



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su influencia en contrataciones menores o iguales  
a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Chillcce Prado, Gloria Sthefany ([orcid.org/0009-0003-0875-5096](https://orcid.org/0009-0003-0875-5096))

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián ([orcid.org/0000-0002-9447-8683](https://orcid.org/0000-0002-9447-8683))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

A dios por brindarme la vida, salud, trabajo y permitir que siga cumpliendo con mis metas, sueños y propósitos en este hermoso sendero de la vida.

A mi madre por su esfuerzo, sacrificio y apoyo, a lo largo de mi crecimiento profesional, por haber velado por mi salud, bienestar y educación.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres Gloria y Julio por apoyarme y estar presente en mi etapa de desarrollo profesional.

A los docentes de pre grado por demostrar y haber fortalecido con su ejemplo mi sistema de valores y enseñarme que con disciplina y constancia se alcanza sueños, objetivos y metas.

Al asesor por brindar orientación y compartir conocimientos en el desarrollo de la presente investigación.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FAJARDO, 2023.", cuyo autor es CHILLCCE PRADO GLORIA STHEFANY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 11 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN <b>DNI:</b> 25729654 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 11-01-2024 20:00:25

Código documento Trilce: TRI - 0730293



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CHILLCCE PRADO GLORIA STHEFANY estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FAJARDO, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
GLORIA STHEFANY CHILLCCE PRADO <b>DNI:</b> 73177673 <b>ORCID:</b> 0009-0003-0875-5096	Firmado electrónicamente por: GLCHILLCCEPR el 11- 01-2024 16:21:41

Código documento Trilce: TRI - 0730291

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaración de autenticidad del asesor.....	iv
Declaración de originalidad del autor .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
Índice de gráficos y figuras.....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
I. Introducción .....	1
II. Marco teórico .....	4
III. Metodología .....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. Resultados .....	17
V. Discusión .....	35
VI. Conclusiones .....	39
VII. Recomendaciones .....	41
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS .....	48

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> <i>Personas encuestadas en la Municipalidad Provincial de Fajardo.</i> .....	12
<b>Tabla 2.</b> <i>Datos de experto.</i> .....	13
<b>Tabla 3.</b> <i>Escala del coeficiente Alfa de Crobach.</i> .....	14
<b>Tabla 4.</b> <i>Confiabilidad del control interno.</i> .....	14
<b>Tabla 5.</b> <i>Confiabilidad de contrataciones menores o iguales a 8 UITs.</i> .....	14
<b>Tabla 6.</b> <i>Frecuencia del ítem 1, se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética.</i> .....	17
<b>Tabla 7.</b> <i>Frecuencia del ítem 4, la entidad identifica y valora los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de la entidad.</i> .....	18
<b>Tabla 8.</b> <i>Frecuencia del ítem 6, la entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos en los procesos de contratación.</i> .....	19
<b>Tabla 9.</b> <i>Frecuencia del ítem 10, son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones.</i> .....	20
<b>Tabla 10.</b> <i>Frecuencia del ítem 16, el área encargada de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades del control interno respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios.</i> .....	21
<b>Tabla 11.</b> <i>Frecuencia del ítem 18, el término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa.</i> .....	22
<b>Tabla 12.</b> <i>Frecuencia del ítem 21, el precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado.</i> .....	23
<b>Tabla 13.</b> <i>Frecuencia del ítem 25, la certificación de crédito presupuestal es realizada de manera oportuna para las contrataciones de bienes o servicios.</i> ....	24
<b>Tabla 14.</b> <i>Frecuencia del ítem 26, el área encargada de las contrataciones notifica en su debido tiempo al proveedor la orden de compra y/o servicio para su atención correspondiente.</i> .....	25
<b>Tabla 15.</b> <i>Frecuencia del ítem 29, la conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.</i> .....	26
<b>Tabla 16.</b> <i>Tabla cruzada de Control Interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT.</i> .....	27
<b>Tabla 17.</b> <i>Prueba de normalidad de las variables.</i> .....	28
<b>Tabla 18.</b> <i>Pruebas de correlación para la contrastación de la hipótesis general.</i>	29

<b>Tabla 19.</b> <i>Prueba de correlación para la hipótesis específica 1, dimensiones entorno de control y requerimiento.</i> .....	30
<b>Tabla 20.</b> <i>Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis específica 2, dimensiones evaluación de riesgo e indagación de mercado.</i> .....	31
<b>Tabla 21.</b> <i>Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis específica 3, dimensión actividad de control y certificación presupuestal.</i> .....	32
<b>Tabla 22.</b> <i>Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis 4, dimensión información y comunicaciones, dimensión perfeccionamiento del contrato.</i> .....	33
<b>Tabla 23.</b> <i>Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis 5, dimensión actividades de control y ejecución de la prestación.</i> .....	34

## Índice de gráficos y figuras

<b>Figura 1.</b> <i>Frecuencia del ítem 1, se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética.</i> .....	17
<b>Figura 2.</b> <i>Frecuencia del ítem 4, la entidad identifica y valora los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de la entidad.</i> .....	18
<b>Figura 3.</b> <i>Frecuencia del ítem 6, la entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos en los procesos de contratación.</i> .....	19
<b>Figura 4.</b> <i>Frecuencia del ítem 10, son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones.</i> .....	20
<b>Figura 5.</b> <i>Frecuencia del ítem 16, el área encargado de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades de control interno respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios.</i> .....	21
<b>Figura 6.</b> <i>Frecuencia del ítem 18, el término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa.</i> .....	22
<b>Figura 7.</b> <i>Frecuencia del ítem 21, el precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado.</i> .....	23
<b>Figura 8.</b> <i>Frecuencia del ítem 25, la certificación de crédito presupuestal es realizada de manera oportuna para las contrataciones de bienes o servicios.</i> ....	24
<b>Figura 9.</b> <i>Frecuencia del ítem 26, el área encargada de las contrataciones notifica en su debido tiempo al proveedor la orden de compra y/o servicio para su atención correspondiente.</i> .....	25
<b>Figura 10.</b> <i>Frecuencia del ítem 29, la conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.</i> .....	26
<b>Figura 11.</b> <i>Tabla cruzada de Control Interno y contrataciones menores o iguales a 8 UIT.</i> .....	27

## Resumen

La investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023; por el cual se planteó la siguiente metodología: se utilizó un enfoque cuantitativo, la investigación es de tipo básica con un nivel correlacional, el diseño es no experimental, la muestra es de 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Fajardo y finalmente se utilizó como técnica la encuesta y para la recolección de datos el instrumento cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: el control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT presentan una correlación positiva alta con un resultado de 0.810, entre la dimensión entorno de control y requerimiento existe una correlación positiva baja de 0.363, entre las dimensiones evaluación de riesgos e indagación de mercado existe una correlación positiva moderada de 0,472, asimismo entre las dimensiones actividad de control y certificación de crédito presupuestal existe una correlación positiva moderada de 0,494; entre la dimensión información-comunicación y dimensión perfeccionamiento del contrato existe una correlación positiva moderada de 0,574 y finalmente entre las dimensiones actividades de supervisión y ejecución de la prestación existe una correlación de 0,548 positiva moderada.

**Palabras clave:** Control interno, adquisición de bienes, contratación de servicios.

## **Abstract**

The objective of the investigation is to determine how internal control influences hiring less than or equal to 8 UIT in the Provincial Municipality of Fajardo, 2023; for which the following methodology was proposed: a quantitative approach was used, the research is basic with a correlational level, the design is not experimental, the sample is 20 workers from the Provincial Municipality of Fajardo and finally it was used as a technique. the survey and for data collection the questionnaire instrument. Arriving at the following results: internal control and hiring less than or equal to 8 UIT present a high positive classification with a result of 0.810, between the control environment and requirement dimension there is a low positive classification of 0.363, between the evaluation dimensions of risks and market investigation there is a moderate positive variation of 0.472, likewise between the dimensions of control activity and budget credit certification there is a moderate positive variation of 0.494; between the information-communication dimension and contract improvement dimension there is a moderate positive elevation of 0.574 and finally between the dimensions of supervision and execution of the provision there is a moderate positive elevation of 0.548.

**Keywords:** Internal control, acquisition of goods, contracting of services.

## I. INTRODUCCIÓN

Internacionalmente en Chile según Escobar (2018), refiere la contratación directa supuestamente está fuertemente normado por las disposiciones de contratación y reglamento; sin embargo este tipo de contratación es más usada por funcionarios y servidores para burlar los procesos de licitación, interpretando hábilmente la normativa de contrataciones y reglamento para sacar beneficio propio o para terceros, y como consecuencia se obtiene el direccionamiento de bienes y servicios. Asimismo Escobar (2018), menciona en las entidades públicas la corrupción toma apariencia de licitud en los distintos procesos de contratación, así se da el fraude al estado, interpretando mañosamente las leyes, normas, directivas para defalcarse los recursos monetarios asignados a las entidades públicas para desarrollar diferentes proyectos; generalmente en contratación menores a 8 UIT jefes y dependientes de mayor rango favorecen a un proveedor existiendo cohecho o se obtiene cotizaciones con sobrecostos por que reciben un soborno para direccionar el proceso.

A nivel nacional según Yufra (2022), la corrupción en las entidades del estado fue el principal problema, se observa sobrecostos, deficiencia en los contratos, sumado a que el área encargado de contrataciones cuenta con personal que ignora la normativa de contrataciones, su reglamento y directivas internas, además de contar con personal sin ética e integridad al efectuar sus funciones. Es así que el Gobierno Regional de Lima, según el informe de Vasquez (2022), funcionarios y servidores, en 2017 y 2018 contrataron de manera directa bienes y servicios menores a 8 UIT, inobservando la normativa, las disposiciones internas, afectando el correcto proceso de los actos en la gestión de la entidad al no haberse establecido términos de referencia y especificaciones técnicas, habiéndose utilizado repetidamente mismos documentos para sustentar la conformidad de las prestaciones, lo que generó un perjuicio de S/107 969,500.

A nivel local en la Municipalidad Provincial de Fajardo se realizó adquisiciones y contratación menor a 8 UIT, llamada también contratación directa la cual permite contratar evitando someterse a un procedimiento de selección, con este tipo de contratación la entidad cumple con los objetivos institucionales planteados de manera oportuna. De la entrevista realizada en la subgerencia de logística respecto a la problemática presentadas durante el año 2022, menciona

que puede darse afectación al principio de transparencia, sobrevaloración, fraccionamiento, falta de ética e integridad por parte de los servidores y funcionarios al desempeñar funciones, el uso de dinero de un proyecto destinado para otro fin, el desconocimiento e inobservancia de las normativas, disposiciones y directivas internas. Al respecto la deficiencia de un apropiado control interno por parte de funcionarios y servidores que es inherente a sus funciones puede afectar el uso adecuado de los recursos públicos, darse actos ilegales, hechos irregulares y situaciones perjudiciales que afecte el procedimiento de contratación.

Es así que se planteó el siguiente problema general: ¿De qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023?; así mismo se planteó los problemas específicos: P.1 ¿De qué manera el entorno de control influye en la correcta elaboración del requerimiento?, P.2 ¿Cómo la evaluación del riesgo contribuye en realizar una adecuada indagación de mercado?, P.3 ¿De qué forma las actividades de control influyen en la certificación de crédito presupuestario?, P.4 ¿Cómo la información y comunicaciones influyen en el perfeccionamiento del contrato? y P.5 ¿De qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación?

La investigación es de justificación práctica ya que desarrolla y propone estrategias que al aplicarse contribuyen a resolver un problema (Torres, 2010). Por ello, se propone mejorar el control interno de manera eficiente realizado por los funcionarios y servidores que intervienen en contrataciones menores a 8 UIT en la municipalidad provincial de Fajardo y ejecutar de forma eficiente el presupuesto asignado para cada proyecto. Es teórica, cuando la justificación genera meditación y discusión académica del saber existente; además se compara teorías, resultados y estudios de los principios, fundamentos del saber existente (Torres, 2010). Es así que en el presente estudio pretende aportar información y dar a conocer el grado de control interno que ejecutaron funcionarios y servidores en el año 2022 para generar reflexión, además; de dar a conocer que se elabore una nueva directiva interna de contratación, que sea clara y determine con precisión los tiempos para cada procedimiento y debe ser socializada con los trabajadores. Finalmente, es una justificación metodológica ya que plantea una estrategia o nuevo método de estudio para generar un conocimiento válido y confiable (Torres, 2010). Ya que para el logro

del objetivo propuesto en el estudio se aplicó para recolectar información la encuesta.

Se planteó el objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023; siendo objetivos específicos: O.1 Analizar de qué manera el entorno de control influye en la correcta elaboración del requerimiento, O.2 Revelar como la evaluación del riesgo contribuye en realizar una adecuada indagación de mercado; O.3 Describir de qué forma las actividades de control influyen en la certificación de crédito presupuestario, O.4 Describir como la información y comunicaciones influyen en el perfeccionamiento del contrato y O.5 Evaluar de qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación.

Asimismo, las hipótesis son planteamientos que se trata de comprobar, son interpretaciones de pretensión de la investigación, la cual se origina de teorías existentes y se plantean en forma de propuesta, es decir son respuestas temporales a las preguntas de investigación (Hernández, 2014). Se planteó como hipótesis general: el control interno influye positivamente en la contratación menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023. Y las hipótesis específicas: H.1 el entorno de control influye positivamente en la elaboración del requerimiento, H.2 la evaluación del riesgo contribuye positivamente en realizar una adecuada indagación de mercado, H.3 las actividades de control influyen positivamente en la certificación de crédito presupuestal, H.4 la información y comunicación influyen positivamente en el perfeccionamiento del contrato, H.5 la actividad de supervisión contribuyen positivamente en la ejecución de la prestación.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel nacional Cerquin (2020), desarrolló el control interno y las contrataciones en el gobierno Regional de Cajamarca, planteando como objetivo general determinar la influencia del control interno en las contrataciones, y como objetivos específicos; identificar la influencia del ambiente de control, identificar la influencia de la evaluación de riesgos en contrataciones e identificar la influencia de la actividad de control en contrataciones; la investigación es de tipología mixta, con estudio cuantitativo, cualitativo y aplicada, es una investigación descriptiva y correlacional, no experimental de corte transversal, obteniendo como resultado: el 60% de los trabajadores que participaron de la encuesta en el órgano de control institucional del gobierno regional de Cajamarca manifestaron que a veces están comprometidos con la integridad y valores, el 20% reportan no y 20% manifestó si, esto indica un horizonte inseguro respecto al trabajo que realizan en las contrataciones del estado, finalmente expone como conclusión el control interno tiene influencia en la contratación.

