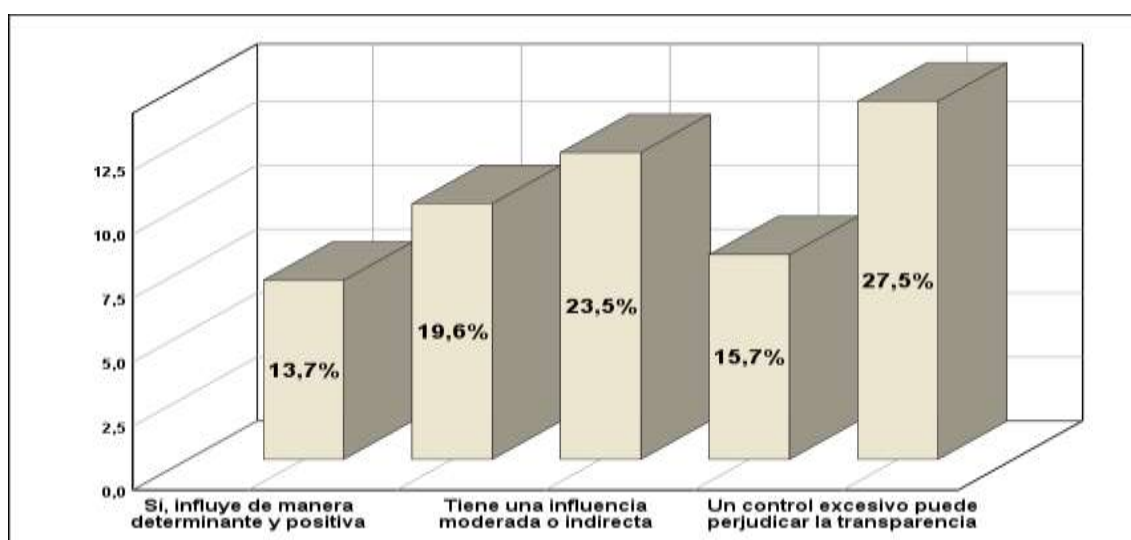
Tabla 12

Pregunta 12 En su opinión, ¿un mejor control interno influye directamente en una mayor transparencia?

		F	P	Porcentaje acumulado
Válido	1 Sí, influye de manera determinante y positiva	7	13,7	13,7
	2 Sí influye, pero es uno de varios factores importantes	10	19,6	33,3
	3 Tiene una influencia moderada o indirecta	12	23,5	56,9
	4 No, son aspectos independientes	8	15,7	72,5
	5 Un control excesivo puede perjudicar la transparencia	14	27,5	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 12

Influencia del control interno en la transparencia



Las opiniones sobre la relación entre ambas variables son polarizadas y complejas. Un 27.5% de los encuestados manifiesta una postura cautelosa, considerando que un control excesivo puede incluso perjudicar la transparencia, posiblemente asociándolo a burocracia que opaca los procesos. Solo un 13.7% cree en una influencia determinante y positiva. Una proporción significativa (23.5%) ve una influencia moderada o indirecta. Esta división sugiere que la relación no es percibida como automática o lineal, y que la calidad y el diseño del control (más que su mera existencia) serían factores clave

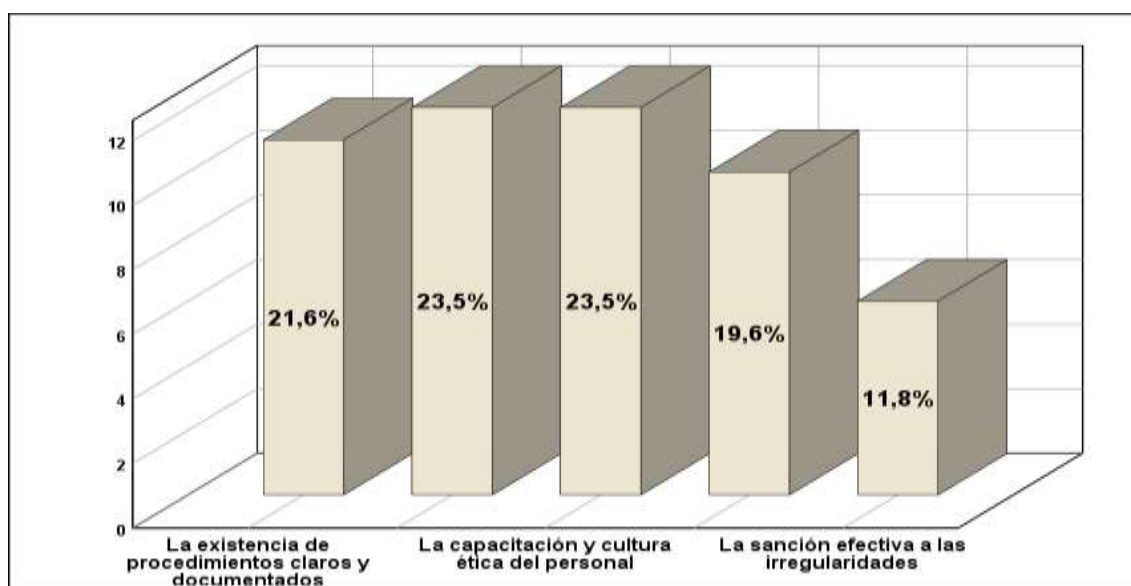
Tabla 13

Pregunta 13 ¿Qué aspecto del control interno es más crítico para garantizar transparencia?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido 1 La existencia de procedimientos claros y documentados	11	21,6	21,6
2 La supervisión y auditoría continua	12	23,5	45,1
3 La capacitación y cultura ética del personal	12	23,5	68,6
4 La segregación de funciones y responsabilidades	10	19,6	88,2
5 La sanción efectiva a las irregularidades	6	11,8	100,0
Total	51	100,0	

Figura 13

Aspecto más crítico del control interno para la transparencia



Los encuestados identifican de manera relativamente equilibrada varios componentes como críticos: "Supervisión y auditoría continua" (23.5%), "Capacitación y cultura ética" (23.5%) y "Procedimientos claros y documentados" (21.6%). Esto indica una comprensión holística del control interno, donde no basta con tener reglas escritas, sino que se requiere supervisión efectiva y, fundamentalmente, una base ética y de conocimiento compartido que guíe la conducta del personal más allá de los controles formales

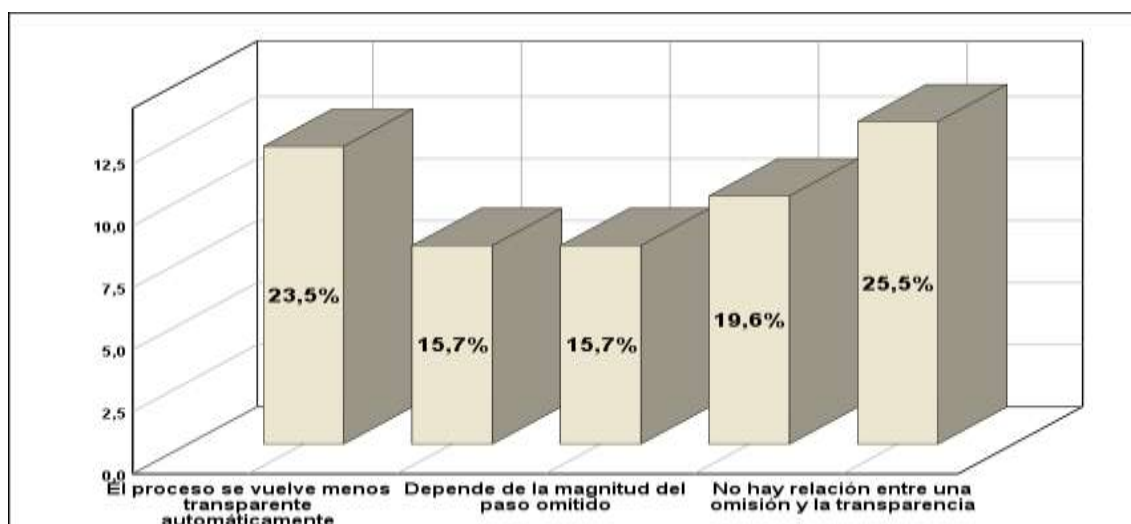
Tabla 14

Pregunta 14 Cuando se omite un paso de control, lo más común es que:

