

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Sistema de control interno y contrataciones iguales
o inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de
Santa Rosa de Sacco - 2022**

Rosaura Palomino Ccarhuapoma
Lizbeth Elena Torres Arce

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2024

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Mg. Doris Matilde Palacios Rojas
Asesor de tesis
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de tesis
FECHA : 5 de Abril de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para saludarlo y en vista de haber sido designado asesor de la tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022", perteneciente a las estudiantes ROSAURA PALOMINO CCARHUAPOMA Y LIZBETH ELENA TORRES ARCE, de la E.A.P. de Contabilidad; se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 20 % de similitud (informe adjunto) sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas 17 **(en caso de elegir "SI")**: SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que la tesis constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad.

Recae toda responsabilidad del contenido de la tesis sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios de legalidad, presunción de veracidad y simplicidad, expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales – RENATI y en la Directiva 003-2016-R/UC.

Esperando la atención a la presente, me despido sin otro particular y sea propicia la ocasión para renovar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

La firma del asesor obra en el archivo original
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

Dedicatoria

A Dios por su eterno favor hacia mí, a mis padres, hermanos y amigos por el apoyo incondicional quienes me motivaron constantemente para lograr mis anhelos, para hacer realidad esta tesis.

Rosaura Palomino Ccarhuapoma

A mis padres por el inmenso amor que día a día nos han mostrado con su apoyo incondicional y denodados esfuerzos a lo largo de mi vida, mismos que han hecho posible mi desarrollo personal y profesional.

Torres Arce Lizbeth Elena

Agradecimientos

A Dios nuestro divino redentor por su infinito amor hacia mí. Agradecemos a nuestro asesor CPCC. Doris Matilde Palacios Rojas por el apoyo durante el proceso. A la Municipalidad Distrital de Santa Rosa de Sacco, por su colaboración para que sea posible la obtención de datos. A nuestros Familiares, amigos quienes nos alentaron todo este tiempo a seguir por la senda de la superación.

Rosaura Palomino Ccarhuapoma

Agradecimiento a nuestra asesora y todos los que con su apoyo contribuyeron la realización de la tesis.

Torres Arce Lizbeth Elena

Índice

| | |
|--|------|
| Dedicatoria..... | i |
| Agradecimientos | ii |
| Índice..... | iii |
| Índice de Tablas | vi |
| Índice de Figuras..... | viii |
| Resumen..... | ix |
| Abstract..... | x |
| Introducción | xi |
| Capítulo I: Planteamiento del Problema | 1 |
| 1.1. Delimitación de la Investigación | 1 |
| 1.1.1. Territorial..... | 1 |
| 1.1.2. Temporal..... | 1 |
| 1.1.3. Conceptual..... | 1 |
| 1.2. Planteamiento del Problema | 1 |
| 1.3. Formulación del Problema..... | 3 |
| 1.3.1. Problema General..... | 3 |
| 1.3.2. Problemas Específicos..... | 3 |
| 1.4. Objetivos de la Investigación..... | 4 |
| 1.4.1. Objetivo General..... | 4 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos..... | 4 |
| 1.5. Justificación de la Investigación | 4 |
| 1.5.1. Justificación Teórica..... | 4 |
| 1.5.2. Justificación Práctica..... | 5 |
| Capítulo II: Marco Teórico | 6 |

| | |
|--|----|
| 2.1. Antecedente de la Investigación | 6 |
| 2.1.1. Artículos Científicos..... | 6 |
| 2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales..... | 7 |
| 2.2. Bases Teóricas | 11 |
| 2.2.1. Sistema de Control Interno..... | 11 |
| 2.2.2. Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UIT | 17 |
| 2.3. Definición de Términos Básicos | 22 |
| Capítulo III: Hipótesis y Variables | 24 |
| 3.1. Hipótesis | 24 |
| 3.1.1. Hipótesis General..... | 24 |
| 3.1.2. Hipótesis Específicas..... | 24 |
| 3.2. Identificación de la Variables | 25 |
| 3.3. Operacionalización de las Variables | 26 |
| Capítulo IV: Metodología..... | 27 |
| 4.1. Enfoque de la Investigación..... | 27 |
| 4.2. Tipo de Investigación..... | 27 |
| 4.3. Nivel de Investigación | 27 |
| 4.4. Métodos de Investigación | 28 |
| 4.5. Diseño de Investigación..... | 28 |
| 4.6. Población y Muestra | 29 |
| 4.6.1. Población..... | 29 |
| 4.6.2. Muestra..... | 29 |
| 4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos | 31 |
| 4.7.1. Técnicas..... | 31 |
| 4.7.2. Instrumentos..... | 31 |

| | |
|---|----|
| Capítulo V: Resultados | 34 |
| 5.1. Descripción del Trabajo de Campo..... | 34 |
| 5.2. Presentación de Resultados..... | 35 |
| 5.2.1. Baremo de Variable: Sistema de Control Interno | 35 |
| 5.2.2. Baremo de Variable: Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UITs | 37 |
| 5.3. Contrastación de Resultados | 40 |
| 5.3.1. Prueba de Hipótesis General..... | 41 |
| 5.3.2. Prueba de Primera Hipótesis Específica | 43 |
| 5.3.3. Prueba de Segunda Hipótesis Específica | 45 |
| 5.3.4. Prueba de Tercera Hipótesis Específica..... | 46 |
| 5.4. Discusión de Resultados | 48 |
| Conclusiones..... | 51 |
| Recomendaciones | 53 |
| Referencias..... | 54 |
| Apéndices..... | 59 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 | 26 |
| <i>Operacionalización de variables</i> | 26 |
| Tabla 2 | 30 |
| <i>Relación de tamaño de muestra</i> | 30 |
| Tabla 3 | 32 |
| <i>Resultado alfa de Cronbach</i> | 32 |
| Tabla 4 | 33 |
| <i>Resultado de validez</i> | 33 |
| Tabla 5 | 35 |
| <i>Baremo variable de sistema de control interno</i> | 35 |
| Tabla 6 | 36 |
| <i>Baremo dimensión cultura organizacional</i> | 36 |
| Tabla 7 | 36 |
| <i>Baremo dimensión de Gestión de Riesgos</i> | 36 |
| Tabla 8 | 37 |
| <i>Baremo variable de contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs</i> | 37 |
| Tabla 9 | 38 |
| <i>Baremo dimensión de procedimiento de adquisiciones</i> | 38 |
| Tabla 10 | 39 |
| <i>Baremo dimensión de selección de proveedores</i> | 39 |
| Tabla 11 | 39 |
| <i>Baremo dimensión de control previo</i> | 39 |
| Tabla 12 | 42 |
| <i>Chi cuadrado hipótesis general</i> | 42 |

| | |
|--|----|
| Tabla 13 | 43 |
| <i>Prueba Gamma hipótesis general</i> | 43 |
| Tabla 14 | 44 |
| <i>Chi cuadrado primera hipótesis específica</i> | 44 |
| Tabla 15 | 44 |
| <i>Prueba Gamma primera hipótesis específica</i> | 44 |
| Tabla 16 | 45 |
| <i>Chi cuadrado segunda hipótesis específica</i> | 45 |
| Tabla 17 | 46 |
| <i>Prueba Gamma segunda hipótesis específica</i> | 46 |
| Tabla 18 | 47 |
| <i>Chi cuadrado tercera hipótesis específica</i> | 47 |
| Tabla 19 | 47 |
| <i>Prueba Gamma tercera hipótesis específica</i> | 47 |

Índice de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 | 29 |
| <i>Simbología del diseño de investigación</i> | 29 |
| Figura 2 | 32 |
| <i>Interpretación del coeficiente de confiabilidad del instrumento</i> | 32 |
| Figura 3 | 42 |
| <i>Valores de coeficiente de asociación</i> | 42 |

Resumen

En búsqueda de determinar la relación del sistema de control interno y las contrataciones de hasta 8 UIT, este trabajo se enmarcó en ciertas características que definen la metodología como un enfoque cuantitativo, además por la búsqueda de la solución del problema se convierte en un estudio aplicado, el objetivo es de naturaleza correlacional y el diseño es no experimental por la ausencia de manipulación de investigador sobre las variables y de corte transversal. Se consideró como población y muestra a 65 trabajadores de la municipal debido a que se empleó una técnica de selección de la muestra no probabilístico y fue necesario tomar a la totalidad de la muestra, la técnica empleada fue la encuesta e instrumento un cuestionario.

La conclusión a la que se arribó es el rechazo de la hipótesis nula, afirmando una correlación directa alta entre las variables de estudio. Ante una mejora en el sistema de control interno, se observa mejoría en las contrataciones inferiores a 8 UIT. Por lo que fortalecer el control interno tiene relación positiva en la eficacia de los procesos de contratación.

Palabras clave: Contrataciones, Control interno, procedimientos administrativos.

Abstract

In search of determining the relationship between the internal control system and the hiring of up to 8 ITU, this work is framed in certain characteristics that define the methodology as a quantitative approach, in addition to the search for the solution of the problem it becomes an applied study, the objective is correlational in nature and the design is non-experimental due to the absence of manipulation of the researcher on the variables and cross-sectional. Both the population and the sample is 65 municipal workers because a non-probabilistic sample selection technique is used and it is necessary to take the entire sample, the technique is the survey and the instrument is a questionnaire.

The conclusion reached is the rejection of the null hypothesis, affirming a high direct correlation between the study variables. With an improvement in the internal control system, an improvement is observed in contracts of less than 8 ITU. Therefore, strengthening internal control has a positive relationship with the effectiveness of contracting processes.

Key words: Contracting, internal control, administrative procedures.

Introducción

En el complejo panorama de las contrataciones a nivel internacional, surgen desafíos que trascienden fronteras y afectan la transparencia, competencia y eficacia de los procesos. La persistencia de la corrupción, la falta de estándares unificados y las diferencias culturales y legales entre países alimentan esta problemática global (Andrade, 2023). A nivel nacional, la tendencia en entidades del sector público de recurrir a contrataciones menores a 8 UIT para agilizar operaciones presenta un escenario preocupante. A pesar de su aparente simplicidad, estas transacciones se ven afectadas por la falta de supervisión, evidenciando casos de sobrecostos e irregularidades (Herrera, 2021). Por ello en la presente investigación se aborda la problemática descrita y se ha buscado determinar la relación particular que se gesta entre el sistema de control y las adquisiciones inferiores o iguales a 8 UIT, para ello se estructuró de la siguiente manera:

La investigación está dividida en cuatro capítulos. El primero; introduce la problemática, planteándola en forma de preguntas, y define los objetivos de la investigación, junto con su importancia. El segundo capítulo, explora los antecedentes y el marco teórico que sustentan la investigación. El tercer capítulo describe la metodología que se empleó en la investigación. El cuarto capítulo presenta los resultados de la investigación, culminando con las conclusiones y recomendaciones derivadas de la misma.

Capítulo I: Planteamiento del Problema

1.1. Delimitación de la Investigación

1.1.1. Territorial.

El marco territorial de la investigación se delimita en el distrito de Santa Rosa de Sacco, provincia de Yauli, departamento Junín.

1.1.2. Temporal.

La investigación tomó los datos procedentes del periodo 2022.

1.1.3. Conceptual.

El estudio analiza dos aspectos principales: el sistema de control interno y las contrataciones de un valor igual o inferior a 8 UIT. Dentro del primer aspecto se incluyen dos áreas de enfoque: la cultura organizacional y la gestión de riesgos. El segundo aspecto de la variable desarrolla como dimensiones el procedimiento de adquisiciones, selección de proveedores y control previo.

1.2. Planteamiento del Problema

A nivel internacional, las contrataciones enfrentan diversas problemáticas que varían según las regiones y los países. Algunos de los problemas comunes en el ámbito internacional incluyen la corrupción, que sigue siendo una preocupación significativa en las contrataciones internacionales. La falta de transparencia y la posibilidad de prácticas corruptas pueden afectar negativamente la igualdad de competencia y generar desconfianza en los procesos de adquisición. La falta de estándares internacionales unificados en los procesos de contratación puede llevar a inconsistencias y dificultades en la comparación de prácticas entre diferentes países. La ausencia de normas claras puede dificultar la aplicación de buenas prácticas a nivel global. Las diferencias en las leyes y regulaciones, así como en las prácticas culturales, pueden generar complicaciones en las contrataciones internacionales. La falta de comprensión mutua y la divergencia en los marcos legales pueden obstaculizar la ejecución exitosa de contratos.

La evaluación de proveedores a nivel internacional puede ser compleja debido a las diferencias en los estándares de calidad, certificaciones y evaluaciones de desempeño. Esto puede complicar la selección de proveedores confiables y cualificados (Andrade, 2023).

En la actualidad, en entidades públicas, se ha vuelto común recurrir a contrataciones de hasta 8 UIT como una manera de agilizar la adquisición de recursos necesarios para alcanzar objetivos operativos de manera oportuna. Esta práctica aparentemente simplifica los procesos, pero lamentablemente, en muchos casos, estas contrataciones no están siendo supervisadas ni controladas de manera adecuada. Como resultado, se han identificado numerosos casos de sobrecostos y posibles irregularidades en estas transacciones (Herrera, 2021).