De la misma forma; Bazán (2019), desarrolló un trabajo de investigación de la municipalidad distrital de Monzón, sobre el control interno y los procedimientos de contratación pública, desarrolló como objetivo determinar si el control interno de gestión se relaciona con los procedimientos de contrataciones, y como objetivos específicos determinar si en el plan anual de contratación se encuentra el control interno, determinar la relación entre control interno y selección de procedimientos de contratación, determinar si el control interno tiene relación con la ejecución del contrato; es una investigación básica, de nivel descriptivo correlacional, de diseño transversal no experimental y obteniendo como resultado de la encuesta que el 35.5% de trabajadores opinan que casi nunca se realiza control a los expedientes de contratación encontrando que no se cumple con la ejecución del gasto público y el 25.08% manifiesta nunca; del cual se infiere que no existe una correcta evaluación interna del gasto, el cual afecta el correcto logro de los objetivos institucionales, finalmente se obtuvo la conclusión: las contrataciones se relacionan con el control interno de gestión, así mismo señala un control inadecuado permite la no aplicación de penalidades por contratación de bienes o servicios de manera incompleta.

Finalmente Prado (2022), investigó en la Ugel Vilcas Huamán sobre el control interno y contrataciones menores a 8 UIT, planteando el objetivo general, determinar la relación del control interno y contrataciones inferiores a 8 UIT, y planteó los siguientes objetivos específico, primero qué nexos existe entre ambiente de control, evaluación de riesgo y las contrataciones, qué relación existe entre evaluación de riesgo y contrataciones, determinar qué nexos existe entre actividades de control, información-comunicación y las contrataciones, y finalmente determinar el nexo entre supervisión y las contrataciones inferiores, siendo una investigación básica, con enfoque cuantitativo y el diseño fue no experimental, así mismo se muestra el resultado, que la correspondencia entre el control interno y las contrataciones inferiores, existe y es positiva, señalando que presenta un  $r$  de 0.565.

Internacionalmente Parisaca (2018), realizó una investigación sobre el control interno y contratación directa, planteando el objetivo general de realizar un análisis del proceso de contratación directa y cómo esta influye en la gestión de contrataciones directas; además planteó tres objetivos específicos; el primero referido a analizar cómo la teoría de la evaluación interna incide en el cumplimiento eficiente de la gestión, el segundo relacionado a realizar un diagnóstico para conocer principales problemas y causas presentados en el proceso de contratación, el tercero referido a realizar una propuesta de control y transparencia para integrarla en la normativa. Utilizando un método deductivo, con enfoque cuantitativo y nivel de investigación analítico-descriptivo, llegando a la conclusión; en las entidades públicas no existe normativa que señale la realización de auditorías a procesos de contratación menores por lo que solo se realiza auditorías cuando existe denuncias públicas.

Asimismo; Balanza (2019), en su estudio del Ministerio de cultura y turismo desarrolló el mejoramiento de la evaluación interna en los procesos de contrataciones sin convocatoria, redactó como objetivo modernizar el control interno previo en contrataciones sin convocatoria y como objetivos específicos; mejorar el control interno previo en contratación del sistema de administración, uniformizar la evaluación interna y el proceso de contratación sin convocatoria, mejorar el control interno previo en contratación del sistema de administración, uniformizar la evaluación interna y el proceso de contratación sin convocatoria,

mejorar de forma ágil y oportuna el control interno previo en procesos de contratación sin convocatoria, el método utilizado fue deductivo, de estudio descriptivo, de diseño no experimental y obteniendo como resultado directores generales indicaron que un 63% de sus dependientes carecen de conocimiento técnico del proceso y un 37% conocen lo básico, observando que funcionarios de áreas técnicas desconocen las disposiciones administrativas, llegando a la conclusión; en el Ministerio de cultura y turismo al realizar el proceso de contratación sin convocatoria se incumple las normas ya que el área usuaria ignora la normativa a falta de capacitaciones.

A continuación, para la variable independiente y sus dimensiones se describen las siguientes bases teóricas. Control interno es el conjunto de normas reguladoras de las operaciones contables en una organización y respalda que la información sea verdadera, constatable, pertinente y precisa acerca de la información del estado de la empresa y su rendimiento en un determinado periodo (Luna et al., 2019). Asimismo, es ejercido por la dirección y empleados en forma integral proyectado para enfrentar riesgos en la obtención de objetivos gerenciales de la entidad con una ejecución ordenada, con economía, ética, de forma eficiente y efectiva en las operaciones de la entidad, así como de la ejecución de leyes y disposiciones para usar adecuadamente los recursos (Vanstapel, 2018).

Según Auditool (2013), considera que conduce a cumplir los objetivos de la entidad por ello es responsabilidad de la administración y directivos convertir al control interno parte de la cultura organizacional. De igual forma, como precisa que el control interno lo ejerce el comité de directores, administración y trabajadores de una entidad que debe estar bien diseñado y ejecutado para lograr objetivos de la organización (Mantilla, 2018). En el sector público, se valora como una herramienta que comprende un desarrollo completo realizado por el titular, funcionario y servidores planteado para confrontar riesgos para garantizar alcanzar los objetivos gerenciales (Mendoza, 2019).

Asimismo, abarca acciones de precaución ésta puede ser previa, simultánea y de comprobación posterior con el fin que la administración de los bienes, recursos y actividades se realice de manera correcta y eficiente, el control interno previo y control interno simultáneo corresponde únicamente a autoridades, funcionarios y servidores como deber inherente a su competencia sobre las normas que rigen su

actividad, operaciones y procedimientos (Leonarte, 2014). De la misma forma, es considerada una herramienta de gestión, ya que abarca un plan que adopta la empresa de manera continua para la protección de sus activos y patrimonios para alcanzar un nivel alto de rentabilidad (Meléndez, 2016). Finalmente, el COSO da a conocer un estructura común para entender el control interno para ayudar a entidades públicas y privadas a prevenir pérdida de recursos y realizar confiables informaciones financieras, además de cumplir con leyes por el cual presenta 5 componentes como el entorno de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicaciones y finalmente la supervisión (Meléndez, 2016).

Entorno de control hace referencia al conocimiento que tiene el personal de su organización sobre el control que se ejerce (Vanstapel, 2018). Debido a que la alta dirección establece los modelos de conducta que se esperan de los trabajadores dentro de la entidad, dando énfasis en la integridad y los valores (Meléndez, 2016).

De acuerdo con Auditool (2013), la evaluación del riesgo identifica probables peligros relacionados a la consecución del propósito de la organización tanto interno como externo, por ello es importante comprenderlos para establecer mecanismos que ayuden a mitigarlos. Las entidades se enfrentan a diferentes riesgos tanto interno como externos, por el cual evaluar el riesgo comprende un proceso dinámico repetitivo para identificarlos y evaluarlos de acuerdo a su grado de tolerancia (Meléndez, 2016).

La actividad de control son las acciones de acuerdo a políticas y procesos, el cual contribuye a que se realice disposiciones de la gerencia para aminorar riesgos con repercusión en el logro de los objetivos y es ejercida por todos los niveles de una entidad, la actividad de control puede ser preventiva o de detección (Meléndez, 2016).

Respecto a la dimensión información y comunicaciones, es importante la información interna y externa, asimismo esta debe ser relevante y clara para realizar el control interno ya que contribuye a los demás componentes de control, la comunicación es un proceso continuo que proporciona información necesaria, existiendo una comunicación interna y externa; en la comunicación interna la información de responsabilidades de control fluye desde la alta dirección a todos los niveles de la entidad, y la comunicación externa proporciona información del

interior de la entidad a grupos de interés y del exterior hacia al interior de la entidad (Muries, 2013).

La supervisión, comprende la actividad de autocontrol en la operaciones y procesos de una actividad, esta es llamada evaluación o valoración de la eficacia y calidad de procesos para determinar si las operaciones están funcionando correctamente (Leiva, 2014). Por ello las evaluaciones continuas en diferentes niveles de la entidad proporcionan información oportuna (Meléndez, 2016).

Respecto a la variable dependiente y dimensiones se tiene las siguientes bases teóricas. Con la legislación de contrataciones del estado podemos relacionar; las contrataciones menores a 8 UIT y las contrataciones directas, del cual se puede inferir que no es un procedimiento especial, es decir no se realiza un proceso de selección ya que la contratación directa está excluido del empleo de la norma 30225; pero está sujeta a verificación del organismo supervisor de contrataciones del estado y regulado por directivas internas de cada entidad (Vizcarra & Oliva, 2019).

Es un mecanismo de selección que tiene la finalidad de agilizar la contratación presentando menores requisitos con el fin de atender eficientemente la solicitud del área usuaria (Bahamón, 2018). En la jurisprudencia se menciona que la contratación directa son autorizadas en la entidad por el titular con documento de resolución o por acuerdo del directorio, consejo regional o municipal (Vizcarra & Oliva, 2019). Encontrándose en el art. 40 de la norma, el área usuaria, el órgano encargado de las contrataciones y área que intervenga en este mecanismo de contratación son encargados de llevar la adecuada planificación de recursos así como recae sobre ellos la responsabilidad del fraccionamiento (Vizcarra & Oliva, 2019). Asimismo, constituye fraccionamiento cuando se tenga un expediente técnico y se contrate independientemente cada documento conformante (Vizcarra & Oliva, 2019). Debe ser entendida como si una unidad se fragmentara (Nuñez & Talavera, 2021). Asimismo, es prohibido por la ley realizar fraccionamientos para evitar un tipo de procedimiento de selección, es decir; dividir el requerimiento para realizar contratación inferior a 8 UIT (Cárdenas, 2019).

El procedimiento para contrataciones menores según el art. 102, aprobada la contratación directa se invita a proveedores a participar del proceso y estos deben cumplir requisitos mínimos constituidos en la especificación técnica y

términos de referencia, la oferta puede ser remitida al área encargado de las contrataciones por cualquier medio de comunicación y el contrato que se celebre debe cumplir con las condiciones y garantías establecidas en la ley y reglamento (Vizcarra & Oliva, 2019). Las contrataciones inferiores a 8 UIT, no son programadas, es decir no se encuentran en el plan anual de contrataciones debido a que se celebran directamente sin procedimiento de selección (Cárdenas, 2019). Según Elías (2022), las etapas de contratación son la formulación del requerimiento por el área usuaria, investigación de mercado, disponibilidad presupuestal, perfeccionamiento de la contrata y cumplimiento de la prestación.

El requerimiento es el pedido o solicitud de un bien o servicio en relación a las necesidades presentadas, en concordancia con sus necesidades y objetivos, este debe incluir el término de referencia o especificaciones técnicas (Gutiérrez, 2022). En las especificaciones técnicas no deben señalarse marcas, patentes ni descripción alguna que orienta a adquirir un determinado bien (Ulloa, 2022).

La indagación de mercado es un proceso en el que se determina el valor referencia del bien o servicio a contratar, el encargado de las contrataciones averigua las particularidades del bien o servicio que desea contratar (Rua, 2020).

En la certificación de crédito presupuestal, una vez determinada la propuesta ganadora, el área de logística, por medio de formatos o informes, solicitará el crédito presupuestal al encargado de planeamiento y presupuesto, quién deberá responder y remitir el certificación de crédito presupuestal debidamente visada por el responsable en el tiempo de 2 días hábiles de recibida la solicitud (Cárdenas, 2019).

Respecto al perfeccionamiento del contrato, el área de logística con el apoyo del personal técnico, perfeccionará el contrato con la notificación de la orden al postor ganador, con las firmas correspondientes, dicha notificación se podrá realizar por correo o forma directa en un plazo de 2 días hábiles de originada la orden, adicionalmente, se notificará al área usuaria para su conocimiento y seguimiento, en caso de bienes al responsable de almacén (Cárdenas, 2019). El perfeccionamiento del contrato, constituye la notificación de la orden al proveedor por tres modalidades; la primera al correo electrónico, la segunda por comunicación al domicilio y tercero por comunicación directa al proveedor debiendo costar la fecha de producido el acto de notificación y la firma del proveedor (Quintana, 2019).

En la ejecución de la prestación una vez perfeccionada el contrato, el ganador de la pro o proveedor ganador está obligado a cumplir con la entrega del bien o servicio, en el periodo y lugares previstos, para cumplir con las condiciones del contrato, en tema de bienes la sub gerencia de logística a través del responsable del área de almacén, recepciona el bien previa visación de la guía de remisión consignando la fecha y solicitará al área usuaria se verifique el cumplimiento de las características solicitadas; para el trámite de pago el expediente de contratación deberá estar firmado, visado y enumerado en orden ascendente, con la siguiente documentación, según corresponda para bienes o suministros de bienes: a) requerimiento, b) especificaciones técnicas, c) cotizaciones o proformas, d) cuadro comparativo de cotizaciones, de ser el caso, e) consulta RUC, f) constancia de RNP habilitado, g) certificado de crédito presupuestario, h) orden de compra, i) guía de remisión, j) factura, k) código de cuenta interbancaria, i) cuenta de detracciones, de ser el caso, m) conformidad y n) pecosa (Cárdenas, 2019).

La recepción del bien lo realiza el encargado de almacén, verificando que cumpla las especificaciones técnicas y orden de compra; para contratar servicios el área usuaria se encarga de verificar que el producto desarrollado cumpla con lo solicitado en el término de referencia y orden de servicio por el proveedor, locador o contratista (Alvarado, 2021).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

El tipo de investigación fue aplicada, según Aquino y Barrón (2019), cuando se propone aclarar la interrogante para elegir una decisión de intervención práctica, es aplicable ya que se realiza con propósito práctico, ya sea para resolver un problema.