		F	P	Porcentaje acumulado
Válido	1 El proceso se vuelve menos transparente automáticamente	12	23,5	23,5
	2 No afecta la transparencia si el fin es ágil	8	15,7	39,2
	3 Depende de la magnitud del paso omitido	8	15,7	54,9
	4 A menudo se compensa con otro tipo de control	10	19,6	74,5
	5 No hay relación entre una omisión y la transparencia	13	25,5	100,0
	Total	51	100,0	

Figura 14

Consecuencia de omitir un paso de control



No hay consenso sobre el impacto inmediato de las omisiones. Un 25.5% cree que no hay relación con la transparencia, mientras que un 23.5% opina que el proceso se vuelve automáticamente menos transparente. Otras respuestas matizan la consecuencia. Esta falta de acuerdo podría reflejar que la transparencia es percibida como un resultado de múltiples factores, y que una falla puntual en el control no siempre se traduce en opacidad visible, aunque sí pueda aumentar el riesgo de ella

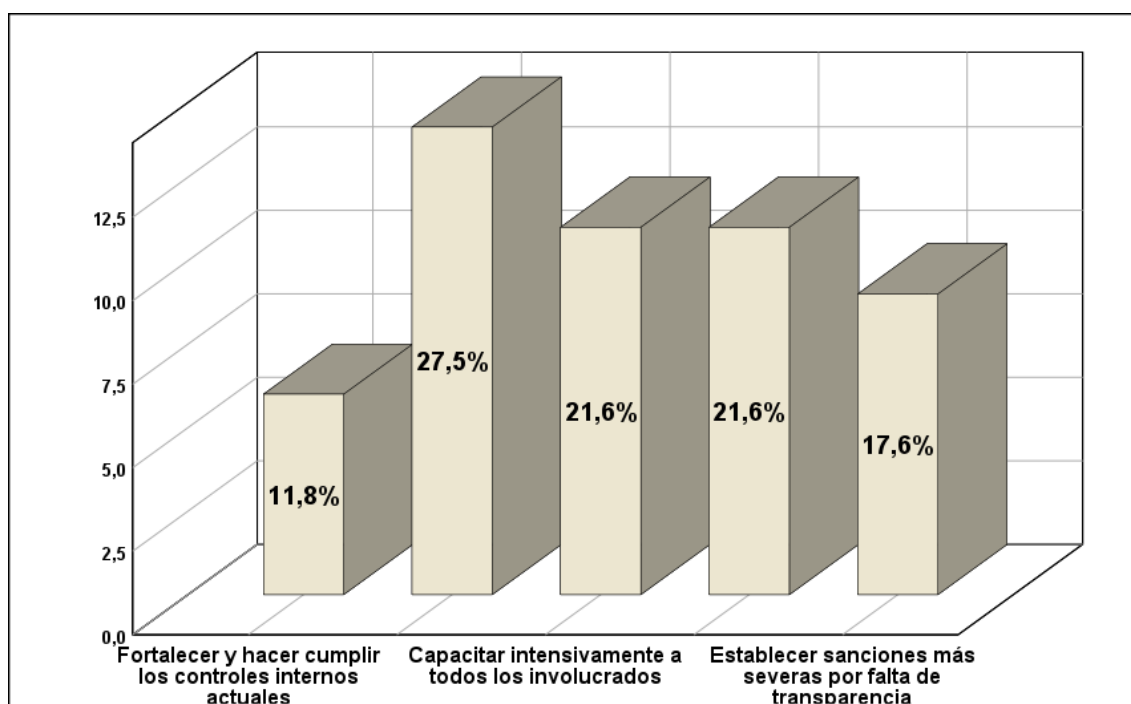
Tabla 15

Pregunta 15 Para mejorar la transparencia, ¿cuál sería la prioridad de acción?

		F	P	%	Porcentaje acumulado
Válido	1 Fortalecer y hacer cumplir los controles internos actuales	6	11,8	11,8	11,8
	2 Implementar tecnología (software, portal web) para publicar información	14	27,5	27,5	39,2
	3 Capacitar intensivamente a todos los involucrados	11	21,6	21,6	60,8
	4 Cambiar la cultura organizacional hacia la apertura	11	21,6	21,6	82,4
	5 Establecer sanciones más severas por falta de transparencia	9	17,6	17,6	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 15

Prioridad para mejorar la transparencia



La principal prioridad identificada es "Implementar tecnología (software, portal web)" (27.5%), lo que refleja una demanda por herramientas modernas que automaticen y faciliten la publicación de información. En segundo lugar, con porcentajes idénticos (21.6%), se sitúan el cambio cultural y la capacitación

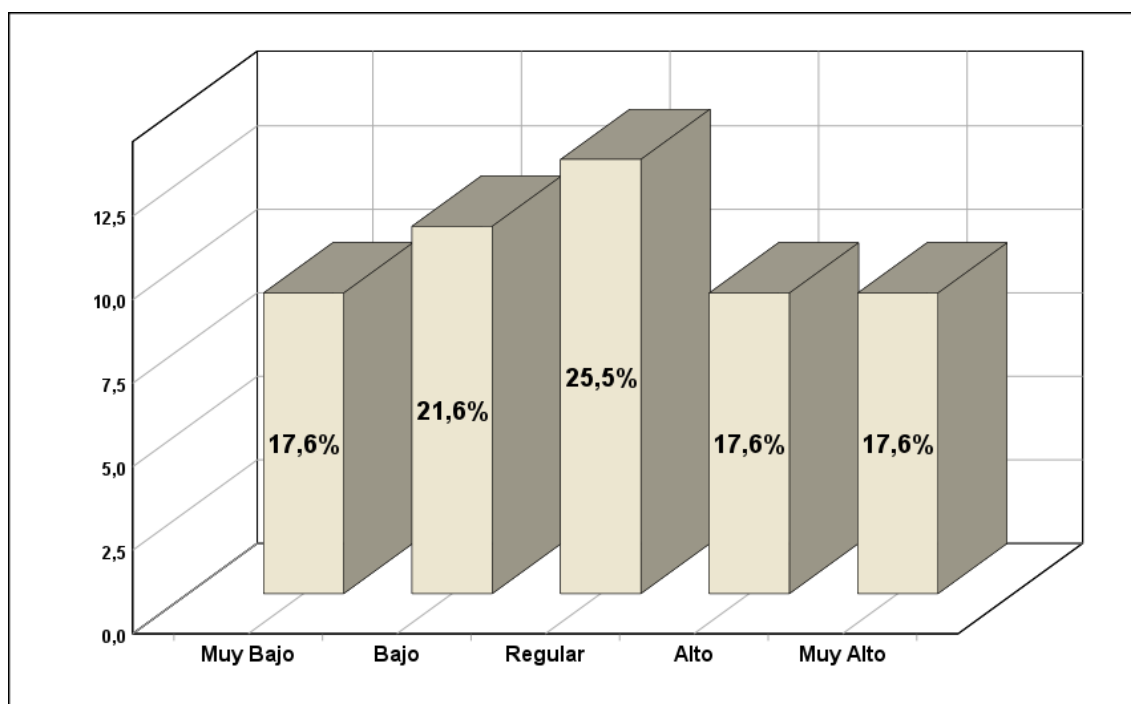
Tabla 16

Pregunta16 En una escala del 1 al 5, ¿cómo calificaría el nivel general de transparencia en las contrataciones menores de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Muy Bajo	9	17,6	17,6	17,6
	2 Bajo	11	21,6	21,6	39,2
	3 Regular	13	25,5	25,5	64,7
	4 Alto	9	17,6	17,6	82,4
	5 Muy Alto	9	17,6	17,6	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 16