Una de las causas subyacentes a esta falta de control podría ser la inadecuada aplicación de las normas y regulaciones pertinentes. Esto puede deberse a la falta de una planificación rigurosa o a la insuficiente sensibilización del personal administrativo que se encarga de llevar a cabo estas contrataciones. La falta de conocimiento y comprensión de las normativas y procedimientos puede contribuir a la falta de control y supervisión en estas transacciones (Herrera, 2021).

Dada esta problemática, se plantea la necesidad imperante de establecer un control interno para la mejora de las contrataciones. Esto implica la implementación de medidas de vigilancia, regulación y seguimiento. Este enfoque en la supervisión y regulación busca optimizar la gestión y el uso de los recursos públicos, evitando posibles abusos o ineficiencias.

A su vez, tanto a nivel nacional como local, se presenta la importancia de la selección adecuada de proveedores, destacando la necesidad de diversificarlos para fomentar la competencia y reducir la dependencia de un único proveedor (García y Prado, 2022). Además, el cumplimiento de especificaciones técnicas se erige como un aspecto crítico en el aseguramiento de la calidad de bienes y servicios (García y Prado, 2022).

En el control previo, se identifica la falta de sistemas proactivos de seguimiento y alerta temprana en las entidades, lo que puede afectar la detección oportuna de problemas y la toma de medidas correctivas (Huallpa, 2021).

En este contexto, la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco se encuentra en la posición de desarrollar un control interno eficiente en las contrataciones menores a 8 UIT. Este esfuerzo no solo contribuye a la mejora de su gestión, sino también a la garantía de que se cumplan las normativas vigentes.

Esta investigación se enfoca en lograr un desempeño laboral más eficiente, obtener mejores resultados y; sobre todo, asegurar el cumplimiento integral de las regulaciones aplicables en estas transacciones, por lo que se plantea como paso inicial establecer la relación de las variables de estudio.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General.

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022?

1.3.2. Problemas Específicos.

- a) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022?
- b) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022?

- c) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General.

Establecer la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos.

- a) Establecer la relación entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.
- b) Establecer la relación entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.
- c) Establecer la relación entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

1.5. Justificación de la Investigación

1.5.1. Justificación Teórica.

La teorización de la administración pública y la contabilidad gubernamental permite demostrar la importancia del control interno cuando es necesario garantizar la eficacia y la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Investigaciones teóricas han evidenciado que un control interno adecuado es crucial para prevenir posibles fraudes, irregularidades y malversaciones en el uso de los fondos públicos. Por lo tanto, es imprescindible que los

procedimientos de contratación pública cumplan con regulaciones rigurosas, asegurando la equidad de oportunidades, la competencia y la legalidad en todo momento.

Es imperativo para asegurar que las contrataciones de menor envergadura se adhieran estrictamente a los principios y normativas de la contratación pública. En este sentido, la notabilidad teórica de este estudio acaece en la necesidad de profundizar en la comprensión de la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones de bienes y servicios.

1.5.2. Justificación Práctica.

La investigación práctica se enfoca en el apego a las normativas y directrices pertinentes en el ámbito de las contrataciones públicas. Mejorar la gestión del control interno puede ser crucial para asegurar la transparencia en el proceso y para cumplir con las regulaciones vigentes, lo cual resulta fundamental en el entorno público. Los hallazgos obtenidos de este estudio podrían proveer al municipio con información valiosa para sustentar sus decisiones en base a evidencia concreta. El entendimiento de la interacción de las variables, puede influir en la formulación de políticas y prácticas más eficaces en este ámbito.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedente de la Investigación

2.1.1. Artículos Científicos.

Mendoza-Zamora et al. (2018) en su artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, mencionan que el objetivo es aplicar los controles internos en la operaciones, así mismo plantea la metodología con un enfoque Inductivo-Deductivo para la elaboración de los elementos conocidos del control interno y así mismo aplica el método analítico-sintético para poder analizarlos los diferentes aspectos documentales y luego sintetizarlos. Los datos son concluyente señalando la herramienta de gestión adecuada a desarrollar es el control interno para que las propias entidades del estado puedan cumplir con las normativas que se reglamenta en la entidad.

García y Prado (2022) en el artículo “Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021”, buscaron la relación existente del control interno con las contrataciones de hasta 8 UIT las características del estudio se centran en un enfoque cuantitativo, limitándose a una aplicación básica de estudio, desarrollando objetivos a

un nivel correlacional, con un diseño no experimental, consideraron una muestra constituida por 43 servidores, para los datos recolectados se aplicó la encuesta y cuestionario de instrumento. Concluyendo que el control interno tiene relación con las contrataciones ($r=0.565$). El control interno garantiza los principios de transparencia, eficiencia y eficacia en las contrataciones. El presente artículo fue un gran aporte para el desarrollo ya que se puede evidenciar las razones por las cuales existe una relación positiva del control interno con las contrataciones de hasta 8 UIT.

Ruíz y Delgado (2020) en el artículo “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas” determinaron variables cruciales relacionadas con la eficacia del control interno para salvaguardar los recursos públicos en el contexto de compras y licitaciones. La metodología empleó un diseño no experimental, y se limita al detalle de características, lo que sitúa a un nivel descriptivo haciendo uso de la revisión de artículos. Los resultados indicaron que el 30% de las investigaciones resaltaron la implementación del control interno vinculados al entorno, riesgo y actividades de control. Esto se lleva a cabo con el fin de administrar eficientemente los recursos públicos y alcanzar los objetivos institucionales. En relación con las contrataciones con el Estado, el 70% señaló la existencia de confusión normativa y procedimientos que dificultan las adquisiciones públicas, abogando por una simplificación para prevenir infracciones y errores. En resumen, se identificó una debilidad en el control interno en las instituciones públicas, con procedimientos poco definidos y confusos en las contrataciones, resultando en sanciones por parte del organismo de control. Se recomienda estandarizar y simplificar los procesos para que las instituciones logren sus metas de manera eficaz.

2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.

En la tesis desarrollada por Andrade (2023) titulada “Control interno y su influencia en la provisión contable de adquisiciones menores a 8 UIT, en la municipalidad distrital Coronel

Gregorio Albarracín Lanchipa año 2020” planteó determinar la influencia del control interno sobre la provisión contable en el proceso de adquisición de hasta 8 UITs. Estudio cuantitativo, explicativo, transversal. Los resultados obtenidos demuestran que el control interno si influye en la provisión contable, finalmente el autor concluye que existe una alta correlación ($\rho=0,758$).

En la tesis desarrollada por Quispe y Sanchez (2019) que lleva por título “El control interno y las compras directas menores a 8 UIT en la universidad nacional de Huancavelica - año 2018” buscaron establecer la relación entre el control interno y las adquisiciones de hasta 8 UIT, para eso el estudio fue de enfoque cuantitativo, correlacional, transversal. Los resultados obtenidos de $rs = 0,70$ siendo una relación positiva media y significativa. Finalmente el autor concluye que las adquisiciones de hasta 8 UIT son favorables en un 85,7% y muy favorables en un 8,6% basado en la percepción de los encuestados.

Sarmiento (2018) desarrolló la tesis “Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, 2016” buscó establecer la incidencia que el control interno ejerce sobre los procesos de contrataciones. La metodología es enfoque mixto, descriptivo, aplicando entrevistas a los funcionarios. Los resultados obtenidos, señalan que el control interno si repercute en el proceso de contrataciones, por ello si el control interno es ineficiente, es lógico que las contrataciones no son óptimas y este escenario se le atribuye al desconocimiento normativo, desinterés, etc.

Tafur (2020) desarrolló el estudio “Control previo del devengado en las contrataciones menores a 8 UIT en contabilidad de la Municipalidad, Distrital de Chugay 2020” buscó analizar el control previo y determinar si incide en el devengado de las contrataciones menores a 8 UIT, la metodología implica un enfoque mixto explicativo. Entre los resultados se evidencia que los expedientes son retornados por estar incompletos y retrasa el proceso de devengado de las

contrataciones objeto de estudio, finalmente el autor concluye los procesos de control previo que no adecuado, por no existir un documento que regule los expedientes.

Chihuantito y Huamani (2020) en su tesis “El control interno y su incidencia en los procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios menores a 8 UIT en el hospital Espinar durante el primer semestre del 2020” buscaron establecer como el control interno incide en los procedimientos de las contrataciones. En la metodología emplearon un estudio cuantitativo, nivel explicativo, y los datos se recopilaron con una revisión documental. Concluye que sí existe incidencia directa del control interno sobre los procedimientos de las contrataciones de hasta 8 UITs. Se determinó que el control interno incide en el proceso de selección de los proveedores, pues se ha evidenciado que recurrentemente los procesos de selección de mejor precio no cuentan con un cuadro comparativo de precios históricos, evidenciando la ineficiente elaboración de las cotizaciones y análisis de precios. Así mismo, se evidencia la existencia de un proveedor en los procesos en la selección de proveedores, por lo que existe un alto riesgo de actividades de riesgo.

Cevallos (2020) en la tesis “El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración” mediante el análisis de estudios de casos, evalúa la eficacia del control en contratos de obras públicas para proteger los recursos ciudadanos. Se examina la prontitud y pertinencia de las acciones de la Contraloría, así como la relevancia de sus informes para establecer precedentes. El control, con facetas internas y externas, funciona de manera individual, generando controles superpuestos y rompiendo con la visión de una estructura ordenada. El sistema de control se divide en fases de examen, responsabilidades y coacción. Se propone un enfoque más efectivo centrado en un control concurrente, con una presencia omnipresente enfocada en las acciones reales de las administraciones para lograr una satisfacción eficiente de las necesidades.

González (2019) en el estudio “Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la estación experimental central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017” determinó como objetivo evaluar la observancia de normativas para la mejora de la eficiencia, eficacia y economía de los procesos. La metodología incluyó encuestas a funcionarios, utilizando el método COSO III de la Contraloría General del Estado. Se obtuvo un alto nivel de confianza del 93,64%, indicando cumplimiento adecuado de leyes y normativas, pero se identificó un bajo nivel de riesgo del 6,36%, señalando áreas de mejora. Las conclusiones del examen especial son las siguientes: A) Se evidenció un incumplimiento de la Resolución No. 053-20, Art. 25 al 97 del RLOSNCP en los procesos de compras públicas, lo que requiere medidas correctivas en el control y supervisión para mejorar el cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas. B) Se considerando el cumplimiento de la normativa vigente, la inexistencia de modificaciones en el PAC y la ejecución completa del presupuesto.

Villavicencio y Gamboa (2023) en la tesis “Control de los procesos de gestión de compras públicas en la Coordinación Zonal 3 del Inec” se enfoca en las normas de control interno así como en la gestión de compras, destacando la importancia de un control adecuado en todas las fases de las adquisiciones. Utilizando un enfoque cuantitativo correlacional, la encuesta validada reveló una alta confiabilidad del 87%. Los resultados obtenidos de la población completa de la Coordinación Zonal 3 – INEC, indican que la gestión de compras está directamente relacionada con el control interno, respaldado por estadísticas significativas. La encuesta identificó puntos críticos en el control interno actual, proporcionando áreas específicas de mejora para optimizar los procesos de compras públicas. En resumen, la investigación ofrece una valiosa contribución al fortalecimiento del control interno en la entidad, promoviendo compras más eficientes y transparentes.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema de Control Interno.

Previo a enmarcar y delimitar los conceptos asociados al sistema de control interno, es necesario definir la formación del control interno desde la antigüedad hasta lo que se conoce hoy en día. Para ello, Vega y Marrero-Delgado (2021) plantean en una línea de tiempo tres etapas fundamentales. Etapa de Génesis (Siglo XIII), en esta fase inicial que se remonta al siglo XIII, se dieron los primeros pasos hacia el control interno. Un ejemplo histórico se encuentra en la práctica de duplicar registros, como la empleada por el Papa Nicolás II en 1280. Este enfoque temprano se centraba en verificar la precisión de las actividades administrativas.

Etapa de Cambios (Siglo XX), a medida que avanzaba el siglo XX, la producción y las organizaciones se expandieron significativamente. Esto llevó a la necesidad de delegar funciones y roles, lo que a su vez requirió la incursión de auditores y contadores. Esta fase marcó el inicio del reconocimiento del control interno como un conjunto de medidas y procedimientos destinados a prevenir fraudes y errores cometidos por el personal (Vega y Marrero-Delgado, 2021).

Etapa de Desarrollo (Siglo XX), con la llegada del siglo XX, las organizaciones se encontraron en un entorno empresarial competitivo y desafiante. En esta etapa, el control interno se expandió para abordar una variedad de objetivos, incluida la búsqueda de rentabilidad y el cumplimiento de la misión organizacional. La minimización de riesgos e impactos negativos se convirtió en una preocupación central (Vega y Marrero-Delgado, 2021).

