

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

CONTROL INTERNO RESPECTO A CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, 2025

PRESENTADA POR:

SENOBIA EDUARDA OSCO ARRATIA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2026



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



19.89%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 4 FEB 2026, 11:38 PM

Originality & Authorship Report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
1.99%

● CHANGED TEXT
17.9%

Report #31297403

SENOBIA EDUARDA OSCO ARRATIA // CONTROL INTERNO RESPECTO A CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, 2025 RESUMEN

La investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo durante el año 2025. El estudio permitió analizar cómo el nivel de aplicación del control interno se vincula con la ejecución de los procesos de contratación y adquisición dentro de la gestión administrativa municipal. La población de estudio estuvo conformada por la totalidad de los servidores públicos que laboran en la Gerencia de Administración de la entidad, considerándose como muestra a todos sus integrantes, lo que configuró un muestreo de tipo censal. En total, participaron 41 servidores pertenecientes a la Subgerencia de Personal, Subgerencia de Logística, Subgerencia de Tesorería y Subgerencia de Contabilidad, áreas directamente relacionadas con los procesos administrativos, financieros y de abastecimiento. Metodológicamente, la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de tipo descriptivo, dado que no se realizó manipulación de variables y el análisis se efectuó a partir de la observación de los fenómenos en su contexto natural.

12 Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, aplicándose un cuestionario estructurado que permitió recoger de manera sistemática las percepciones de los servidores públicos respecto al


UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
CONTROL INTERNO RESPECTO A CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, 2025
PRESENTADA POR:
SENOBIA EDUARDA OSCO ARRATIA
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO

: 
Dra. CELIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 12 de febrero del 2026.

DEDICATORIA

A Dios, fuente de nuestra vida, inspiración y refugio en todo momento.

Le agradezco infinitamente por haberme acompañado durante todo este proceso, dándome salud, sabiduría y serenidad para continuar, incluso cuando las fuerzas parecían flaquear. Su presencia fue mi impulso silencioso en cada madrugada de estudio, en cada duda y en cada logro alcanzado.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos - Puno por haberme brindado la oportunidad de desarrollarme en el ámbito académico y profesional. Mi gratitud se extiende a la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por ofrecer una formación de calidad, sustentada en docentes comprometidos que han sido pilares fundamentales en mi proceso de aprendizaje.

Asimismo, agradezco profundamente a mis docentes, quienes, con vocación, paciencia y dedicación, compartieron generosamente sus conocimientos y experiencias, guiándome no solo en el plano académico, sino también en mi crecimiento personal y profesional. Sus enseñanzas han dejado una huella significativa en mi formación y constituirán un referente permanente en el ejercicio de mi profesión.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE ANEXOS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
1.2. ANTECEDENTES	15
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	15
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	16
1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES	18
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO CONTROL INTERNO	21
2.2. MARCO CONCEPTUAL ADQUISICIONES DEL ESTADO	28

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	33
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	33
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	33
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	34
3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA POBLACIÓN	35
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	36
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	39
3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	39
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	39
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. RESULTADOS DEL OBJETIVO GENERAL EL OBJETIVO GENERAL ESTABLE:	41
4.2. RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS	44
4.5. ANÁLISIS DESCRIPTIVO (PARA EL CUERPO DEL DOCUMENTO)	53
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	60
BIBLIOGRAFÍA	62
ANEXOS	65

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Análisis de correlación entre Control interno y contrataciones y adquisiciones	42
Tabla 02: Análisis de correlación entre la dimensión cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones	45
Tabla 03: Análisis de correlación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones	47
Tabla 04: Relación entre la dimensión supervisión y las contrataciones y adquisiciones	50
Tabla 05. Pruebas de normalidad (Kolmogorov–Smirnov y Shapiro–Wilk)	52
Tabla 06: Cultura organizacional	53
Tabla 07: Gestión de riesgo	54
Tabla 08: Supervisión	54

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Aplicación de instrumento	71
Figura 02: Aplicación de instrumento	71

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	66
Anexo 02: Instrumentos De Investigación	67
Anexo 03: Base de datos.	70
Anexo 04: Evidencia fotográfica	71

RESUMEN

La investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo durante el año 2025. El estudio permitió analizar cómo el nivel de aplicación del control interno se vincula con la ejecución de los procesos de contratación y adquisición dentro de la gestión administrativa municipal. La población de estudio estuvo conformada por la totalidad de los servidores públicos que laboran en la Gerencia de Administración de la entidad, considerándose como muestra a todos sus integrantes, lo que configuró un muestreo de tipo censal. En total, participaron 41 servidores pertenecientes a la Subgerencia de Personal, Subgerencia de Logística, Subgerencia de Tesorería y Subgerencia de Contabilidad, áreas directamente relacionadas con los procesos administrativos, financieros y de abastecimiento. Metodológicamente, la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de tipo descriptivo, dado que no se realizó manipulación de variables y el análisis se efectuó a partir de la observación de los fenómenos en su contexto natural. Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, aplicándose un cuestionario estructurado que permitió recoger de manera sistemática las percepciones de los servidores públicos respecto al control interno y a los procesos de contrataciones y adquisiciones. Los resultados evidenciaron la existencia de una relación significativa entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo. Se identificó que el control interno presenta un nivel regular en el 65.9%, mientras que los procesos de contrataciones y adquisiciones alcanzan un nivel regular en el 58.5%, siendo estos los valores predominantes. Asimismo, los hallazgos evidencian deficiencias en la aplicación del control interno, las cuales influyen en que los procesos de contratación no alcancen niveles óptimos de eficiencia, resaltando la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar la gestión institucional.

Palabras Claves: Adquisiciones, Contrataciones públicas, Control interno, Gestión pública, Municipalidad.

ABSTRACT

The research conducted focused on the study of internal control in relation to procurement and acquisition processes at the Provincial Municipality of Yunguyo during the year 2025, with the purpose of determining the existence of a relationship between internal control and procurement and acquisition activities within this municipal entity. This analysis made it possible to examine how the level of implementation of internal control is linked to the way procurement and acquisition processes are carried out within municipal administrative management. The study population consisted of all public servants working in the Administration Management Office of the Provincial Municipality of Yunguyo. Likewise, the sample included all members of this population, resulting in a census sampling. In total, 41 public servants participated, belonging to the Sub-Management Offices of Human Resources, Logistics, Treasury, and Accounting, which are directly involved in the administrative, financial, and supply processes of the institution. Regarding the methodological approach, the research was developed under a quantitative approach, with a non-experimental and descriptive design, since the variables were not manipulated and the analysis was carried out through observation of the phenomena in their natural context. The data collection technique used was the survey, and a structured questionnaire was applied as the instrument, allowing for the systematic collection of public servants' perceptions regarding internal control and procurement and acquisition processes. The results obtained revealed the existence of a significant relationship between internal control and procurement and acquisition processes at the Provincial Municipality of Yunguyo in 2025. In this regard, it was identified that internal control is implemented at a moderate level in 65.9% of cases, while procurement and acquisition processes present a moderate level in 58.5%, both being the most representative values within their respective variables. These results allow for the inference that the relationship between internal control and procurement processes is predominantly manifested at a moderate level.

Keywords: Acquisitions, Public Procurement, Internal Control, Public Management, Municipality.

INTRODUCCIÓN

El control interno en las entidades públicas se configura como un componente esencial para asegurar la eficiencia, eficacia y transparencia en la administración de los recursos del Estado. En el ámbito de los gobiernos locales, como es el caso de las municipalidades provinciales, la adecuada conducción de los procesos de contrataciones y adquisiciones adquiere una importancia estratégica, debido a que estos inciden de manera directa en la provisión de bienes, servicios y obras orientadas a satisfacer las necesidades de la población. En este contexto, la Municipalidad Provincial de Yunguyo, en su rol de ente responsable de la gestión administrativa y financiera local, enfrenta el desafío permanente de fortalecer sus sistemas de control interno con el propósito de minimizar riesgos, prevenir irregularidades y garantizar un uso adecuado de los recursos públicos.

La implementación y el nivel de efectividad del control interno aplicado a los procesos de contrataciones y adquisiciones en la entidad municipal constituyen un aspecto clave para asegurar el respeto de los principios de legalidad, transparencia y responsabilidad que rigen la gestión pública. En ese sentido, la identificación de debilidades o limitaciones en dichos procesos representa una oportunidad para el perfeccionamiento de los mecanismos de control, contribuyendo a una gestión más eficiente, a una rendición de cuentas adecuada y a una optimización progresiva del uso de los recursos institucionales.

Bajo esta perspectiva, el presente estudio se orienta a identificar las deficiencias existentes en los mecanismos y procedimientos del control interno que se desarrollan en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, con la finalidad de proponer mejoras que permitan un uso más eficiente y responsable de los recursos públicos mediante los procesos de contrataciones y adquisiciones. En coherencia con ello, se planteó como objetivo principal determinar si existe relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025, así como establecer la existencia de relación entre la cultura organizacional, la gestión de

riesgos y la supervisión con los procesos de contratación y adquisición de la entidad.

En tal sentido, la investigación se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento del problema

En este capítulo se desarrolla la problemática central de la investigación, exponiéndose los antecedentes que fundamentan la necesidad del estudio. Asimismo, se formulan los objetivos que orientan el desarrollo de la investigación.

Capítulo II: Marco teórico

Este apartado contiene los fundamentos teóricos que sustentan el estudio, abordándose conceptos esenciales relacionados con el control interno y la normativa vigente aplicable a las contrataciones y adquisiciones en el sector público. Además, se revisan investigaciones previas vinculadas al tema y se formulan las hipótesis correspondientes.

Capítulo III: Metodología de la investigación

En este capítulo se describe el enfoque metodológico adoptado, detallándose el diseño de la investigación, los instrumentos utilizados para la recolección de datos y los procedimientos aplicados para el análisis de la información.

Capítulo IV: Exposición y análisis de resultados

En este apartado se presentan y analizan los resultados obtenidos a partir del procesamiento de los datos recolectados, evaluándose el nivel de efectividad del control interno respecto a las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, así como las implicancias derivadas de dichos hallazgos.

Finalmente, se formulan las conclusiones y recomendaciones, sustentadas en los resultados alcanzados, orientadas a fortalecer el control interno en los procesos de contratación pública de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional, los sistemas de control interno en las entidades públicas desempeñan un rol esencial para garantizar la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la gestión de los recursos del Estado. No obstante, numerosas administraciones públicas a escala mundial enfrentan dificultades persistentes vinculadas a la corrupción, la escasa transparencia y la deficiente administración de los recursos públicos, problemáticas que no solo erosionan la confianza ciudadana en las instituciones, sino que también limitan el desarrollo económico y social de los países. En particular, la corrupción asociada a las contrataciones públicas constituye un fenómeno de alcance global que debilita la capacidad de los gobiernos para cumplir eficazmente sus funciones y afecta de manera directa la calidad de vida de la población.

Ante este escenario, diversas organizaciones internacionales, como la Organización de las Naciones Unidas, el Banco Mundial y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, han promovido lineamientos, normativas y recomendaciones orientadas a fortalecer los sistemas de control interno y a reducir los riesgos de prácticas irregulares en los procesos de contratación pública. Sin embargo, pese a estos esfuerzos, la aplicación efectiva de dichas disposiciones continúa representando un reto significativo en distintas regiones del mundo, especialmente en contextos donde persisten debilidades institucionales.