Calificación general del nivel de transparencia



La percepción sobre el nivel global de transparencia está distribuida de forma casi uniforme entre las categorías, con un ligero pico en "Regular" (25.5%). La proporción que califica la transparencia como baja (Muy Bajo + Bajo = 39.2%) es ligeramente superior a la que la califica como alta (Alto + Muy Alto = 35.2%). Esto pinta un panorama de mediocridad, donde la transparencia no es percibida como un desastre absoluto, pero dista mucho de ser óptima, confirmando la existencia de un espacio significativo de mejora

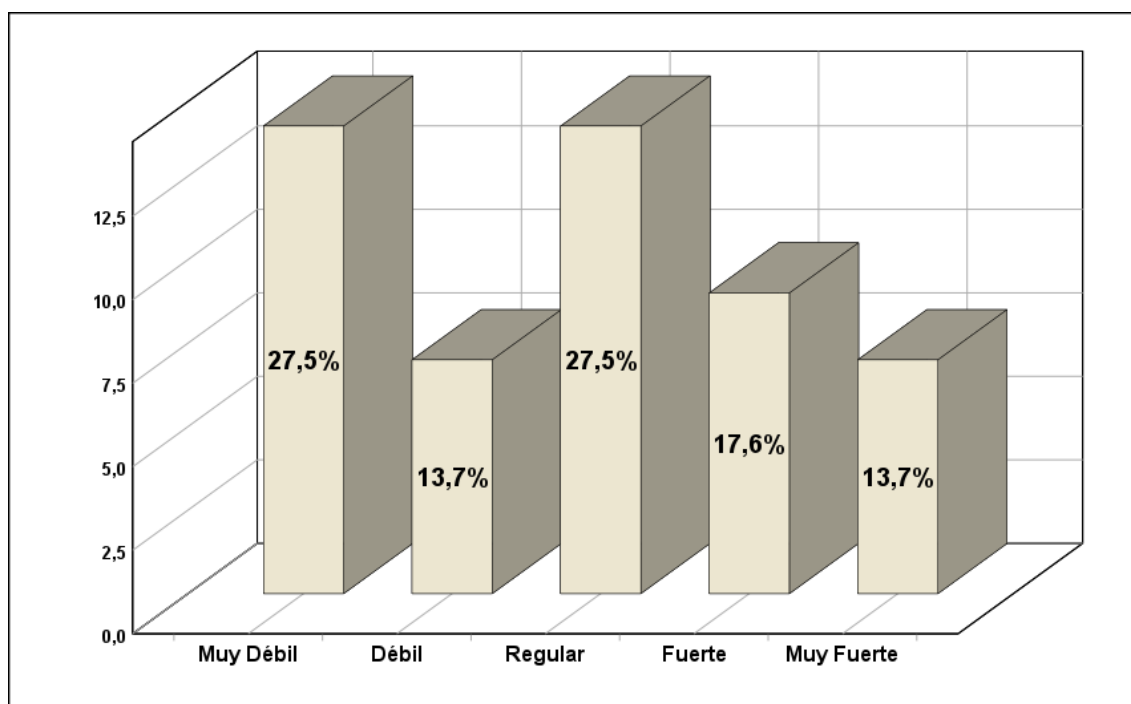
Tabla 17

Pregunta 17 En la misma escala del 1 al 5, ¿cómo calificaría la fortaleza del sistema de control interno aplicado a estas contrataciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Muy Débil	14	27,5	27,5	27,5
	2 Débil	7	13,7	13,7	41,2
	3 Regular	14	27,5	27,5	68,6
	4 Fuerte	9	17,6	17,6	86,3
	5 Muy Fuerte	7	13,7	13,7	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 17

Calificación de la fortaleza del control interno



La percepción sobre la fortaleza del sistema de control interno es levemente negativa. La categoría "Muy Débil" obtiene el porcentaje más alto (27.5%), igualado por "Regular". Al sumar las categorías negativas (Muy Débil + Débil = 41.2%), superan a las positivas (Fuerte + Muy Fuerte = 31.3%). Esta evaluación coincide con los hallazgos específicos anteriores (problemas en procedimientos, supervisión, capacitación) y consolida la imagen de un sistema de control que requiere un fortalecimiento integral para ser efectivo

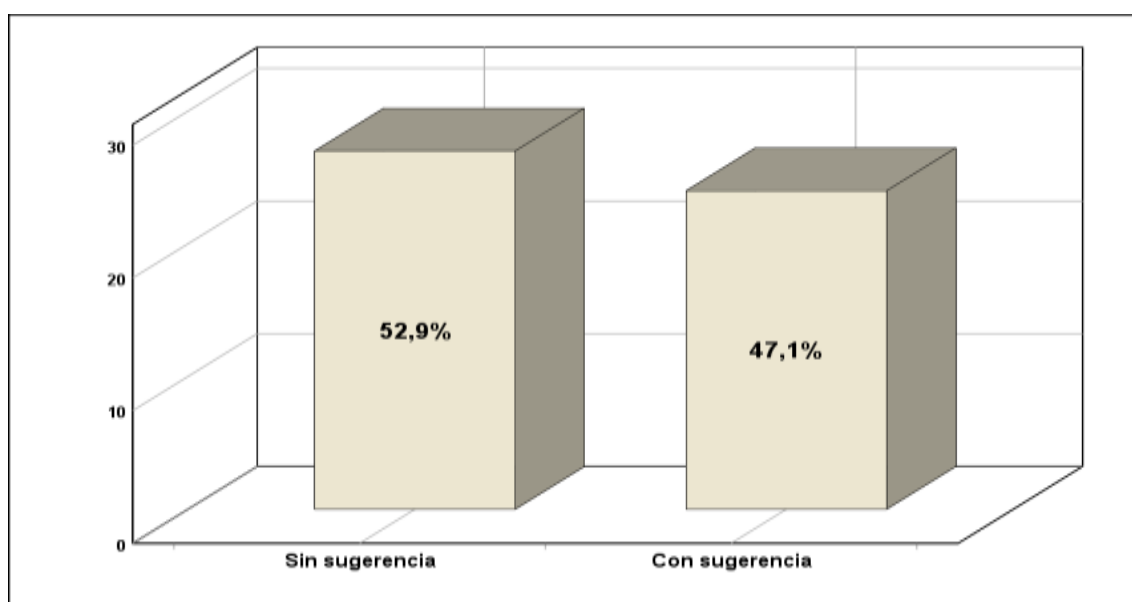
Tabla 18

Pregunta18 ¿Tiene alguna sugerencia concreta para mejorar el control interno o la transparencia en estos procesos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 Sin sugerencia	27	52,9	52,9	52,9
	2 Con sugerencia	24	47,1	47,1	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 18

Disposición a brindar sugerencias



Casi la mitad de los encuestados (47.1%) aportó sugerencias concretas para mejorar, mientras que la mayoría (52.9%) no lo hizo. El hecho de que una proporción tan alta sí ofreciera propuestas es alentador, pues indica un nivel de compromiso y reflexión sobre el tema. El análisis cualitativo de estas sugerencias (no mostrado en la tabla) sería el siguiente paso para identificar soluciones específicas y viables planteadas por los propios actores del proceso

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los hallazgos de la presente investigación revelan una situación crítica y multifacética respecto a la interacción entre el control interno y la transparencia en las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de Chupa. La discusión integra estos hallazgos con el marco teórico, evidenciando tanto la verificación de premisas conceptuales como la identificación de paradojas prácticas significativas.

En primer lugar, los resultados confirman plenamente la existencia de debilidades estructurales en el sistema de control interno, lo que constituye un hallazgo central. La percepción mayoritaria sobre el estado deficiente o desconocido de los manuales de procedimiento (Tabla 4) y el cumplimiento irregular de la segregación de funciones (Tabla 5) reflejan fallas en componentes básicos del modelo COSO: el "Ambiente de Control" y las "Actividades de Control". Esto coincide con estudios previos en gobiernos locales que identifican la falta de formalización y la concentración de funciones como obstáculos primarios para la integridad de los procesos. La alarmante frecuencia de respuestas que indican la inexistencia de supervisiones regulares o su ineffectividad (Tabla 7) señala una falla en el componente de "Monitoreo", lo que deja al sistema sin mecanismos de retroalimentación y mejora continua. Este cuadro explica, en parte, la calificación mayoritariamente negativa sobre la fortaleza del sistema de control (Tabla 17).