El diseño de investigación utilizado fue no experimental, de acuerdo con Gómez (2016), considera que podría definirse como aquel estudio en donde no se manipula las variables, se observa el fenómeno a estudiar tal cual se presenta en su estado natural para luego analizarlo. Con un enfoque cuantitativo, llamado también método tradicional (Bernal, 2010). Gómez (2016), considera para acopiar datos se utiliza el cuestionario y este contiene preguntas a las cuales se darán respuestas y posteriormente se procesaran los datos para poder probar las hipótesis. Y de corte transversal, define Gómez (2016), ya que se recolecta información en un solo momento, la intención es detallar variables y estudiar su correspondencia en un solo momento. El nivel de investigación fue descriptiva, según Niño (2019), se describe la realidad objeto de análisis para aclarar la veracidad, confirmando una hipótesis.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

El Control interno fue una variable independiente, la definición conceptual es según Vanstapel (2018), el control dentro de la entidad es un procedimiento íntegro ejercido por el titular de la entidad, funcionario y servidores públicos para hacer frente a riesgos y mitigarlos con el propósito de alcanzar los objetivos institucionales, es decir se enfatiza en minimizar los riesgos. Así mismo; la definición operacional del control interno corresponde a que se efectuó de acuerdo a las dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información-comunicaciones y actividades de supervisión, el instrumento que se utilizó para medir la variable y dimensiones es el cuestionario. Los Indicadores del control interno son: el compromiso por la integridad y valores éticos, estructuras, autoridades y responsabilidades, identificación y valoración del riesgo, identifica y analiza riesgos, diseño e implementación de controles sobre riesgos, implementación de políticas y procedimientos, comunicación interna, generación de

información, evaluaciones continuas y comunicaciones de deficiencias. Finalmente, el control interno es una variable de escala ordinal, se utilizó el instrumento cuestionario que estuvo compuesto por 16 preguntas en concordancia con sus dimensiones e indicadores, esta variable se analizará mediante la escala de Likert.

Las contrataciones menores o iguales a 8 UIT fue una variable dependiente, la definición conceptual de acuerdo a Bahamón (2018), menciona que es un mecanismo de contratación directa y se rige por directivas internas de las entidades. Su definición operacional corresponde a que la variable tiene como dimensión al requerimiento, indagación de mercados, certificación presupuestaria, perfeccionamiento de contrato y ejecución de la prestación, y el instrumento utilizado es el cuestionario. Sus indicadores son el término de referencia, especificaciones técnicas, solicitud de cotización, verificación del proveedor, solicitud de certificación presupuestal, elaboración de orden de compra o servicio, emisión de la conformidad y pago. La variable contrataciones, es de escala ordinal, se utilizó el instrumento cuestionario compuesto por 15 preguntas la cual se realizarán mediante la escala de Likert.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

Población estuvo compuesta por 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Fajardo, como se muestra a continuación:

**Tabla 1**

*Personas encuestadas en la Municipalidad Provincial de Fajardo.*

	Participantes	%
Funcionario Público	8	40,0
Servidor Público	12	60,0
Total	20	100,0

Según Perea et al. (2022), manifiestan que la población es la unidad de análisis el cual se va estudiar y es importante establecerlo. Para el criterio de inclusión se realizó una encuesta a funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Fajardo que intervienen directamente en el proceso de contrataciones, desde la elaboración de términos de referencia hasta la ejecución contractual, además se utilizó como criterio la disponibilidad de los trabajadores al llenado de la

encuesta. El criterio de exclusión responde a trabajadores que no intervienen en el proceso de contratación de la Municipalidad Provincial de Fajardo y que no estén dispuestos a participar en el llenado de la encuesta.

La Muestra fue censal o poblacional, debido a que se realizó la encuesta al total de la población. Y finalmente en la presente investigación no hay muestreo ya que la muestra es poblacional.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica que se utilizó fue la encuesta, y como instrumento el cuestionario, se planteó preguntas y respuestas en escala ordinal dirigido a servidores y funcionarios de la municipalidad a fin de que proporcionen información, sobre la percepción que tienen de la evaluación interna y la contratación inferior 8 UIT (Arias et al., 2022).

Respecto a la validez, se realizó la validación de la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario dirigido a servidores y funcionarios públicos por tres expertos; los cuales evaluaron las variables del cuestionario, sus dimensiones e indicadores, llegando a la conclusión que es aplicable. Según Hernández (2014), la validez no es medible por un estadístico, pero existen variaciones de acuerdo a las opiniones de los expertos, ellos evalúan si es significativo o no el cuestionario, conocida como validación externa.

#### **Tabla 2**

*Datos de experto.*

<b>N°</b>	<b>Datos</b>	<b>Grado</b>	<b>Especialidad</b>	<b>Opinión</b>
1.	Marco Hernández Muñoz	Doctor	Contabilidad	aplicable
2.	Manuel Urritia Flóres	Doctor	Contabilidad	aplicable
3.	Díaz Rodríguez Aroni	Magister	Contabilidad	aplicable

Al determinar la confiabilidad del instrumento cuestionario sobre control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, se realizó una encuesta piloto y posteriormente se procedió al llenado de la información recopilada en excel, de igual forma se calculó el alfa de cronbach en relación al instrumento cuestionario, siendo el coeficiente de confiabilidad para el control interno 0,866 resultando confiable el instrumento y para las contrataciones

inferiores a 8 UIT el coeficiente resultó 0,902 obteniendo un resultado de excelente confiabilidad. Según Hernández (2014), el instrumento es confiable cuando se obtiene un mismo resultado al aplicase repetidas veces al mismo individuo.

**Tabla 3**

*Escala del coeficiente Alfa de Crobach.*

Criterio	Rango
Confiabilidad nula	0,01 – 0,2
Baja	0,21 – 0,4
Confiable	0,41 – 0,6
Muy confiable	0,61 – 0,8
Excelente	0,81 – 1,00

### 3.5. Procedimientos

El presente trabajo inició con una solicitud a fin de que se autorice el trabajo de investigación y utilización del nombre de la Municipalidad Provincial de Fajardo, posteriormente se elaboró el instrumento cuestionario, así mismo el formato de validación del instrumento, por el cual indagué sobre tres expertos en la materia con estudios mínimos de maestría y experiencia mínima de cinco años, finalmente a través del aplicativo whatsapp envié el cuestionario a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Fajardo para aplicar la prueba piloto, se obtuvo respuesta del cuestionario y luego procedí a tabular los datos en excel para obtener el estadístico de alfa de Cronbach siendo el objetivo comprobar la confiabilidad de las respuestas de la prueba piloto, obteniendo:

**Tabla 4**

*Confiabilidad del control interno.*

Alfa de Cronbach	N° de ítems
,866	16

**Tabla 5**

*Confiabilidad de contrataciones menores o iguales a 8 UITs.*

Alfa de Cronbach	N° de ítems
,902	15

### **3.6. Método de análisis de datos**

El método se originó al obtener los permisos de funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad de Fajardo a quienes se les entregó 20 cuestionarios explicando que consta de dos variables, el control interno, dimensiones e indicadores, posee 16 preguntas y la variable contrataciones menores a 8 UIT, dimensión e indicadores posee 15 preguntas y que el llenado del cuestionario es a criterio del profesional con la mayor objetividad. Una vez obtenida las respuestas se procedió a tabular utilizando codificaciones para cada variable e indicador. Así mismo, se exportó la información al software SPSS versión 26 y se procedió a realizar la prueba de normalidad, realizando el cálculo estadístico de Shapiro – Wilk debido a que la muestra es poblacional menor a 50 personas. Obteniendo el resultado mayor a 0.05 por lo cual es un parámetro de normalidad. En la tabla 17 se puede observar que posee una distribución normal y se utilizó la prueba paramétrica, del estadístico Pearson. Y como último procedimiento se realizó la prueba de correlación de las hipótesis planteadas, primero entre las principales variables y después la prueba de hipótesis específicas entre dimensiones para contrastar lo plantado, lo que permitió determinar la conclusión del trabajo de investigación, por ello los datos obtenidos se muestra en las tablas de distribución de frecuencias y gráficos. Hernández (2014), menciona que existe dos métodos para probar la hipótesis, la primera es la prueba paramétrica y la segunda la prueba no paramétrica cada una con características distintas efectuado de acuerdo al planteamiento y tipos de hipótesis.

### **3.7. Aspectos éticos**

En la presente investigación se ha realizado el uso de séptima edición de las normas Apa respetando la autoría de los autores. Así mismo, la encuesta otorgada al personal de la Municipalidad de Fajardo fue confidencial, haciendo uso del principio de no maleficencia ya que hay inexistencia de riesgo de colaborar en la encuesta, en el reporte de tablas presentadas se cambió los nombres de los encuestados por codificaciones, haciendo uso del principio de justicia ya que consignan datos anónimos respetando la privacidad protegiendo la identificación de los partícipes de la encuesta. Posteriormente, se les informó sobre la finalidad del trabajo, y que los encuestados podrían realizar preguntas si tenían duda y si

decidiera no participar se respetaría su decisión, respetando el principio de autonomía, de esta manera se realizó una encuesta responsable sin manipular información. Finalmente, se informó que al finalizar el trabajo se presentará a la entidad una copia de la investigación para dar a conocer los resultados y esta contribuya en la mejora de la gestión respetando el principio de beneficencia.

#### IV. RESULTADOS

El presente capítulo contiene el resultado del trabajo de campo realizado a través del instrumento utilizado que es el cuestionario orientado a funcionarios y servidores de la Municipalidad de Fajardo, en esa forma muestro resultados descriptivos obtenidos a través de las preguntas o ítems realizadas, determinando lo siguiente:

**Tabla 6**

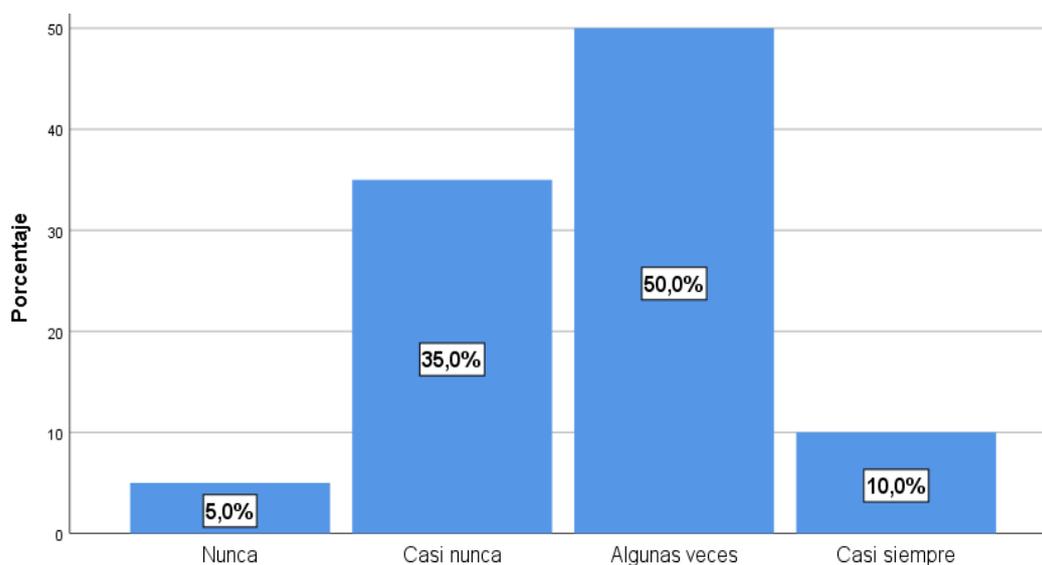
*Frecuencia del ítem 1, se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética.*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5,0
Casi nunca	7	35,0
Algunas veces	10	50,0
Casi siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 1**

*Frecuencia del ítem 1, se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética.*



#### **Análisis e Interpretación**

La tabla 6 y figura 1 muestra los resultados descriptivos del ítem 1, de las 20

personas encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética, el 5% manifestó que “nunca”, el 35% reportan “casi nunca”, el 50% indica “algunas veces” y el 10% reportan “casi siempre”.

Este resultado indica que la entidad “algunas veces” realiza talleres sobre los valores éticos a tener en cuenta en la gestión pública y al realizar la contratación, es decir la entidad presenta un bajo compromiso por la integridad, respecto al entorno de control.

**Tabla 7**

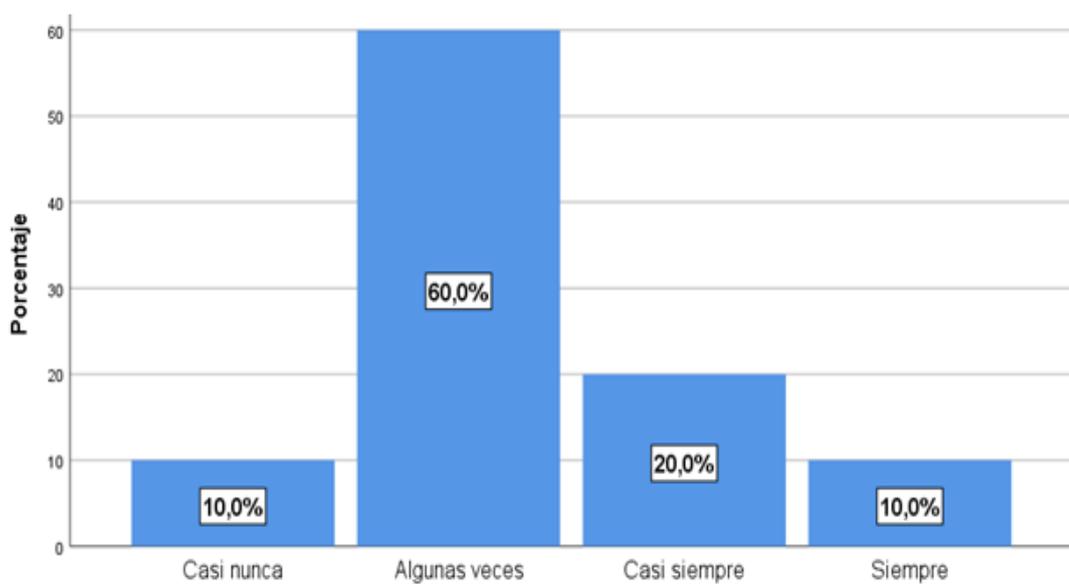
*Frecuencia del ítem 4, la entidad identifica y valora los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de la entidad.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	2	10,0
Algunas veces	12	60,0
Casi siempre	4	20,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 2**

*Frecuencia del ítem 4, la entidad identifica y valora los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de la entidad.*



### **Análisis e interpretación**

En la tabla 7 y figura 2 muestra los resultados descriptivos del ítem 4, de las 20 personas encuestadas en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta, el 10% reporta “casi nunca”, el 60% manifiesta “algunas veces”, el 20% reporta “casi siempre” y el 10% reporta casi siempre.