En el caso del Perú, la corrupción y la ineficiencia en las contrataciones públicas

constituyen problemas estructurales que inciden negativamente en el desarrollo nacional y en la percepción ciudadana sobre la gestión pública. De acuerdo con informes emitidos por la Contraloría General de la República, las entidades públicas del país presentan limitaciones importantes en la implementación de un control interno efectivo, situación que con frecuencia deriva en la malversación de fondos, la ejecución de proyectos inconclusos y la prestación de servicios de baja calidad. En este contexto, los sistemas de control interno suelen resultar insuficientes o inadecuadamente aplicados, lo que facilita la ocurrencia de irregularidades en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Estas deficiencias se evidencian en los tres niveles de gobierno, desde las entidades del ámbito nacional hasta las municipalidades, generando un impacto económico considerable. El costo de la corrupción en el país se estima en miles de millones de soles anuales, lo cual afecta directamente la capacidad del Estado para atender de manera eficiente las necesidades básicas de la población y ejecutar políticas públicas sostenibles. La Municipalidad Provincial de Yunguyo no es ajena a esta problemática. En su condición de entidad pública, se encuentra obligada a contar con un Sistema de Control Interno debidamente implementado. En ese marco, la última modificatoria que regula dicho sistema, orientada a facilitar su aplicación, ha establecido tres ejes fundamentales: la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión, los cuales integran los cinco componentes del control interno conforme a lo dispuesto en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019). No obstante, pese a la existencia de este marco normativo, las deficiencias en el control interno han generado preocupaciones relevantes en relación con la transparencia y eficiencia de las contrataciones y adquisiciones realizadas por la entidad.

Esta situación se ve reflejada en reportes y auditorías de carácter local que han identificado diversas irregularidades, señalando recurrentemente a los procesos de contratación y adquisición como áreas críticas. Entre las principales observaciones se encuentran procedimientos de licitación poco claros, sobrecostos en proyectos y una limitada supervisión y evaluación de los contratos adjudicados. Tales circunstancias

generan cuestionamientos respecto a la correcta conducción de los procesos y abren la posibilidad de eventuales manipulaciones que podrían favorecer a determinados proveedores o contratistas.

Asimismo, se han identificado sobrecostos significativos en proyectos de infraestructura, los cuales carecen de una justificación técnica adecuada. Estos incrementos presupuestales suelen estar asociados a una planificación deficiente, falta de control durante la ejecución de los proyectos y posibles actos de corrupción, evidenciando debilidades estructurales en el sistema de control interno. En ese sentido, dichas situaciones ponen de manifiesto la necesidad de contar con un control interno sólido que permita a la municipalidad ejercer un seguimiento efectivo de sus procesos administrativos, desde el fortalecimiento de la cultura organizacional, la identificación y gestión de riesgos, hasta la aplicación de mecanismos adecuados de supervisión, especialmente en el ámbito de las contrataciones y adquisiciones.

Por lo expuesto, resulta indispensable abordar esta problemática de manera integral, promoviendo mejoras sustanciales en los sistemas de control interno y fomentando una cultura institucional orientada a la transparencia y la rendición de cuentas en la administración pública de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, mediante el fortalecimiento efectivo de los tres ejes del sistema de control interno.

En atención a lo señalado, se formulan las siguientes interrogantes de investigación.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Cuál es la relación que existe entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?

¿Cuál es la relación que existe entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?

¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y las contrataciones y adquisiciones en

la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Duran (2020), la situación actual de la administración pública venezolana se encuentra marcada por una profunda crisis institucional caracterizada por elevados niveles de corrupción y debilidades en los sistemas de control. Ante este escenario, el autor analiza el rol del control interno y de la auditoría interna como herramientas clave para la prevención del fraude en las entidades públicas, incorporando el enfoque de gestión de riesgos en los procesos administrativos, especialmente en las contrataciones públicas. El propósito del estudio fue examinar cómo la aplicación sistemática del control interno puede contribuir a mejorar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en la administración pública venezolana.

Paredes y Cárdenas (2019), en su investigación desarrollada en entidades municipales de Ecuador, analizan la incidencia del control interno en los procesos de contratación pública, evidenciando que la ausencia de controles adecuados incrementa el riesgo de irregularidades y sobrecostos en las adquisiciones estatales. El estudio tuvo como objetivo evaluar la efectividad del sistema de control interno bajo el enfoque del modelo COSO y su relación con la legalidad y eficiencia de las contrataciones públicas, concluyendo que un control interno débil limita la capacidad institucional para garantizar procesos transparentes y eficientes.

Gómez (2020), en un estudio realizado en gobiernos locales de Colombia, examinó la relación entre el sistema de control interno y la gestión de las contrataciones estatales, identificando que las deficiencias en la cultura organizacional y en los mecanismos de supervisión influyen negativamente en la correcta ejecución de los procesos de adquisición. El propósito de la investigación fue determinar cómo los componentes del control interno inciden en la prevención de actos de corrupción y en la mejora de la gestión administrativa, resaltando la importancia de fortalecer la gestión de riesgos y la supervisión continua.

Martínez y López (2021), en una investigación aplicada a municipios de México, analizaron el impacto del control interno en la eficiencia de las adquisiciones y contrataciones públicas. El estudio tuvo como finalidad evaluar si la implementación adecuada de los componentes del control interno contribuye a reducir irregularidades en los procesos de compra pública. Los resultados evidenciaron que las entidades con sistemas de control interno fortalecidos presentan mayores niveles de cumplimiento normativo, transparencia y eficiencia en la gestión de sus adquisiciones.

Rojas (2022), en un estudio desarrollado en municipalidades de Chile, abordó el control interno como un mecanismo esencial para garantizar la probidad administrativa en los procesos de contratación pública. El objetivo de la investigación fue analizar la relación entre la supervisión, la gestión de riesgos y la transparencia en las adquisiciones estatales. El autor concluyó que la falta de controles efectivos favorece prácticas irregulares, mientras que un sistema de control interno sólido contribuye significativamente a mejorar la confianza ciudadana y la calidad del gasto público.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Quispe (2020), desarrolló una investigación en una municipalidad provincial del sur del Perú orientada a analizar el sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones públicas, en un contexto caracterizado por recurrentes observaciones administrativas y deficiencias en la gestión de recursos. El estudio evidenció que la inexistencia de controles preventivos adecuados, así como la aplicación limitada de mecanismos de supervisión, incrementa significativamente el riesgo de irregularidades en los procesos de adquisición de bienes y servicios. El objetivo principal de la investigación fue determinar cómo el nivel de implementación del control interno influye en la eficiencia, transparencia y legalidad de las contrataciones públicas municipales. Los resultados permitieron concluir que un control interno débil se traduce en procesos de contratación poco eficientes, mayor exposición a observaciones de los órganos de control y dificultades para asegurar un uso adecuado de los recursos públicos, resaltando la necesidad de fortalecer la cultura organizacional y los mecanismos de

supervisión institucional.

Huamán y Medina (2021), realizaron un estudio aplicado en una municipalidad distrital del Perú, con el propósito de evaluar la relación existente entre el control interno y la gestión de las contrataciones del Estado. La investigación se centró en analizar cómo las deficiencias en la cultura organizacional, la identificación de riesgos y la supervisión interna influyen en el desarrollo de los procesos de contratación pública. Los autores identificaron que la ausencia de políticas internas claras, la limitada capacitación del personal y la escasa evaluación de riesgos generan retrasos, sobrecostos y reiteradas observaciones por parte de la Contraloría General de la República. El estudio concluyó que el control interno cumple un rol determinante en la prevención de irregularidades y en la mejora de la gestión administrativa, evidenciando que su aplicación parcial o deficiente afecta directamente la eficiencia y transparencia de las contrataciones y adquisiciones en el ámbito municipal.

Condori (2022), en una tesis desarrollada en una municipalidad provincial de la región sur del país, analizó el control interno bajo el enfoque establecido en la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, evaluando su relación con los procesos de adquisiciones públicas. El objetivo de la investigación fue determinar si los componentes del control interno —especialmente la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión— guardan relación con la eficiencia y legalidad de los procesos de contratación. Los hallazgos evidenciaron que las limitaciones en la supervisión y en la evaluación permanente de los procesos administrativos afectan el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y responsabilidad. El estudio concluyó que la implementación incompleta del sistema de control interno debilita la gestión de las adquisiciones públicas y limita la capacidad de la entidad para prevenir irregularidades y optimizar el gasto público.

Mamani (2023), desarrolló una investigación en una entidad pública local orientada a examinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT. El estudio tuvo como finalidad determinar cómo el

control interno influye en la correcta ejecución de los procesos de adquisición directa, los cuales representan un porcentaje significativo de las contrataciones realizadas por las entidades públicas. Los resultados evidenciaron que la aplicación parcial del control interno genera procesos administrativos de nivel regular, caracterizados por deficiencias en la planificación, escasa evaluación de riesgos y limitada supervisión posterior. El autor concluyó que estas debilidades incrementan la exposición de la entidad a riesgos administrativos, observaciones de control y posibles irregularidades, destacando la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para asegurar una gestión más eficiente y transparente de las adquisiciones públicas.

Vargas (2024), en un estudio aplicado a una municipalidad provincial, analizó el control interno y su relación con las contrataciones y adquisiciones públicas, considerando de manera específica las dimensiones de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. El propósito de la investigación fue determinar la relación existente entre dichas dimensiones y la eficiencia de los procesos de contratación, en un contexto marcado por constantes observaciones administrativas y limitaciones en la ejecución presupuestal. Los resultados evidenciaron que las deficiencias en la cultura organizacional y en la supervisión interna inciden directamente en una gestión regular de las adquisiciones, afectando la transparencia y la correcta utilización de los recursos públicos. El estudio concluyó que el fortalecimiento integral del sistema de control interno constituye una condición necesaria para mejorar la eficiencia, legalidad y rendición de cuentas en los procesos de contratación pública municipal.

1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES

Mamani (2020), desarrolló una investigación en la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, orientada a analizar el control interno y su relación con los procesos de contrataciones públicas en el área de abastecimiento. El estudio se centró en identificar cómo las deficiencias en la cultura organizacional, la planificación y la supervisión influyen en la ejecución de las adquisiciones de bienes y servicios. El objetivo fue determinar la relación existente entre el control interno y la eficiencia de los

procesos de contratación, concluyéndose que la aplicación parcial del sistema de control interno genera procesos administrativos de nivel regular, incrementa el riesgo de observaciones por los órganos de control y limita la transparencia en la gestión del gasto público municipal.

Quispe (2021), en una tesis realizada en la Municipalidad Provincial de Puno, analizó el sistema de control interno y su incidencia en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios. El estudio tuvo como propósito evaluar el grado de implementación del control interno conforme a la normativa vigente y su relación con la legalidad y eficiencia de los procesos de contratación. Los resultados evidenciaron que la debilidad en los mecanismos de supervisión y control previo contribuye a la existencia de procesos poco claros, retrasos administrativos y riesgos de sobrecostos, concluyéndose que el fortalecimiento del control interno resulta indispensable para mejorar la gestión de las contrataciones públicas en la entidad.