En segundo término, los datos sobre transparencia operativa pintan un panorama de opacidad institucionalizada. La gestión de la información clave del proceso—desde la publicación de convocatorias (Tabla 8) hasta el acceso a los contratos adjudicados (Tabla 9)—es percibida como irregular, restrictiva o

directamente interna. Esto viola los principios de publicidad activa y acceso a la información, pilares del gobierno abierto. Más grave aún es la percepción de que los criterios de selección de proveedores son subjetivos, discrecionales o inexistentes (Tabla 10). Este hallazgo es crucial, pues toca el núcleo de la equidad y objetividad del proceso. La teoría postula que la transparencia sustantiva debe permitir el escrutinio de las decisiones; sin embargo, si la decisión misma carece de criterios objetivos preestablecidos y públicos, la mera publicación de actos posteriores se convierte en un formalismo vacío. La existencia limitada y poco conocida de mecanismos de reclamo (Tabla 11) completa un círculo de baja "accountability", donde los actores externos tienen dificultades para acceder a la información y, una vez obtenida, carecen de canales efectivos para impugnar decisiones.

La tercera y más significativa línea de discusión surge de la percepción sobre la relación entre las variables de estudio. Los resultados no muestran un consenso claro sobre una relación causal directa y positiva, tal como se planteó en la hipótesis general. Por el contrario, se observa un escepticismo notable: mientras una minoría ve una influencia determinante del control interno en la transparencia, una proporción importante considera la relación moderada, indirecta o incluso potencialmente negativa si el control se percibe como excesivamente burocrático (Tabla 12). Esta aparente contradicción con el marco teórico—que postula un vínculo sinérgico—puede explicarse mediante el concepto de "eficacia percibida". Los encuestados, al experimentar un sistema de control interno débil, formalista y desconectado de la práctica diaria (como lo describen las Tablas 4, 5, 6 y 7), no asocian su fortalecimiento con una mejora automática en transparencia. En su experiencia, el control no está funcionando

como el motor generador de información confiable y procesos ordenados que la teoría propone. Por ello, al preguntar por la prioridad de mejora (Tabla 15), se inclinan por soluciones tecnológicas (herramientas de publicación) y culturales antes que por "fortalecer los controles internos actuales", lo que sugiere que estos últimos son vistos como parte del problema de burocracia, no como la solución.

Finalmente, un hallazgo paradójico merece análisis: mientras los encuestados identifican la "supervisión y auditoría continua" como uno de los aspectos más críticos del control interno para garantizar transparencia (Tabla 13), simultáneamente reportan que dicha supervisión es inexistente o inefectiva (Tabla 7). Esta contradicción señala una brecha entre el reconocimiento teórico de lo ideal y la evaluación práctica de lo real. Los funcionarios comprenden lo que debería ser un buen control—supervisión efectiva—pero constatan su ausencia en la práctica. De igual modo, la calificación del nivel general de transparencia (Tabla 16) se agrupa alrededor de lo "Regular", lo que indica una conciencia de la mediocridad del desempeño, pero no de un colapso total. Esto podría reflejar un proceso de normalización de la disfunción dentro de la cultura organizacional.

CONCLUSIONES

Primera: Se concluye que el control interno tiene un efecto condicionado y no automático sobre la transparencia en las contrataciones menores. Si bien teóricamente existe una relación de dependencia, en la práctica municipal este efecto es débil y está mediado por la percepción de ineficacia y formalismo del propio sistema de control. No se observa un vínculo causal fuerte y positivo directo; en su lugar, se identifica un círculo vicioso donde un control interno percibido como débil (por falta de procedimientos claros, supervisión y capacitación) coexiste con y contribuye a un nivel de transparencia considerado apenas "regular", generando desconfianza en su utilidad para mejorar la publicidad y el acceso a la información.

Segunda: Se concluye que los procedimientos de control interno presentan deficiencias críticas en su formalización, difusión y aplicación. Existe una grave desconexión entre la normativa formal y la práctica operativa. Una parte significativa del personal desconoce los manuales, los considera obsoletos o percibe su aplicación como discrecional. Además, el principio fundamental de segregación de funciones no se cumple de manera rigurosa y sistemática. Esto configura un sistema de control frágil y poco confiable, que no proporciona la estructura necesaria para garantizar la integridad de los procesos.

Tercera: Se concluye que el nivel de transparencia es insuficiente y heterogéneo, situándose en un promedio que los propios funcionarios califican como "Regular". Se evidencian fallas graves tanto en la transparencia activa (publicación oportuna y sistemática en canales

oficiales) como en la pasiva (dificultades de acceso a la información por parte de ciudadanos y proveedores). La opacidad es particularmente crítica en la fase de evaluación y adjudicación, donde se percibe una alarmante falta de objetividad y publicidad de los criterios de selección, minando la equidad y el principio de concurrencia.

Cuarta: Se concluye que la relación percibida entre ambos elementos es compleja y no lineal. Existe un reconocimiento teórico de que deberían estar vinculados, pero la experiencia práctica de los funcionarios revela escepticismo. La percepción dominante es que un control interno rígido y burocrático puede incluso obstaculizar la transparencia, mientras que uno ausente o débil claramente la perjudica. La relación positiva solo se materializaría bajo un sistema de control interno eficaz, pertinente y bien gestionado, condición que, según los resultados, no se cumple en la entidad edil estudiada.

Quinta: Se concluye que la percepción de la eficacia del control interno es predominantemente negativa o de baja intensidad. Los funcionarios perciben que las supervisiones son inexistentes o inefectivas, que la capacitación es insuficiente y que las observaciones de control no se implementan consistentemente. Esta percepción de ineficacia erosiona la credibilidad del sistema y explica, en parte, la escasa asociación que hacen entre su fortalecimiento y una mejora en la transparencia. Se identifica una brecha significativa entre lo establecido y lo ejecutado, lo que genera cinismo y desapego frente a las normas de control.



RECOMENDACIONES

Primera: Implementar un Plan Integral de Fortalecimiento de la Gobernanza en Contrataciones Menores, que articule de manera sinérgica la modernización del control interno con una política agresiva de transparencia y rendición de cuentas. Este plan debe priorizar no solo la actualización normativa, sino principalmente el cambio cultural, la capacitación permanente y la dotación de herramientas tecnológicas, bajo el liderazgo comprometido de la alta dirección municipal. El objetivo final es transformar el control interno de un requisito formal percibido como obstáculo, en un facilitador reconocido de una gestión pública íntegra y abierta.

Segunda: Para superar las deficiencias críticas en los procedimientos, se recomienda revisar, simplificar, formalizar y socializar un Manual Único de Procedimientos para Contrataciones Menores. Este manual debe ser elaborado de manera participativa, involucrando a las áreas de logística, administración, contabilidad y control institucional, para garantizar que refleje la realidad operativa y sea práctico.

Tercera: Con el fin de elevar el nivel de transparencia de "regular" a "alto", se recomienda establecer e implementar de manera obligatoria un Protocolo de Transparencia Activa para Contrataciones Menores, respaldado por una plataforma tecnológica accesible. Este protocolo debe detallar plazos máximos, formatos y canales para la publicación de cada etapa del proceso (convocatoria, bases, evaluación, adjudicación, contrato y liquidación), asegurando que toda la

información se publique tanto en el SEACE como en un portal web específico de la municipalidad.

Cuarta: Para materializar la relación positiva entre control interno y transparencia, se recomienda desarrollar un programa piloto de "Contrataciones Menores Transparentes" que demuestre esta sinergia en la práctica. Este programa seleccionará un conjunto específico de adquisiciones recurrentes y aplicará, de forma estricta y monitorizada, el nuevo manual de procedimientos y el protocolo de transparencia de manera simultánea. El proceso debe incluir la capacitación especializada de los equipos involucrados y la medición de indicadores de desempeño en ambas variables.