Este resultado indica que en el proceso de contratación menores la entidad “algunas veces” identifica y valoran los riesgos presentados en la contratación, es decir no realizan una adecuada evaluación de riesgo.

### **Tabla 8**

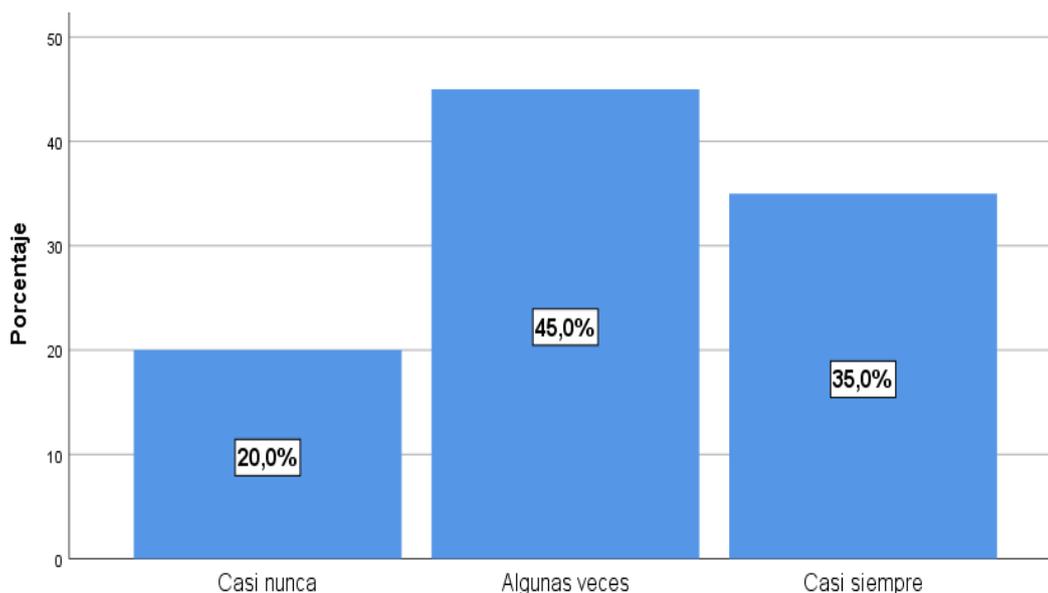
*Frecuencia del ítem 6, la entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos en los procesos de contratación.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	4	20,0
Algunas veces	9	45,0
Casi siempre	7	35,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

### **Figura 3**

*Frecuencia del ítem 6, la entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos en los procesos de contratación.*



### **Análisis e interpretación**

La tabla 8 y figura 3 dan a conocer el resultado descriptivo del ítem 6, de las 20 personas encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, el 20% reporta “casi nunca”, el 45% indica “algunas veces” y el 35% reporta “casi siempre”.

Este resultado indica que “algunas veces” se diseñan controles para mitigar el riesgo lo cual podría afectar el correcto proceso de contratación del bien o servicio y la consecución de los objetivos.

### **Tabla 9**

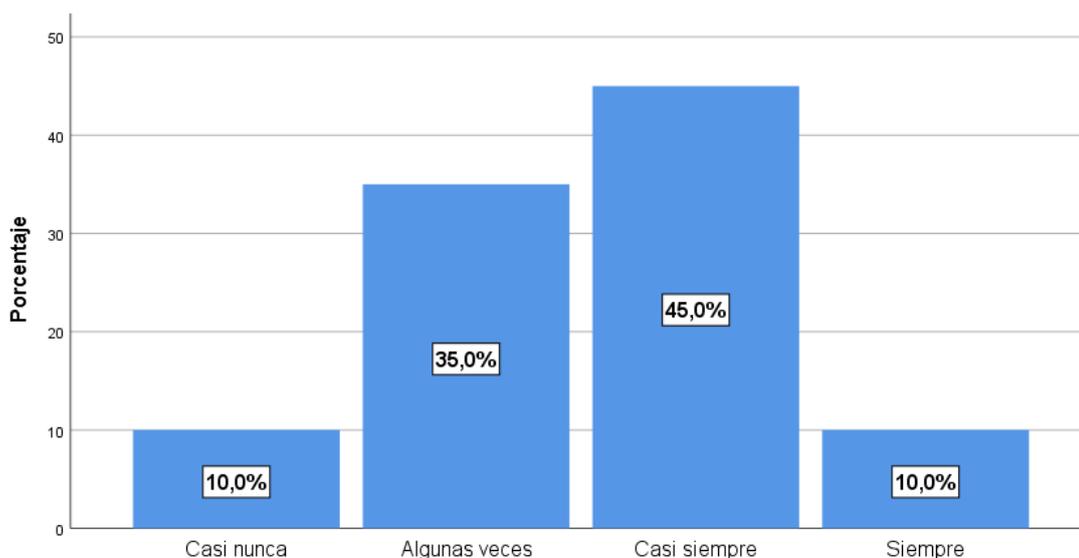
*Frecuencia del ítem 10, son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	2	10,0
Algunas veces	7	35,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

### **Figura 4**

*Frecuencia del ítem 10, son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones.*



### **Análisis e interpretación**

En tabla 9 y figura 4 muestra los resultados descriptivos del ítem 10, de 20 personas

encuestados de la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones, el 10% reporta que “casi nunca”, el 35% indica “algunas veces”, el 45 % reporta “casi siempre” y el 10% reporta “siempre”.

Este resultado indica que “casi siempre” son confiables las cotizaciones recabadas por el área encargada en la etapa de estudio de mercado, lo que demuestra que no se genera una información clara y confiable, respecto a la dimensión información y comunicaciones.

**Tabla 10**

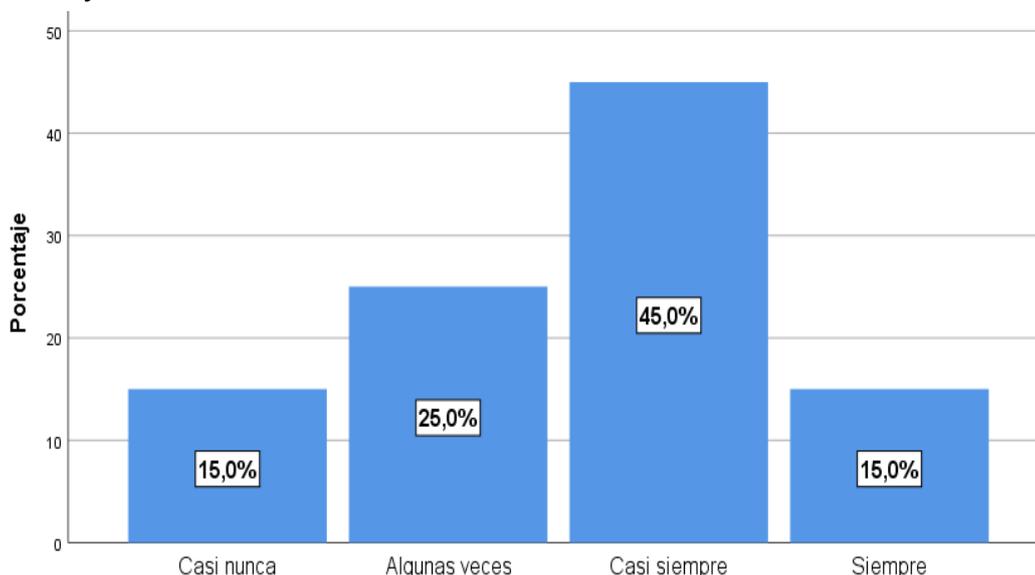
*Frecuencia del ítem 16, el área encargada de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades del control interno respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios.*

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	3	15,0
Algunas veces	5	25,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 5**

*Frecuencia del ítem 16, el área encargado de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades de control interno respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios.*



## Análisis e interpretación

En tabla 10 y figura 5 muestra resultados descriptivos del ítem 16, de los 20 encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta el área encargada de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades del control interno respecto a los procesos de contrataciones, el 25% el reporta “casi nunca”, el 25% indica “algunas veces”, el 45% reporta “casi siempre” y el 15% reporta “siempre”.

Este resultado muestra que “casi siempre” se comunica oportunamente debilidades de control interno en procesos de contratación, es decir se encuentra una comunicación deficiente al superior, de contingencias en el proceso de contrataciones, respecto a actividades de supervisión.

### Tabla 11

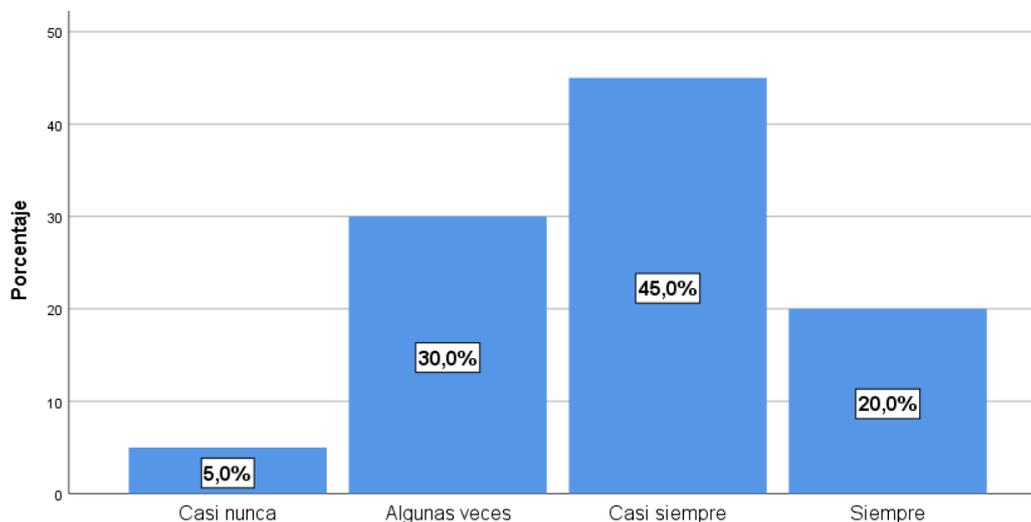
*Frecuencia del ítem 18, el término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa.*

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	5,0
Algunas veces	3	15,0
Casi siempre	7	35,0
Siempre	9	45,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

### Figura 6

*Frecuencia del ítem 18, el término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa.*



## Análisis e interpretación

En tabla 11 y figura 6 muestra los resultados descriptivos del ítem 18, de los 20 encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta el término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa, el 5% reporta “casi nunca”, el 15% indica “algunas veces”, el 35% reporta “casi siempre” y el 45% indica “siempre”.

Este resultado indica que “siempre” el término de referencia es elaborado medianamente por el área usuaria para realizar la adquisición de un bien, al respecto se debe utilizar la directiva interna de contrataciones menores a 8 UIT ya que especifica los requisitos mínimos necesarios para realizar el requerimiento.

**Tabla 12**

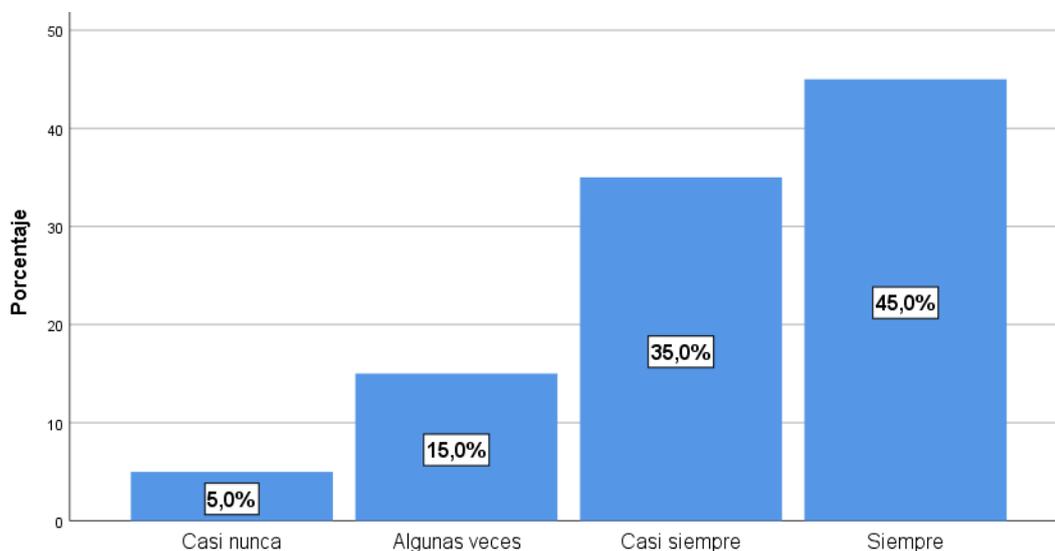
*Frecuencia del ítem 21, el precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado.*

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	5,0
Algunas veces	6	30,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 7**

*Frecuencia del ítem 21, el precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado.*



### **Análisis e interpretación**

En tabla 12 y figura 7 muestra los resultados descriptivos del ítem 7, de las 20 personas encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta el precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado, el 5% reporta “casi nunca”, el 30% reporta “algunas veces”, el 45% reporta “casi siempre” y el 20% indica “siempre”.

Este resultado indica que al adquirir un bien a través del proceso de adquisición el valor cotizado de un bien no concuerda con la realidad del bien en el mercado, respecto a la dimensión indagación de mercado.