Etapa de Integración (Siglo XX), la evolución del control interno dio un giro significativo con la publicación de los informes del COSO en 1992. Estos informes se implementaron en varios países, y se promovió la integración del control interno en el sistema organizacional en una perspectiva más amplia. Esta fase se caracteriza por un enfoque en la

gestión integrada y un mayor reconocimiento de la importancia de la coordinación de elementos de control (Vega y Marrero-Delgado, 2021).

A partir de esta última etapa se considera parte de un marco integral por ello el sistema de control interno se establece como este marco con elementos interrelacionados que tienen como objetivo garantizar el cumplimiento de los objetivos de una entidad y la salvaguarda de sus activos (Vega y Marrero-Delgado, 2021). En otras palabras, se refiere a un conjunto de procesos y estructuras organizativas diseñadas para garantizar que una organización, ya sea pública o privada, que cumpla con sus objetivos, salvaguarde sus activos, garantice la integridad de sus operaciones y cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Es una herramienta fundamental para la gestión y supervisión efectiva de las operaciones de una organización (Huiman, 2022).

Como lo expone Calle-Álvarez et al. (2020) es tarea de la alta dirección o la máxima autoridad proporcionar la dirección necesaria para organizar y supervisar las diversas acciones que permitan implementar y hacer funcionar el sistema de control interno.

Particularmente en el sector público, la evolución del control interno ha seguido un camino paralelo al del sector privado, aunque con sus propias particularidades y desafíos específicos. El control interno en el sector público experimenta transformaciones pudiendo experimentar la implementación de sistemas de gestión de riesgos, auditorías de desempeño y evaluaciones de políticas públicas.

Por consiguiente, es indispensable contar con un sistema de control interno eficaz para asegurar la transparencia en la administración de los recursos públicos. La transparencia implica que las actividades de las entidades públicas sean transparentes y estén disponibles para el escrutinio público (Huiman, 2022).

Además, el sistema de control interno persigue asegurar el cumplimiento de los procesos misionales de las entidades públicas de manera efectiva y eficiente. Lo que implica

que los recursos públicos se empleen adecuadamente y así cumplir con las obligaciones del estado. Por otro lado, la eficiencia se refiere a la capacidad de lograr estos objetivos de forma rentable y con una utilización óptima de los recursos disponibles (Huiman, 2022).

El control interno no es solo responsabilidad de los gestores públicos, sino que involucra a diversos actores, incluyendo a los funcionarios, directivos, los órganos de control y la contraloría general. Cada uno de estos actores importa para la supervisión y aseguramiento de que las operaciones gubernamentales se lleven a cabo de manera adecuada y en cumplimiento con las leyes y regulaciones establecidas (Huiman, 2022).

Un eficiente sistema de control interno incluye un enfoque en cuanto a los procesos y la búsqueda de mejoras constantes. Además, es necesario incorporar consideraciones relacionadas con el entorno en el que opera la entidad. También garantiza de forma razonable el cumplimiento de todos los objetivos que el control interno busca lograr. Por último, busca la uniformidad en la concepción y la metodología utilizada para evaluar los riesgos a nivel institucional (Vega y Marrero-Delgado, 2021). Por lo que para la investigación fue pertinente abordar dos puntos fundamentales de lo expuesto anteriormente que son la cultura organizacional y la gestión de riesgos, aspectos claves para un eficiente sistema de control interno.

2.2.1.1. Cultura Organizacional.

En un contexto como el de Perú, donde la corrupción ha generado desconfianza en la gestión pública, los funcionarios y directivos públicos tienen una responsabilidad adicional para recuperar la confianza de los ciudadanos. Esto implica implementar prácticas de control interno sólidas, promover la rendición de cuentas, garantizar la transparencia en las operaciones gubernamentales y, en general, demostrar un compromiso genuino con el uso eficiente y honesto de los recursos públicos (Huiman, 2022).

La participación de los órganos de control es esencial en este proceso, su labor consiste en evaluar y monitorear el cumplimiento de las leyes, así como identificar posibles irregularidades o actos de corrupción. Su independencia y autoridad son elementos clave para mantener la integridad en el sector público (Huiman, 2022).

La promoción de una cultura de control interno sólida y ética es esencial para el funcionamiento efectivo del sistema (Huiman, 2022). Cuando se implementa un sistema de Control Interno se busca establecer procesos y prácticas que fomenten la transparencia, la ética y la prevención de irregularidades y actos de corrupción. Esto no solo se refleja en las políticas y procedimientos establecidos, sino también en cómo los empleados y líderes de la organización internalizan y aplican estos principios en su trabajo diario (Huiman, 2022).

La cultura organizacional desempeña un papel fundamental en la aceptación y adopción de las normas y directivas emitidas por la CGR y en la efectiva implantación del sistema de Control Interno. Una cultura que valora la integridad, la responsabilidad y la rendición de cuentas fomentará la implementación exitosa del control interno, ya que los miembros de la entidad estarán más dispuestos a cumplir con los lineamientos y a reportar posibles irregularidades (Huiman, 2022).

En este contexto, la implementación del sistema de Control Interno promovido por la CGR tiene un impacto en la cultura organizacional y se manifiesta de la siguiente manera:

2.2.1.1.1.Fomento de la ética y transparencia.

La promoción de una gestión eficaz, a través del Control Interno contribuye a la formación de una cultura organizacional basada en la integridad y la responsabilidad en la administración de los recursos públicos. Los funcionarios y empleados públicos son incentivados a actuar de manera ética y a rendir cuentas por sus acciones (Huiman, 2022).

2.2.1.1.2.Prevenición de irregularidades y actos de corrupción.

El Control Interno diseñado para prevenir, detectar y corregir irregularidades y actos de corrupción en la gestión pública. La implementación efectiva del Control Interno crea una cultura de cero tolerancia hacia prácticas corruptas, lo que contribuye a la creación de un entorno organizacional ético y responsable (Huiman, 2022).

2.2.1.1.3. Responsabilidad y rendición de cuentas.

El Control Interno promueve la rendición de cuentas. Esto se traduce en una cultura organizacional en la que los participantes son responsables de sus acciones y decisiones, y están dispuestos a responder por ellas (Huiman, 2022).

2.2.1.1.4. Establecimiento de normas y procedimientos.

La Ley de Control Interno establece normas y procedimientos que orientan la efectiva implantación del control interno. Estas normas influyen en la creación de una cultura organizacional en la que se valora el cumplimiento de estándares y procesos que aseguren la correcta gestión de los recursos públicos (Huiman, 2022).

2.2.1.2. Gestión de Riesgos.

El riesgo no es solo una cuestión de calcular probabilidades, sino también de comprender las vulnerabilidades que pueden ser explotadas por eventos inciertos y potencialmente peligrosos. Es importante considerar el contexto y las condiciones específicas en las que se desarrolla una actividad para evaluar el riesgo real (Díaz, 2021).

Entonces, el riesgo se define como una situación incierta que si se llega a concretar, puede afectar al menos un objetivo institucional. Estos objetivos pueden incluir aspectos como el alcance, la planificación temporal, los presupuestos y el nivel de calidad del proyecto. Los riesgos pueden surgir debido a una o varias causas y, en caso de materializarse, pueden ocasionar uno o varios efectos negativos (Díaz, 2021).

La gestión integral de riesgos dota a las organizaciones de las herramientas necesarias para identificar y evaluar las potenciales amenazas o vulnerabilidades que pueden afectar sus

objetivos, a la vez que establece estrategias para enfrentarlas. Este enfoque se centra en alcanzar objetivos específicos y bien definidos, como fortalecer las capacidades de los actores que participan en el desarrollo social, especialmente aquellos pertenecientes a organizaciones de la sociedad civil y entidades gubernamentales. Para ello, se proporcionan elementos que facilitan una comprensión más profunda de los conceptos y definiciones relacionados con la gestión de riesgos, promoviendo la reflexión y el diálogo para avanzar hacia la adopción de un enfoque contemporáneo consensuado en la materia. De esta manera, se contribuye a un proceso de discusión más amplio que va más allá de las convenciones tradicionales sobre la gestión de desastres (Díaz, 2021).

La gestión de riesgos en las municipalidades está estrechamente vinculada con la identificación, evaluación y reducción de riesgos que puedan obstaculizar su capacidad para cumplir con sus funciones y responsabilidades. Estos riesgos podrían resultar en la pérdida de recursos o la falta de transparencia en la gestión pública (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.1. Identificación de Riesgos.

En la gestión de riesgos es necesario identificar los posibles riesgos a los que se enfrenta la entidad pública. Estos riesgos pueden ser de diversas naturalezas, como riesgos financieros, operativos, legales, de seguridad, entre otros. La identificación de riesgos implica una revisión de los procesos y actividades de la municipalidad para determinar qué eventos podrían tener un impacto negativo en su funcionamiento (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.2. Evaluación de Riesgos.

Una vez que los riesgos son identificados, se analizan considerando su probabilidad de suceder y el impacto que podrían tener en la institución. Este proceso ayuda a determinar qué riesgos son más importantes y requieren una atención prioritaria por parte de la institución (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.3. Diseño de Controles Internos.

Basándose en la evaluación de riesgos, se desarrollan controles internos adecuados. Incluyen políticas, procedimientos, auditorías internas, capacitación de personal y otros mecanismos que tienen como objetivo prevenir, detectar o mitigar los riesgos identificados (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.4. Implementación de Controles.

Los controles internos diseñados se implementan en los procesos y operaciones de la municipalidad. Esto incluye la incorporación de procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos, así como la capacitación del personal en su aplicación (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.5. Monitoreo y Seguimiento.

El sistema de Control Interno incluye la supervisión continua de los controles y su efectividad en la gestión de riesgos. Se realizan revisiones periódicas y auditorías internas para asegurarse de que los controles estén funcionando adecuadamente (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.6. Comunicación y Reporte.

La gestión de riesgos implica la comunicación efectiva de los riesgos y controles a los funcionarios de la municipalidad y a otros interesados, como los ciudadanos. También se elaboran informes sobre la gestión de riesgos y su impacto en las operaciones municipales (Lozano et al., 2020).

2.2.1.2.7. Ajustes y Mejoras.

A medida que cambian las circunstancias o surgen nuevos riesgos, el sistema de Control Interno debe adaptarse y mejorar. Se realizan ajustes para garantizar que la municipalidad esté preparada para abordar los riesgos emergentes (Lozano et al., 2020).

2.2.2. Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UIT

El estudio de la contratación pública se centra en el análisis y la comprensión de los procesos y principios que regulan las adquisiciones de bienes, servicios y proyectos por parte

de entidades gubernamentales. Este campo de estudio abarca diversos aspectos, desde la planificación inicial de la contratación hasta la gestión y supervisión del contrato final, incluyendo la elaboración de especificaciones técnicas, la selección de proveedores, la evaluación de propuestas, la adjudicación del contrato y la resolución de controversias (Perilla, 2017).

La principal meta de la teoría de la contratación pública consiste en definir principios y directrices que garanticen la transparencia, eficiencia, eficacia y uso adecuado de los recursos gubernamentales en el marco de las adquisiciones estatales. Este planteamiento persigue mejorar el proceso de adquisición, asegurando que las decisiones se tomen conforme a criterios éticos y legales, lo que resulta en una gestión más efectiva y en una óptima utilización de los fondos públicos (Perilla, 2017).

Las contrataciones cuyos importes igualen o no superen las 8 UIT se consideran una excepción en términos de la aplicación de la Ley. En este sentido, se brinda a las Entidades la facultad de diseñar y definir las reglas que rigen estas contrataciones, lo que conlleva un enfoque particular para optimizar la eficiencia de su gestión administrativa. Este enfoque permite a las organizaciones ejercer un mayor control y flexibilidad en la toma de decisiones para llevar a cabo estos contratos, todo ello en busca de una gestión más ágil y eficaz (Benavides, 2020; Herrera, 2021; Dirección General de Abastecimiento [DGA], 2023).

El OSCE juega un papel fundamental en el proceso de supervisión de estas contrataciones, específicamente en lo relacionado con la configuración del supuesto de exclusión. Esto implica que el OSCE se encarga de verificar que las Entidades cumplan con los requisitos y criterios establecidos para que una contratación sea considerada como excluida de ciertas regulaciones de la Ley (Herrera, 2021; DGA, 2023).

El OSCE desempeña un rol crucial al garantizar que las Entidades apliquen adecuadamente las normativas y directrices establecidas para estas contrataciones. Esto asegura

la transparencia y la legalidad en el proceso, además de ayudar a prevenir posibles irregularidades o abusos en la gestión de estos contratos, lo que contribuye a una mayor confianza y eficiencia en el sistema de contrataciones del Estado (Herrera, 2021; DGA, 2023).

Deviniendo de la identificación de las dimensiones a desarrollar en la presente investigación, se tomó en cuenta los principales problemas que se plantean para este tipo de contrataciones. El primer problema radica en la denominación común de estas contrataciones como "Contrataciones Directas". Esta terminología es incorrecta ya que, según la legislación, las "Contrataciones Directas" y las contrataciones de hasta 8 UIT representan supuestos distintos. En las "Contrataciones Directas", se aplica la Ley de Contrataciones del Estado, mientras que en las contrataciones de hasta 8 UIT, no se aplica. Esto puede llevar a confusión y a malentendidos sobre las regulaciones aplicables (Herrera, 2021).