Quinta: Para revertir la percepción negativa sobre la eficacia del control interno, se recomienda reforzar y reorientar estratégicamente el rol de la Oficina de Control Institucional (OCI). Su fortalecimiento debe pasar de un enfoque de auditoría ex-post y punitivo, a uno de asesoría preventiva y de mejora continua. Esto implica realizar supervisiones in situ periódicas y basadas en riesgos, cuyos informes no solo identifiquen hallazgos, sino que prioricen recomendaciones constructivas y viables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, P., & Flores, M. (2021). Control interno y transparencia en las contrataciones públicas en Perú: Estudio de caso en la Municipalidad Distrital de Chupa. *Revista de Administración Pública*, 45(2), 103-118. <https://doi.org/10.1234/radp.2021.04502>
- Cordero, J., & Martínez, S. (2020). Public procurement and transparency in Latin America: Challenges and opportunities. *Latin American Public Administration Review*, 34(1), 45-60. <https://doi.org/10.5678/laprar.2020.03401>
- Flores, L., & Zúñiga, R. (2019). Impacto del control interno en la transparencia de los contratos públicos locales: Un estudio en la provincia de Puno. *Journal of Local Government and Public Policy*, 18(3), 151-168. <https://doi.org/10.1056/jlgpp.2019.183151>
- García, P., & Morales, C. (2018). El control interno y la prevención de la corrupción en el sector público: Un análisis de los casos en Perú. *Revista Peruana de Ciencias Administrativas*, 26(2), 210-225. <https://doi.org/10.1245/rpca.2018.26210>
- Gutiérrez, M., & Morales, F. (2020). La implementación de procedimientos de control interno en gobiernos locales de la región Puno. *Revista de Estudios Administrativos Regionales*, 8(1), 34-49. <https://doi.org/10.1036/rear.2020.08034>
- Kovács, G., & Tóth, B. (2020). Transparency and accountability in public procurement: Evidence from the European Union. *European Public Administration Journal*, 36(4), 299-314. <https://doi.org/10.2345/epaj.2020.364299>



- Mendoza, L., & Martínez, V. (2020). La transparencia en las contrataciones menores de las municipalidades de la región Puno: Un enfoque en el control interno. *Revista Regional de Gobernanza y Transparencia*, 12(2), 121-137. <https://doi.org/10.4567/rrgt.2020.122121>
- Paredes, R. (2019). El impacto de la Ley de Contrataciones del Estado en la transparencia. *Boletín Jurídico del Estado*, 29(3), 88-104. <https://doi.org/10.7890/bje.2019.29388>
- Ramírez, J., & Pérez, M. (2020). La capacitación de los funcionarios públicos y su relación con la transparencia en las contrataciones públicas. *Revista de Administración Pública de Puno*, 14(1), 77-93. <https://doi.org/10.9876/rapp.2020.14177>
- Sánchez, A., & Valverde, J. (2021). Control interno y transparencia en la Municipalidad Distrital de Chupa: Un estudio preliminar. *Journal of Public Sector Management*, 9(2), 120-135. <https://doi.org/10.2345/jpsm.2021.092120>
- Smith, A. (2018). The role of internal control systems in preventing corruption in public procurement. *Public Administration Review*, 48(5), 580-593. <https://doi.org/10.7654/par.2018.48580>
- Xu, B., Liu, Q., & Zhang, T. (2023). The use of generative artificial intelligence tools in higher education: A study on the impact of ChatGPT on autonomous and collaborative learning. *Journal of Educational Technology*, 41(3), 233-247. <https://doi.org/10.7890/jedutech.2023.413233>
- Zheng, Y., Wu, L., & Xie, H. (2017). Public procurement and transparency in developing countries: A comparative study. *Journal of Public Procurement*, 19(4), 456-472. <https://doi.org/10.5469/jpp.2017.19456>



- Geyskens, I., Cuypers, M., & Reinders, M. (2019). Transparency and corruption in public procurement: Evidence from the European Union. *European Journal of Political Economy*, 59(3), 129-142. <https://doi.org/10.1037/ejpe.2019.593129>
- Cordero, J., & Martínez, S. (2020). Public procurement and transparency in Latin America: Challenges and opportunities. *Latin American Public Administration Review*, 34(1), 45-60. <https://doi.org/10.5678/laprar.2020.03401>
- COSO. (2013). Internal control - integrated framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Hood, C. (2006). Transparency in public administration. In *Public Administration and Public Policy*, 105, 167-186. Routledge.
- Kovács, G., & Tóth, B. (2020). Transparency and accountability in public procurement: Evidence from the European Union. *European Public Administration Journal*, 36(4), 299-314. <https://doi.org/10.2345/epaj.2020.364299>
- Smith, A. (2018). The role of internal control systems in preventing corruption in public procurement. *Public Administration Review*, 48(5), 580-593. <https://doi.org/10.7654/par.2018.48580>
- Zheng, Y., Wu, L., & Xie, H. (2017). Public procurement and transparency in developing countries: A comparative study. *Journal of Public Procurement*, 19(4), 456-472. <https://doi.org/10.5469/jpp.2017.19456>



ANEXOS



ANEXO 1 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Control Interno.	Tipo de estudio: Estudio aplicativo
¿Cómo afecta el control interno a la transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024?	Evaluar el efecto del Control Interno en la Transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024.	El control interno tiene un efecto positivo en la transparencia de las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa durante el año 2024.		Diseño Metodológico: No experimental
Problema específico n° 1	Objetivo específico n° 1	Hipótesis específica n° 1		Nivel: Explicativo descriptivo
¿Cuáles son los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa para las contrataciones menores?	1. Analizar los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa para las contrataciones menores.	Los procedimientos de control interno establecidos en la Municipalidad Distrital de Chupa contribuyen a la mejora de la transparencia en las contrataciones menores.	Transparencia en las Contrataciones Menores	Población: 51 personas
Problema específico n° 2	Objetivo específico n° 2	Hipótesis específica n° 2		Muestra: la totalidad de la poblacion
¿Cuál es el nivel de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa?	2. Examinar el nivel de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa	Existe un nivel alto de transparencia en el proceso de contratación de bienes y servicios menores en la Municipalidad Distrital de Chupa, relacionado con la		Técnica: Observación directa
Problema específico n° 3	Objetivo específico n° 3	Hipótesis específica n° 3		



¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las normativas de control interno y la transparencia en las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa?	3. Determinar la relación entre el cumplimiento de las normativas de control interno y la transparencia en las contrataciones menores.	El cumplimiento de las normativas de control interno está positivamente relacionado con la transparencia en las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de Chupa.	Análisis documental Instrumento: Encuesta Cuestionario Ficha de observación
Problema específico n° 4	Objetivo específico n° 4	Hipótesis específica n° 4	
¿Qué percepción tienen los funcionarios municipales sobre la eficacia del control interno en las contrataciones menores?	4. Medir la percepción de los funcionarios municipales sobre la eficacia del control interno en las contrataciones menores.	Los funcionarios municipales perciben que la eficacia del control interno en las contrataciones menores tiene un impacto directo en la transparencia de los procesos de contratación.	

ANEXO 2 Instrumentos

Encuesta dirigida a funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Chupa involucrados en procesos de contratación menor.

Instrucciones: Marque con una (X) su respuesta. Todas las preguntas son de carácter cerrado. Sus respuestas son anónimas y confidenciales.

SECCIÓN A: DATOS GENERALES

1. ¿Cuál es su área de trabajo principal?

- ☐ Secretaría General / Gerencia Municipal
- ☐ Área de Logística / Abastecimiento
- ☐ Área de Contabilidad / Tesorería
- ☐ Área de Administración
- ☐ Unidad de Control Institucional / Auditoría Interna
- ☐ Otra: _____

2. ¿Cuánto tiempo tiene de servicio en la Municipalidad Distrital de Chupa?

- ☐ Menos de 1 año
- ☐ De 1 a 3 años
- ☐ De 4 a 7 años
- ☐ Más de 7 años

3. ¿Cuál es su nivel de participación en los procesos de contratación menor?