**Tabla 13**

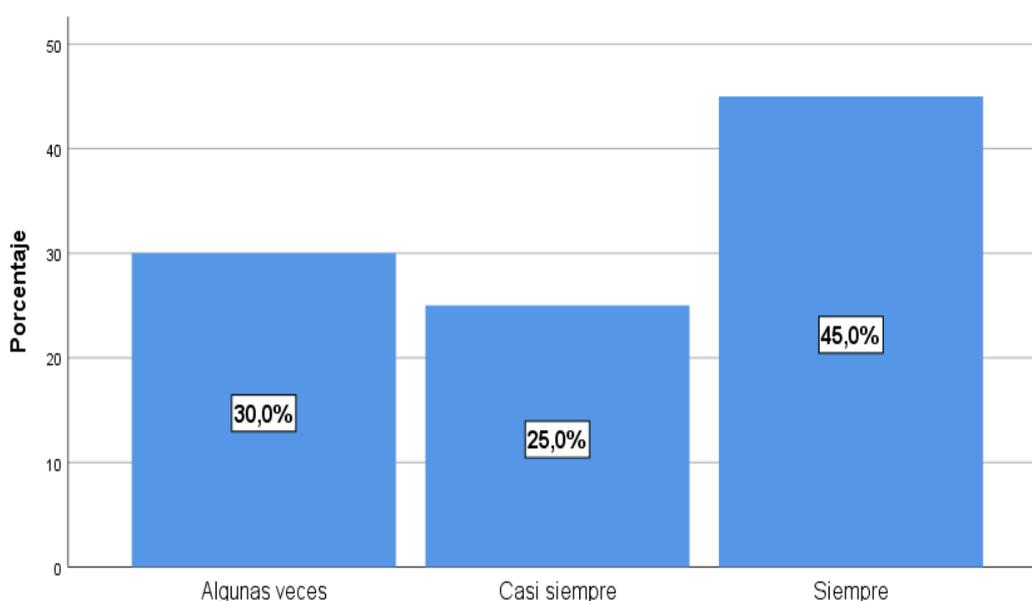
*Frecuencia del ítem 25, la certificación de crédito presupuestal es realizada de manera oportuna para las contrataciones de bienes o servicios.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Algunas veces	6	30,0
Casi siempre	5	25,0
Siempre	9	45,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 8**

*Frecuencia del ítem 25, la certificación de crédito presupuestal es realizada de manera oportuna para las contrataciones de bienes o servicios.*



### Análisis e interpretación

La tabla 13 y figura 8 muestra resultados descriptivos del ítem 8, de 20 personas encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta la certificación de crédito presupuestal es elaborado de forma oportuna, el 30% señala “algunas veces”, el 25% reporta “casi siempre” y el 45% reporta “siempre”.

Este resultado indica que no siempre se emite el certificado de crédito presupuestal en forma oportuna.

**Tabla 14**

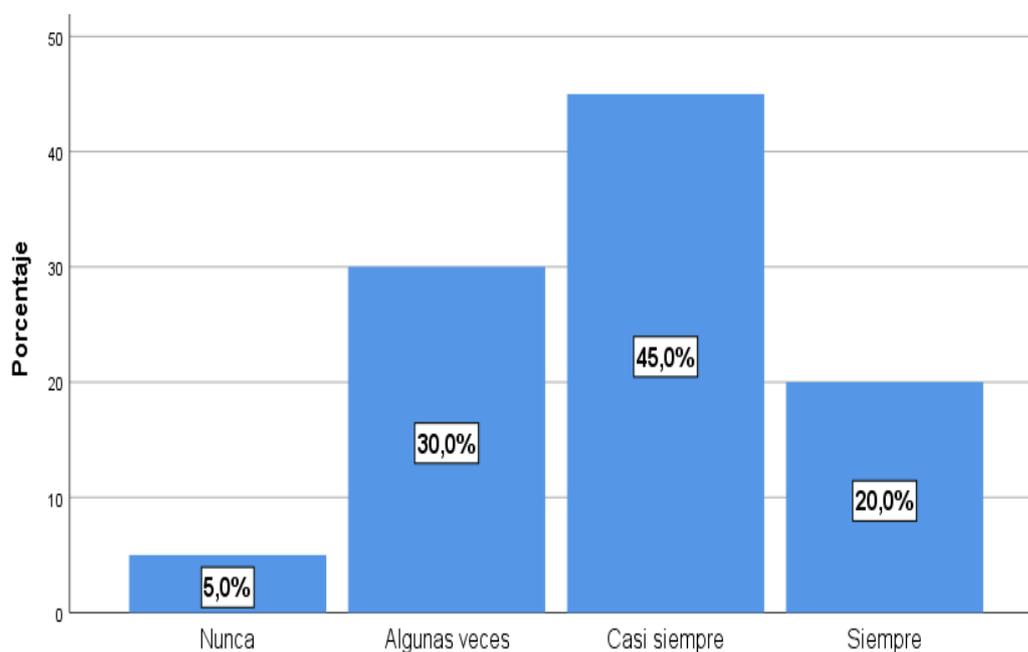
*Frecuencia del ítem 26, el área encargada de las contrataciones notifica en su debido tiempo al proveedor la orden de compra y/o servicio para su atención correspondiente.*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5,0
Algunas veces	6	30,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

**Figura 9**

*Frecuencia del ítem 26, el área encargada de las contrataciones notifica en su debido tiempo al proveedor la orden de compra y/o servicio para su atención correspondiente.*



### **Análisis e interpretación**

En tabla 14 y gráfico 9 muestra los resultados descriptivos del ítem 9, de las 20 personas encuestadas en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta planteada, el 5% reporta “nunca”, el 30% indica “algunas veces”, el 45% indica “casi siempre” y el 20% reporta “siempre”.

Este resultado indica casi siempre se notifica en el plazo establecido, este acto constituye una debilidad en el perfeccionamiento del contrato.

### **Tabla 15**

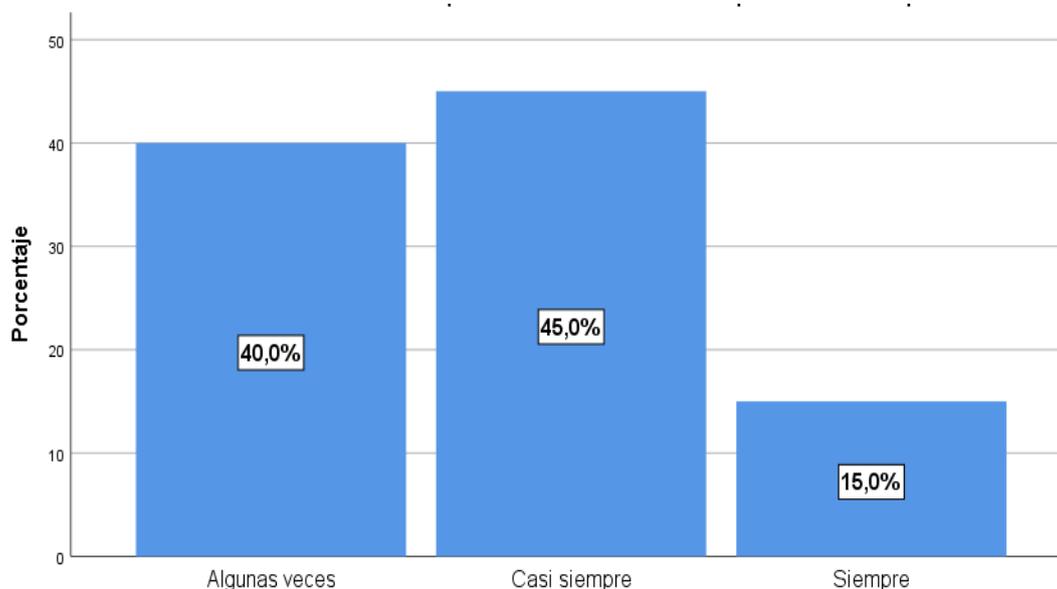
*Frecuencia del ítem 29, la conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Algunas veces	8	40,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Fuente: elaborado en SPSS versión 26.

### **Figura 10**

*Frecuencia del ítem 29, la conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.*



### **Análisis e interpretación**

En tabla 15 y figura 10 muestra resultados descriptivos del ítem 10, de 20 personas encuestados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, ante la pregunta la

conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien, el 40% reporta “algunas veces”, el 45% indica “casi siempre” y el 15% reporta “siempre”.

Este resultado indica que en la prestación del servicio casi siempre se emite la conformidad del bien en el plazo establecido, observando que esta etapa debería realizarse siempre ya que el incumplimiento del plazo genera el incumplimiento del contrato y por ende una penalidad a favor de la Municipalidad que en la gran mayoría de contrataciones no es a favor de la entidad.

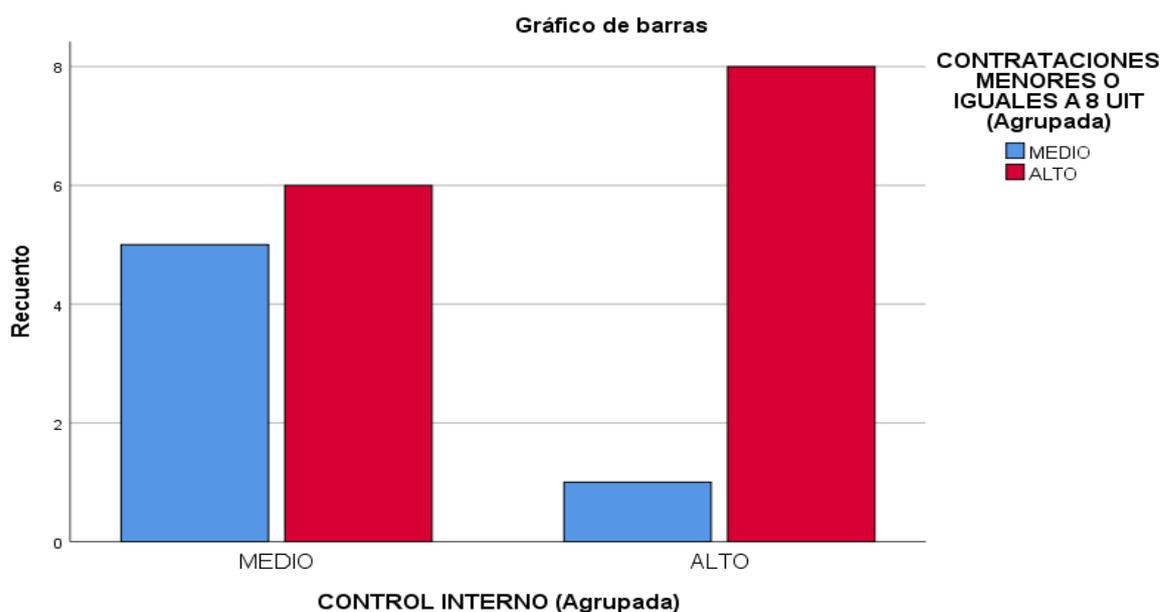
**Tabla 16**

*Tabla cruzada de Control Interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT.*

Contrataciones menores o iguales a 8 UIT					
			Medio	Alto	Total
Control interno	Medio	Recuento	5	6	11
		% del total	25,0%	30,0%	55,0%
	Alto	Recuento	1	8	9
		% del total	5,0%	40,0%	45,0%
Total		Recuento	6	14	20
		% del total	30,0%	70,0%	100,0%

**Figura 11**

*Tabla cruzada de Control Interno y contrataciones menores o iguales a 8 UIT.*



Funcionarios y servidores opinan que en la Municipalidad de Fajardo existe una relación directa del control interno sobre contrataciones en un 40%; es decir cuando en la entidad se mejora el control interno repercute en el mejoramiento de las contrataciones menores a 8 UIT. Así mismo, cuando el control interno se mejora medianamente en un 30% incide en un alto mejoramiento de los procesos de contrataciones.

### **Análisis de la Prueba de Normalidad**

La presente tiene el propósito definir si la investigación tiene una distribución normal o una distribución no normal y determinar si es una prueba paramétrica o no paramétrica, el cual permitirá utilizar un estadístico adecuado, para el análisis de correlación. Siendo la muestra poblacional menor a 50 entonces se utilizó la prueba de normalidad Shapiro Wilk como se muestra a continuación:

**Tabla 17**

*Prueba de normalidad de las variables.*

	<b>Shapiro - Wilk</b>		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,969	20	,738
Contrataciones menores o iguales a 8 UIT	,926	20	,131

Fuente: SPSS versión 26.

En la tabla 17, muestra los resultados mediante el estadístico de Shapiro – Wilk, donde se observa que el valor de la significancia para el control interno es 0,783, mayor a 0.05 y para las contrataciones es 0.131, mayor a 0,05 por lo que los datos si presentan distribución normal y corresponde a una estadística paramétrica y se debe utilizar el estadístico de Pearson que determinará qué tan fuerte es la correlación.

### **Contrastación de la hipótesis planteada**

Se procedió a contrastar el planteamiento de la hipótesis general, planteando:

HO : El control interno no influye positivamente en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad provincial de Fajardo, 2023.

HG : El control interno influye positivamente en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad provincial de Fajardo, 2023.

**Tabla 18***Pruebas de correlación para la contrastación de la hipótesis general.*

		Control interno	Contrataciones menores o iguales a 8 UIT
Control interno	Correlación de Pearson	1	,810**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Contrataciones menores o iguales a 8 UIT	Correlación de Pearson	,810**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Fuente: SPSS versión 26.

El resultado de correlación de las variables, cuyo r de Pearson resultó 0,810 siendo positiva alta y valor de sig. bilateral es 0,000 menor a 0,01 con el cual se afirma que existe un 99% de confianza, es decir, es aceptada la hipótesis alterna y es rechazada la hipótesis nula. Las variables presentan una relación directa, a medida que los funcionarios y servidores mejoren o aumenten el control interno en la municipalidad, influye en la mejora del proceso de contratación menor a 8 UITs.

De igual forma se procede a contrastar el planteamiento de las hipótesis específicas como se muestra a continuación:

HO1: El entorno de control no influye positivamente en la elaboración del requerimiento.

HE1: El entorno de control influye positivamente en la elaboración del requerimiento.

**Tabla 19**

*Prueba de correlación para la hipótesis específica 1, dimensiones entorno de control y requerimiento.*

		Entorno de control	Requerimiento
Entorno de control	Correlación de Pearson	1	,363
	Sig. (bilateral)		,116
	N	20	20
Requerimiento	Correlación de Pearson	,363	1
	Sig. (bilateral)	,116	
	N	20	20

Fuente: elaborado mediante programa SPSS versión 26.

Se muestra la correlación de las dimensiones entorno de control y requerimiento, cuyo r de Pearson es de 0,363 positiva baja y el valor sig. (bilateral) es 0,116 mayor a 0,05 es decir la hipótesis alterna se rechaza. Se muestra una correlación positiva baja, es decir al realizar capacitaciones al personal de la entidad sobre ética y elaboración del requerimiento se contribuirá en concientizar un adecuado proceso sin direccionar el requerimiento a un determinado proveedor.