El segundo problema se refiere a la utilización de la modalidad de contratación de hasta 8 UIT para evitar lo que la norma considera como fraccionamiento. El fraccionamiento consiste en dividir una contratación de un monto mayor en contrataciones de importes menores con el fin de evitar ciertos procedimientos de selección o regulaciones. Aunque puede parecer eficiente, en muchos casos, esto conlleva la contratación preferencial de un grupo específico de proveedores y puede dar lugar a prácticas corruptas o colusión, lo que socava los principios de igualdad de trato y competencia (Herrera, 2021).

El tercer problema se relaciona con la ausencia de mecanismos claros de solución de controversias en caso de incumplimiento de las partes en contrataciones de hasta 8 UIT. Mientras que la entidad puede sancionar al contratista por incumplimiento, no se establecen alternativas claras para el contratista en caso de que la entidad no cumpla con sus obligaciones de pago. La falta de mecanismos de solución de controversias adecuados puede limitar al contratista, ya que podría tener que recurrir al sistema judicial, en lugar de contar con métodos

más rápidos como la conciliación o el arbitraje disponibles en contrataciones bajo la Ley de Contrataciones del Estado (Herrera, 2021).

Huallpa (2021) estableció ciertos lineamientos a evaluar en las municipalidades al considerar falencias repetitivas en las contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs; delimitando lo siguiente: Procedimiento de adquisiciones, selección de proveedor y Gestión de riesgo.

2.2.2.1.Procedimiento de Adquisiciones.

Esta dimensión se refiere a la necesidad de establecer procedimientos de adquisiciones bien definidos y documentados para contrataciones de hasta 8 UITs. Los procedimientos deben cubrir todo el ciclo de adquisición, desde la planificación hasta la ejecución del contrato. La documentación adecuada garantiza que todas las etapas del proceso se realicen de manera consistente y conforme a la ley. Esto promueve la transparencia y la trazabilidad en las contrataciones (Huallpa, 2021). Es importante establecer procedimientos bien definidos y documentados para todas las etapas de las contrataciones de hasta 8 UITs. Los procedimientos deben describir en detalle cómo se planifican, evalúan y adjudican los contratos, garantizando la claridad y la coherencia en todo el proceso.

Entre los indicios de fallas en el procedimiento de adquisiciones se tiene el fraccionamiento, incumplimiento de principios y la falta de procesos para sancionar.

2.2.2.1.1.Fraccionamiento.

El fraccionamiento es la práctica de dividir una contratación de mayor valor en múltiples contratos de menor valor para evitar ciertos procedimientos de selección o regulaciones. Esto implica la fragmentación de un contrato en partes más pequeñas que caen por debajo de los límites establecidos por la ley o regulaciones (García y Prado, 2022).

2.2.2.1.2.Incumplimiento de Principios.

El incumplimiento de principios se refiere a situaciones en las cuales los procesos de adquisición no se adhieren a los principios fundamentales de la contratación pública, como la

igualdad de trato, la competencia y la transparencia. Esto puede incluir prácticas que favorecen a ciertos proveedores sin una justificación adecuada, socavando la integridad del proceso de selección (García y Prado, 2022).

2.2.2.1.3. Falta de Procedimientos para Sancionar.

La inexistencia de mecanismos para sancionar el incumplimiento en la entrega de bienes o servicios es una problemática que se observa en la gestión de contratos públicos. Esta situación se caracteriza por la falta de reglas o acciones específicas para abordar los casos en los que los proveedores no cumplen con los plazos acordados. Las consecuencias de esta carencia pueden ser significativas, incluyendo retrasos en la ejecución de proyectos, dificultades en la gestión contractual e incluso la afectación de la calidad de los servicios o bienes adquiridos (García y Prado, 2022).

2.2.2.2. Selección de Proveedores.

Se destaca la importancia de identificar y mantener relaciones con proveedores especializados en el rubro de la contratación. Esto implica la creación y el mantenimiento de un registro de proveedores calificados que puedan cumplir con los requisitos específicos de cada contrato. La selección de proveedores confiables y capacitados garantiza la calidad y eficiencia de las adquisiciones (Huallpa, 2021). Es decir, identificar y mantener relaciones con proveedores especializados en el área de contratación es esencial para asegurar que se cumplan los requisitos específicos de cada contrato. Esto implica mantener registros actualizados de proveedores confiables y calificados.

2.2.2.2.1. Diversificación de Proveedores.

La diversificación de proveedores se refiere a la estrategia de una entidad o empresa de involucrar y utilizar múltiples proveedores en sus procesos de adquisición. El objetivo es reducir la dependencia de un solo proveedor y fomentar la competencia, lo que puede llevar a

una mayor eficiencia y transparencia en el proceso de selección de proveedores (García y Prado, 2022).

2.2.2.2. Cumplimiento de Especificaciones Técnicas.

El cumplimiento de especificaciones técnicas se refiere a la medida en que los bienes o servicios adquiridos se ajustan a las características técnicas y requisitos definidos en los contratos. Un alto grado de cumplimiento indica que los productos entregados son consistentes con las especificaciones técnicas acordadas, lo que garantiza la calidad y la conformidad con las expectativas (García y Prado, 2022).

2.2.2.3. Control Previo.

Se centra en la gestión de riesgos y la implementación de mecanismos de alerta temprana. Las entidades deben estar preparadas para detectar y abordar eventos inesperados que puedan afectar la consecución de los objetivos de las contrataciones. Esto incluye sistemas de seguimiento y notificación para tomar medidas adecuadas en caso de problemas, cambios o contingencias. La gestión proactiva de riesgos contribuye a la mitigación de posibles obstáculos en el proceso de adquisición (Huallpa, 2021).

Estas tres dimensiones son fundamentales para garantizar la eficiencia, transparencia y legalidad en las contrataciones de hasta 8 UITs. Al enfocarse en procedimientos claros, la selección adecuada de proveedores y la implementación de controles y alertas, las entidades pueden gestionar de manera efectiva estas contrataciones y minimizar los riesgos asociados con ellas.

2.3. Definición de Términos Básicos

Año Fiscal. “Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre” (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f., párr. 2).

Bienes y servicios comunes. Existen cuando “más de un proveedor en el mercado, cuentan con características o especificaciones usuales en el mercado, o han sido estandarizados como consecuencia de un proceso de homogeneización llevado a cabo al interior del Estado” (BCRP, s.f.).

Bienes. “Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines” (BCRP, s.f.).

Contrato. “Es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del presente Reglamento” (BCRP, s.f.).

Entidad Públicas. “todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse” (MEF, 2022, párr. 1).

Fondos Públicos. “Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público” (MEF, 2022, párr. 1).

UIT. “Es el valor en soles establecido por el Estado para determinar impuestos, infracciones, multas y otros aspectos tributarios” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022, párr. 2).

Capítulo III: Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General.

Existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

3.1.2. Hipótesis Específicas.

- a) Existe relación directa entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.
- b) Existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.
- c) Existe relación directa entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

3.2. Identificación de la Variables

Variable X: Sistema de Control Interno

Conjunto de mecanismos interconectados que incluyen procesos, políticas, procedimientos, estructuras organizativas y prácticas. Su objetivo principal es asegurar que una entidad, tanto pública como privada, alcance sus metas, proteja sus activos, mantenga la integridad de sus operaciones y cumpla con las leyes (Huiman, 2022).

Variable Y: Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UIT

Es una excepción en términos de la aplicación de la Ley. En este sentido, se brinda a las Entidades la facultad de diseñar y definir las reglas que rigen estas contrataciones, lo que conlleva un enfoque particular para optimizar la eficiencia de su gestión administrativa (Benavides, 2020; Herrera, 2021).

3.3. Operacionalización de las Variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

| Variables | Definición | Dimensiones | Indicadores | Técnica e Instrumento |
|---|---|---------------------------------|--|--|
| Sistema de Control Interno | Conjunto de mecanismos interconectados que incluyen procesos, políticas, procedimientos, estructuras organizativas y prácticas. Su objetivo principal es asegurar que una entidad, tanto pública como privada, alcance sus metas, proteja sus activos, mantenga la integridad de sus operaciones y cumpla con las leyes (Huiman, 2022). | Cultura Organizacional | Fomento de la ética y transparencia Prevención de irregularidades y actos de corrupción Responsabilidad y rendición de cuentas Establecimiento de normas y procedimientos | Encuesta / Cuestionario Escala de Likert |
| | | Gestión de Riesgos | Identificación de Riesgos Evaluación de Riesgos Diseño de Controles Internos Implementación de Controles | |
| Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UIT | Es una excepción en términos de la aplicación de la Ley. En este sentido, se brinda a las Entidades la facultad de diseñar y definir las reglas que rigen estas contrataciones, lo que conlleva un enfoque particular para optimizar la eficiencia de su gestión administrativa (Benavides, 2020; Herrera, 2021). | Procedimientos de Adquisiciones | Fraccionamiento de Incumplimiento de Principios Falta de Procedimientos para Sancionar | Encuesta / Cuestionario Escala de Likert |
| | | Selección de Proveedores | Diversificación de Proveedores Cumplimiento de Especificaciones Técnicas | |
| | | Control Previo | Detección Temprana Mecanismos de Alerta | |

Capítulo IV: Metodología

4.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque cuantitativo es apropiado porque busca medir y cuantificar datos y variables de manera objetiva, permitiendo un análisis más preciso y objetivo (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), en este caso de cómo el sistema de control interno se relaciona con las contrataciones de observancia de este estudio.

4.2. Tipo de Investigación

Fue Aplicada porque tiene como objetivo abordar problemas y desafíos reales en un entorno práctico (Arroyo, 2020) en este caso, la Municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco. Se enfoca en proporcionar soluciones concretas y prácticas para mejorar la gestión de las contrataciones en esta institución y para ello es necesario identificar primero la relación de estas variables.

4.3. Nivel de Investigación

La investigación es de nivel correlacional porque su objetivo principal es establecer relaciones, asociaciones o correlaciones entre dos o más variables sin necesariamente buscar

causas o efectos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En este caso, se buscó comprender que el sistema de control interno se relaciona con las contrataciones menores o iguales a 8 UITs.

4.4. Métodos de Investigación

El método general es el científico, porque se basa en principios rigurosos de investigación que buscan obtener resultados confiables y válidos. Esto es esencial para asegurar la calidad de la investigación y su contribución al conocimiento. El método científico se caracteriza por su objetividad, busca evitar sesgos y juicios subjetivos, asegurando que los hallazgos se basen en evidencia sólida y verificable (Arroyo, 2020).

El método deductivo se basa en una estructura lógica en la que se parte de indicios generales para llegar a conclusiones específicas. En esta investigación, se han podido establecer hipótesis generales sobre el control interno y la relación de las contrataciones menores a 8 UITs y, a través del razonamiento deductivo, derivar conclusiones específicas. El enfoque deductivo proporciona una estructura analítica sólida para evaluar la relación entre las variables. Permite identificar patrones lógicos y establecer conexiones significativas entre el sistema de control interno y las contrataciones (Bernal, 2010).

4.5. Diseño de Investigación

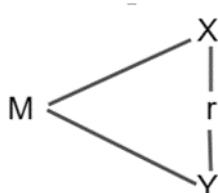
En un diseño no experimental, los investigadores observan y recopilan datos sin intervenir directamente en el entorno. Esto es apropiado cuando se busca comprender una situación tal como se presenta en la realidad, sin manipular variables o imponer cambios. En esta investigación, se analizaron datos ya existentes relacionados con el sistema de control interno y las contrataciones menores a 8 UITs en la municipalidad. El diseño no experimental es adecuado para examinar estas variables y sus relaciones sin realizar experimentos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

El diseño de corte transversal implica coleccionar datos en un punto en el tiempo. En este caso, se analizaron datos en un momento específico para evaluar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones. Este enfoque es eficaz cuando se busca una instantánea de la situación actual (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

La simbología del nivel de investigación es la siguiente:

Figura 1

Diseño de investigación



Donde:

M = muestra

X = Sistema de Control Interno

Y = Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT

r = Relación de las variables

4.6. Población y Muestra

4.6.1. Población.

La población de la investigación estuvo conformada por 93 trabajadores de la Municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco. Al respecto Vara (2015) señala que la población “es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar” (p. 261).

4.6.2. Muestra.

A. Unidad de Análisis

La elección de la unidad de análisis permite asegurar de que sea una muestra representativa de la población o del fenómeno bajo investigación. Es esencial que esta unidad

de análisis esté claramente definida y delimitada para permitir la recopilación coherente y confiable de datos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En la investigación se tomó a trabajadores que intervienen o forman parte del proceso relacionado al control interno en las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT.