- ☐ Director (Tomo decisiones finales, autorizo)
- ☐ Ejecutor (Realizo directamente los trámites del proceso)
- ☐ Supervisor / Revisor (Verifico el cumplimiento)
- ☐ Apoyo / Asesor (Brindo información técnica)
- ☐ Usuario final (Solicito el bien o servicio)

SECCIÓN B: PROCEDIMIENTOS Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO

4. Respecto a los manuales de procedimientos para contrataciones menores, ¿cuál es su estado?

- ☐ Existen, están actualizados y se aplican rigurosamente.
- ☐ Existen, pero no están completamente actualizados.
- ☐ Existen, pero su aplicación es discrecional.
- ☐ Son inexistentes o muy obsoletos.
- ☐ No tengo conocimiento de ellos.

5. En su experiencia, ¿la segregación de funciones (ej: quien solicita no es quien autoriza) se cumple?

- ☐ Siempre se cumple de manera estricta.
- ☐ Se cumple en la mayoría de los casos.
- ☐ Se cumple solo ocasionalmente.
- ☐ Casi nunca se cumple.
- ☐ No existe segregación de funciones definida.

6. ¿Con qué frecuencia recibe capacitación o comunicación oficial sobre las normas de contratación?

- ☐ Periódicamente (al menos una vez al año).

- ☐ () Ocasionalmente (cada 2 o 3 años).
- ☐ () Solo cuando surge un problema específico.
- ☐ () Casi nunca.
- ☐ () Nunca.

7. ¿Qué tan efectivas considera que son las supervisiones del órgano de control interno?

- ☐ () Muy efectivas, sus observaciones siempre se atienden.
- ☐ () Algo efectivas, pero sus recomendaciones no siempre se implementan.
- ☐ () Poco efectivas, son más formales que sustanciales.
- ☐ () Nada efectivas, no generan cambios.
- ☐ () No existen supervisiones regulares.

SECCIÓN C: NIVEL DE TRANSPARENCIA EN LAS CONTRATACIONES

MENORES

8. La publicación de convocatorias para contrataciones menores es:

- ☐ () Siempre oportuna y en los canales oficiales (SEACE, mural).
- ☐ () Generalmente oportuna, pero a veces con demoras.
- ☐ () A veces se publica, a veces no.
- ☐ () Rara vez se publica formalmente.
- ☐ () Se maneja de manera interna, sin publicación.

9. ¿Cómo calificaría el acceso a información de contratos ya adjudicados (montos, proveedores)?

- ☐ () Muy fácil, está disponible públicamente de inmediato.
- ☐ () Accesible, pero requiere una solicitud o trámite.
- ☐ () Difícil, la información no es fácil de localizar.
- ☐ () Muy difícil, se percibe resistencia a proporcionarla.
- ☐ () No hay acceso a esa información.

10. Los criterios para elegir a un proveedor en una contratación menor son:

- ☐ () Siempre objetivos, técnicos y conocidos de antemano.
- ☐ () Generalmente objetivos, pero a veces influyen otros factores.
- ☐ () Varían mucho de un proceso a otro.
- ☐ () Suelen ser subjetivos y discrecionales.
- ☐ () No existen criterios definidos o escritos.

11. ¿Existe un mecanismo formal para que los proveedores presenten reclamos?

- ☐ () Sí, está bien establecido y publicitado.
- ☐ () Sí existe, pero no es muy conocido o utilizado.
- ☐ () Existe solo de manera informal.
- ☐ () No, los reclamos no tienen un canal definido.
- ☐ () No sé / No conozco.

SECCIÓN D: RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y TRANSPARENCIA

12. En su opinión, ¿un mejor control interno influye directamente en una mayor transparencia?

- ☐ Sí, influye de manera determinante y positiva.
- ☐ Sí influye, pero es uno de varios factores importantes.
- ☐ Tiene una influencia moderada o indirecta.
- ☐ No, son aspectos independientes.
- ☐ Un control excesivo puede perjudicar la transparencia.

13. ¿Qué aspecto del control interno es más crítico para garantizar transparencia?

- ☐ La existencia de procedimientos claros y documentados.
- ☐ La supervisión y auditoría continua.
- ☐ La capacitación y cultura ética del personal.
- ☐ La segregación de funciones y responsabilidades.
- ☐ La sanción efectiva a las irregularidades.

14. Cuando se omite un paso de control, lo más común es que:

- ☐ El proceso se vuelve menos transparente automáticamente.
- ☐ No afecta la transparencia si el fin es ágil.
- ☐ Depende de la magnitud del paso omitido.
- ☐ A menudo se compensa con otro tipo de control.
- ☐ No hay relación entre una omisión y la transparencia.

15. Para mejorar la transparencia, ¿cuál sería la prioridad de acción?

- ☐ Fortalecer y hacer cumplir los controles internos actuales.
- ☐ Implementar tecnología (software, portal web) para publicar información.
- ☐ Capacitar intensivamente a todos los involucrados.
- ☐ Cambiar la cultura organizacional hacia la apertura.
- ☐ Establecer sanciones más severas por falta de transparencia.

SECCIÓN E: PERCEPCIÓN GLOBAL

16. En una escala del 1 al 5, donde 1 es "Muy Bajo" y 5 es "Muy Alto", ¿cómo calificaría el nivel general de transparencia en las contrataciones menores de la municipalidad?

- ☐ 1 - Muy Bajo
- ☐ 2 - Bajo
- ☐ 3 - Regular
- ☐ 4 - Alto
- ☐ 5 - Muy Alto

17. En la misma escala del 1 al 5, ¿cómo calificaría la fortaleza del sistema de control interno aplicado a estas contrataciones?

- ☐ 1 - Muy Débil
- ☐ 2 - Débil
- ☐ 3 - Regular
- ☐ 4 - Fuerte
- ☐ 5 - Muy Fuerte

18. ¿Tiene alguna sugerencia concreta para mejorar el control interno o la transparencia en estos procesos? (Opcional)