Condori (2022), desarrolló una investigación en la Municipalidad Distrital de Ilave, provincia de El Collao, orientada a evaluar la relación entre el control interno y la gestión de las adquisiciones públicas. El objetivo del estudio fue determinar cómo los componentes del control interno, especialmente la gestión de riesgos y la supervisión, influyen en la correcta ejecución de los procesos de compra pública. El autor concluyó que las deficiencias en la identificación de riesgos y en el seguimiento de los contratos adjudicados afectan negativamente la eficiencia de las adquisiciones y generan observaciones recurrentes por parte de los órganos de control, evidenciando la necesidad de fortalecer el sistema de control interno a nivel municipal.

Choque (2023), en una tesis desarrollada en la Municipalidad Provincial de Huancané, analizó el control interno respecto a las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, considerando el enfoque establecido por la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG. El estudio tuvo como finalidad determinar la relación entre la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión con la eficiencia de los procesos de contratación. Los resultados evidenciaron que la limitada capacitación del

personal y la aplicación incompleta del control interno inciden en una gestión regular de las adquisiciones, afectando la transparencia y el adecuado uso de los recursos públicos.

Flores (2024), realizó una investigación aplicada en una municipalidad distrital de la provincia de Yunguyo, orientada a analizar el sistema de control interno y su relación con los procesos de adquisiciones públicas. El objetivo del estudio fue determinar cómo la implementación del control interno influye en la eficiencia y legalidad de las contrataciones municipales. El estudio concluyó que las deficiencias en la supervisión y en la evaluación permanente de los procesos administrativos generan riesgos de irregularidades y limitan la optimización del gasto público, recomendando el fortalecimiento integral del sistema de control interno como una herramienta clave para mejorar la gestión municipal.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar si existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar si existe relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025

Determinar si existe relación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025

Determinar si existe relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO CONTROL INTERNO

El control interno en las entidades del Estado se entiende como un proceso integral, implementado por la máxima autoridad, funcionarios y servidores, orientado a brindar seguridad razonable respecto al logro de objetivos institucionales, así como a promover la legalidad, eficiencia y transparencia en el uso de recursos públicos. En el marco peruano, su aplicación se sustenta en la obligación de regular, implementar, perfeccionar y evaluar el control interno como parte del fortalecimiento de la gestión pública (Congreso, 2006).

Bajo el enfoque vigente de la Contraloría, la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) se desarrolla de manera progresiva y se organiza a través de tres ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, cuya evidencia se materializa mediante entregables y registros en el aplicativo informático del SCI, permitiendo identificar deficiencias y orientar medidas de mejora continua (Contraloría, 2024).

CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura organizacional, como eje del SCI, se orienta a consolidar un entorno institucional donde predominen valores éticos, integridad, responsabilidad y compromiso con el servicio público, articulando prácticas que aseguren condiciones mínimas para el cumplimiento de objetivos. Este eje integra componentes vinculados al ambiente de control y a la información y comunicación, promoviendo que la entidad cuente con estructura orgánica funcional, responsabilidades definidas y comunicación interna efectiva para sostener el desempeño y la conducta íntegra del personal (Contraloría,

2024).

En la implementación práctica, la Contraloría establece que la cultura organizacional se evalúa mediante instrumentos y evidencias documentales que deben registrarse en el aplicativo del SCI, permitiendo reconocer condiciones cumplidas, cumplimientos parciales o brechas. Con base en dichas brechas, la entidad formula medidas y acciones orientadas a su remediación, como parte del ciclo de mejora del sistema (Contraloría, 2024)

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control es el conjunto de condiciones institucionales que definen el “tono” de la organización: liderazgo, integridad, valores, estructura, asignación de funciones, competencia del personal y mecanismos formales de autoridad y responsabilidad. Su fortaleza se refleja en la consistencia entre normas internas y prácticas cotidianas, y en la existencia de lineamientos claros para prevenir conductas indebidas y asegurar decisiones alineadas al interés público (Contraloría, 2024).

En entidades públicas, el ambiente de control se considera determinante porque condiciona la eficacia de los demás componentes del SCI: si existe tolerancia a prácticas informales, rotación sin criterios técnicos o falta de segregación de funciones, se incrementa la vulnerabilidad de procesos críticos, especialmente en contrataciones y adquisiciones (Contraloría, 2024).

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y comunicación comprenden los mecanismos mediante los cuales la entidad produce, procesa, resguarda y difunde información relevante para la toma de decisiones, la trazabilidad de procesos y la rendición de cuentas. En el sector público, este componente se conecta con el deber de transparencia y con el derecho de acceso a la información, que exige que la administración facilite información oportuna, verificable y comprensible, salvo excepciones legalmente establecidas (Congreso, 2002).

En la práctica institucional, una comunicación interna efectiva mejora el cumplimiento de

procedimientos, reduce errores por desconocimiento y fortalece el control preventivo. De manera complementaria, la transparencia externa permite control social y reduce espacios de discrecionalidad indebida en etapas sensibles como requerimientos, selección y ejecución contractual (Congreso, 2002).

GESTIÓN DE RIESGOS

La gestión de riesgos, como eje del SCI, se orienta a identificar eventos que puedan afectar el logro de objetivos institucionales y la calidad del servicio público. Bajo el enfoque de implementación vigente, la entidad debe reconocer procesos y productos críticos, valorar riesgos asociados y definir respuestas mediante acciones de control proporcionales, con evidencias verificables y seguimiento documentado (Contraloría, 2024).

En el ámbito de contrataciones y adquisiciones, la gestión de riesgos adquiere especial relevancia porque los riesgos suelen concentrarse en etapas como la formulación de requerimientos, términos de referencia/especificaciones, evaluación, ejecución contractual y conformidades. Por ello, el SCI busca que la entidad no solo reaccione ante observaciones, sino que gestione preventivamente sus vulnerabilidades (Contraloría, 2024).

EVALUACIÓN DE RIESGO

La evaluación de riesgos es el proceso mediante el cual la entidad identifica, analiza y prioriza riesgos, considerando probabilidad e impacto, con el fin de definir respuestas y controles. En el modelo de implementación del SCI, esta evaluación se integra a entregables y evidencias que permiten justificar decisiones de control, sostener planes de acción y orientar mejoras con enfoque preventivo (Contraloría, 2024).

Operativamente, la evaluación de riesgos suele comprender: identificación de riesgos internos/externos, análisis de criticidad, definición de medidas (evitar, mitigar, aceptar, transferir), y monitoreo periódico. Su finalidad institucional es reducir incertidumbre y asegurar continuidad de operaciones, particularmente en procesos expuestos a discrecionalidad y presiones externas como las compras públicas (Contraloría, 2024).

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son políticas y procedimientos que convierten la gestión de riesgos en acciones concretas: autorizaciones, segregación de funciones, verificaciones, conciliaciones, controles de acceso, registros, trazabilidad documental y revisión de cumplimiento. En entidades públicas, estas actividades se orientan a asegurar que la gestión responda a normas y que las decisiones sean verificables, reduciendo riesgos de uso inadecuado de recursos y de incumplimiento en procesos de adquisición (Contraloría, 2024).

En contratación pública, estas actividades se expresan, por ejemplo, en controles de consistencia del requerimiento, validación de disponibilidad presupuestal, control de plazos, revisión de conformidades, y control posterior documentado para evitar pagos indebidos o prestaciones no verificadas (Contraloría, 2024).

ACTIVIDAD DE MONITOREO

El monitoreo es el componente que verifica de forma continua o periódica si el SCI opera como fue diseñado y si los controles son suficientes ante cambios del entorno. Se materializa en evaluaciones internas, revisión de evidencias, análisis de brechas y adopción de medidas correctivas, con enfoque de mejora continua (Contraloría, 2024).

Asimismo, la evaluación de la implementación del SCI ha sido reforzada por normativa reciente que regula etapas y criterios estandarizados para evaluación por la Contraloría y los Órganos de Control Institucional, fortaleciendo el enfoque de seguimiento formal y comparabilidad de resultados (Contraloría, 2024).

SUPERVISIÓN.

La supervisión constituye uno de los componentes más relevantes del sistema de control interno, en tanto permite verificar de manera permanente y sistemática el grado de implementación, funcionamiento y efectividad de los controles establecidos por la entidad. Desde el enfoque del Sistema de Control Interno del Estado, la supervisión se orienta a asegurar que las medidas de control diseñadas sean aplicadas conforme a lo planificado y que las deficiencias identificadas sean corregidas oportunamente mediante

acciones concretas de mejora (Contraloría General de la República, 2024).

En el marco normativo vigente, la supervisión comprende el seguimiento continuo y las evaluaciones periódicas del sistema de control interno, las cuales permiten determinar si los componentes del sistema continúan siendo pertinentes frente a los cambios del entorno institucional, normativo u operativo. Este componente resulta esencial para garantizar que el control interno no se limite a una implementación formal, sino que funcione como un proceso dinámico y adaptativo orientado a la mejora continua de la gestión pública (Contraloría General de la República, 2020).

La supervisión se materializa principalmente a través del seguimiento del Plan de Acción Anual, el cual contiene las medidas de remediación y control definidas por la entidad en función de las brechas detectadas durante la evaluación del sistema. Para ello, la normativa establece estados claramente definidos que permiten clasificar el nivel de avance de dichas medidas, tales como: implementada, no implementada, en proceso, pendiente y no aplicable. Esta clasificación facilita la toma de decisiones correctivas y permite a la alta dirección ejercer un control efectivo sobre la gestión institucional (Contraloría General de la República, 2024).

Asimismo, la supervisión adquiere especial relevancia en los procesos de contrataciones y adquisiciones, debido a que estos concentran un alto nivel de riesgo administrativo y financiero. La ausencia de una supervisión adecuada puede derivar en incumplimientos contractuales, pagos indebidos, falta de conformidades técnicas y observaciones recurrentes por parte de los órganos de control. En ese sentido, la supervisión se constituye como un mecanismo clave para asegurar la legalidad, eficiencia y transparencia en la gestión de las compras públicas (Contraloría General de la República, 2024).

CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Las contrataciones y adquisiciones constituyen procesos estratégicos mediante los cuales las entidades públicas obtienen bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus funciones y la atención de las demandas de la ciudadanía. Estos

procesos se desarrollan bajo un marco normativo específico que busca garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, promover la competencia entre proveedores y asegurar la transparencia y legalidad de las actuaciones administrativas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

En el contexto del sector público peruano, las contrataciones y adquisiciones abarcan un conjunto de etapas que incluyen la identificación de necesidades, la planificación de la contratación, la formulación del requerimiento, la selección del proveedor, la ejecución contractual y la conformidad de la prestación. Cada una de estas etapas implica riesgos inherentes que deben ser gestionados adecuadamente a través de un sistema de control interno eficaz, capaz de prevenir desviaciones y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales (OSCE, 2024).

Desde la perspectiva del control interno, los procesos de contratación pública requieren controles específicos orientados a garantizar la consistencia del requerimiento, la adecuada programación presupuestal, la observancia de los plazos establecidos y la correcta ejecución del contrato. La debilidad de estos controles puede generar procesos de contratación de nivel regular o deficiente, caracterizados por sobrecostos, retrasos, observaciones administrativas y potenciales actos de corrupción, afectando directamente la calidad del gasto público (Contraloría General de la República, 2024).

En ese sentido, la relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones resulta determinante para evaluar la capacidad de la entidad de gestionar sus recursos de manera eficiente y responsable, especialmente en el ámbito municipal, donde las limitaciones técnicas y operativas suelen ser más evidentes.