B. Tamaño de la Muestra

El tamaño de la muestra está conformado por los 65 trabajadores de la municipalidad. Los trabajadores se encontraban en el régimen laboral del D.L. 728, 276 y CAS Indeterminado de la Municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco – 2022. Los cuales fueron distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 2

Relación de tamaño de muestra

| Unidad Orgánica | Trabajadores |
|---|--------------|
| Secretaría General | 2 |
| Unidad de Gestión documentaria | 4 |
| Unidad de Imagen Institucional | 1 |
| Unidad de Registro civil | 1 |
| Unidad de Gestión de recursos humanos | 3 |
| Unidad de Tesorería | 4 |
| Unidad de abastecimiento y servicios auxiliares | 5 |
| Unidad de contabilidad | 5 |
| Unidad de informática | 1 |
| Unidad de modernización y gestión institucional | 3 |
| Unidad de desarrollo urbano | 4 |
| Unidad de obras públicas | 5 |
| Unidad formuladora | 5 |
| Unidad de gestión de riesgos de desastres | 1 |
| Unidad de registro y orientación tributaria | 4 |
| Unidad de recaudación y control | 5 |
| Unidad de fiscalización tributaria | 4 |
| Unidad de cobranza coactiva | 2 |
| Unidad de comercialización | 1 |
| Unidad de programas sociales | 1 |
| Unidad de seguridad | 1 |
| Unidad de promoción social | 1 |
| Unidad de limpieza | 1 |
| Unidad de Manejo ambiental | 1 |
| Total | 65 |

C. Selección de la Muestra

La selección de una muestra no probabilística se basa en criterios específicos y no en la probabilidad de que una unidad de la población sea elegido (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Por ello como términos de inclusión se tomó a los trabajadores de las principales jefaturas y sus unidades establecidas según el organigrama institucional (anexo 6).

4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.7.1. Técnicas.

Para recabar información valiosa de una muestra específica de participantes, se optó por emplear la técnica de encuesta. Esta se basa en la elaboración y aplicación de cuestionarios, los cuales permiten obtener datos de manera eficiente y estandarizada (Arroyo, 2020).

4.7.2. Instrumentos.

Se utilizó un cuestionario que emplea una escala Likert para medir actitudes, lo que significa que las preguntas fueron formuladas para que los participantes expresen su nivel de conformidad con afirmaciones. Esta escala permite capturar tanto la dirección como la intensidad de las actitudes de los participantes, facilitando un análisis cuantitativo de sus opiniones (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

A. Diseño

El cuestionario se creó considerando las dimensiones e indicadores, y consta en total de 24 preguntas, con 12 ítems por cada variable. La recolección de información se llevó a cabo de manera anónima, lo que significa que no se registraron datos personales de los empleados municipales en el cuestionario. En cuanto a la primera variable, que aborda el "Sistema de Control Interno", se distribuyen seis ítems en la primera dimensión y los seis restantes en la segunda dimensión. Respecto a la segunda variable, que incluye tres dimensiones, se desarrolló cuatro ítems para cada una de ellas.

Finalmente, los datos fueron tomados bajo la escala de Likert, valorizada de 1 a 5. Con los siguientes valores: 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4=De acuerdo, 5=Totalmente de Acuerdo.

B. Confiabilidad

El coeficiente alfa de Cronbach es como un medidor de confiabilidad que se usa para saber qué tan consistente es un conjunto de preguntas en una encuesta o prueba (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Cuando se obtiene un valor cercano a 1, significa que todas las preguntas se están trabajando juntas de manera consistente, es como si todos los engranajes de un reloj estuvieran en sincronía. Pero si el valor es cercano a 0, significa que las preguntas no están muy relacionadas y podrían estar midiendo cosas diferentes. El coeficiente de confiabilidad se interpreta así:

Figura 2

Interpretación del coeficiente de confiabilidad del instrumento

| Rangos | Magnitud |
|-------------|----------|
| 0,81 a 1,00 | Muy Alta |
| 0,61 a 0,80 | Alta |
| 0,41 a 0,60 | Moderada |
| 0,21 a 0,40 | Baja |
| 0,01 a 0,20 | Muy Baja |

Nota. Tomado de Corral (2009, p. 244).

Por tanto, los resultados obtenidos reflejan:

Tabla 3

Resultado alfa de Cronbach

| Variable | Nº Elementos | Alfa de Cronbach |
|--|--------------|------------------|
| Sistema de control interno | 12 | 0,895 |
| Contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs | 12 | 0,842 |

La primera variable presenta un coeficiente alfa de Cronbach indicativo de una confiabilidad considerablemente elevada. De manera similar, la segunda variable exhibe una confiabilidad muy alta. En consecuencia, se puede afirmar que el instrumento fue fiable para su aplicación.

C. Validez

La validez de un instrumento hace referencia a su habilidad para medir con precisión y adecuadamente la variable que se busca evaluar. En otras palabras, se trata de determinar si el instrumento aborda de manera completa todos los aspectos pertinentes del concepto que se está midiendo. Esto implica que las preguntas o elementos del instrumento son representativos y adecuados para la variable bajo evaluación.

Tabla 4

Resultado de validez.

| Variable | Alfa de Cronbach |
|----------------------------|------------------|
| Michael Palacios Ramos | 0,900 |
| Ruth Carol Poma de la Cruz | 0,846 |
| Joel Jovani Turco Quinto | 0,873 |

La validez general del instrumento es de 0,873, considerada de validez muy alta.

Capítulo V: Resultados

^{s.} 5.1. Descripción del Trabajo de Campo

En el trabajo de campo llevado a cabo en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa de Sacco, se implementó una metodología detallada para recopilar datos sobre la relación que se pretendió determinar. A continuación, se describen las fases clave del trabajo de campo:

Primero, se delimitó el planteamiento del problema, buscando fuentes de información. Segundo se estructuró y desarrolló el marco teórico, considerando variables, dimensiones e indicadores según autores y las demás consultas de materiales. Con los indicadores definidos se procedió a la elaboración del instrumento.

Tercero, para garantizar la precisión y la consistencia del instrumento de medición del instrumento se procedió a la búsqueda de tres expertos y aplicación de una prueba piloto a un pequeño grupo de encuestados.

Cuarto, se realizó la recolección de los datos, todos los datos recopilados fueron documentados y archivados de manera segura, para proceder a descargar la información en la

herramienta Excel y posteriormente su procesamiento en el Spss, prosiguiendo con las interpretaciones y dando los resultados y conclusiones.

5.2. Presentación de Resultados

La utilización de técnicas de estadísticas descriptivas, junto con el empleo de baremos, tiene como objetivo fundamental sintetizar, ordenar y explicar la información procesada en un estudio. Este enfoque proporciona un entendimiento fundamental de las estructuras presentes en las variables y sus dimensiones.

5.2.1. Baremo de Variable: Sistema de Control Interno

Tabla 5

Baremo variable de sistema de control interno

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|------------|
| <= 44 | Deficiente | 15 | 23,1 |
| 45 - 53 | Suficiente | 31 | 47,7 |
| 54 - 61 | Aceptable | 19 | 29,2 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Las opiniones sobre el sistema de control interno de la municipalidad se dividen en tres categorías principales. Un 23,1% de los encuestados lo consideran deficiente, principalmente por problemas relacionados con la cultura organizacional y la gestión de riesgos. En contraste, un 47,7% tiene una percepción más positiva, calificando el sistema como suficiente para gestionar y controlar las operaciones. Un porcentaje intermedio, el 29,2%, lo ubica en un nivel aceptable, sin ser ni excelente ni deficiente.

En general, la mitad de los encuestados tiene una visión positiva del sistema, mientras que la otra mitad se divide entre una postura negativa y una moderada. Esta información es valiosa para identificar áreas de mejora y fortalecer el sistema, con el objetivo de asegurar un funcionamiento eficaz de la municipalidad.

5.2.1.1. Baremo de Dimensión: Cultura Organizacional

Tabla 6

Baremo dimensión cultura organizacional

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|------------|
| <= 21 | Deficiente | 12 | 18,5 |
| 22 - 25 | Suficiente | 23 | 35,4 |
| 26 - 30 | Aceptable | 30 | 46,2 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un poco menos de una quinta parte de los encuestados, específicamente el 18,5%, considera que la cultura organizacional de la municipalidad es deficiente. Esto implica que perciben problemas en varios aspectos, como el fomento de la ética y transparencia, la prevención de irregularidades y actos de corrupción, la responsabilidad y rendición de cuentas. Alrededor del 35,4% de los encuestados tiene una percepción más positiva al considerar que la cultura organizacional está a un nivel suficiente. Esto sugiere que este grupo ve la cultura organizacional como aceptable en términos de los aspectos mencionados, aunque quizás no la consideren excepcional. El grupo más grande, que representa el 46,2%, opina que la cultura organizacional se encuentra en un nivel aceptable. Aunque no la consideran deficiente, tampoco la ven como excepcional. Esta evaluación intermedia indica una percepción moderada de la efectividad de la cultura organizacional en la municipalidad.

5.2.1.2. Baremo de Dimensión: Gestión de Riesgos

Tabla 7

Baremo dimensión de Gestión de Riesgos

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|------------|
| <= 21 | Deficiente | 16 | 24,6 |
| 22 - 26 | Suficiente | 28 | 43,1 |
| 27 - 30 | Aceptable | 21 | 32,3 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un poco más de una cuarta parte de los encuestados, específicamente el 24,6%, considera que la gestión de riesgos de la municipalidad es deficiente. Esto sugiere que estos participantes perciben problemas en áreas clave, como la identificación de riesgos, la evaluación de riesgos, el diseño de controles internos y la implementación de controles. Un grupo significativo, que representa el 43,1% de los encuestados, tiene una percepción más positiva al considerar que la gestión de riesgos está a un nivel suficiente. Esto indica que este grupo ve la gestión de riesgos como adecuada en términos de abordar y mitigar los riesgos asociados con las actividades de la municipalidad. El 32,3% opina que la gestión de riesgos se encuentra en un nivel aceptable. Aunque no la consideran deficiente, tampoco la ven como excepcional. Esta evaluación intermedia sugiere que hay espacio para mejoras, pero no se percibe como una gestión de riesgos que represente un riesgo significativo.

5.2.2. Baremo de Variable: Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UITs

Tabla 8

Baremo variable de contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|-------------|------------|------------|
| <= 46 | Ineficiente | 11 | 16,9 |
| 47 - 53 | Mejorable | 31 | 47,7 |
| 54 - 60 | Aceptable | 23 | 35,4 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un poco menos de una quinta parte de los encuestados, específicamente el 16,9%, considera que las contrataciones son ineficientes. Este grupo percibe problemas en áreas específicas, como los procedimientos de adquisiciones, la selección de proveedores y el control previo. La mayoría de los encuestados, el 47,7%, tiene una percepción intermedia al considerar que las contrataciones están a un nivel mejorable. Esto sugiere que hay aspectos que podrían ser mejorados para optimizar el proceso de contrataciones en la municipalidad. Un porcentaje

significativo, el 35,4%, opina que las contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs se encuentran en un nivel aceptable. Aunque hay margen de mejora, este grupo no percibe problemas críticos y considera que el proceso general es aceptable.

5.2.2.1. Baremo de Dimensión: Procedimiento de Adquisiciones

Tabla 9

Baremo dimensión de procedimiento de adquisiciones

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|-------------|------------|------------|
| <= 14 | Ineficiente | 13 | 20,0 |
| 15 - 17 | Mejorable | 20 | 30,8 |
| 18 - 20 | Aceptable | 32 | 49,2 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un quinto de los encuestados, específicamente el 20%, considera que el procedimiento de adquisiciones en la municipalidad es ineficiente. Este grupo percibe problemas en áreas específicas, como el fraccionamiento de contratos, el incumplimiento de principios y la falta de procedimientos para sancionar. Alrededor del 30,8% de los encuestados tiene una percepción intermedia al considerar que el procedimiento de adquisiciones está a un nivel mejorable. Esto sugiere que hay aspectos específicos que podrían ser mejorados para optimizar el proceso de adquisiciones en la municipalidad. Casi la mitad de los encuestados, el 49,2%, opina que el procedimiento de adquisiciones se encuentra en un nivel aceptable. Este grupo no percibe problemas críticos y considera que el procedimiento en general es aceptable en su estado actual.

5.2.2.2. Baremo de Dimensión: Selección de Proveedores

Tabla 10

Baremo dimensión de selección de proveedores

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|-------------|------------|------------|
| <= 14 | Ineficiente | 5 | 7,7 |
| 15 - 17 | Mejorable | 32 | 49,2 |
| 18 - 20 | Aceptable | 28 | 43,1 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un pequeño porcentaje, específicamente el 7,7% de los encuestados, considera que la selección de proveedores en la municipalidad es ineficiente. Este grupo percibe problemas en áreas específicas, como la diversificación de proveedores y el cumplimiento de especificaciones técnicas o términos de referencia. Casi la mitad de los encuestados, el 49,2%, tiene una percepción intermedia al considerar que la selección de proveedores está a un nivel mejorable. Esto sugiere que hay aspectos específicos que podrían ser mejorados para optimizar el proceso de selección de proveedores en la municipalidad. Un porcentaje significativo, el 43,1%, opina que la selección de proveedores se encuentra en un nivel aceptable. Este grupo no percibe problemas críticos y considera que el proceso en general es aceptable en su estado actual.