De igual forma se procede a contrastar el planteamiento de las hipótesis específicas como se muestra a continuación:

HO2: La evaluación del riesgo no contribuye positivamente en realizar una adecuada indagación de mercado.

HE2: La evaluación del riesgo contribuye positivamente en realizar una adecuada indagación de mercado.

**Tabla 20**

*Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis específica 2, dimensiones evaluación de riesgo e indagación de mercado.*

		Evaluación de riesgos	Indagación de mercado
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,472*
	Sig. (bilateral)		,036
	N	20	20
Indagación de mercado	Correlación de Pearson	,472*	1
	Sig. (bilateral)	,036	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Los resultados de correlación entre las dimensiones, cuyo valor de Pearson es de 0,472 positiva moderada y el Sig. (bilateral) es 0,036 que está por debajo del 0.05 requerido, es decir la hipótesis aceptada es la alterna y la hipótesis nula es rechazada. Se presenta una correspondencia directa entre las dimensiones, cuando el personal encargado de las contrataciones incrementa adecuadamente la evaluación de riesgos contribuirá en la mejora del proceso de indagación del mercado identificando y posteriormente mitigando riesgos.

A continuación, se procede a realizar la correlación de la tercera hipótesis:

HO3 : Las actividades de control no influyen positivamente en la certificación de crédito presupuestal.

HE3 : Las actividades de control influyen positivamente en la certificación de crédito presupuestal.

**Tabla 21**

*Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis específica 3, dimensión actividad de control y certificación presupuestal.*

		Actividad de control	Certificación de crédito presupuestal
Actividad de control	Correlación de Pearson	1	,494*
	Sig. (bilateral)		,027
	N	20	20
Certificación de crédito presupuestal	Correlación de Pearson	,494*	1
	Sig. (bilateral)	,027	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Resultado de la prueba de correlación entre dimensiones, cuyo r de Pearson es 0,494 positiva moderada y el Sig. (bilateral) es 0,027 menor a 0,05 es decir, la hipótesis aceptada es la alterna y se la nula es rechaza. Las variables presentan una relación directa, a medida que funcionarios y servidores mejoren la actividad de control en la entidad influirá en el incremento de una correcta y oportuna emisión de la certificación de crédito presupuestal.

Así mismo se presenta el siguiente planteamiento:

HO4: La información y comunicación no influyen positivamente en el perfeccionamiento del contrato.

HE4: La información y comunicación influyen positivamente en el perfeccionamiento del contrato.

**Tabla 22**

*Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis 4, dimensión información y comunicaciones, dimensión perfeccionamiento del contrato.*

		Información y comunicaciones	Perfeccionamiento del contrato
Información y comunicaciones	Correlación de Pearson	1	,574**
	Sig. (bilateral)		,008
	N	20	20
Perfeccionamiento del contrato	Correlación de Pearson	,574**	1
	Sig. (bilateral)	,008	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor del estadístico r de Pearson es 0,574 positiva moderada con un valor de sig. (bilateral) de 0,008 menor a 0,01, la correlación es muy significativa entre las dimensiones existiendo un 99% de confianza; es decir se acepta la hipótesis alterna y la hipótesis nula es rechazada, al mejorar la generación de información y la comunicación entre trabajadores de la entidad influirá en que el perfeccionamiento del contrato se realice de manera oportuna.

Finalmente se concluye con la quinta hipótesis:

HO5: Las actividades de supervisión no contribuyen positivamente en la ejecución de la prestación.

HE5: Las actividades de supervisión contribuyen positivamente en la ejecución de la prestación.

**Tabla 23**

*Prueba de correlación para la contrastación de la hipótesis 5, dimensión actividades de control y ejecución de la prestación.*

		Actividades de supervisión	Ejecución de la prestación
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	,548*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	20	20
Ejecución de la prestación	Correlación de Pearson	,548*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El r de Pearson es de 0,548 positiva moderada, el valor del Sig. (bilateral) es 0,012 que es inferior a 0,05 por el cual la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula rechazada. A medida que el subgerente de logística incrementa la supervisión contribuirá en el mejoramiento de la ejecución de la prestación del bien o servicio.

## V. DISCUSIÓN

En base a los capítulos I, II y de acuerdo al resultado obtenido en la investigación, se desarrolla el capítulo V de la siguiente forma:

En conformidad a los resultados de la hipótesis general y objetivo general, existió una correlación positiva alta entre el control interno y contrataciones menores o iguales a 8 UIT, el  $r$  Pearson 0.810, donde el Sig.(bilateral) fue de 0.000, el cual es inferior a 0.05 deseable, presenta 95% de confianza, evidenciando el rechazo de la hipótesis general nula  $H_0$ , aceptando la hipótesis general positiva  $H$ , con la afirmación que el control interno si influye sobre las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo.

Es así que existe concordancia con Oré (2022), quien halló respecto a las variables principales guardan relación en la sub gerencia de Churcampa, con coeficiente de Perason de 0.860 que es mayor a 0.05 que significa una buena relación entre el control interno por parte de servidores de la gerencia y está relacionado con una buena gestión en la contratación con el estado; es decir una buena gestión del control interno, logra que la gerencia contrate servicios de empresas que cumplan con requisitos establecidos por el área de logística. Este resultado es concordante con los de Bazán y Prado.

Bazán (2019), señala que existe una correlación alta de control interno de gestión y procedimientos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad, afirmando que en la actualidad existe una inadecuada evaluación interna en la municipalidad. Así mismo; Prado (2022), señala la relación del control interno y la variable contrataciones inferiores a 8 UIT posee una significancia bilateral de 0,000, el cual muestra un parámetro de 0,01; por lo cual se deduce presenta error al 1% y confianza de 99%, lo cual permite aceptar la hipótesis general positiva mencionando que existe relación entre la variable control interno y contrataciones menores o iguales a 8 UITs en la UGEL Vilcas Huamán en un nivel considerable. Bazán (2019) Considera que se ha realizado un inadecuado proceso de control interno en contrataciones durante el año 2018 en la municipalidad distrital de Huamalíes. Por otra parte Castillo (2022), demuestra que cuando existe un nivel regular de control interno en la entidad esta influye directamente en su misma proporción en las contrataciones inferiores a 8 UITs y permite que se cumpla con los objetivos establecidos.

Y finalmente Salvador (2019), en su investigación realizó el estudio de los 5 componentes de control interno y labores que realiza el área de logística del cual llegó al resultado que el control interno incide en las contrataciones de bienes menores o iguales a 8 UIT debido a que en la entidad no funciona de forma óptima el control y a su vez no es eficaz, encontrando puntos débiles como no existe un código de ética aprobado de acuerdo a las actividades de la entidad, los colaboradores desconocen sus funciones, además de tener desactualizados los documentos de gestión, no se identifican riesgos, no se realiza capacitaciones a los colaboradores, así como el personal desconocen los riesgos presentados en la entidad y en el proceso de contratación.

Se analiza una correlación positiva baja de 0,363 de dimensión entorno de control y la dimensión requerimiento con un sig. bilateral de 0,116 que es mayor al parámetro 0,05, al ser mayor, se aceptó la hipótesis nula y se rechazó la hipótesis alterna. La hipótesis planteadas guarda relación con el resultado obtenido por Tello (2021), los trabajadores de la entidad tienen conocimiento de los documentos y procedimientos para solicitar un requerimiento sin embargo al elaborar el término de referencia y /o especificación técnica hay deficiencias ya que el área usuaria no especifica las características, los alcances y requisitos mínimos.

Asimismo, se contempla la correlación de la dimensión evaluación del riesgo y dimensión indagación de mercado, con un sig. bilateral igual a 0,036 inferior a 0,05, y por ello se objeta la H02 al ser aceptando la H2, que la evaluación del riesgo influye positivamente en la certificación de crédito presupuestal, siendo una correlación positiva moderada. Resultado que guarda relación con Cerquin (2020), las cotizaciones no guardan relación con los formatos establecidos en la directiva interna y no se cumple el principio de celeridad para su debido proceso ya que son observados por la incorrecta elaboración. De igual forma Oré (2022), considera se debe realizar de una manera adecuada la evaluación de riesgos con el cual se podrá identificar las posibles amenazas que podrían afectar el correcto proceso de contratación, ello contribuirá a la identificación de riesgo y posteriormente se desarrollará estrategias para mitigarlo. Tello (2021), menciona que en la entidad el método para identificar riesgos no es óptimo ya que no garantiza la eliminación de riesgos el cual trae como consecuencia que la entidad no cuente oportunamente con bienes o servicios solicitadas por el área usuaria. Así mismo Huerta (2020),

muestra que es importante el control interno para evitar riesgo como el fraude, malversación, sobrecostos y direccionamiento por parte del área usuaria y encargado de las contrataciones que afecten el adecuado uso y destino de fondos públicos.

La correlación de la dimensión actividad de control y dimensión certificación presupuestal con sig. bilateral obtenido de 0,027 que es inferior al parámetro 0,05 por el cual se refuta la H03 y se aprueba la H3 debido a la actividad de control influye positivamente en certificación de crédito presupuestal, siendo una correlación positiva baja. Resultado que concuerda con Prado (2022), obteniendo un sig. bilateral de 0,008, aceptando la hipótesis alterna, existe relación entre la actividad de control y las contrataciones ya que es urgente realizar acciones que mejore el control interno. Así mismo Oré (2022), considera que si la gerencia realizara actividades de control a las funciones del personal que interviene en el proceso de contrataciones, este proceso de llevarían a cabo con total transparencia.

Respecto a la correlación de la dimensión información y comunicaciones y la dimensión perfeccionamiento del contrato con sig. bilateral 0,008 que es inferior al parámetro 0,05 por el cual se refuta la hipótesis H03 y se aprueba la HE3 debido que la información y comunicaciones influye positivamente en el perfeccionamiento del contrato, siendo una correlación muy significativa. En concordancia con Prado (2022), que presenta un sig. bilateral de 0,000 en razón a ello se aceptó que la información-comunicación guarda correlación con las contrataciones ya que es necesario en la entidad llevar un adecuado flujo de información interno y externo, así como una eficaz comunicación en todos los niveles de la entidad. De la misma forma considera Oré (2022), si las actividades realizadas por las entidades públicas son comunicadas a través de sistemas que ofrecen información serán realizadas en forma transparente.

Finalmente, la correlación entre las dimensiones supervisión y ejecución de la prestación con un sig. bilateral de 0,12 inferior a parámetro 0,05 rechazando la H05 y aceptando H5 sobre las actividades de supervisión que contribuyen positivamente en la ejecución de la prestación, siendo una correlación positiva baja. En concordancia con el resultado obtenido por Tello (2021), la supervisión por parte de los funcionarios hacia los servidores públicos es regular y generalmente la

identificación de riesgos en este proceso no es oportuno ya que mayormente se realiza controles posteriores por parte del órgano de control institucional cuando se ha concluido el proceso, y en razón a las recomendaciones emitidas por este órgano se corrige lo observado.

## VI. CONCLUSIONES

**6.1.** Como resultado del objetivo general, se demostró que existe un  $r$  de 0,810 positivo alto, en conclusión, el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UITs, donde a mayor control interno se ejerza, va a mejorar el proceso de contratación, haciendo uso eficiente del presupuesto asignado a la Municipalidad Provincial de Fajardo.

**6.2.** Como resultado del objetivo específico 1 se precisa el entorno de control contribuye en la elaboración del requerimiento en la Municipalidad Provincial de Fajardo, observando que presenta una correlación positiva baja  $r = 0,363$ , en conclusión, se rechaza la hipótesis alterna, es decir el entorno de control no contribuye en la elaboración del requerimiento, al mejorar el entorno de control en cuanto a la ética de los funcionarios y servidores así como los valores solo se podrá generar conciencia para la adecuada utilización de bienes y recursos del estado.

**6.3.** Como resultado del objetivo específico 2, se determinó la relación entre evaluación de riesgo e indagación de mercados en la Municipalidad Provincial de Fajardo, observando una correlación positiva moderada de  $r = 0,472$  determinando que la existencia de influencia, por lo que al identificar, valorar y analizar los riesgos se podría prevenir la sobrevaloración de precios y el direccionamiento a proveedores del proceso de contratación.

**6.4.** Como resultado del objetivo específico 3, se determinó la relación entre la actividad de control y certificación de crédito presupuestal en la Municipalidad Provincial de Fajardo, siendo la correlación positiva moderada  $r = 0,494$  determinando la dimensión actividad de control si influye en la dimensión certificación presupuestal, por lo que al realizar un control sobre el expediente que genera la contratación se podrá sin ningún riesgo generar la certificación de crédito presupuestal.

**6.5.** Como resultado del objetivo específico 4, se determinó la relación entre la dimensión información y comunicaciones y la dimensión perfeccionamiento del

contrato, demostrando que  $r = 0,574$  positiva moderada determinando la relación que existe entre información, comunicaciones y perfeccionamiento del contrato, por ello la comunicación interna genera una información que influye en una buena realización de documentos.

**6.6.** Como resultado del objetivo específico 5, se determinó la relación entre la dimensión supervisión y la dimensión ejecución de la prestación en la Municipalidad Provincial de Fajardo, se demostró una relación positiva moderada  $r = 0,548$ ; demostrando la correlación entre las dimensiones, por lo tanto, se debe realizar evaluaciones continuas para emitir la conformidad del bien y/o servicio para proceder a realizar el pago sin ningún riesgo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

**7.1.** Al alcalde de la entidad, se debe propiciar el mejoramiento del control interno de acuerdo a todos los niveles de la entidad con el propósito de reducir irregularidades en el proceso de contratación y se propicie a hacer el buen uso y destino de los recursos asignados para este mecanismo de contratación en el marco de la directiva interna y leyes pertinentes.

**7.2.** Al Gerente Municipal y a la sub Gerente de Recursos Humanos, se debe programar talleres de integridad, enfocada en desarrollar valores éticos para crear reflexión en funcionarios y servidores públicos, así como programar talleres de capacitación de contrataciones dirigido al área de logística para mejor su desempeño.

**7.3.** Al Sub Gerente de Logística, debe realizar un análisis de riesgos al realizar la indagación de mercados, con la finalidad que se mitigue el direccionamiento y que las cotizaciones recabadas sean confiables y que los proveedores cumplan las formalidades mínimas señalados en la directiva interna.