TRANSPARENCIA

La transparencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones se refiere a la obligación de las entidades públicas de garantizar la apertura, claridad y accesibilidad de la información relacionada con todas las etapas del proceso de contratación. Este principio permite que los actos administrativos sean conocidos, evaluados y fiscalizados tanto por los órganos de control como por la ciudadanía, fortaleciendo la confianza en la

gestión pública (Congreso de la República, 2002).

En el ámbito de las compras públicas, la transparencia implica que la información sobre requerimientos, procedimientos de selección, criterios de evaluación, contratos adjudicados y ejecución contractual se encuentre disponible de manera oportuna y comprensible. La ausencia de transparencia incrementa los riesgos de discrecionalidad indebida y limita la capacidad de control social, lo que puede derivar en prácticas irregulares y afectaciones al interés público (OSCE, 2024).

Desde el enfoque del control interno, la transparencia se ve reforzada mediante la adecuada gestión de la información y la comunicación, así como por la existencia de registros documentales completos y verificables. Un sistema de control interno fortalecido contribuye a que las decisiones en materia de contrataciones y adquisiciones se encuentren debidamente sustentadas, reduciendo la posibilidad de observaciones y responsabilidades administrativas posteriores (Contraloría General de la República, 2024).

LEGALIDAD

La legalidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones se fundamenta en el cumplimiento estricto del marco normativo que regula la actuación de las entidades públicas. Este principio exige que todas las decisiones y actuaciones administrativas se realicen conforme a las leyes, reglamentos y directivas vigentes, respetando los principios de igualdad de trato, competencia, transparencia y debido procedimiento (OSCE, 2024).

En materia de contratación pública, la legalidad no se limita al cumplimiento formal de la norma, sino que implica la correcta interpretación y aplicación de las disposiciones legales en cada etapa del proceso. La falta de controles adecuados puede generar incumplimientos normativos que deriven en nulidades, sanciones administrativas y responsabilidades para los funcionarios involucrados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Desde la perspectiva del control interno, la legalidad se fortalece mediante la

implementación de controles preventivos, concurrentes y posteriores, los cuales permiten detectar oportunamente desviaciones y corregirlas antes de que generen impactos negativos en la gestión institucional. En ese sentido, la supervisión permanente del sistema de control interno resulta indispensable para asegurar que las contrataciones y adquisiciones se desarrollen dentro del marco legal establecido y contribuyan al logro de los objetivos de la entidad (Contraloría General de la República, 2024).

2.2. MARCO CONCEPTUAL ADQUISICIONES DEL ESTADO

Las adquisiciones del Estado representan un proceso estratégico mediante el cual las entidades públicas obtienen bienes, servicios y obras indispensables para el cumplimiento de sus funciones y la ejecución de políticas públicas orientadas al bienestar colectivo. Este proceso debe desarrollarse bajo criterios de eficiencia, eficacia, calidad, oportunidad y racionalidad del gasto, con el propósito de generar valor público y responder adecuadamente a las demandas sociales (Soria, 2022; Arellano & Cabrero, 2020).

Desde una perspectiva contemporánea de la gestión pública, las adquisiciones estatales han dejado de ser consideradas meros procedimientos administrativos para convertirse en instrumentos clave de gobernanza. Una gestión inadecuada de las adquisiciones puede traducirse en sobrecostos, retrasos, proyectos inconclusos y pérdida de confianza ciudadana; mientras que una gestión eficiente contribuye a mejorar la legitimidad institucional y la calidad de los servicios públicos (Ramírez, 2023; Ponce, 2021).

Asimismo, diversos estudios sostienen que la eficacia de las adquisiciones del Estado depende en gran medida de la articulación entre planificación, control interno y supervisión, especialmente en gobiernos locales, donde las limitaciones técnicas y organizacionales suelen ser más evidentes (Torres & Aguilar, 2022).

COMUNICACIÓN INTERNA

La comunicación interna es un proceso organizacional fundamental que permite

coordinar actividades, transmitir información relevante y fortalecer la cohesión institucional dentro de una entidad pública. A través de una comunicación interna efectiva, se facilita la comprensión de objetivos, procedimientos y responsabilidades, contribuyendo al funcionamiento ordenado y eficiente de la organización (Chiavenato, 2021; García, 2022).

En el ámbito del control interno, la comunicación interna cumple una función preventiva, ya que asegura que los servidores públicos conozcan oportunamente las normas, directivas y cambios institucionales que inciden en su desempeño. Una comunicación deficiente incrementa el riesgo de errores operativos, incumplimientos normativos y debilidades en los procesos de contratación y adquisición (Contreras & López, 2021).

Investigaciones recientes señalan que las entidades públicas con sistemas de comunicación interna fortalecidos presentan mejores niveles de coordinación interáreas y menor incidencia de observaciones administrativas, especialmente en procesos complejos como las contrataciones del Estado (Delgado, 2023; Ramos, 2022).

CONTRATACIÓN DEL ESTADO

La contratación del Estado comprende el conjunto de actuaciones administrativas, técnicas y legales mediante las cuales una entidad pública formaliza la adquisición de bienes, servicios u obras, garantizando la trazabilidad, legalidad y transparencia del proceso. Este procedimiento se sustenta en documentos que respaldan cada etapa del proceso y permiten el control institucional y ciudadano (Núñez & Talavera, 2021; Morales, 2022).

La contratación pública se desarrolla a través de fases claramente definidas, desde la planificación hasta la ejecución contractual, siendo indispensable que cada una cuente con controles adecuados. Diversos estudios coinciden en que las principales deficiencias en la contratación estatal se originan en la planificación inadecuada, la limitada supervisión de la ejecución contractual y la debilidad del control interno (Paredes, 2021; Torres, 2023).

En el contexto municipal, estas deficiencias adquieren mayor relevancia debido a la

cercanía de las autoridades con los proveedores y a la limitada capacidad técnica de algunas áreas, lo que refuerza la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y supervisión (Aguilar, 2023).

CONTROL INTERNO

El control interno se define como el conjunto de políticas, normas, procedimientos y prácticas implementadas por la dirección y el personal de una entidad pública con la finalidad de prevenir, detectar y corregir desviaciones en la gestión institucional. Este sistema actúa de manera preventiva, concurrente y posterior, contribuyendo al logro de los objetivos estratégicos y operativos de la organización (Contraloría General de la República, 2020; Mendoza, 2022).

Desde un enfoque organizacional, el control interno no se limita a la existencia formal de normas, sino que depende de factores como la ética institucional, la competencia del personal y el compromiso de la alta dirección. Estudios recientes evidencian que un sistema de control interno sólido reduce significativamente el riesgo de irregularidades en las contrataciones públicas y mejora la rendición de cuentas (Ríos & Salazar, 2021; Vega, 2023).

CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura organizacional está conformada por los valores, creencias, normas y prácticas compartidas por los miembros de una entidad, las cuales influyen directamente en su comportamiento y desempeño institucional. En el sector público, una cultura organizacional orientada a la ética, la transparencia y el servicio público es determinante para la eficacia del control interno (Cerquin, 2020; Robbins & Judge, 2021).

Una cultura organizacional débil, caracterizada por tolerancia a prácticas informales o falta de compromiso institucional, incrementa los riesgos de incumplimiento normativo y afecta negativamente los procesos de contratación y adquisición. Por el contrario, una cultura basada en la integridad fortalece la eficiencia y la legitimidad de la gestión pública (Ramos, 2022; Delgado, 2023).

GESTIÓN DE RIESGOS

La gestión de riesgos es un proceso sistemático orientado a identificar, analizar y responder a eventos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. En las entidades públicas, este componente del control interno resulta clave para anticipar problemas y minimizar impactos negativos en la gestión administrativa (ISO, 2020; Contraloría General de la República, 2020).

Diversos autores señalan que la gestión de riesgos en el sector público debe centrarse en procesos críticos, como las contrataciones y adquisiciones, donde existe mayor exposición a errores, fraudes o ineficiencias. Una gestión de riesgos adecuada mejora la toma de decisiones y fortalece la confianza ciudadana (Hill & Hupe, 2021; Quinteros, 2023).

INFORMACIÓN

La información constituye un recurso estratégico para la toma de decisiones y el control de la gestión pública. Se entiende como el conjunto de datos relevantes que, una vez procesados, permiten generar conocimiento útil para la planificación, ejecución y supervisión de los procesos administrativos (Davenport, 2021).

En el ámbito del control interno, la calidad, oportunidad y confiabilidad de la información resultan determinantes para prevenir irregularidades y asegurar la transparencia de las adquisiciones del Estado. Una gestión deficiente de la información limita la supervisión efectiva y debilita la rendición de cuentas institucional (Calderón, 2023; Defensoría del Pueblo, 2022).

LEGALIDAD

La legalidad es un principio fundamental del procedimiento administrativo, según el cual toda actuación de los servidores públicos debe realizarse conforme a la Constitución, las leyes y el ordenamiento jurídico vigente. Este principio delimita el ejercicio de la función pública y garantiza que las decisiones administrativas se orienten al interés general (Morón, 2020).

En las contrataciones del Estado, la legalidad exige que cada etapa del proceso se

encuentre debidamente sustentada y que se respeten los principios de igualdad, transparencia y competencia. El incumplimiento de este principio puede generar nulidades, sanciones y responsabilidades administrativas (Santiváñez, 2021; Flores, 2023).

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

El Sistema de Control Interno es el conjunto articulado de normas, políticas y procedimientos que una entidad pública implementa para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, la correcta administración de los recursos y la mejora continua de la gestión institucional (Soria, 2022; Contraloría General de la República, 2021).

Este sistema debe concebirse como un proceso dinámico, adaptable a los cambios normativos y operativos del entorno público. Estudios recientes destacan que su efectividad depende del liderazgo institucional y de la participación activa del personal en todos los niveles organizacionales (Vargas & Medina, 2023; León, 2024).

SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO

El Sistema Nacional de Abastecimiento regula la provisión de bienes, servicios y obras en las entidades del Estado a lo largo de toda la cadena de abastecimiento. Su finalidad es asegurar adquisiciones oportunas, eficientes y alineadas a los objetivos institucionales (MEF, 2022).

Una adecuada articulación entre este sistema y el control interno permite reducir riesgos en la gestión del gasto público y fortalecer la transparencia de las contrataciones estatales (Huerta, 2021; Salinas, 2023).

SUPERVISIÓN

La supervisión es el componente del control interno orientado a verificar de manera continua la correcta implementación y funcionamiento del sistema, así como el cumplimiento de las medidas de control y remediación adoptadas por la entidad. Este proceso permite identificar desviaciones y adoptar acciones correctivas oportunas (Rodríguez, 2020; Contraloría General de la República, 2021).

En los procesos de contrataciones y adquisiciones, la supervisión resulta esencial para

asegurar el cumplimiento de plazos, condiciones contractuales y el uso adecuado de los recursos públicos. Una supervisión deficiente incrementa la probabilidad de irregularidades y afecta la eficiencia institucional (Torres, 2022; Aguilar, 2023).

TRANSPARENCIA

La transparencia es un principio rector de las contrataciones públicas que exige que todas las actuaciones administrativas se desarrollen con claridad, objetividad e imparcialidad. Este principio garantiza la libre concurrencia de proveedores y la igualdad de trato, fortaleciendo la confianza ciudadana en la gestión pública (Núñez & Talavera, 2021; Merino, 2022).