5.2.2.3. Baremo de Dimensión: Control Previo

Tabla 11

Baremo dimensión de control previo

| Rango | Valor | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|-------------|------------|------------|
| <= 15 | Ineficiente | 11 | 16,9 |
| 16 - 17 | Mejorable | 29 | 44,6 |
| 18 - 20 | Aceptable | 25 | 38,5 |
| Total | | 65 | 100,0 |

Interpretación:

Un poco menos de una quinta parte de los encuestados, específicamente el 16,9%, considera que el control previo en la municipalidad es ineficiente. Este grupo percibe problemas en áreas específicas, como la detección temprana y los mecanismos de alerta. Un grupo significativo, que representa el 44,6% de los encuestados, tiene una percepción intermedia al considerar que el control previo está a un nivel mejorable. Esto sugiere que hay aspectos específicos que podrían ser mejorados para optimizar el control previo en la municipalidad. Casi el 38,5% opina que el control previo se encuentra en un nivel aceptable. Este grupo no percibe problemas críticos y considera que el proceso en general es aceptable en su estado actual.

5.3. Contrastación de Resultados

Para seguir una secuencia lógica para la presentación de los resultados obtenidos de este estudio se emplea la siguiente estructura:

Formulación de Hipótesis: En el primer paso, se desarrolla la hipótesis nula.

Hipótesis Alternativa: En el segundo paso, se elabora la hipótesis alternativa.

Determinación del Nivel de Significación: En el tercer paso, se establece el nivel de significación alfa.

Selección y Ejecución de la Prueba Estadística: En el cuarto paso, se elige y lleva a cabo la prueba estadística apropiada.

Toma de Decisiones: Finalmente, en el quinto paso, se toma una decisión basada en los resultados obtenidos durante la prueba de significación (Icart y Canela, 1998).

5.3.1. Prueba de Hipótesis General

Paso 1: Formular la hipótesis nula

H_0 : No existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 2: Formular la hipótesis alternativa

H_1 : Existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 3: Establecer el nivel de significación alfa

Nivel de confianza = 95%

$\alpha = 0,05$

Paso 4: Elegir y realizar la prueba de significación estadística adecuada

Se utilizó la prueba estadística de Chi-cuadrado para analizar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones de hasta 8 UIT. Esta elección se fundamenta en la naturaleza de los datos cualitativos ordinales recopilados, donde el Chi-cuadrado se destaca al evaluar diferencias entre frecuencias observadas y esperadas en categorías no necesariamente uniformes. El propósito principal es explorar posibles diferencias significativas entre las distribuciones de frecuencia observadas y esperadas, determinando si la asociación entre las variables categóricas es genuina o producto del azar (Flores-Ruiz et al., 2017). La prueba Gamma, también utilizada, complementa el análisis al evaluar la dirección e intensidad de la relación en el contexto de variables ordinales, proporcionando mayor profundidad al entender la conexión entre el sistema de control interno y las contrataciones (IBM, 2021). Los valores del Gamma oscilan entre -1 y 1, su interpretación es la siguiente:

Figura 3*Valores de coeficiente de asociación*

| Valor de ρ | Significado |
|-----------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0.9 a -0.99 | Correlación negativa muy alta |
| -0.7 a -0.89 | Correlación negativa alta |
| -0.4 a -0.69 | Correlación negativa moderada |
| -0.2 a -0.39 | Correlación negativa baja |
| -0.01 a -0.19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |
| 0.01 a 0.19 | Correlación positiva muy baja |
| 0.2 a 0.39 | Correlación positiva baja |
| 0.4 a 0.69 | Correlación positiva moderada |
| 0.7 a 0.89 | Correlación positiva alta |
| 0.9 a 0.99 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota. Tomado de Martínez y Campos (2015, p. 185).

Tabla 12*Chi cuadrado hipótesis general*

| | Valor | g | Significació n asintótica (bilateral) | Significació n exacta (bilateral) | Significació n exacta (unilateral) | Probabilida d en el punto |
|--|-------------|---|---|---|--|---------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 15,777 a | 4 | ,003 | ,004 | | |
| Razón de verosimilitud | 18,785 | 4 | ,001 | ,001 | | |
| Prueba exacta de Fisher- Freeman-Halton | 14,961 | | | ,002 | | |
| Asociación lineal por lineal | 12,445 b | 1 | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| N de casos válidos | 65 | | | | | |

Tabla 13*Prueba Gamma hipótesis general*

| | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada | Significación exacta |
|---------------------|-------|--|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| Ordinal por ordinal | Gamma | ,794 | 4,544 | ,000 | ,000 |
| N de casos válidos | 65 | | | | |

Para la decisión estadística:

Si, el p-valor $\geq 0,05$ se acepta la hipótesis nula;

Si, el p-valor $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula.

Paso 5: Decisión

Con un nivel de confianza del 95%, el p-valor de 0,002 que es menor que el $\alpha = 0,05$, se rechaza la hipótesis nula, así mismo con el coeficiente de Gamma de 0,794 (correlación positiva alta) se concluye que, existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. En otras palabras, ante una mejora en el sistema de control interno, se observa también una mejora de las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT.

5.3.2. Prueba de Primera Hipótesis Específica**Paso 1: Formular la hipótesis nula**

H₀: No existe relación directa entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 2: Formular la hipótesis alternativa

H₁: Existe relación directa entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 3: Establecer el nivel de significación alfa

Nivel de confianza = 95%

$$\alpha = 0,05$$

Paso 4: Elegir y realizar la prueba de significación estadística adecuada**Tabla 14**

Chi cuadrado primera hipótesis específica

| | Valor | gl | Significació n asintótica (bilateral) | Significació n exacta (bilateral) | Significació n exacta (unilateral) | Probabilida d en el punto |
|--|-------------|----|---|---|--|---------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 25,201 a | 4 | ,000 | ,000 | | |
| Razón de verosimilitud | 25,723 | 4 | ,000 | ,000 | | |
| Prueba exacta de Fisher-Freeman-Halton | 21,480 | | | ,000 | | |
| Asociación lineal por lineal | 19,757 b | 1 | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| N de casos válidos | 65 | | | | | |

Tabla 15

Prueba Gamma primera hipótesis específica

| | Valor | Error estándar asintóticoa | T aproximadab | Significación aproximada | Significación exacta |
|---------------------|------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Ordinal por ordinal | Gamma ,909 | ,074 | 5,278 | ,000 | ,000 |
| N de casos válidos | 65 | | | | |

Para la decisión estadística:

Si, el p-valor $\geq 0,05$ se acepta la hipótesis nula;

Si, el p-valor $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula.

Paso 5: Decisión

Con un nivel de confianza del 95%, el p-valor de 0,000 menor que el $\alpha = 0,05$, se rechaza la hipótesis nula, así mismo con el coeficiente de Gamma de 0,909 (correlación

positiva muy alta) se concluye que, existe relación positiva muy alta entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Esto significa que a medida que se mejora el sistema de control interno los procedimientos de adquisiciones mejoran gradualmente con ella.

5.3.3. Prueba de Segunda Hipótesis Específica

Paso 1: Formular la hipótesis nula

H₀: No existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 2: Formular la hipótesis alternativa

H₁: Existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 3: Establecer el nivel de significación alfa

Nivel de confianza = 95%

$$\alpha = 0,05$$

Paso 4: Elegir y realizar la prueba de significación estadística adecuada

Tabla 16

Chi cuadrado segunda hipótesis específica

| | Valor | gl | Significació n asintótica (bilateral) | Significació n exacta (bilateral) | Significació n exacta (unilateral) | Probabilida d en el punto |
|--|-------------|----|---|---|--|---------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 18,384 a | 4 | ,001 | ,001 | | |
| Razón de verosimilitud | 22,888 | 4 | ,000 | ,000 | | |
| Prueba exacta de Fisher-Freeman-Halton | 18,466 | | | ,000 | | |
| Asociación lineal por lineal | 13,861 b | 1 | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |

N de casos válidos 65

Tabla 17

Prueba Gamma segunda hipótesis específica

| | | Valor | Error estándar asintóticoa | T aproximadab | Significación aproximada | Significación exacta |
|---------------------|-------|-------|-------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Ordinal por ordinal | Gamma | ,871 | ,077 | 5,355 | ,000 | ,000 |
| N de casos válidos | | 65 | | | | |

Para la decisión estadística:

Si, el p-valor $\geq 0,05$ se acepta la hipótesis nula;

Si, el p-valor $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula.

Paso 5: Decisión

Con un nivel de confianza del 95%, y un p-valor de 0,000 menor que el $\alpha = 0,05$, se rechaza la hipótesis nula, así mismo con el coeficiente de Gamma de 0,871 (relación positiva alta) se concluye que, existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Este hallazgo indica que a medida que el sistema de control interno mejora, también lo hace el proceso de selección de proveedores, al considerar y respetar todos los aspectos claves para su adecuado procedimiento, esta mejora es alta.

5.3.4. Prueba de Tercera Hipótesis Específica

Paso 1: Formular la hipótesis nula

H_0 : No existe relación directa entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 2: Formular la hipótesis alternativa

H₁: Existe relación directa entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Paso 3: Establecer el nivel de significación alfa

Nivel de confianza = 95%

$\alpha = 0,05$

Paso 4: Elegir y realizar la prueba de significación estadística adecuada

Tabla 18

Chi cuadrado tercera hipótesis específica

| | Valor | g | Significac ión asintótica (bilateral) | Significac ión exacta (bilateral) | Significac ión exacta (unilateral) | Probabili dad en el punto |
|--|---------|---|--|---|--|---------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 11,517a | 4 | ,021 | ,019 | | |
| Razón de verosimilitud | 11,921 | 4 | ,018 | ,027 | | |
| Prueba exacta de Fisher-Freeman-Halton | 10,645 | | | ,020 | | |
| Asociación lineal por lineal | 4,351b | 1 | ,037 | ,038 | ,026 | ,015 |
| N de casos válidos | 65 | | | | | |

Tabla 19

Prueba Gamma tercera hipótesis específica

| | Valor | Error estándar asintóticoa | T aproximadab | Significac ión aproximada | Significac ión exacta |
|---------------------|------------|----------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Ordinal por ordinal | Gamma ,468 | ,185 | 2,339 | ,019 | ,022 |
| N de casos válidos | 65 | | | | |

Para la decisión estadística:

Si, el p-valor $\geq 0,05$ se acepta la hipótesis nula;

Si, el p-valor $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula.

Paso 5: Decisión

Con un nivel de confianza del 95%, y un p-valor de 0,020 menor que el $\alpha = 0,05$, se rechaza la hipótesis nula, así mismo con el coeficiente de Gamma de 0,468 (correlación positiva moderada) se concluye que, existe relación positiva moderada entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Este hallazgo sugiere que, una mejora en el sistema de control interno guarda relación con la mejora del control previo necesario para las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT, sin embargo esta mejora es moderada, considerando que el control previo de este proceso evalúa la detección temprana y los mecanismos de alerta, muy de la mano con el sistema de control interno.

5.4. Discusión de Resultados

Se discuten los principales resultados en función a los antecedentes de investigación:

Resultado general, con un nivel de confianza del 95%, se concluye que, existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. En otras palabras, ante una mejora en el sistema de control interno, se observa también una mejora de las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT.

Este hallazgo respalda la idea de que un sistema de control interno robusto conlleva a una mejora en los procedimientos de contratación. Este punto se corrobora con la investigación realizada por Mendoza-Zamora et al. (2018), quienes resaltan la significancia del control interno en la gestión administrativa del sector público, subrayando la importancia de establecer controles para corroborar la autenticidad de las situaciones.

Así mismo, García y Prado (2022) encuentran una relación positiva entre el control interno y las contrataciones en su centro de estudios, respaldando la consistencia de hallazgos en distintas municipalidades.

Como primer resultado específico, se concluye que, existe relación positiva muy alta entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Esto significa que a medida que se mejora el sistema de control interno los procedimientos de adquisiciones mejoran gradualmente con ella.

La relación entre el control interno y la mejora de procedimientos particulares es respaldada por Andrade (2023), quien señala que un control interno eficiente tiene un impacto significativo en la calidad de los procesos de adquisición. De esta manera, Andrade (2023) concluye que el control interno ejerce influencia sobre la gestión contable de adquisiciones que no superan las 8 UIT, lo que refuerza la noción de que las mejoras en el control interno tienen un efecto positivo en procedimientos específicos de adquisición.

Como segundo resultado específico, se concluye que, existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Este hallazgo indica que a medida que el sistema de control interno mejora, también lo hace el proceso de selección de proveedores, al considerar y respetar todos los aspectos claves para su adecuado procedimiento, esta mejora es alta.