ANEXO 3 Validez de instrumentos

ANEXO 4 Tratamiento de datos

	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18
1	Área de Log.	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	Son inexi.	Se cumpl.	Solo c.	Muy efectivas.	A veces se	Difícil, la inf.	Siempre objetivo	Si existe.	Un control	La supervisi.	No hay rela.	Implementar	Muy Bajo	Regular	Sin sugere...
2	Área de Co.	De 4 a 7 años	Apoyo / Asesor.	Son inexi.	Casi nunc.	Casi n.	Nada efectivas.	Generalmen.	Muy fácil, e.	Suelen ser subjet.	Si existe.	Si influye, p.	La capacita.	El proceso	Implementar	Muy Bajo	Muy Fuerte	Con sugere...
3	Secretaría	Más de 7 años	Ejecutor (Realiz	Son inexi.	Siempre s.	Nunca	Algo efectivas.	Siempre opo.	Muy fácil, e.	Siempre objetivo	No sé / No.	Si, influye d.	La capacita.	Depende de	Implementar	Regular	Débil	Sin sugere...
4	Área de Log.	De 1 a 3 años	Director (Tomo	Existen.	Se cumpl.	Períodi	Muy efectivas.	Se maneja d.	Difícil, la inf.	Suelen ser subjet.	No, los rec.	Un control	La supervisi.	Depende de	Cambiar la c	Muy Bajo	Muy Débil	Sin sugere...
5	Área de Co.	Más de 7 años	Ejecutor (Realiz	Existen.	Casi nunc.	Ocasio	No existen sup.	Se maneja d.	Accesible.	Varían mucho de	No, los rec.	Un control	La existenci.	El proceso	Implementar	Regular	Débil	Sin sugere...
6	Unidad de C.	De 4 a 7 años	Usuario final (S	Son inexi.	Se cumpl.	Nunca	Poco efectivas.	Se maneja d.	Accesible.	No existen criten.	No, los rec.	No, son as.	La segregac.	El proceso	Establecer s	Muy Bajo	Fuerte	Sin sugere...
7	Unidad de C.	Más de 7 años	Usuario final (S	Existen.	Casi nunc.	Solo c.	No existen sup.	Generalmen.	Accesible.	Siempre objetivo	Existe solo.	No, son as.	La segregac.	A menudo s	Capacitar int	Alto	Fuerte	Con sugere...
8	Unidad de C.	De 1 a 3 años	Usuario final (S	Son inexi.	No existe	Ocasio	Muy efectivas.	A veces se	Muy difícil.	Suelen ser subjet.	Existe solo.	Si, influye d.	La sanción	Depende de	Cambiar la c	Regular	Muy Fuerte	Sin sugere...
9	Área de Co.	De 4 a 7 años	Director (Tomo	Existen.	Casi nunc.	Solo c.	Algo efectivas.	Generalmen.	Muy fácil, e.	Suelen ser subjet.	Existe solo.	Un control	La supervisi	No afecta la	Implementar	Regular	Muy Débil	Sin sugere...
10	Área de Ad.	Menos de 1 año	Director (Tomo	Existen.	Se cumpl.	Nunca	No existen sup.	Siempre opo.	No hay acc.	Suelen ser subjet.	No sé / No.	Tiene una i.	La segregac	El proceso	Capacitar int	Regular	Débil	Sin sugere...
11	Área de Ad.	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	No tengo	Casi nunc.	Solo c.	No existen sup.	A veces se	Difícil, la inf.	Varían mucho de	Existe solo.	Tiene una i.	La sanción	El proceso	Capacitar int	Bajo	Muy Fuerte	Sin sugere...
12	Área de Log.	Menos de 1 año	Supervisor / Re	Son inexi.	Siempre s.	Ocasio	Muy efectivas.	Siempre opo.	Difícil, la inf.	Suelen ser subjet.	No sé / No.	Tiene una i.	La capacita	No hay rela	Capacitar int	Regular	Regular	Sin sugere...
13	Área de Co.	Más de 7 años	Apoyo / Asesor.	No tengo	Siempre s.	Períodi	Muy efectivas.	A veces se	Difícil, la inf.	Suelen ser subjet.	No sé / No.	Si influye, p.	La segregac.	El proceso	Capacitar int	Bajo	Regular	Sin sugere...
14	Área de Log.	De 1 a 3 años	Director (Tomo	Existen.	Casi nunc.	Nunca	Muy efectivas.	Siempre opo.	Muy difícil.	Suelen ser subjet.	Si existe.	Si, influye d.	La segregac.	Depende de	Cambiar la c	Muy Bajo	Muy Débil	Con sugere...
15	Otra	De 1 a 3 años	Supervisor / Re	Existen.	Casi nunc.	Ocasio	No existen sup.	Se maneja d.	No hay acc.	Suelen ser subjet.	No, los rec.	Un control	La existenci.	No hay rela	Implementar	Bajo	Fuerte	Sin sugere...
16	Área de Log.	Más de 7 años	Usuario final (S	Existen.	Se cumpl.	Períodi	Algo efectivas.	Se maneja d.	Muy fácil, e	No existen criten.	Si, está bi.	Un control	La segregac	No hay rela	Establecer s	Bajo	Débil	Con sugere...
17	Área de Log.	Menos de 1 año	Ejecutor (Realiz	Existen.	Se cumpl.	Ocasio	Nada efectivas.	Rara vez se	No hay acc.	Varían mucho de	Si existe.	Si influye, p.	La supervisi.	A menudo s	Fortalecer y	Regular	Fuerte	Con sugere...
18	Área de Co.	Menos de 1 año	Supervisor / Re	Existen.	Se cumpl.	Casi n.	Poco efectivas.	Siempre opo.	Accesible.	Varían mucho de	Si, está bi.	Si influye, p.	La supervisi	No afecta la	Capacitar int	Regular	Regular	Con suger...
19	Área de Log.	Menos de 1 año	Apoyo / Asesor.	Existen.	Se cumpl.	Ocasio	Nada efectivas.	Generalmen.	Muy fácil, e.	Siempre objetivo	Si, está bi.	Un control	La capacita	No afecta la	Establecer s	Muy Alto	Fuerte	Con sugere...
20	Unidad de C.	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	Existen.	Se cumpl.	Períodi	No existen sup.	Se maneja d.	Muy difícil.	Siempre objetivo	No sé / No.	Si, influye d.	La supervisi.	A menudo s	Implementar	Muy Alto	Fuerte	Sin sugere...
21	Área de Ad.	De 4 a 7 años	Director (Tomo	Existen.	No existe	Solo c.	No existen sup.	Generalmen.	No hay acc.	Siempre objetivo	Si, está bi.	Un control	La supervisi.	A menudo s	Capacitar int	Muy Alto	Regular	Con sugere...
22	Otra	De 4 a 7 años	Director (Tomo	Son inexi.	Se cumpl.	Casi n.	No existen sup.	Generalmen.	Muy fácil, e	Suelen ser subjet.	Existe solo.	No, son as.	La capacita	El proceso	Implementar	Bajo	Muy Fuerte	Sin sugere...
23	Secretaría	Menos de 1 año	Director (Tomo	No tengo	No existe	Nunca	No existen sup.	Se maneja d.	Muy fácil, e	Varían mucho de	No sé / No.	Si influye, p.	La capacita	El proceso	Establecer s	Alto	Fuerte	Sin sugere...
24	Área de Co.	Más de 7 años	Director (Tomo	No tengo	No existe	Períodi	Poco efectivas.	Siempre opo.	Muy difícil.	Varían mucho de	Existe solo.	Tiene una i.	La capacita	El proceso	Establecer s	Bajo	Muy Débil	Sin sugere...
25	Secretaría	Más de 7 años	Supervisor / Re	Existen.	Casi nunc.	Casi n.	Algo efectivas.	Siempre opo.	Muy difícil.	No existen criten.	Si, está bi.	No, son as.	La capacita	Depende de	Cambiar la c	Regular	Regular	Con sugere...