**7.4.** Al Sub Gerente de Planeamiento, debe realizar un control al expediente que originará la contratación con el fin que se detecte algún riesgo y mitigarlo; asimismo deberá emitir oportunamente el certificado de crédito presupuestal para contratar bienes o servicios.

**7.5.** Al Sub Gerente de Logística, en el proceso de contrataciones debe priorizar una comunicación interna adecuada entre sus colaboradores de adquisiciones y contrataciones para proponer soluciones ante un riesgo presentado, así mitigarlo y no perjudique el perfeccionamiento del contrato o correcto proceso de contratación.

**7.6.** Al Gerente de Administración y Finanzas, al Sub Gerente de Tesorería y al Sub Gerente de Logística, deben realizar la supervisión de los procedimientos de contratación; así mismo la revisión documental para detectar y corregir riesgos presentados como fraccionamiento del requerimiento, sobrecostos en las

cotizaciones y uso de recursos asignados a un proyecto para otro fin, además que el expediente cuente con la documentación requerida en la directiva interna de contratación inferiores a 8 UIT y este no afecte la emisión de conformidad y posterior pago por la prestación.

## REFERENCIAS

- Alvarado, L. P. (2021). *Normas para la contratación de bienes, servicios y/o consultorías, por montos iguales o inferiores a ocho UIT de la unidad ejecutora n° 125*. MINEDU.
- Aquino, M., & Barrón, V. (2019). *Proyectos y metodologías de la investigación*. <https://doi.org/EDITORIAL MAIPUE>
- Arias et al. (2022). *Metodología de la investigación*. (J. L. Arias Gonzáles, J. Holgado Tisoc, M. J. Vasquez Pauca, & T. L. Tafur Pittman, Edits.) Puno: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
- Arias, F. G. (2016). *El proyecto de investigación*. Episteme.
- Auditool. (2013). *Modelo Coso III - Marco Integrado de Control Interno*. Lima.
- Bahamón, M. L. (2018). *Elementos y presupuestos de la contratación estatal*. Colombia: Universidad Católica de Colombia.
- Balanza, R. B. (2019). *Optimización del control interno en proceso de contratación sin convocatoria caso Ministerio de Cultura y Turismo*. La Paz, Bolivia: Universidad Mayor de San Andres. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/24183/PG-574.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bazán, J. J. (2019). *El control interno y los procedimientos de contratación pública en la Municipiplidad Distrital de Monzón - Huamalíes, 2018*. Tingo María, Perú: Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1619/TS\\_B MJJ\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1619/TS_B MJJ_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. PEARSON.
- Cárdenas, C. M. (2019). *Resolución de Alcaldía N° 011-2020-MPF-H/A*. Huancapi: Municipalidad Provincial de Fajardo - Directiva N° 009-2019-MPF.
- Castillo, P. D. (2022). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en una municipalidad distrital. Lima, 2022*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100861/Castillo\\_EPd-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100861/Castillo_EPd-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

- Cerquin, N. d. (2020). *El control interno y su influencia en las contrataciones con el estado en el gobierno Regional de Cajamarca, 2020*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28725/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Elías, L. (2022). *Municipalidad & Contrataciones Públicas - El caso de las 8 UIT en Lima Sur*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Escobar, S. (14 de Agosto de 2018). La corrupción en Chile y su propio mecanismo. (elmostrador, Ed.) Obtenido de <https://www.elmostrador.cl/noticias/opinion/columnas/2018/08/14/el-o-mecanismo-de-chileno/>
- Finanzas, M. d. (2019). *Guía para la contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT*.
- Gómez, M. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas.
- Gutiérrez, G. Y. (2022). *Decreto de Alcaldía n° 08-2022-MPH/A*. Huamanga. <https://doi.org/Municipalidad Provincial de Huamanga>
- Hernández, R. S. (2014). Metodología de la Investigación. En S. R. Hernández, C. C. Fernández, L. M. Baptista, S. Méndez Valencia, & C. P. Mendoza Torres (Edits.). México: Mc Graw Hill Education.
- Huerta, S. H. (2020). *Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en una municipalidad de Lima Norte, 2020*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54994/Huerta\\_SHE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54994/Huerta_SHE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Leonarte, V. J. (2014). *Control Gubernamental: comentarios, legislación y jurisprudencia*. GACETA JURÍDICA.
- Lerma, H. D. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: ECOE EDICIONES.

- Luna et al. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. (Y. G. Luna, C. F. Alcívar, G. J. Salazar, & G. C. Andrade, Edits.) Edicumbre Editorial Corporativa.
- Mantilla. (2015). *Auditoría del Control Interno*. (B. S. Mantilla, Ed.) ECOE EDICIONES.
- Mantilla. (2018). *Auditoría del Control Interno*. (S. A. Mantilla, Ed.) Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Meléndez, T. J. (2016). *Control Interno*. (U. C. Chimbote, Ed.) UTEX.
- Mendoza, W. Z. (2019). El control interno en la gestión administrativa del sector público. (Z. W. Mendoza, P. T. García, C. T. Delgado, & C. I. Berreiro, Edits.) *Dominio de las ciencias*, 209.
- Ministerio de economía y finanzas. (27 de enero de 2022). *Guía para la contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2721267-guia-para-la-contratacion-de-bienes-y-servicios-menores-o-iguales-a-8-uit>
- Muries, J. M. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Copyright.
- Niño, R. V. (2019). *Metodología de la Investigación*. Ediciones de la U.
- Núñez, S. M., & Talavera, C. A. (2021). *Contrataciones con el Estado*. Lima: Universidad del Pacífico.
- Oré, Y. N. (2022). *Control Interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la gerencia sub regional de Churcampa, periodo 2020*. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/696/ORE%20PEREZ%20c%20YAQUI%20NAIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Parisaca, P. G. (2018). *Análisis de control interno para el proceso de contratación directa de bienes y servicios de entidad pública*. La paz, Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/26570/PT-256.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2022). *Metodología de la investigación científica*. EDITORIAL MAIPUE.

- Prado, A. W. (2022). *Control Interno y la contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021*. Vilcashuamán, Ayacucho, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88877/Prado\\_AW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88877/Prado_AW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quintana, F. J. (2019). *Resolución Directoral ejecutora N° 092-2019-MINAGRI-DVDIAR-AGRO RURAL-DE Normas y procedimientos para las contrataciones por monto igual o inferior a 8 UIT*. MINAGRI.
- Quispe Curasma, J. S., & Sanchez Moran, Y. (2019). *El control interno y las compras directas menores a 8 UITs en la Universidad Nacional de Huancavelica año 2018*. Huancavelica, Huancavelica, Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Rua, C. A. (2020). *Resolución Ejecutiva Regional n° 212-2020-GRA/GR*. Ayacucho: Gobierno Regional de Ayacucho.
- Salvador, P. V. (2019). *Sistema de control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de el Collao, en el año 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. [https://doi.org/http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/10911/Pari\\_Vilca\\_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/10911/Pari_Vilca_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Tello, L. A. (2021). *El sistema de control interno y su impacto en las contrataciones iguales o menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias de la biblioteca nacional del Perú en el período del 2020*. Universidad San Martín de Porres, Lima. USMP.
- Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. PEARSON.
- Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. PEARSON.
- Ulloa, I. A. (2022). *Resolución administrativa n° 223-2022-GG-PJ*. Lima: Poder Judicial del Perú.
- Vanstapel, F. (2018). *Guía para las normas de control interno del sector público*. INTOSAI.
- Vanstapel, F. (2018). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Bélgica: INTOSAI.

- Vasquez, J. F. (2022). *Servicio de Control Específico a Hechos con presunta Irregularidad*. Contraloría General de la República, Lima. Huacho: Contraloría General de la República. Obtenido de [https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES\\_CODIGO=2022CPOC82300151&TIPOARCHIVO=ADJUNTO](https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2022CPOC82300151&TIPOARCHIVO=ADJUNTO)
- Vizcarra, C. M., & Oliva, N. C. (2019). *Texto único ordenado de la ley n° 30225 Ley de contrataciones del estado*,. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Yufra, R. Y. (2022). *Análisis de la problemática de la compras públicas en los gobiernos locales del Perú*. Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3964/Roselyn\\_Trabajo\\_Bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3964/Roselyn_Trabajo_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Coso define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2015).	El control interno es una variable de medición es ordinal. Cuenta con 16 preguntas en concordancia con sus dimensiones e indicadores, esta variable será medida por medio de la escala de Likert.	Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso por la integridad y valores éticos.</li> <li>- Estructuras, autoridades y responsabilidades.</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación y valoración del riesgo.</li> <li>- Identifica y analiza riesgos.</li> </ul>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diseño e implementación de controles sobre riesgos.</li> <li>- Implementación de políticas y procedimientos.</li> </ul>	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación interna.</li> <li>- Generación de información.</li> </ul>	
			Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluaciones continuas.</li> <li>- Comunicaciones de deficiencias.</li> </ul>	
Contrataciones menores o iguales a 8 UIT	Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) las contrataciones menores o iguales a 8 UIT es un supuesto excluido de la aplicación de TUO de la Ley que permite a las entidades definir las reglas de sus contrataciones de baja cuantía como una herramienta para dinamizar sus gestión administrativa.	La variable contrataciones menores o iguales a 8 UIT es de escala de medición ordinal, la cual está compuesto por 15 preguntas de acuerdo a sus dimensiones e indicadores, esta variable se medirá a través de la escala de Likert.	Requerimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Términos de referencia.</li> <li>- Especificaciones técnicas.</li> </ul>	Ordinal
			Indagación de mercados	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solicitud de Cotización.</li> <li>- Verificación del proveedor.</li> </ul>	
			Certificación de crédito presupuestario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solicitud de certificación de crédito presupuestal.</li> </ul>	
			Perfeccionamiento del contrato	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración de la orden de compra o servicio.</li> </ul>	
			Ejecución de la prestación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Emisión de conformidad.</li> <li>- Pago.</li> </ul>	

## Anexo 2 Matriz de consistencia

### Título: Control interno y su influencia en contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2022.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos														
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b>  <b>P.1</b> ¿De qué manera el entorno de control influye en la correcta elaboración del requerimiento?  <b>P.2</b> ¿Cómo la evaluación del riesgo contribuye en realizar una adecuada indagación de mercado?  <b>P.3</b> ¿De qué forma las actividades de control influyen en la certificación de crédito presupuestario?  <b>P.4</b> ¿Cómo la información y comunicaciones influyen en el perfeccionamiento del contrato?  <b>P.5</b> ¿De qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación?</p>	<p><b>Objetivos General:</b> Determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b>  <b>O.1</b> Analizar de qué manera el entorno de control influye en la correcta elaboración del requerimiento.  <b>O.2</b> Revelar como la evaluación del riesgo contribuye en realizar una adecuada indagación de mercado.  <b>O.3</b> Describir de qué forma las actividades de control influyen en la certificación de crédito presupuestario.  <b>O.4</b> Describir como la información y comunicaciones influyen en el perfeccionamiento del contrato.  <b>O.5</b> Evaluar de qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El control interno influye positivamente en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023.</p> <p><b>Hipótesis Específicos:</b>  <b>H.1</b> El entorno de control influye positivamente en la elaboración del requerimiento.  <b>H.2</b> La evaluación del riesgo contribuye positivamente en realizar una adecuada indagación de mercado.  <b>H.3</b> Las actividades de control influyen positivamente en certificación de crédito presupuestal.  <b>H.4</b> La información y comunicación influyen positivamente en el perfeccionamiento del contrato.  <b>H.5</b> Las actividades de supervisión contribuyen positivamente en la ejecución de la prestación.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>														
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones															
<p>Es una <b>investigación no experimental</b>, porque no se han manipulado las variables. Con un <b>enfoque cuantitativo</b>, porque se utilizó la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar las hipótesis establecidas previamente. De <b>corte transversal</b> ya que se recolectó datos en un solo momento, con el propósito de describir variables y analizar su interrelación en un momento dado. Con un <b>nivel de investigación descriptiva</b>, ya que se describe la realidad objeto de estudio, con el fin de esclarecer la verdad, corroborar un enunciado y comprobar una hipótesis.</p>	<p><b>Población</b> La población está comprendida por 20 trabajadores públicos de la Municipalidad Provincial de Fajardo.</p> <p><b>Muestra</b> Es censal o poblacional,</p> <p><b>Muestreo</b> No hay muestreo ya que la muestra es censal.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación del riesgo</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Contrataciones menores o iguales a 8 UIT</td> <td>Requerimiento</td> </tr> <tr> <td>Indagación</td> </tr> <tr> <td>Certificación de crédito presupuestario</td> </tr> <tr> <td>Perfeccionamiento del contrato</td> </tr> <tr> <td>Ejecución de la prestación</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Evaluación del riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Contrataciones menores o iguales a 8 UIT	Requerimiento	Indagación	Certificación de crédito presupuestario	Perfeccionamiento del contrato	Ejecución de la prestación
Variables	Dimensiones																
Control interno	Ambiente de control																
	Evaluación del riesgo																
	Actividades de control																
	Información y comunicación																
	Actividades de supervisión																
Contrataciones menores o iguales a 8 UIT	Requerimiento																
	Indagación																
	Certificación de crédito presupuestario																
	Perfeccionamiento del contrato																
	Ejecución de la prestación																

## Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FAJARDO; DIRIGIDO A FUNCIONARIOS Y SERVIDORES PÚBLICOS.

El cuestionario tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo; por el cual pido su apoyo para contestar con objetividad las siguientes preguntas:

- Usted labora en la Municipalidad Provincial de Fajardo como:

Servidor Público       Funcionario Público

**Instrucción:** Estimado colaborador a continuación se presenta 31 preguntas, con la siguiente escala de medición y su respectiva equivalencia.