Este hallazgo concuerda con estudios previos realizados por Chihuantito y Huamani (2020), fortaleciendo la premisa de que un sistema de control interno robusto tiene un efecto positivo en la selección de proveedores, un aspecto crucial para la eficacia de los procesos de contratación. Dichos investigadores encontraron que el control interno tiene influencia en los procedimientos de contratación que involucran montos menores a 8 UIT en el hospital Espinar, respaldando la idea de que el control interno impacta favorablemente en la selección de proveedores.

A manera de tercer resultado específico, se concluye que, existe relación positiva moderada entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. Este descubrimiento indica que una mejora en el sistema de control interno está vinculada con una mejora en el control previo necesario para las contrataciones que igualan o están por debajo de las 8 UIT. Sin embargo, esta mejora es moderada, ya que el control previo de este proceso evalúa la detección temprana y los mecanismos de alerta, los cuales están estrechamente relacionados con el sistema de control interno.

La correlación moderada entre el control interno y el control previo apoya la noción de que los progresos en el sistema de control interno están relacionados con mejoras en la detección temprana y los mecanismos de alerta. Tafur (2020) observa que el control previo influye en los procesos de contratación que involucran montos menores a 8 UIT en la municipalidad de Chugay, lo que respalda la idea de que los avances en el control interno están vinculados con mejoras en el control previo.

Conclusiones

1. La hipótesis nula es rechazada con un p-valor de 0,002 y un coeficiente de Gamma de 0,794 (indicando una correlación positiva alta), lo que señala una conexión directa entre el sistema de control interno y las contrataciones que igualan o están por debajo de las 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco en 2022. Se observa que, al mejorar el sistema de control interno, también mejora el desempeño de las contrataciones que igualan o están por debajo de las 8 UIT. Este resultado respalda la premisa de que reforzar el control interno está relacionado positivamente con la eficiencia de los procesos de contratación.
2. La hipótesis nula es rechazada con un p-valor de 0,000 y un coeficiente de Gamma de 0,909 (indicando una correlación positiva muy alta), lo que lleva a la conclusión de que existe una relación positiva muy fuerte entre el sistema de control interno y el proceso de adquisiciones que involucran montos menores a 8 UIT en Santa Rosa de Sacco. A medida que el sistema de control interno mejora, se observan mejoras significativas en los procesos de adquisición. Este hallazgo respalda la premisa de que el control interno es esencial para garantizar la eficiencia en los procesos de adquisición.
3. La hipótesis nula es rechazada con un p-valor de 0,000 y un coeficiente de Gamma de 0,871 (indicando una relación positiva alta), lo que señala una conexión directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores en contrataciones que involucran montos menores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco. A medida que el sistema de control interno mejora, también lo hace de manera positiva el proceso de selección de proveedores. Este descubrimiento respalda la importancia del control interno en la toma de decisiones sobre los proveedores en contrataciones.
4. La hipótesis nula es rechazada con un p-valor de 0,020 y un coeficiente de Gamma de 0,468 (indicando una correlación positiva moderada), lo que lleva a la conclusión de que

existe una relación positiva moderada entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones que involucran montos menores a 8 UIT en Santa Rosa de Sacco. Mejorar el sistema de control interno está moderadamente relacionado con la mejora del control previo necesario para las contrataciones. Este resultado sugiere que fortalecer el control interno contribuye a una detección temprana y a la implementación de mecanismos de alerta en los procesos de contratación.

Recomendaciones

1. Dado que la mejora en el sistema de control interno está directamente relacionada con mejoras en los procesos de contratación, se recomienda implementar estrategias para fortalecer continuamente el sistema de control interno en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco. Esto podría incluir revisiones periódicas, capacitación del personal y la adopción de mejores prácticas en gestión interna.
2. Con base en la correlación positiva muy alta entre el control interno y los procedimientos de adquisiciones, se sugiere enfocarse en la capacitación y concientización del personal involucrado en los procesos de contratación. Esto puede incluir programas de formación en las políticas y procedimientos actualizados, así como en la importancia de un control interno sólido.
3. Dado que la mejora en el sistema de control interno está directamente relacionada con una mejor selección de proveedores, se recomienda optimizar los procesos de evaluación y selección de proveedores. Esto implica establecer criterios claros, transparentes y equitativos, asegurando que se consideren todos los aspectos clave para garantizar una selección adecuada.
4. Considerando la relación positiva moderada entre el sistema de control interno y el control previo, se sugiere reforzar los mecanismos de control previo y alerta temprana en los procesos de contratación. Esto podría incluir la implementación de herramientas tecnológicas, la revisión constante de los procedimientos y la mejora continua de los sistemas de monitoreo para detectar posibles irregularidades en una etapa temprana.

Referencias

- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno*. España: Grupo Cultural SA.
- Andrade, A. (2023). Control interno y su influencia en la provisión contable de adquisiciones menores a 8 UIT, en la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2020 [Tesis de pregrado, Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio de la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f0795d72-fa74-4b51-8393-327a6e038430/content>
- Arroyo, A. (2020). Metodología de la Investigación en las Ciencias empresariales (Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (ed.), Primera). <http://repositorio.unsaac.edu.pe>.
- Banco Central de Reserva del Perú. (s.f.). *Glosario - Información de Contrataciones*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Transparencia/glosario/glosario-contrataciones.pdf>
- Benavides, R. (2020). ¡A la orden! La arbitrabilidad de las contrataciones menores a 8 UIT: un camino al arbitraje popular en la contratación pública. *Foro Jurídico*, (18), 15-32. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/23399/22419>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales. (Pearson Educación de Colombia Ltda. (ed.); Tercera).
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., y Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Cevallos, L. (2020). El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración [Tesis maestría, Universidad Andina Simón Bolívar].

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>

Chihuantito, G., y Huamani, J. (2020). *El control interno y su incidencia en los procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios menores a 8 UIT en el hospital Espinar durante el primer semestre del 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/3947>

Corral, Y. (2009). Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Investigación para la Recolección de Datos. *Revista Ciencias de la Educación*, 19(33), 228-247. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-57. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>

Dirección General de Abastecimiento. (2023). Guía para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 Uit. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5025358/Gu%C3%ADa%20para%20las%20contrataciones%20de%20bienes%20y%20servicios%20por%20montos%20iguales%20o%20inferiores%20a%208%20UIT.pdf>

Flores-Ruiz, E., Miranda-Novales, M., y Villasís-Keever, M. (2017). El protocolo de investigación VI: cómo elegir la prueba estadística adecuada. *Estadística inferencial. Revista Alergia México*, 64(3), 364-370. <https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v64n3/2448-9190-ram-64-03-0364.pdf>

García, M., y Prado, W. (2022). Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(1), 3749-3765. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1766

- González, J. (2019). Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la estación experimental central de la Amazonía del Iniap, del cantón la joya de los sachas, provincia de orellana, período 2017. [Tesis pregrado, Escuela Superior Politécnica De Chimborazo Facultad de Administración De Empresas]. <https://repositorio.iniap.gob.ec/handle/41000/5777>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In Mac Graw Hill Education (Ed.), Mc Graw Hill (Primera, Vol. 1, Issue Mexico)
- Herrera, O. (2021). El caso de las contrataciones de menos de 8 Unidades Impositivas Tributarias. *ADVOCATUS*, (41), 93-101. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n041.5653>
- Huaiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Huallpa, E. (2021). Contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs y el Control Interno en la Municipalidad Distrital Colquepata – 2019. *La Junta Revista de Innovación e Investigación Contable*, 4(1), 61-68. <https://doi.org/10.53641/junta.v4i1.68>
- IBM. (2021). Estadísticos de tablas cruzadas. <https://www.ibm.com/docs/es/spss-statistics/saas?topic=crosstabs-statistics>
- Icart, M., y Canela, S. (1998). El uso de hipótesis en la investigación científica. *Atención Primaria*, 21(3), 172-178. <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-articulo-el-uso-hipotesis-investigacion-cientifica-15038>
- Lozano, E., Amasifuén, M., y Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balances*, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>

- Martínez, A., y Campos, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores. *Revista mexicana de ingeniería biomédica*, 36(3), 181-191. <https://www.scielo.org.mx/pdf/rmib/v36n3/v36n3a4.pdf>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. , y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Perilla, D. (2017). *Teoría de la Contratación*. Bogotá D.C., Fundación Universitaria del Área Andina. Catalogación en la fuente Fundación Universitaria del Área Andina (Bogotá). <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1322/Teor%C3%ADa%20de%20la%20Contrataci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Quispe, J., y Sanchez, Y. (2019). *El control interno y las compras directas menores a 8 unidades en la Universidad Nacional de Huancavelica - año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio de la Universidad Nacional de Huancavelica. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/33e581f1-ff0e-4f2f-8f21-acd665b93ee5>
- Rojas, C. (2018). *Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018*. [Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener, Lima]. <https://cutt.ly/ym1AmMW>
- Ruíz, S., y Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina*, 4(2), 1333-1350. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Sarmiento, S. (2018). *Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad de

Chile]. Repositorio Latinoamericano Universidad de Chile.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RNAP_2d1d1548d3c1a00a1264a5790f529d0e

Tafur, C. (2020). *Control previo del devengado en las contrataciones menores a 8 UIT en contabilidad de la Municipalidad Distrital de Chugay 2020*. [Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51371/Tafur_MCS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valdiviezo-López, R., Ruiz-Loayza, G., y Martínez-Quintanilla, R. (2021). El Kaizen como un sistema de gestión de contrataciones para el éxito organizacional en una entidad pública del Perú. *INNOVA Research Journal*, 6(3.1), 60-78.
<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.1.2021.1874>

Vara, A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis: Cómo elaborar y asesorar una tesis para Ciencias Administrativas, Finanzas, Ciencias Sociales y Humanidades*. Lima, Perú: CEDRO

Vega, L., y Marrero-Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, (10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Villavicencio, N., y Gamboa, J. (2023). Control de los procesos de gestión de compras públicas en la Coordinación Zonal 3 del Inec [Tesis Posgrado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37096/1/067%20ADP.pdf>

Apéndices

Anexo 1: Matriz de Consistencia

| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variables | Dimensiones | Metodología |
|--|--|---|---|--------------------------------|---|
| ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022? | Establecer la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | Existe relación directa entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | | Cultura Organizacional | Enfoque de la Investigación Cuantitativo Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | Hipótesis Específicos | Sistema de Control Interno | | |
| ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022? | Establecer la relación entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | Existe relación directa entre el sistema de control interno y el procedimiento de adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | | Gestión de Riesgos | Método de Investigación: Método General: Método Científico Método Específico: Deductivo Diseño de Investigación: No Experimental de Corte Transversal |
| ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022? | Establecer la relación entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | Existe relación directa entre el sistema de control interno y la selección de proveedores de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | | Procedimiento de Adquisiciones | Población: 93 trabajadores de la municipalidad Muestra: 65 trabajadores de la municipalidad relacionados al proceso de contrataciones y control |
| ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022? | Establecer la relación entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | Existe relación directa entre el sistema de control interno y el control previo de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022. | Contrataciones Iguales o Inferiores a 8 UIT | Selección de Proveedores | Técnica de recolección de datos: Encuesta. Instrumento: Cuestionario |
| | | | | Control Previo | Técnica de análisis de datos: Excel Spss27 |

Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos



SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022

Objetivo: Establecer la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Santa Rosa de Sacco - 2022.

Confidencialidad: La información proporcionada en el presente cuestionario será utilizada para fines académicos y su contenido será tratado en forma confidencial.

Instrucciones:

A continuación, por favor conteste las siguientes preguntas marcando con un aspa (x) en la alternativa que mejor exprese su opinión.

Los valores de cuestionario son: 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4=De acuerdo, 5=Totalmente de Acuerdo.