Desde el enfoque del control interno, la transparencia se refuerza mediante la adecuada gestión de la información, la trazabilidad documental y la rendición de cuentas, contribuyendo a prevenir prácticas irregulares y a fortalecer la integridad institucional (Pajuelo, 2024).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Existe una relación significativa entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Existe una relación significativa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La zona de estudio del presente trabajo de investigación corresponde a la Municipalidad Provincial de Yunguyo, la cual se encuentra ubicada en el departamento de Puno, al sur del Perú. La provincia de Yunguyo forma parte de la región altiplánica y limita geográficamente con la República de Bolivia, constituyéndose en un espacio estratégico tanto por su ubicación fronteriza como por su dinámica administrativa y comercial. La población de la provincia se estima en aproximadamente 70 000 habitantes, concentrándose una parte significativa en el distrito capital.

La Municipalidad Provincial de Yunguyo tiene su sede en la ciudad de Yunguyo, situada a una altitud aproximada de 3 850 metros sobre el nivel del mar, dentro del ámbito geográfico del altiplano puneño. Como órgano de gobierno local, esta entidad es responsable de la planificación, administración y ejecución de los recursos públicos a nivel provincial, así como de la prestación de servicios esenciales vinculados a infraestructura urbana y rural, desarrollo económico local, gestión ambiental, educación, salud y seguridad ciudadana.

En su condición de entidad pública, la Municipalidad Provincial de Yunguyo administra recursos financieros provenientes del presupuesto público, los cuales se ejecutan a través de diversos procesos administrativos, entre ellos las contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios y obras. Dichos procesos resultan fundamentales para el cumplimiento de sus funciones y la atención de las necesidades de la población. Por ello, el fortalecimiento del control interno en estas áreas adquiere especial

relevancia, considerando las limitaciones técnicas, operativas y presupuestales propias de los gobiernos locales, así como la necesidad de garantizar una gestión eficiente, transparente y conforme a la normativa vigente.

3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA POBLACIÓN

La población considerada para el desarrollo del presente trabajo de investigación fue constituida por los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, la cual se encuentra comprendida por:

Gerencia de Administración	Cantidad de Trabajadores
Sub Gerencia de Personal	9
Sub Gerencia de Logística	18
Sub Gerencia de Tesorería	8
Sub Gerencia de Contabilidad	6

Fuente: Dicha información fue tomada del Cuadro de Asignación de personal Provisional actualizado a enero del 2025.

MUESTRA

La muestra del estudio se determinó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que se incluyó a la totalidad del personal disponible y pertinente para el análisis dentro de la entidad. En ese sentido, se consideró como participantes a todos los trabajadores de la Gerencia de Administración, por tratarse del ámbito directamente vinculado con los procesos administrativos y financieros relacionados con el control interno, así como con las contrataciones y adquisiciones.

En particular, la muestra estuvo conformada por servidores pertenecientes a las unidades orgánicas que integran dicha gerencia, específicamente la Subgerencia de Personal, la Subgerencia de Logística, la Subgerencia de Tesorería y la Subgerencia de Contabilidad, áreas que intervienen de manera transversal en la planificación, ejecución, control y registro de operaciones institucionales. En total, la muestra ascendió a 41

trabajadores, número que permitió recopilar información directa de quienes participan o respaldan operativamente los procedimientos vinculados al objeto de estudio, aportando una visión integral sobre el funcionamiento del control interno respecto a los procesos de contratación y adquisición en la entidad.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

El presente estudio se desarrolló bajo un método descriptivo–correlacional, ya que, por un lado, permitirá caracterizar el comportamiento de las variables en el contexto institucional y, por otro, determinar el grado de relación existente entre ellas. Asimismo, el diseño será de corte transversal, debido a que la recolección de información se realizó en un solo momento, captando las percepciones y condiciones del control interno y de las contrataciones y adquisiciones en el periodo evaluado, sin realizar seguimiento en el tiempo.

De igual manera, la investigación se enmarca en un diseño no experimental, porque no se manipuló deliberadamente las variables ni se aplicó tratamientos o intervenciones sobre los participantes. En lugar de ello, se observó y midió las variables tal como se presentan en la realidad institucional, buscando establecer asociaciones estadísticas sin atribuir relaciones de causalidad. En ese sentido, luego de recolectar los datos correspondientes a las variables control interno y contrataciones y adquisiciones, se procederá al análisis estadístico y a la contrastación de hipótesis mediante una prueba de correlación, con el propósito de determinar la fuerza y dirección de la relación existente entre ambas variables.

TÉCNICAS

Las técnicas de investigación comprenden los procedimientos sistemáticos utilizados para recopilar, organizar y analizar información, con el propósito de responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos planteados (Hernández et al., 2014). En coherencia con el enfoque cuantitativo y el diseño adoptado, la técnica seleccionada para la recolección de datos será la encuesta, por ser un método adecuado para obtener información estandarizada a partir de las percepciones de los participantes

respecto a las variables de estudio.

La encuesta se aplicó mediante un cuestionario estructurado, el cual será distribuido a los trabajadores incluidos en la muestra, permitiendo recoger información de manera uniforme y facilitar el procesamiento estadístico posterior. La aplicación de esta técnica permitió medir, con base en escalas previamente definidas, el nivel percibido de implementación del control interno y el desempeño de los procesos de contrataciones y adquisiciones dentro de la entidad objeto de estudio.

INSTRUMENTOS

Los instrumentos de investigación son herramientas específicas diseñadas para medir o registrar información relevante sobre las variables, permitiendo recopilar datos que luego serán procesados y analizados conforme a los objetivos del estudio. Estos instrumentos pueden variar según el enfoque metodológico y el tipo de datos que se requiere obtener (Francisco, 2019).

En el presente estudio, el instrumento principal fue el cuestionario, el cual estuvo conformado por dos secciones diferenciadas, correspondientes a cada variable de investigación. El primer cuestionario permitirá evaluar la variable CONTROL INTERNO y fue tomado de la investigación desarrollada por Cerquin (2020), debido a que presenta una estructura compatible con el enfoque y dimensiones del sistema de control interno aplicado en entidades públicas. El segundo cuestionario estuvo orientado a medir la variable CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES, y fue tomado de la investigación realizada por Vidal (2017), ya que contempla indicadores pertinentes para evaluar el desempeño de los procesos de contratación pública.

Ambos instrumentos se encuentran consignados en el Anexo 2 del presente trabajo de investigación. Asimismo, previo a su aplicación, se consideró su adecuación al contexto institucional (Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025) manteniendo su estructura y contenido esencial, con el fin de asegurar coherencia conceptual con el objeto de estudio y facilitar la obtención de resultados válidos y comparables dentro del marco metodológico planteado.

Los instrumentos de investigación son herramientas específicas utilizadas para recopilar, medir y analizar datos durante el proceso de investigación. Estos instrumentos pueden variar según el tipo de investigación (cualitativa o cuantitativa) y los métodos específicos que se utilicen (Francisco, 2019).

El Instrumento aplicado en el desarrollo de la presente investigación corresponde al cuestionario, constituido por dos cuestionarios el primero que corresponde a la identificación del CONTROL INTERNO fue tomado de la Investigación de Cerquin (2020), y para el segundo instrumento que corresponde al análisis de la variable CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES fue tomado de la investigación desarrollada por Vidal (2019), y cuyos instrumentos se encuentran plasmados en el anexo 2 del presente trabajo de investigación.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable dependiente: Contrataciones y Adquisiciones

Variable independiente: Control Interno

3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control Interno	Ambiente de control	Cultura organizacional	1, 2, 3, 4, 5
Control Interno	Información y comunicación	Obtención de la información	6, 7
Control Interno	Evaluación de riesgo	Gestión de riesgo	8, 9, 10, 11
Control Interno	Actividad de control	Posibilidad de control de actos	12, 13, 14
Control Interno	Actividad de monitoreo	Supervisión	15, 16
Contrataciones y adquisiciones	Transparencia	Calidad de la información	1, 2, 3, 4, 5, 6
Contrataciones y adquisiciones	Marco normativo	Legalidad	7, 8, 9, 10, 11, 12
Contrataciones y adquisiciones	Procedimiento	Cumplimiento del procedimiento	7, 8, 9, 10, 11, 12

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

El diseño estadístico se desarrolló en dos etapas complementarias. En un primer momento, se aplicó el análisis descriptivo, iniciando con la depuración y organización de la base de datos en una hoja de cálculo Excel, con el propósito de estructurar

adecuadamente la información y facilitar su posterior procesamiento. Luego, la matriz fue

importada al software SPSS, herramienta que permitió efectuar el análisis de manera ordenada y diferenciada por dimensiones para cada una de las variables del estudio. A partir de este procedimiento, se elaboraron tablas de distribución de frecuencias, así como representaciones gráficas, las cuales posibilitaron describir el comportamiento de las respuestas y caracterizar el nivel observado del control interno y de las contrataciones y adquisiciones en la entidad.

En un segundo momento, se aplicó el análisis inferencial, orientado a la contrastación de las hipótesis planteadas. Para ello, previamente se evaluó el supuesto de normalidad de los datos, dado que este criterio resulta determinante para seleccionar la prueba estadística de correlación más adecuada. Los resultados de la prueba de normalidad se consignan en el Anexo N.º 3, donde se evidencia que los datos no presentan una distribución normal. En consecuencia, se optó por emplear una prueba no paramétrica de correlación, lo cual permitió analizar la relación entre las variables y validar estadísticamente las hipótesis formuladas, manteniendo coherencia con las características de la información recolectada y los criterios metodológicos del estudio.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos en la investigación, los cuales se organizan de manera sistemática de acuerdo con el objetivo general y los objetivos específicos formulados. En ese sentido, se exponen los hallazgos a partir del procesamiento de la información recolectada, incorporando su interpretación y análisis con el fin de describir el comportamiento de las variables y determinar el sentido de las relaciones identificadas.

Asimismo, los resultados son complementados con una discusión que permite contrastar los hallazgos del estudio con los aportes de investigaciones previas consideradas como antecedentes, evaluando coincidencias, diferencias y posibles explicaciones dentro del marco conceptual y teórico adoptado. De esta manera, el capítulo integra evidencia empírica y sustento académico, contribuyendo a comprender el control interno respecto a las contrataciones y adquisiciones en la entidad objeto de estudio.

4.1. RESULTADOS DEL OBJETIVO GENERAL EL OBJETIVO GENERAL ESTABLE:

Determinar si existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Tabla 01: Análisis de correlación entre Control interno y contrataciones y adquisiciones

Control Interno		Contrataciones y adquisiciones	
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.831**
		N	41
	Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	.831**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	41

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

Este primer objetivo se orientó a determinar el nivel de relación entre las variables de estudio, para lo cual se aplicó el coeficiente Rho de Spearman, debido a que los datos no presentan una distribución normal. En ese sentido, esta prueba no paramétrica permitió contrastar estadísticamente la hipótesis formulada para el objetivo general.

Validación De La Hipótesis General

Ha: Existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Para la contrastación se consideró un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, asumiendo el siguiente criterio de decisión:

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Si $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_a).

De acuerdo con la Tabla 1, el valor de significancia fue $p = 0.000$, el cual es menor a 0.05.