	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18
26	Área de Co.	Más de 7 años	Apoyo / Asesor	Existen.	Se cumpl.	Solo c.	No existen sup.	Rara vez se	Muy fácil. e	Siempre objetivo	Existe solo.	Un control	La supervisi.	El proceso	Capacitar int.	Bajo	Fuerte	Sin sugere
27	Secretaría	De 1 a 3 años	Apoyo / Asesor	Existen.	No existe	Periód.	Nada efectivas.	Generalmen	Muy difícil.	Varían mucho de	No sé / No	Tiene una i	La existenci	No hay rela	Cambiar la c.	Muy Alto	Muy Débil	Con sugere
28	Área de Ad.	Más de 7 años	Director (Tomo	Existen.	Siempre s	Ocasio	Algo efectivas.	Se maneja d	Accesible.	Siempre objetivo	Si está bi	Tiene una i	La supervisi	El proceso	Establecer s.	Regular	Muy Débil	Con sugere
29	Otra	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	Existen.	No existe	Nunca	Algo efectivas.	Se maneja d	Muy fácil. e	Siempre objetivo	Si está bi	No, son as	La supervisi	No hay rela	Capacitar int.	Alto	Regular	Con sugere
30	Área de Ad.	De 1 a 3 años	Usuario final (S	Existen.	Siempre s	Casi n.	Nada efectivas.	Siempre ope	Muy difícil.	Generalmente ob	Si existe.	Si influye. p	La existenci	No hay rela	Implementar.	Regular	Muy Débil	Con sugere
31	Secretaría	Menos de 1 año	Ejecutor (Realiz	Existen.	No existe	Ocasio	Nada efectivas.	Siempre ope	Muy fácil. e	Suelen ser subjet.	No, los rec	Tiene una i	La sanción	A menudo s	Cambiar la c.	Muy Alto	Regular	Sin sugere
32	Otra	De 1 a 3 años	Ejecutor (Realiz	Existen.	Se cumpl.	Nunca	Muy efectivas.	A veces se	Muy difícil.	Siempre objetivo	No sé / No	Un control	La existenci	No afecta la	Cambiar la c.	Bajo	Muy Débil	Con sugere
33	Unidad de C.	De 1 a 3 años	Apoyo / Asesor.	Existen.	No existe	Nunca	No existen sup	Se maneja d	Muy fácil. e	No existen criteri	Si está bi	No, son as	La segregac	Depende de	Fortalecer y	Muy Alto	Débil	Con sugere
34	Área de Co.	Más de 7 años	Supervisor / Re	Existen.	Se cumpl.	Solo c.	Nada efectivas.	Rara vez se	Muy difícil.	No existen criteri	Si está bi	Un control	La supervisi	No afecta la	Implementar.	Bajo	Muy Débil	Sin sugere
35	Secretaría	De 1 a 3 años	Apoyo / Asesor.	Son inexi.	Se cumpl.	Nunca	Algo efectivas.	Se maneja d	Muy difícil.	Generalmente ob	No sé / No	Si influye. p	La sanción	A menudo s	Implementar.	Alto	Fuerte	Con sugere
36	Unidad de C.	Más de 7 años	Supervisor / Re	Existen.	Casi nunc	Periód.	Algo efectivas.	A veces se	Muy difícil.	Varían mucho de	No sé / No	Si influye d	La existenci	A menudo s	Establecer s.	Alto	Muy Débil	Con sugere
37	Área de Log.	Menos de 1 año	Director (Tomo	Existen.	Se cumpl.	Ocasio	No existen sup	Generalmen	Accesible.	No existen criteri	Si existe.	Tiene una i	La existenci	Depende de	Implementar.	Regular	Débil	Sin sugere
38	Área de Ad.	De 1 a 3 años	Usuario final (S	Existen.	Se cumpl.	Solo c.	No existen sup	Siempre ope	Muy difícil.	Suelen ser subjet.	Si está bi	No, son as	La sanción	No hay rela	Cambiar la c.	Bajo	Regular	Sin sugere
39	Área de Ad.	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	Existen.	Siempre s	Solo c.	Algo efectivas.	Se maneja d	Muy difícil.	No existen criteri	No, los rec	Tiene una i	La capacita	No afecta la	Cambiar la c.	Muy Alto	Débil	Sin sugere
40	Otra	De 4 a 7 años	Ejecutor (Realiz	Existen.	Se cumpl.	Nunca	Poco efectivas.	Siempre ope	Accesible.	Generalmente ob	Si está bi	Si influye. p	La segregac	A menudo s	Establecer s.	Muy Bajo	Regular	Con sugere
41	Área de Log.	Menos de 1 año	Ejecutor (Realiz	Son inexi.	Siempre s	Casi n.	No existen sup	Se maneja d	Muy fácil. e	Generalmente ob	No sé / No	Un control	La sanción	Depende de	Fortalecer y	Alto	Muy Débil	Sin sugere
42	Unidad de C.	De 4 a 7 años	Supervisor / Re	Existen.	No existe	Casi n.	Poco efectivas.	Rara vez se	Difícil. la inf.	Varían mucho de	No, los rec	Si influye d	La existenci	No hay rela	Implementar.	Alto	Muy Fuerte	Con sugere
43	Otra	De 4 a 7 años	Usuario final (S	Existen.	Se cumpl.	Solo c.	No existen sup	Rara vez se	Accesible.	Varían mucho de	No, los rec	Un control	La existenci	No afecta la	Fortalecer y	Muy Bajo	Muy Fuerte	Con sugere
44	Otra	Más de 7 años	Apoyo / Asesor.	Existen.	Se cumpl.	Nunca	No existen sup	Siempre ope	Accesible.	No existen criteri	No, los rec	Tiene una i	La capacita	El proceso	Capacitar int.	Regular	Regular	Sin sugere
45	Área de Log.	De 4 a 7 años	Apoyo / Asesor	Existen.	Se cumpl.	Solo c.	No existen sup	Rara vez se	Muy difícil.	Suelen ser subjet.	Si existe.	Un control	La segregac	A menudo s	Fortalecer y	Alto	Muy Débil	Sin sugere
46	Secretaría	Menos de 1 año	Supervisor / Re	Son inexi.	Se cumpl.	Ocasio	Muy efectivas.	Se maneja d	Difícil. la inf.	Varían mucho de	Si está bi	No, son as	La existenci	No hay rela	Fortalecer y	Bajo	Muy Débil	Con sugere
47	Área de Co.	De 4 a 7 años	Apoyo / Asesor	Son inexi.	Casi nunc	Solo c.	No existen sup	A veces se	No hay acc	No existen criteri	Si existe.	Si influye. p	La supervisi	No afecta la	Cambiar la c.	Muy Alto	Muy Débil	Sin sugere
48	Área de Log.	De 1 a 3 años	Usuario final (S	No tengo	No existe	Casi n.	Nada efectivas.	Se maneja d	Accesible.	No existen criteri	Si existe.	Tiene una i	La capacita	A menudo s	Establecer s.	Alto	Regular	Con sugere
49	Otra	Menos de 1 año	Ejecutor (Realiz	No tengo	Se cumpl.	Nunca	No existen sup	Se maneja d	Muy difícil.	Suelen ser subjet.	Si está bi	Si influye. p	La existenci	No hay rela	Cambiar la c.	Muy Bajo	Regular	Con sugere
50	Otra	De 1 a 3 años	Director (Tomo	No tengo	Siempre s	Periód.	Nada efectivas.	Siempre ope	Difícil. la inf	Varían mucho de	Si existe.	Tiene una i	La capacita	No hay rela	Capacitar int.	Muy Bajo	Regular	Con sugere
51	Área de Ad.	De 4 a 7 años	Director (Tomo	No tengo	Se cumpl.	Solo c.	No existen sup	Se maneja d	No hay acc	No existen criteri	Si existe.	Si influye d	La segregac	No hay rela	Implementar.	Muy Alto	Muy Fuerte	Sin sugere

ANEXO 5 Otros.

Operacionalización de las variables

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE		1.1.1 Existencia de procedimientos documentados para las contrataciones menores.	Encuesta
Control Interno	1.1. Procedimientos de Control 1.2. Auditorías y Monitoreo 1.3. Capacitación y Supervisión	1.1.2 Cumplimiento de los procedimientos establecidos en las contrataciones. 1.2.1 Número de auditorías internas realizadas sobre contrataciones menores.	
VARIABLE DEPENDIENTE		1.2.2 Frecuencia de auditorías externas en el proceso de contratación.	
Transparencia en las Contrataciones Menores.	2.1. Acceso a la Información 2.2. Claridad en los Procedimientos 2.3. Participación Ciudadana	1.3.1 Porcentaje de funcionarios capacitados en control interno. 1.3.2 Número de supervisiones realizadas sobre los procesos de contratación.	
		2.1.1 Porcentaje de procesos de contratación con información pública disponible. 2.1.2 Número de solicitudes de acceso a la información realizadas por la ciudadanía.	
		2.2.1 Valoración de los procedimientos de contratación por los funcionarios (escala Likert).	
		2.2.2 Existencia de documentos que expliciten los criterios de selección de contratistas.	
		2.3.1 Número de reuniones de rendición de cuentas o participación ciudadana en procesos de contratación.	
		2.3.2 Porcentaje de personas que han participado en actividades de revisión de contrataciones.	

Fuente: propia del autor



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Mamani Mamani Jesus
2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: Zamata Machaca Yobana Marina

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					96%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					97%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					95%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					96%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					95%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					96%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					95%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					97%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					96%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

..... Se recomienda Exportar

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

Lugar y fecha: Juliaca, ... 11-11-2025

Firma del experto

DNI 02425043

Nº Cel.: 985858536



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: ONOFRE MAHANI RHELIO NATALIO
2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: ZAHATA MACHACA YOBANA KARINA

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					97%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					96%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					96%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					95%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					96%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					97%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					95%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					96%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					96%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

SE RECOMIENDA EJECUTAR

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

Lugar y fecha: Juliaca, 12-11-2025

Firma del experto

DNI 01329058

Nº Cel.: 951696689



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

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

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 25-05-2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: YOBANA KARINA ZAMATA MACHACA

Dirección: JR. MANRIQUE LAZO S/N

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73746381

Teléfono: 940875884

email: karina97.zamata@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: DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐

Tesis ☒

Trabajo de Suficiencia Profesional ☐

Trabajo Académico ☐

Título: CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA TRANSPARENCIA DE LAS CONTRATACIONES
MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): control interno, transparencia, contrataciones menores, gestión pública.

¿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: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL P-15

Firma de Autor



huella digital

25 - 05 - 2026

Fecha