VARIABLE X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| D1 | Cultura Organizacional | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 1 | La cultura organizacional actual valora la integridad y la responsabilidad en la administración de los recursos públicos | | | | | |
| 2 | Los esfuerzos para fomentar la ética y la transparencia han beneficiado la confianza de los ciudadanos hacia la gestión de la municipalidad | | | | | |
| 3 | El control Interno previene, detecta y corrige irregularidades y actos de corrupción en la municipalidad | | | | | |
| 4 | El control Interno ha facilitado la rendición de cuentas de los funcionarios y empleados públicos en relación con el uso de los recursos públicos | | | | | |
| 5 | Los funcionarios dentro de la organización son más responsables de sus acciones y decisiones debido al Control Interno | | | | | |
| 6 | La existencia de normas claras y procedimientos establecidos ha mejorado la eficiencia en el manejo de los recursos públicos en la municipalidad | | | | | |
| D2 | Gestión de Riesgos | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | La municipalidad realiza una revisión exhaustiva y regular de sus procesos y actividades para determinar los eventos que podrían tener un impacto negativo en su operación | | | | | |
| 8 | El proceso de identificación de riesgos en la municipalidad involucra la participación activa de diferentes áreas y actores relevantes | | | | | |
| 9 | La municipalidad prioriza la atención en los riesgos más críticos, considerando su probabilidad de ocurrencia y su impacto potencial | | | | | |
| 10 | Los controles internos diseñados por la municipalidad son claros y comprensibles para los empleados, facilitando su aplicación en la gestión diaria de riesgos | | | | | |
| 11 | La municipalidad desarrolla controles internos basándose en la evaluación de riesgos previamente realizada | | | | | |
| 12 | La municipalidad incorpora de manera efectiva los controles internos para mitigar los riesgos identificados, y proporciona la capacitación necesaria para su correcta aplicación | | | | | |

VARIABLE Y: CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UITs

| D1 | Procedimiento de Adquisiciones | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | La municipalidad evita fragmentar las contrataciones de mayor valor en partes más pequeñas para eludir ciertos procedimientos de selección o regulaciones | | | | | |
| 2 | La municipalidad cuenta con mecanismos estrictos y transparentes para supervisar y sancionar prácticas de fraccionamiento en las contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| 3 | Existe la igualdad de trato, competencia y transparencia en los procesos de adquisición de contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| 4 | La municipalidad gestiona y resuelve disputas relacionadas con el incumplimiento de obligaciones por parte de los proveedores en contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| D2 | Selección de Proveedores | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | La diversificación de proveedores contribuye a fomentar la competencia en el proceso de selección, aumentando la eficiencia y transparencia en las contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| 6 | La municipalidad evita depender excesivamente de un solo proveedor, para no afectar la competencia y la eficiencia del proceso | | | | | |
| 7 | Los productos entregados o servicios prestados en las contrataciones de hasta 8 UITs se ajustan a las especificaciones técnicas o términos de referencia acordadas en los contratos | | | | | |
| 8 | El cumplimiento de las especificaciones técnicas o términos de referencia garantiza la calidad y conformidad de los bienes o servicios en las contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| D3 | Control Previo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | La implementación de mecanismos de detección temprana es esencial para la gestión eficaz y exitosa de las contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |
| 10 | La municipalidad cuenta con sistemas de seguimiento eficientes para identificar problemas potenciales en las contrataciones de hasta 8 UITs antes de que se conviertan en obstáculos | | | | | |
| 11 | Los mecanismos de alerta de la municipalidad se integran con los procesos generales de contratación de hasta 8 UITs | | | | | |
| 12 | La implementación efectiva de mecanismos de alerta temprana ha contribuido positivamente a la gestión de las contrataciones de hasta 8 UITs | | | | | |

Gracias por su colaboración

Anexo 3: Validación de Instrumentos



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

El instrumento es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Michael Palacios Ramos
Formación académica: Abogado Magister en Gestión Pública
Áreas de experiencia profesional: Exalcalde y gestión pública
Tiempo: 20 años
Actual: Director Regional
Institución: Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

DATOS GENERALES

1.1. Título de la Investigación: *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022*

1.2. Nombre de los instrumentos motivo de Evaluación: Cuestionario

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

| Indicadores | Criterios | Deficiente | | | | Baja | | | | Regular | | | | Buena | | | | Muy bueno | | | | | |
|--------------------|--|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|--|----|
| | | 0 | 6 | 11 | 16 | 21 | 26 | 31 | 36 | 41 | 46 | 51 | 56 | 61 | 66 | 71 | 76 | 81 | 86 | 91 | 96 | | |
| | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | | |
| 1. CLARIDAD | Los indicadores están claros y bien definidos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 89 | | |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 91 |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la investigación científica | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 88 |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 92 |
| 5. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 88 |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para la investigación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 89 |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teóricos científicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 92 |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 93 |
| 9. METODOLOGÍA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 86 |
| 10. PERTINENCIA | Es útil y adecuado para la investigación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 93 |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

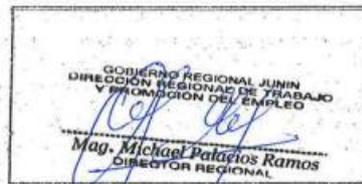
| | |
|--------------|--|
| Calificación | 1. Muy bueno 2. Bueno 3. Regular 4. Baja 5. Deficiente |
|--------------|--|

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|------------------------|-------------------------------|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| Michael Palacios Ramos | Maestro en Gestión Pública | 24 | 90 |



Firma y sello del profesional

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

| | |
|--------------|---------------|
| Calificación | 1. Muy bueno |
| | 2. Bueno |
| | 3. Regular |
| | 4. Baja |
| | 5. Deficiente |
| 1 | |

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|----------------------------|---|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| Ruth Carol Poma De La Cruz | Magister en Gestión y Control Gubernamental | 24 | 84.60 |



 CPC Ruth Carol Poma De La Cruz
 CCPJ 008-1682

Firma y sello del profesional

Ficha de Validación por Criterio de Experto

El instrumento es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Joel Jovani Turco Quinto
 Formación académica: Economista y Magister en Gobierno y Políticas Públicas
 Áreas de experiencia profesional: Políticas Públicas, Investigación
 Tiempo: 9 años
 Actual: Supervisor en Estudios Económicos
 Institución: Banco Central de Reserva del Perú

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

DATOS GENERALES

1.1. Título de la Investigación: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022**

1.2. Nombre de los instrumentos motivo de Evaluación: Cuestionario

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

| Indicadores | Criterios | Deficiente | | | | Baja | | | | Regular | | | | Buena | | | | Muy bueno | | | | |
|--------------------|--|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|----|
| | | 0 | 6 | 11 | 16 | 21 | 26 | 31 | 36 | 41 | 46 | 51 | 56 | 61 | 66 | 71 | 76 | 81 | 86 | 91 | 96 | |
| | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | |
| 1. CLARIDAD | Los indicadores están claros y bien definidos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 87 | | |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 85 | | |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la investigación científica | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 84 | | |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 87 | |
| 5. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 86 | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para la investigación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 86 | |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teóricos científicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 91 |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 86 |
| 9. METODOLOGÍA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 91 |
| 10. PERTINENCIA | Es útil y adecuado para la investigación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 90 |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

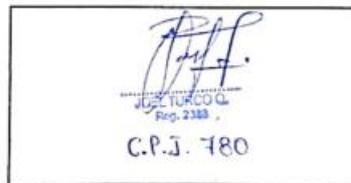
| | |
|--------------|--|
| Calificación | 1. Muy bueno 2. Bueno 3. Regular 4. Baja 5. Deficiente |
| 1 | |

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|--------------------------|---|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| Joel Jovani Turco Quinto | Magister en Gobierno y Políticas Públicas | 24 | 87.3 |



Firma y sello del profesional

Anexo 4: Prueba Piloto

| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UITs | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|---|---|---|--------------------|---|---|----|----|----|--|---|---|---|--------------|---|---|---|----------------|----|----|----|
| Cultura Organizacional | | | | | | Gestión de Riesgos | | | | | | Procedimiento de | | | | Selección de | | | | Control Previo | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

Anexo 5: Consentimiento Informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Abog.: **ELMER VALENTIN SUCASAIRE TITO** identificado con DNI N° 21283700, Gerente municipal de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO, con número de RUC N° 20146510982, doy mi consentimiento para participar en el trabajo de investigación, "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022**", desarrollado por los investigadores: **ROSAURA PALOMINO CCAHUAPOMA Y LIZBETH ELENA TORRES ARCE**, Bachilleres de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Continental.

Mediante este documento doy fe de que estoy participando de forma voluntaria y que la información que se aporta es para el uso exclusivo del trabajo de investigación, por lo tanto, mi identificación no aparecerá en ningún informe ni publicación resultante del presente estudio, ni afectará mi situación personal. Así mismo, sé que puedo dejar de proporcionar información y de participar en el trabajo en cualquier momento, afirmo que se me proporcionó suficiente información sobre los aspectos éticos y legales que involucran mi participación.

Santa Rosa de Sacco, 12 de diciembre de 2023.


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SANTA ROSA DE SACCO
GESTIÓN EDI 2023


Abog. Elmer Valentin Sucasaire Tito
GERENTE MUNICIPAL

**"SOLICITAMOS AUTORIZACIÓN
PARA REALIZAR ENCUESTA
PARA DE TESIS"**

**SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SANTA ROSA DE SACCO:**

Nosotras ROSAURA PALOMINO CCARHUAPOMA,
identificada con DNI. N° 75688082, LIZBETH ELENE TORRES ARCE,
identificada con DNI. 46578319, Bachilleres de la Facultad de Contabilidad
de la Universidad Continental de Huancayo; a Ud. con el debido respeto,
decimos:

Que, acudimos a su digno Despacho en nuestra condición de
Bachilleres de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Continental,
SOLICITAMOS tenga a bien autorizarnos realizar una encuesta presencial a
los funcionarios y personal de la Municipalidad de su Dirección, a efectos de
realizar nuestra Tesis denominado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
CONTRATACIONES IGUALES O INFERIORES A 8 U.I.T. DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA DE SACCO - 2022", del cual
estaremos sumamente agradecido a la vez permitirá realizar un informe a su
Despacho para los fines que estime pertinente,

POR TANTO:

Sírvase Ud. señor Alcalde acceder a nuestra petición.

Santa Rosa de Sacco, 11 de Diciembre del 2023.



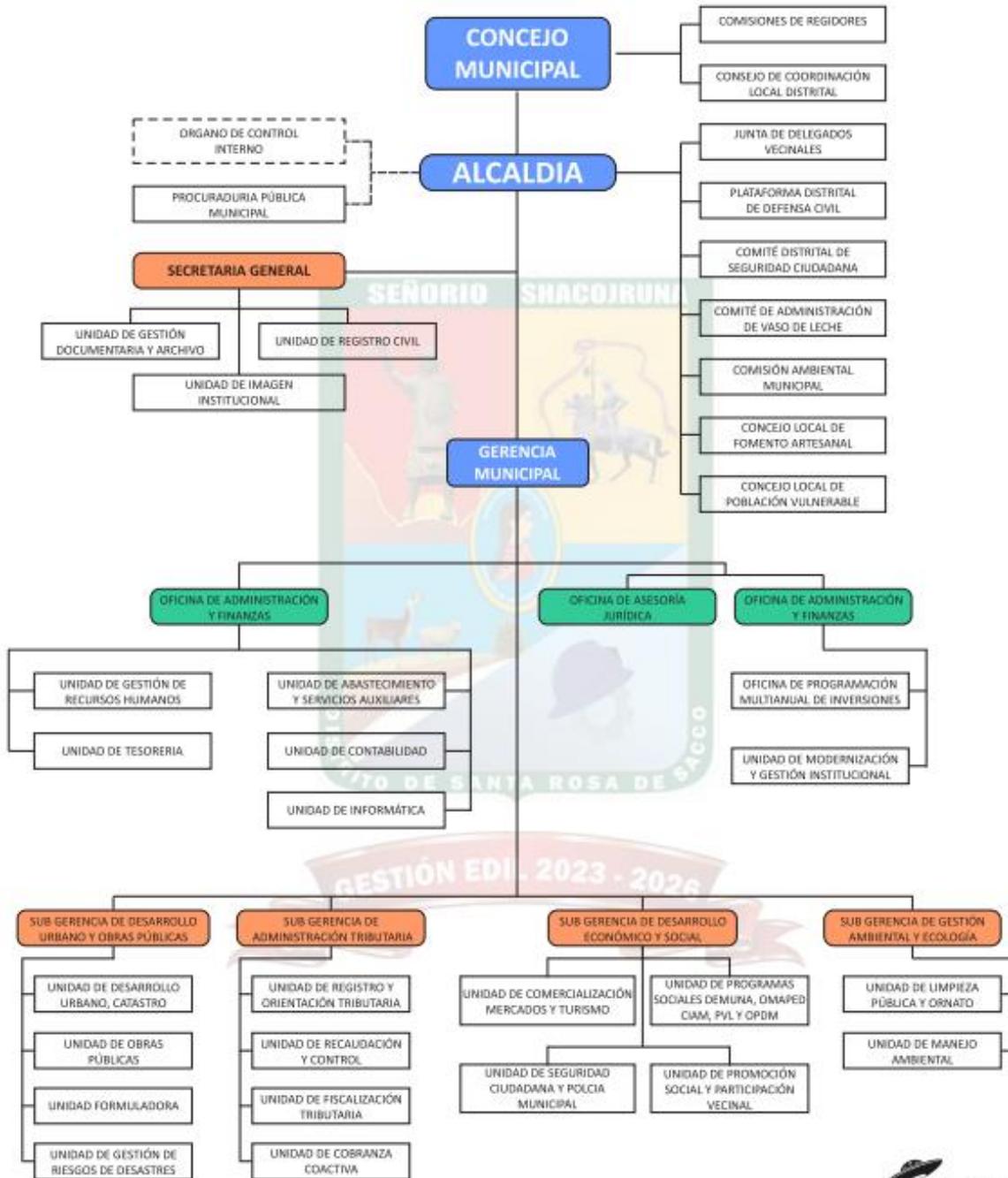
ROSAURA PALOMINO CCARHUAPOMA LIZBETH E. TORRES ARCE
DNI. N° 75688082 DNI. 46578319



Anexo 6: Organigrama Institucional



ORGANIGRAMA MDSRS



Anexo 7: Evidencia Fotográfica