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Esta relación se sustenta en los resultados descriptivos, dado que el control interno se desarrolla de manera regular en 65.9%, mientras que las contrataciones y adquisiciones

también se ubican en un nivel regular con 58.5%, siendo ambos porcentajes los más representativos en sus respectivas variables. Dichos resultados se evidencian en la Tabla 08 y la Tabla 09 del Anexo 04, lo que permite interpretar que la asociación observada entre las variables se expresa predominantemente en un desempeño regular. En términos institucionales, ello sugiere que existen limitaciones o falencias en el control interno aplicado por la municipalidad, lo cual se vincula con la ejecución de procesos de contrataciones y adquisiciones igualmente regulares, repercutiendo en la calidad de la gestión.

Adicionalmente, en la Tabla 1 se obtuvo el valor del coeficiente Rho de Spearman, cuyo resultado fue $Rho = 0.831$. De acuerdo con la escala de interpretación de Spearman, este valor se ubica dentro del rango de correlación positiva alta, lo que evidencia una asociación fuerte y directa entre las dos variables analizadas. En términos prácticos, este hallazgo sugiere que ambas variables tienden a desplazarse en la misma dirección: cuando se observa un mejor desempeño del control interno, también se evidencia un mejor desempeño en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Esta relación positiva alta permite inferir que el control interno constituye un factor estrechamente vinculado al comportamiento de las contrataciones y adquisiciones en la entidad, en la medida en que un sistema de control interno más consistente suele implicar mejores condiciones organizacionales, mayor claridad en responsabilidades, procedimientos más estandarizados, controles preventivos más efectivos y un seguimiento más riguroso de las etapas del proceso de contratación. Asimismo, el valor obtenido refleja que las debilidades del control interno podrían asociarse con dificultades recurrentes en la gestión de compras públicas, tales como deficiencias en la planificación, riesgos no identificados oportunamente, controles insuficientes durante la ejecución contractual o limitaciones en la supervisión y verificación del cumplimiento.

En consecuencia, el coeficiente hallado no solo confirma la significancia estadística de la relación, sino que también aporta evidencia sobre su magnitud, reforzando la interpretación de que el fortalecimiento del control interno se encuentra estrechamente

relacionado con la mejora progresiva de los procesos de contratación y adquisición, especialmente en aspectos vinculados a la legalidad, transparencia, orden administrativo y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

4.2. RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los resultados correspondientes a cada objetivo específico se obtuvieron a partir de un análisis inferencial de correlación, orientado a determinar el grado de asociación entre las dimensiones evaluadas y la variable de contrataciones y adquisiciones. Previamente, se verificó el comportamiento de los datos mediante la prueba de normalidad, confirmándose que estos no presentan una distribución normal. En razón de ello, y con el fin de mantener coherencia metodológica con las características de la información recolectada, se optó por emplear una prueba estadística no paramétrica.

Bajo este criterio, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, el cual resulta adecuado cuando las variables se miden en escalas ordinales (como la escala tipo Likert) y cuando no se cumple el supuesto de normalidad. Esta prueba permitió estimar tanto la dirección como la magnitud de las relaciones analizadas, aportando evidencia estadística para la validación de cada hipótesis específica planteada en el estudio.

EL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE

Determinar si existe relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Tabla 02: Análisis de correlación entre la dimensión cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones

		Contrataciones y Adquisiciones	
		cultura	
		organizacional	
Rho de	cultura	Coefficiente de	1.000
Spearman	organizacional	correlación	.706**
		Sig. (bilateral)	.
		N	41
	contrataciones y	Coefficiente de	.706**
	adquisiciones	correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.000
		N	41

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

La Tabla 2 presenta información relevante sobre la relación existente entre la dimensión cultura organizacional, correspondiente a la variable control interno, y la variable contrataciones y adquisiciones, permitiendo identificar tanto el nivel de asociación entre los valores analizados como el nivel de significancia estadística utilizado para la contrastación de la hipótesis. En ese sentido, los resultados obtenidos se detallan a continuación:

Validación de la hipótesis específica 1

Ha: Existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Para la contrastación se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, considerando el siguiente criterio de decisión:

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Si $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_a).

De acuerdo con los resultados consignados en la Tabla 2, el valor de significancia fue $p = 0.000$, siendo este menor al valor crítico de 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

En relación con los resultados descriptivos, los valores obtenidos para la dimensión cultura organizacional evidencian que el 68.3% se desarrolla en un nivel regular, tal como se aprecia en la Tabla 5 del Anexo 8, observándose además una tendencia hacia un desarrollo bueno con el 24.4%. Respecto a la variable contrataciones y adquisiciones, el 58.5% de los servidores manifestó que se desarrolla de forma regular, con tendencia a bueno en un 29.3%, según la Tabla 09 del Anexo 04. Estos resultados permiten comprender que el comportamiento predominante de ambas variables se ubica en niveles medios, lo cual respalda la existencia de una relación estadística consistente entre la dimensión evaluada y el desempeño general de los procesos de contratación.

Asimismo, el nivel de relación reportado en la Tabla 2 muestra un coeficiente Rho de Spearman = 0.706, valor que, de acuerdo con la escala de interpretación, corresponde a una correlación positiva alta. Esto implica que, cuando la cultura organizacional presenta mejores condiciones por ejemplo, mayor claridad en responsabilidades, mejores prácticas de coordinación, comunicación interna más efectiva y mayor compromiso institucional, también tienden a mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones. En contraste, cuando la cultura organizacional se mantiene en niveles regulares, los procesos de contratación tienden a reflejar el mismo patrón de desempeño.

Finalmente, desde una interpretación institucional, estos hallazgos sugieren que aspectos vinculados al ambiente de control, tales como el compromiso ético, el cumplimiento de responsabilidades, la disciplina organizacional y las prácticas de supervisión, aún se encuentran en una fase de consolidación. De manera similar, las

limitaciones en la información y comunicación interna entre funcionarios y áreas involucradas pueden generar descoordinaciones, demoras o brechas en la trazabilidad documental. En conjunto, estas condiciones influyen en que los procesos de contrataciones y adquisiciones no alcancen niveles óptimos y se mantengan predominantemente en un desempeño regular, reafirmando la necesidad de fortalecer la cultura organizacional como eje clave del control interno.

EL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE:

Determinar si existe relación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Tabla 03: Análisis de correlación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones

		Contrataciones y Gestión de riesgo adquisiciones		
Rho de Spearman	Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	1.000	.669**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	41	41
contrataciones y adquisiciones		Coefficiente de correlación	.669**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	41	41

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

Validación de la Hipótesis específica 2

Ha: Existe una relación significativa entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Para la contrastación de la hipótesis se consideró un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, aplicándose el siguiente criterio de decisión:

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Si $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_a).

Según lo reportado en la Tabla 3, el valor de significancia obtenido fue $p = 0.000$, siendo este menor a 0.05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

En cuanto a los resultados descriptivos, los valores obtenidos en la dimensión gestión de riesgos de la variable control interno muestran que 27 encuestados, equivalentes al 65.9%, perciben que esta dimensión se desarrolla en un nivel regular; asimismo, 11 encuestados que representan el 26.8% señalan que la gestión de riesgos es buena; mientras que 3 encuestados, correspondientes al 7.3%, consideran que es mala. Estos resultados se evidencian en la Tabla 06 del Anexo 08, lo cual permite identificar que la tendencia predominante se concentra en un desempeño regular de la gestión de riesgos.

Respecto a la variable contrataciones y adquisiciones, el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se desarrolla de forma regular, con una tendencia hacia el nivel bueno en un 29.3%; adicionalmente, 5 funcionarios, equivalentes al 12.2%, indicaron que las contrataciones y adquisiciones se desarrollan de manera mala, tal como se observa en la Tabla 09 del Anexo 04. En conjunto, esta distribución confirma que el comportamiento más frecuente de ambas variables se ubica en un nivel regular, lo cual es coherente con la relación estadística identificada.

Asimismo, el nivel de asociación encontrado se respalda con el coeficiente reportado en la Tabla 3, donde el Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.669. Conforme a la escala de interpretación, dicho resultado corresponde a una correlación positiva moderada, lo cual indica que, cuando se fortalece la gestión de riesgos, tienden a mejorar también las condiciones y desempeño de los procesos de contrataciones y adquisiciones; sin embargo, la magnitud de esta relación no alcanza el nivel alto, lo que sugiere que existen otros factores institucionales que también intervienen en el comportamiento de estos procesos.

En términos conceptuales, la gestión de riesgos como dimensión del control interno incluye actividades relacionadas con la identificación y evaluación de riesgos, así como con la implementación de actividades de control orientadas a mitigarlos, tales como el diseño de controles preventivos, la definición de procedimientos, la aplicación de políticas internas y el fortalecimiento de los sistemas de información. De acuerdo con los resultados obtenidos, estas prácticas aún se desarrollan de forma regular, lo cual se asocia con que los procesos de contrataciones y adquisiciones también presenten un desempeño similar, pudiendo reflejarse en limitaciones para una ejecución más eficiente, ordenada y conforme a estándares deseables de gestión pública.

Cabe precisar que resulta fundamental fortalecer y articular adecuadamente las dimensiones del control interno —en este caso, la gestión de riesgos— debido a que una adecuada identificación de riesgos y la implementación efectiva de controles permite prevenir desviaciones, anticipar problemas en las etapas críticas del proceso de contratación y sostener decisiones mejor fundamentadas. En esa medida, el fortalecimiento progresivo de esta dimensión contribuiría a una mejora continua de la gestión institucional y, por consecuencia, permitiría optimizar de manera más consistente las contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad Provincial de Yunguyo.

EL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE:

Determinar si existe relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

Tabla 04: Relación entre la dimensión supervisión y las contrataciones y adquisiciones

		Supervisión	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1.000	.749**
	Sig. (bilateral)	.	.000
	N	41	41
Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	.749**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	41	41

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

Validación de la Hipótesis específica 3

Ha: Existe una relación significativa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025. Para la contrastación de esta hipótesis se consideró un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, adoptándose el siguiente criterio de decisión:

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Si $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_a).

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 4, el valor de significancia obtenido fue $p = 0.000$, el cual es menor al nivel crítico de 0.05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión de la variable control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.

En relación con el análisis descriptivo, los resultados de la dimensión supervisión

evidencian que el 66.4% de los encuestados percibe que esta se desarrolla en un nivel regular, observándose además una tendencia hacia un nivel bueno representada por el 22.0%, tal como se muestra en la Tabla 07 del Anexo 08. Estos resultados reflejan que, si bien existen acciones de seguimiento y verificación en la entidad, estas aún no alcanzan niveles óptimos de consolidación.

Respecto a la variable contrataciones y adquisiciones, el 58.5% de los servidores públicos manifestó que dichos procesos se desarrollan de forma regular, con una tendencia hacia el nivel bueno en un 29.3%, conforme a lo indicado en la Tabla 09 del Anexo 08. La similitud en la distribución de ambos resultados permite comprender y confirmar la relación existente entre la supervisión y el desempeño de los procesos de contratación, evidenciando que cuando la supervisión se mantiene en niveles intermedios, las contrataciones y adquisiciones tienden a presentar el mismo comportamiento.

Asimismo, el nivel de asociación entre ambas variables se sustenta en el coeficiente obtenido en la Tabla 4, donde el Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.749. Según la escala de interpretación de Spearman, este valor corresponde a una correlación positiva alta, lo cual indica que existe una relación fuerte y directa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones. En términos prácticos, este resultado sugiere que una mayor intensidad y calidad en las acciones de supervisión —como el seguimiento continuo de los procesos, la verificación del cumplimiento de las medidas de control y la evaluación oportuna de observaciones— se asocia con un mejor desempeño de los procesos de contratación pública.