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

Marque con un aspa (X) según su criterio:

N°	PREGUNTAS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>						
	<b>Indicador: Compromiso por la integridad y valores éticos</b>					
01	Se realiza talleres para exponer e interpretar el contenido del código de ética.					
02	La integridad y los valores éticos son aplicados en el proceso de las contrataciones.					
	<b>Indicador: Estructuras, autoridades y responsabilidades</b>					
03	Los funcionarios y servidores públicos comprenden sus responsabilidades y deberes del cargo asumido para el adecuado desempeño de sus funciones.					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
	<b>Indicador: Identificación y valoración del riesgo</b>					
04	La entidad identifica y valora los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de la entidad.					
	<b>Indicador: Identifica y analiza riesgos</b>					

05	La entidad cuenta con medidas para hacer frente a posibles riesgos en el proceso de contratación de bienes y servicios.					
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						
	<b>Indicador: Diseño e implementación de controles sobre riesgos</b>					
06	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos en los procesos de contratación.					
	<b>Indicador: Implementación de políticas y procedimientos</b>					
07	La entidad vigila y evalúa los procesos, actividades y operaciones para prevenir o corregir las deficiencias que afecten la eficacia y eficiencia del proceso de contratación de bienes y servicios.					
08	Existe políticas y procedimientos de control para adquirir un bien o servicio.					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
	<b>Indicador: Comunicación interna</b>					
09	En la entidad existe una comunicación interna adecuada entre las diferentes áreas.					
10	Son confiables las cotizaciones que informa el área encargada de las contrataciones.					
11	Se cumple los plazos establecidos en los procesos de contratación de acuerdo a la directiva interna.					
	<b>Indicador: Generación de información</b>					
12	En el proceso de contratación de bienes y servicios se genera información clara y oportuna.					
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>						
	<b>Indicador: Evaluaciones continuas</b>					
13	Se realiza permanentemente supervisión a los procesos de contratación.					
14	El área encargado de las contrataciones realiza evaluaciones continuas a los expedientes de contrataciones.					
	<b>Indicador: Comunicación de deficiencias</b>					
15	Los servidores comunican las deficiencias encontradas en el proceso de contrataciones.					
16	El área encargado de las contrataciones comunica en forma oportuna las debilidades del control interno respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios.					
<b>CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS MENORES O IGUALES A 8 UIT</b>						
<b>REQUERIMIENTO</b>						
	<b>Indicador: Término de referencia</b>					
17	El área usuaria elabora el término de referencia de acuerdo a sus necesidades.					
18	El término de referencia define los requisitos necesarios de forma clara y precisa.					
	<b>Indicador: Especificaciones técnicas</b>					

19	El área usuaria elabora especificaciones técnicas de acuerdo a sus necesidades.					
20	Las especificaciones técnicas contienen los requisitos necesarios para la contratación de un bien.					
<b>INDAGACIÓN DE MERCADO</b>						
	<b>Indicador: Solicitud de cotización</b>					
21	El precio establecido por el proveedor es de acuerdo a la realidad del mercado.					
22	Las cotizaciones realizadas contienen datos mínimos del proveedor de acuerdo a la directiva interna.					
	<b>Indicador: Verificación del proveedor</b>					
23	El proveedor ganador se dedica al rubro materia de contratación.					
24	El cuadro comparativo es elaborado de acuerdo al estudio de mercado.					
<b>CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTAL</b>						
	<b>Indicador: Solicitud de certificación de crédito presupuestal</b>					
25	La certificación de crédito presupuestal es realizada de manera oportuna para las contrataciones de bienes o servicios.					
<b>PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO</b>						
	<b>Indicador: Elaboración de la orden de compra y/o servicio</b>					
26	El área encargada de las contrataciones notifica en su debido tiempo al proveedor la orden de compra y/o servicio para su atención correspondiente.					
27	La orden de compra y/o servicio señala el plazo de entrega del bien o préstamo del servicio.					
<b>EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN</b>						
	<b>Indicador: Conformidad</b>					
28	El responsable de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas establecidas en la orden de compra.					
29	La conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.					
	<b>Indicador: Pago</b>					
30	El área encargada de las contrataciones aplica penalidad al proveedor por incumplimiento en la ejecución de la prestación del bien.					
31	El área de Tesorería efectúa el pago al proveedor dentro del plazo establecido de emitido la conformidad.					

## Anexo 4 Consentimiento Informado



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
FAJARDO**  
Creado mediante Ley N° 1306 de fecha 14 de noviembre de 1910  
«Capital Mundial de la Defensa de la Ecología»  
«Año de la unidad, la paz y el desarrollo»



Huancapi, 13 de julio del 2023.

**CARTA N° 008-2023-MPF-H/A.**

SEÑORA:

Dra. NELKA RUIZ MIKLAVEC  
Coordinadora del Programa de Titulación CCEE Cesar Vallejo.

Lima.-

**ASUNTO** : Autorizo las facilidades del caso para la ejecución de la investigación.

**REFERENCIA.** : solicitud de fecha 13/06/2023

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a su digno Despacho para expresarle un cordial saludo a nombre de la Municipalidad Provincial de Fajardo, y el mío propio y a la vez hacer de su conocimiento en atención al documento en referencia donde solicitan la autorización a fin de que la Bachiller GLORIA STHEFANY CHILLCCE PRADO; de la escuela profesional de contabilidad pueda ejecutar su investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FAJARDO 2022".

Al respecto le manifestó que nuestra institución autoriza realizar la investigación y brindar las facilidades correspondientes al bachiller para su elaboración de su tesis con la finalidad de obtener su título profesional.

Sin otro en particular, hago propicio la ocasión para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente;

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE FAJARDO  
-----  
Wilber Pariona Paredes  
ALCALDE

C.c.  
Archivo.  
WPP/Alcalde.

Plaza principal N° 125 - Huancapi

+51 901146577  
mesadepartesfajardo@gmail.com  
www.gob.pe/munifajardo

## Anexo 5 Validación de instrumentos

**Dimensiones del instrumento (contrataciones menores o iguales a 8 UITs):** requerimiento, indagación de mercado, certificación de crédito presupuestario, perfeccionamiento del contrato y ejecución de la prestación.

**Quinta dimensión:** Ejecución de la prestación.

**Objetivos de la Dimensión:** Evaluar de qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs./ Rec.	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Primaria: Conformidad	El responsable de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas establecida en la orden de compra.				X					X				X	
	La conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.				X					X				X	
Secundaria: Pago	El área encargada de las contrataciones aplica penalidad al proveedor por incumplimiento en la ejecución de la prestación del bien.				X					X				X	
	El área de Tesorería efectúa el pago al proveedor dentro del plazo establecido de emitido la conformidad.				X					X				X	

(Firma del Experto)

Apellidos y Nombres:

DNI:

Manuel Flores, Manuel

09192725

Dimensiones del instrumento (contrataciones menores o iguales a 8 UITs): requerimiento, indagación de mercado, certificación de crédito presupuestario, perfeccionamiento del contrato y ejecución de la prestación.

Quinta dimensión: Ejecución de la prestación.

Objetivos de la Dimensión: Evaluar de qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs./ Rec.
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Primaria: Conformidad	El responsable de almacén recibe los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas establecida en la orden de compra.				X				X				X	
	La conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.				X				X				X	
Secundaria: Pago	El área encargada de las contrataciones aplica penalidad al proveedor por incumplimiento en la ejecución de la prestación del bien.				X				X				X	
	El área de Tesorería efectúa el pago al proveedor dentro del plazo establecido de emitida la conformidad.				X				X				X	



(Firma del Experto)

Hernández Muñoz Marco Antonio

DNI:18221384

**Dimensiones del instrumento (contrataciones menores o iguales a 8 UITs):** requerimiento, indagación de mercado, certificación de crédito presupuestario, perfeccionamiento del contrato y ejecución de la prestación.

**Quinta dimensión:** Ejecución de la prestación.

Objetivos de la Dimensión: Evaluar de qué manera las actividades de supervisión contribuyen en la ejecución de la prestación.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs./ Rec.
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Primaria: Conformidad	El responsable de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas establecida en la orden de compra.				X				X				X	
	La conformidad del bien es emitida en el plazo máximo establecido de producida la recepción del bien.				X				X				X	
Secundaria: Pago	El área encargada de las contrataciones aplica penalidad al proveedor por incumplimiento en la ejecución de la prestación del bien.				X				X				X	
	El área de Tesorería efectúa el pago al proveedor dentro del plazo establecido de emitido la conformidad.				X				X				X	

(Firma del Experto)

Apellidos y Nombres: *RODRIGUEZ ARONI, DIALI*  
 DNI: *29080941*

## Anexo 6 Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

### Escala: CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	16

### Escala: CONTRATACIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	15

## Anexo 7 Entrevista

### ENTREVISTA

Es una ficha de apoyo elaborado para obtener información relevante a cerca de las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT realizados por la Municipalidad Provincial de Fajardo. La entrevista se efectuó al jefe de logística y se procedió a realizar las siguientes preguntas:

**Pregunta 1: ¿Cómo se realiza el control interno en las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 Unidades Impositivas Tributarias?**

En la unidad de logística lo realiza el encargado de adquisiciones, el encargado de contrataciones y lo supervisa el encargado de logística, cada encargado de acuerdo a sus funciones está obligado a verificar que el expediente de contratación de bienes o el expediente de contratación de servicios concorde con la documentación pertinente de acuerdo a las disposiciones que regulan las contrataciones de bienes y servicios cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT.

**Pregunta 2: ¿Qué debilidades presenta el área usuaria y personal de logística en un proceso de contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 Unidades Impositivas Tributarias?**

El área usuaria y personal de logística en un proceso de contratación presenta las siguientes debilidades:

Se observó que en el área usuaria se realizan inadecuados requerimientos, ya que para las adquisiciones de bienes consideran datos específicos de un producto como por ejemplo la marca, dimensiones, etc.

El personal de logística presentaría la debilidad de realizar sobrecostos, fraccionamiento y vulneración de los principios de la ley de contrataciones del estado.

**Pregunta 3: ¿Con qué frecuencia usted supervisa las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 Unidades Impositivas Tributarias?**

Se prioriza las contrataciones o adquisiciones que tengan mayor monto, ya que se atiende oportunamente y corrige los riesgos presentados, además estos por presentar mayor monto son sujetos a observaciones por el órgano de control institucional.

Pregunta 4: Tiene conocimiento de la directiva N° 009-2019-MPF.

Si es la directiva interna de contrataciones de bienes menores o iguales a 8 UIT y lo utilizamos para realizar contrataciones.

Pregunta 5: Tiene conocimiento de una inadecuada ejecución de contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 Unidades Impositivas Tributarias en la Municipalidad Provincial de Fajardo.

Si, en el año 2019, se realizó adquisiciones de comento por 30,000 soles el cual no se había entregado oportunamente a la Municipalidad provincial de Fajardo, sin embargo servidores autorizaron transferir recursos a favor del proveedor, concuando el expediente de contratación de documentación sustantativa. Entre el 2019 y 2020 para la construcción del palacio Municipal se realizaron presuntos fraccionamientos del requerimiento para favorecer a terceros y compras sobervaloradas de accesorios sanitarios por montos no razonables.

En el año 2022, funcionarios y servidores autorizaron pagos por concepto de adquisición de indumentaria institucional y pagos afechos a la conmemoración del Cxi aniversario de la provincia por importe de 7,133.70 y 29,920.00, estas adquisiciones fueron afechos al proyecto "Mejoramiento de servicios de promoción y comercialización de los productos agropecuarios y gastos afechos a cinco miles de proyectos de mantenimiento rutinario de caminos rurales, en los diferentes expedientes se observa que cuenta con documentación incompleta y compra sobervalorada

## Anexo 8 Imágenes de la encuesta realizada



## Anexo 9 Constancia de ejecución



### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FAJARDO

Creado mediante Ley N° 1306 de fecha 14 de noviembre de 1910  
«Capital Mundial de la Defensa de la Ecología»  
«Año de la unidad, la paz y el desarrollo»



**EL QUE SUSCRIBE; ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE FAJARDO; OTORGA LA PRESENTE.**

### **CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Hace constar que el Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, GLORIA STHEFANY CHILLCCE PRADO, ha llevado a cabo exitosamente el proyecto de investigación titulado:

**Control Interno y su influencia en las contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Fajardo, 2023**

Este proyecto se desarrolló en las instalaciones de nuestra institución durante la semana del 13 de junio del 2023 al 29 de setiembre de 2023.

La Municipalidad provincial de Fajardo reconoce el esfuerzo y dedicación del estudiante en la ejecución de esta investigación, la cual contribuye al avance del conocimiento en el campo de la Contabilidad.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines que estime conveniente.

Huancapi, 09 de noviembre de 2023

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
FAJARDO  
**Wilber Pariona Paredes**  
ALCALDE





	S.V 1	S.V 2	S.V 1.D 1	S.V 1.D 2	S.V 1.D 3	S.V 1.D 4	S.V 1.D 5	S.V 2.D 1	S.V 2.D 2	S.V 2.D 3	S.V 2.D 4	S.V 2.D 5	B.S .V1	B.S .V2	B.S .V1 .D1	B.S .V1 .D2	B.S .V1 .D3	B.S .V1 .D4	B.S .V1 .D5	B.S .V2 .D1	B.S .V2 .D2	B.S .V2 .D3	B.S .V2 .D4	B.S .V2 .D5	var	var
1	44	49	8	4	7	15	10	12	12	4	7	14	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2			
2	53	49	10	7	10	13	13	10	14	3	7	15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
3	56	59	10	8	11	15	12	15	16	5	8	15	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3			
4	69	74	13	9	12	18	17	20	20	5	10	19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
5	54	63	8	7	10	15	14	17	16	5	9	16	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3			
6	59	61	9	7	11	16	16	12	20	4	9	16	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3			
7	63	52	13	7	12	15	16	16	12	4	8	12	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3			
8	66	66	11	7	13	18	17	18	17	5	9	17	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3			
9	69	69	12	7	13	19	18	16	20	5	9	19	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3			
10	61	67	10	6	10	15	20	20	18	5	8	16	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3			
11	62	69	12	8	12	16	14	20	19	4	9	17	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3			
12	55	63	11	5	9	16	14	19	18	3	7	16	2	3	2	1	2	3	2	3	3	2	2			
13	49	51	9	6	9	13	12	16	12	3	7	13	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2			
14	68	72	13	9	12	18	16	20	18	5	9	20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
15	64	64	11	7	12	16	18	17	15	4	10	18	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3			
16	48	48	10	6	9	10	13	16	13	3	6	10	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2			
17	53	62	8	7	11	12	15	20	17	3	6	16	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2			
18	60	68	13	8	10	12	17	20	18	5	10	15	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3			
19	58	63	6	6	12	19	15	16	19	5	8	15	2	3	1	2	3	3	2	3	3	3	3			
20	50	53	9	6	10	13	12	20	12	3	5	13	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1			
21																										
22																										