Desde una perspectiva institucional, estos hallazgos ponen de manifiesto que la supervisión, como componente del control interno, desempeña un rol determinante en la gestión de las contrataciones y adquisiciones. La ausencia o debilidad de mecanismos de supervisión sistemática puede generar retrasos, incumplimientos procedimentales o deficiencias en la ejecución contractual; mientras que su fortalecimiento contribuye a asegurar la legalidad, la transparencia y el uso eficiente de los recursos públicos. Por ello,

el resultado obtenido refuerza la necesidad de consolidar prácticas de supervisión continua como parte de una estrategia integral de mejora del control interno en la entidad.

Prueba de normalidad de los datos (para el cuerpo del documento)

Tabla 05. Pruebas de normalidad (Kolmogorov–Smirnov y Shapiro–Wilk)

Variable / Dimensión	Kolmogorov –Smirnov Estadístico	gl	Sig.	Shapiro–Wilk lk Estadístico	gl	Sig.
Cultura organizacional	.379	41	.000	.715	41	.000
Gestión de riesgo	.369	41	.000	.727	41	.000
Supervisión	.328	41	.000	.767	41	.000
Control interno	.369	41	.000	.727	41	.000
Contrataciones y adquisiciones	.314	41	.000	.776	41	.000

Nota: Corrección de significación de Lilliefors.

Con la finalidad de determinar el tipo de distribución de los datos y seleccionar la prueba estadística adecuada para el análisis inferencial, se aplicaron las pruebas de Kolmogorov–Smirnov y Shapiro–Wilk a las variables y dimensiones del estudio: cultura organizacional, gestión de riesgo, supervisión, control interno y contrataciones y adquisiciones. Considerando que el tamaño muestral fue de **41** observaciones, se tomó como referencia principal la prueba de **Shapiro–Wilk**, por su mayor sensibilidad para muestras menores a 50.

Para el análisis se plantearon las siguientes hipótesis: **H₀**: los datos presentan distribución normal; **H_a**: los datos no presentan distribución normal. Con un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, el criterio de decisión fue: si $p < 0.05$, se rechaza H_0 ; si $p >$

0.05, no se rechaza H_0 .

De acuerdo con los resultados, todas las variables y dimensiones analizadas presentan valores de significancia $p = 0.000$, inferiores a 0.05. En consecuencia, se **rechaza la hipótesis nula** y se concluye que los datos **no siguen una distribución normal**. Por ello, no corresponde el uso de pruebas paramétricas para analizar relaciones entre variables. En coherencia con la naturaleza de los datos y el diseño del estudio, se utilizó una prueba no paramétrica de correlación, específicamente el **coeficiente Rho de Spearman**, para estimar la dirección y magnitud de las relaciones entre las variables.

4.5. ANÁLISIS DESCRIPTIVO (PARA EL CUERPO DEL DOCUMENTO)

Tabla 06: Cultura organizacional

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	7.3
Regular	28	68.3
Bueno	10	24.4
Total	41	100.0

Los resultados descriptivos de la dimensión cultura organizacional evidencian que la percepción predominante del personal se concentra en el nivel **regular (68.3%)**, lo que refleja que existen prácticas orientadas al cumplimiento institucional, pero aún con limitaciones de consolidación y estandarización. Asimismo, el **24.4%** percibe un nivel bueno, sugiriendo avances parciales en ambiente de control, ética institucional y comunicación interna. Finalmente, el **7.3%** considera un nivel malo, lo que revela debilidades puntuales vinculadas a comunicación, cumplimiento de responsabilidades y fortalecimiento de valores institucionales.

Tabla 07: Gestión de riesgo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	7.3
Regular	27	65.9
Bueno	11	26.8
Total	41	100.0

En la dimensión gestión de riesgo, predomina el nivel **regular (65.9%)**, evidenciando que la identificación, análisis y tratamiento de riesgos se aplican de manera parcial. El **26.8%** señala un nivel bueno, lo que sugiere aplicación adecuada de controles y acciones preventivas en determinados procesos. Sin embargo, el **7.3%** reporta un nivel malo, lo que refleja debilidades en la detección temprana de riesgos, especialmente en procesos críticos como contrataciones y adquisiciones.

Tabla 08: Supervisión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	6	14.6
Regular	26	63.4
Bueno	9	22.0
Total	41	100.0

En supervisión, el nivel predominante es **regular (63.4%)**, lo que indica que existen acciones de monitoreo y seguimiento, aunque sin continuidad ni profundidad suficientes para asegurar su efectividad. El **22.0%** considera un nivel bueno, asociado a esfuerzos de

control posterior y seguimiento de medidas correctivas. No obstante, el **14.6%** percibe un nivel malo, evidenciando deficiencias en retroalimentación, comunicación de hallazgos y control sistemático de los procesos administrativos.

DISCUSIÓN

Discusión del objetivo general

En relación con el objetivo general, que buscó determinar la relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025, los resultados evidencian la existencia de una relación significativa entre ambas variables. No obstante, el análisis descriptivo muestra que dicha relación se manifiesta predominantemente en un nivel regular, tanto en la implementación del control interno como en el desarrollo de los procesos de contratación y adquisición. Este hallazgo sugiere que, si bien la entidad cuenta con mecanismos formales de control interno, estos aún presentan limitaciones que impiden alcanzar niveles óptimos de desempeño institucional.

Estos resultados difieren parcialmente de lo reportado por García y Rojas (2021), quienes analizaron la relación entre el control interno y las adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Huancas, concluyendo que el control interno mantenía una relación significativa baja y era percibido mayoritariamente como deficiente. Esta diferencia puede explicarse por el contexto temporal del estudio de Huancas (2020), marcado por la emergencia sanitaria por la COVID-19, que afectó de manera considerable los procesos administrativos y de control en diversas entidades públicas.

De manera similar, Cabrera y Pereda (2022), en la Municipalidad Provincial de San Marcos, identificaron una influencia poco eficiente del control interno, asociada a una implementación inadecuada del sistema. Si bien estos hallazgos contrastan parcialmente con el presente estudio, en el caso de Yunguyo se observa un escenario intermedio, con predominio del nivel regular y la presencia de percepciones favorables, lo que evidencia una base institucional susceptible de fortalecimiento progresivo.

Discusión del objetivo específico 1: Cultura organizacional

Respecto al primer objetivo específico, orientado a determinar la relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones, los resultados muestran que dicha relación es significativa y se expresa mayoritariamente en un nivel regular. Este resultado indica que los valores institucionales, el ambiente de control y los mecanismos de comunicación interna se encuentran presentes, pero aún no plenamente consolidados para incidir de manera decisiva en la mejora de los procesos de contratación.

Este hallazgo es coherente con antecedentes que señalan que una cultura organizacional débil o en proceso de consolidación limita la efectividad del control interno y, en consecuencia, la eficiencia de las contrataciones públicas (Durán, 2018; Paredes, 2021). En el caso de Yunguyo, la percepción regular sugiere la necesidad de fortalecer la ética institucional, el compromiso del personal y la comunicación interáreas como factores clave para mejorar el desempeño de las adquisiciones.

Discusión del objetivo específico 2: Gestión de riesgos

En relación con el segundo objetivo específico, referido a la gestión de riesgos y su relación con las contrataciones y adquisiciones, los resultados evidencian una relación significativa que se desarrolla principalmente en un nivel regular. Esto pone de manifiesto que los procesos de identificación, evaluación y tratamiento de riesgos se aplican de manera parcial, predominando un enfoque reactivo más que preventivo.

Este resultado guarda coherencia con estudios previos que señalan que la gestión de riesgos en gobiernos locales suele presentar debilidades estructurales, especialmente en procesos críticos como las contrataciones públicas, lo que incrementa la probabilidad de irregularidades y sobrecostos (Ramírez, 2023). En ese sentido, los hallazgos del presente estudio refuerzan la necesidad de integrar la gestión de riesgos como un componente transversal y sistemático del control interno municipal.

Discusión del objetivo específico 3: Supervisión

Finalmente, respecto al tercer objetivo específico, vinculado a la supervisión y su relación con las contrataciones y adquisiciones, los resultados muestran una relación

significativa que también se manifiesta predominantemente en un nivel regular. Esto evidencia que las actividades de monitoreo, seguimiento y evaluación existen, pero no se ejecutan con la continuidad ni profundidad necesarias para garantizar un control efectivo de los procesos contractuales.

Este resultado coincide con lo señalado por Vargaya y Molina (2021), quienes destacan que una supervisión constante y directa resulta más viable en municipalidades distritales con estructuras administrativas menos complejas, como el caso de Pusi, donde los niveles de control interno fueron significativamente más altos. En contraste, la mayor complejidad administrativa de una municipalidad provincial como Yunguyo puede dificultar la supervisión integral, reforzando la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo y retroalimentación institucional.

CONCLUSIONES

PRIMERA.

De acuerdo con el objetivo general, se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, durante el año 2025. Este resultado se sustenta en el coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.831, lo que evidencia una relación positiva alta entre ambas variables. Asimismo, el control interno se desarrolla en un nivel regular en el 65.9%, mientras que las contrataciones y adquisiciones presentan un nivel regular en el 58.5%, lo que indica que las limitaciones del sistema de control interno influyen directamente en que los procesos de contratación no alcancen niveles óptimos de eficiencia, repercutiendo en la gestión municipal.

SEGUNDA.

En relación con el primer objetivo específico, se concluye que existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025. Los resultados muestran que el 68.3% de los servidores percibe que la cultura organizacional se desarrolla en un nivel regular, mientras que el 58.5% considera que los procesos de contratación también se ejecutan en dicho nivel. Esta relación es respaldada por un coeficiente Rho de Spearman = 0.706, lo que evidencia que las debilidades en valores institucionales, comunicación interna y compromiso organizacional inciden en la eficiencia de las contrataciones públicas.

TERCERA.

Respecto al segundo objetivo específico, se concluye que existe una relación

significativa entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025. Los resultados evidencian que las deficiencias en la identificación, evaluación y tratamiento de riesgos influyen en el desarrollo regular de los procesos de contratación, generando vulnerabilidades que afectan la eficiencia, la prevención de irregularidades y el adecuado uso de los recursos públicos..

CUARTA.

Finalmente, en relación con el tercer objetivo específico, se concluye que existe una relación significativa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025. Los hallazgos evidencian que la supervisión presenta limitaciones en el seguimiento y control de los procesos contractuales, lo que incide en que las contrataciones se mantengan en un nivel regular, reforzando la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo y control permanente en la entidad municipal.

RECOMENDACIONES

Primera.

Se recomienda al Alcalde de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, en su condición de titular de la entidad, y a la Gerencia Municipal, disponer la formulación e implementación de un plan de mejora continua del Sistema de Control Interno, orientado a superar el nivel regular identificado. Dicho plan debe incluir capacitaciones periódicas para los servidores de las áreas vinculadas a los procesos administrativos y de contratación (Logística/Abastecimiento, Tesorería, Contabilidad y Personal), priorizando responsabilidades, procedimientos internos, controles preventivos y cumplimiento normativo. Asimismo, se recomienda impulsar la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas y automatización que fortalezcan la trazabilidad documental, estandaricen procesos y reduzcan errores, especialmente en registro, seguimiento y control de contrataciones y adquisiciones.

Segunda.

Se recomienda a la Subgerencia de Personal (Recursos Humanos), en coordinación con la Gerencia de Administración, fortalecer la cultura organizacional promoviendo valores institucionales vinculados a ética, transparencia, responsabilidad y compromiso con el servicio público. Para ello, corresponde desarrollar programas de sensibilización y formación interna dirigidos a todo el personal, destacando el impacto de la conducta organizacional en la calidad de los procesos de contratación. Asimismo, se sugiere mejorar y formalizar los canales de comunicación interna entre Logística/Abastecimiento, Tesorería, Contabilidad y Personal, asegurando flujo oportuno de información para una mejor coordinación y decisiones consistentes en adquisiciones.

Tercera.

Se recomienda a la Subgerencia de Logística (o Abastecimiento), en articulación con el Equipo Responsable del Sistema de Control Interno (SCI), implementar o consolidar un sistema integral de gestión de riesgos aplicado a los procesos de contrataciones y adquisiciones, que contemple identificación, evaluación y priorización de riesgos en cada etapa (planificación, actuaciones preparatorias, selección y ejecución contractual). Este sistema debe complementarse con políticas internas claras de mitigación, procedimientos de control específicos, responsables definidos y verificación periódica, a fin de reducir irregularidades y asegurar procesos más seguros y eficientes.

Cuarta.

Se recomienda al Órgano de Control Institucional (OCI) o, de corresponder, al responsable del control interno en la entidad en coordinación con la Gerencia de Administración, reforzar los mecanismos de supervisión y monitoreo mediante revisiones constantes y verificables de las actividades de contratación y adquisición. Para ello, resulta pertinente implementar instrumentos de seguimiento como indicadores de desempeño (KPI), listas de verificación y reportes periódicos que permitan detectar oportunamente deficiencias en plazos, conformidades, documentación y control de ejecución. Asimismo, se sugiere fortalecer la retroalimentación operativa entre supervisores y ejecutores para corregir observaciones de inmediato y consolidar aprendizajes institucionales sostenibles.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, N. (2018). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Puno, periodo 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano].
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf
- Cabrera Rubio, J. P., & Pereda Jave, L. V. del R. (2022). *Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].
- Cerquin, P. (2020). *El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020* [Tesis de licenciatura].
<https://hdl.handle.net/11537/28725>
- Chambilla, R. (2022). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano].
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19241>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance*. COSO.
<https://www.coso.org>
- Contraloría General de la República. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado* (Resolución de Contraloría N.° 004-2017-CG).
<https://www.gob.pe/contraloria>
- Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N.° 006-2019-CG/INTEG: Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*.
<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>
- Contraloría General de la República. (2020). *Implementación de las recomendaciones de los informes de seguimiento y publicación* (Directiva N.°

014-2020-CG/SESNC).

Durán Ruiz, A. M. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5, 81–104.

<https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/html/>

Flores Riquelme, P., & Ocas Boñon, R. (2018). *Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

Francisco, C. C. (2009). *MAPIC en la metodología de la investigación*. Editorial Sagitario.

García Cullampe, J. J., & Rojas Alva, J. Á. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas – 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10724–10741.

<https://doi.org/10.37811/rcm.v5i6.1117>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación científica* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.

León Yapo, B. D. (2019). *Control interno y adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, Perú, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Telesup].

https://repositorio.utesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/686/1/CANCHOS_HUAMANI_JESUS_FERNANDO.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Texto Único Ordenado de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Diario Oficial *El Peruano*.

<https://www.gob.pe/mef>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Sistema Nacional de Abastecimiento*.

<https://www.gob.pe/mef>

Núñez, M., & Talavera, A. (2021). *Contrataciones con el Estado: Perspectivas desde la práctica del derecho*.

<https://doi.org/10.21678/978-9972-57-479-5>

- Paitán Quispe, G., & Mitma Quinto, J. L. (2018). *El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica].
<https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1501>
- Rodríguez, L. R. (2020). *El control interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo].
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4454>
- Soria, A. (2022). *Temas de contratación con el Estado* (Cap. 1). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Vargaya, N., & Molina, S. (2021). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Pusi, Puno – 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo].
- Vidal, F. G. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo].

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia CONTROL INTERNO RESPECTO A CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, 2025

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES (propuestos)	METODOLOGÍA
Problema general: ¿Qué relación existe entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?	Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	Hipótesis general: Existe una relación significativa entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	V1: Control interno	Cultura organizacional	Ambiente ético e integridad; asignación de responsabilidades; cumplimiento de normas internas; comunicación interna oportuna; disponibilidad de información.	Enfoque: cuantitativo. Tipo/alcance: descriptivo–correlacional. Diseño: no experimental. Corte: transversal. Técnica: encuesta. Instrumento: cuestionario. Análisis: descriptivo (frecuencias/porcentajes) e inferencial (correlación Rho de Spearman, por no normalidad).
PE1: ¿Qué relación existe entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?	OE1: Determinar la relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	HE1: Existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	V2: Contrataciones y adquisiciones	(se mantiene como variable dependiente)	Transparencia del proceso; cumplimiento de procedimientos; trazabilidad documental; oportunidad; eficiencia percibida.	(misma metodología del estudio)
PE2: ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?	OE2: Determinar la relación entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	HE2: Existe una relación significativa entre la gestión de riesgos y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	V1: Control interno	Gestión de riesgos	Identificación de riesgos; evaluación (probabilidad/impacto); medidas preventivas; controles implementados; actualización/seguimiento de riesgos.	(misma metodología del estudio)
PE3: ¿Qué relación existe entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025?	OE3: Determinar la relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	HE3: Existe una relación significativa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025.	V1: Control interno	Supervisión	Monitoreo de procesos; verificación de cumplimiento; seguimiento a observaciones; acciones correctivas; reportes y retroalimentación.	(misma metodología del estudio)

Anexo 02: Instrumentos De Investigación

Estimado(a) trabajador(a) de la Municipalidad Provincial de Yunguyo: a continuación, se le presenta un conjunto de preguntas relacionadas con dos aspectos relevantes para la gestión pública. La primera sección aborda el control interno y la segunda se refiere a las contrataciones y adquisiciones. La información que usted brinde permitirá obtener resultados que contribuyan al fortalecimiento de los procesos institucionales y a la mejora continua de la entidad. Se le informa que su participación es voluntaria y que las respuestas serán tratadas con estricta confidencialidad y anonimato, utilizándose únicamente con fines académicos. Por ello, se le solicita responder con honestidad y veracidad cada ítem. Muchas gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO 01: Control Interno

Marque con un aspa la respuesta que considere correcta.

DIMENSIÓN	INDICADOR / SUBDIMENSIÓN	ÍTEM	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	NUNCA
CULTURA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control	1. El personal de la Municipalidad Provincial de Yunguyo demuestra integridad y actúa conforme a valores éticos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CULTURA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control	2. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se realiza supervisión de los controles internos establecidos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CULTURA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control	3. La Municipalidad Provincial de Yunguyo cuenta con una estructura organizacional definida, con autoridades y responsabilidades claras en materia de control.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CULTURA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control	4. La Municipalidad Provincial de Yunguyo promueve acciones para atraer y retener personal competente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CULTURA ORGANIZACIONAL	Ambiente de control	5. Los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo cumplen las responsabilidades asignadas en el marco de sus funciones.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CULTURA ORGANIZACIONAL	Información y comunicación	6. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo existen mecanismos adecuados de comunicación interna.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CULTURA ORGANIZACIONAL	Información y comunicación	7. La Municipalidad Provincial de Yunguyo genera y difunde información de manera clara y dentro de plazos oportunos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	8. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se identifican y valoran los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos institucionales.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	9. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se analizan los riesgos detectados para determinar su impacto y probabilidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	10. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se evalúa el riesgo de ocurrencia de fraude en los procesos institucionales.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	11. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se identifican y evalúan cambios que podrían afectar el sistema o los procedimientos de control.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Actividad de control	12. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se diseñan e implementan controles para mitigar riesgos identificados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Actividad de control	13. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se establecen controles vinculados al funcionamiento y seguridad de los sistemas de información.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GESTIÓN DE RIESGOS	Actividad de control	14. En la Municipalidad Provincial de Yunguyo se aplican políticas y procedimientos internos orientados al control de la gestión.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SUPERVISIÓN	Actividad de monitoreo	15. La Municipalidad Provincial de Yunguyo realiza evaluaciones continuas sobre el funcionamiento del control interno.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

SUPERVISIÓN	Actividad de monitoreo	16. La Municipalidad Provincial de Yunguyo comunica oportunamente las deficiencias detectadas para su corrección.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------	-------------------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO 02: Contrataciones y Adquisiciones

Marque con un aspa la respuesta que considere correcta.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	NUNCA
TRANSPARENCIA	1. La ciudadanía puede acceder a información sobre los procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TRANSPARENCIA	2. La información brindada sobre las adquisiciones es comprensible para el público.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TRANSPARENCIA	3. Existen facilidades para que la población supervise o controle los actos funcionales del responsable de compras.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TRANSPARENCIA	4. Es posible acceder a información sobre las actuaciones del personal (sean favorables o desfavorables) relacionadas con las compras y adquisiciones.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TRANSPARENCIA	5. El Órgano de Control Institucional (OCI) realiza acciones de control frente a conductas deshonestas de servidores municipales.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TRANSPARENCIA	6. La información que se difunde es relevante y se presenta con claridad para la población.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	7. Las compras y adquisiciones se ejecutan cumpliendo las normas internas vigentes de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	8. Las compras y adquisiciones se realizan conforme a lo establecido por la normativa legal aplicable.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	9. La normativa municipal relacionada con contrataciones se publica y/o difunde de manera efectiva.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	10. La Municipalidad Provincial de Yunguyo cuenta con un panel o medio informativo donde se publican las compras realizadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	11. El Plan Anual de Contrataciones (PAC) se difunde de manera oportuna y accesible.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LEGALIDAD	12. El Plan Anual de Contrataciones (PAC) es modificado durante el año conforme a las necesidades institucionales.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Anexo 04: Evidencia fotográfica

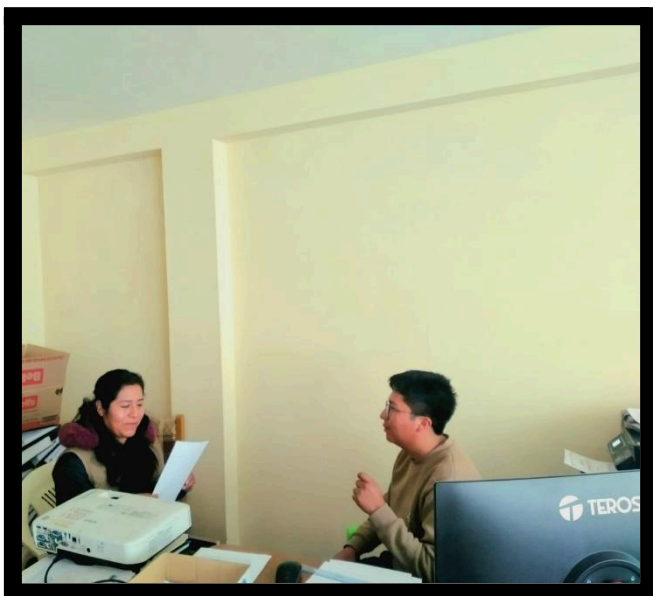


Figura 01: Aplicación de instrumento



Figura 02: Aplicación de instrumento