

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2024**

PRESENTADA POR:

FRANCO ALAIN MACEDO REMACHI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



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/)



7.31%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 11 OCT 2024, 4:54 PM

Similarity report

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

● IDENTICAL
0.65%

● CHANGED TEXT
6.65%

Report #23199791

FRANCO ALAIN MACEDO REMACHI // CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2024 RESUMEN La presente investigación aborda el análisis del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Puno, durante el año 2024, con el objetivo de determinar si existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. El desarrollo del presente estudio tuvo como población y muestra a todos los servidores públicos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno cuya cantidad ascendió a 41 servidores que comprende a la Sub gerencia de Personal, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Contabilidad. Respecto a la metodología aplicada, se utilizó un enfoque cuantitativo para el análisis, con un diseño no experimental y descriptivo. Los datos fueron recolectados mediante encuestas - cuestionario. Los resultados a los que se pudo arribar manifiestan que existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. Dicha relación se establece porque los resultados indican que el control interno en la Municipalidad de Puno se desarrolla de manera regular en un 65.9%, y las contrataciones y adquisiciones en un 58.5% de forma regular, siendo ambos porcentajes los más representativos

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2024**

PRESENTADA POR:

FRANCO ALAIN MACEDO REMACHI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:


M. Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERÉNISSE ÓRTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 14 de octubre del 2024

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada principalmente a Dios, quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy, por ser el dueño, creador de este universo y por todas las bendiciones que me dio durante toda mi vida y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados el cual es obtener mi grado académico.

A mis padres, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mi una mejor persona, pero de manera especial para mi querida madre Cristina Remachi Hanco que hoy por hoy está en mejor vida, ya que ella fue quien me impulsó a iniciar con este sueño y estoy seguro que ella está muy orgullosa de mi, por que estoy a punto de cumplir su mayor deseo.

A mi hija Cristhel Macedo porque quiero que se sienta muy orgullosa de mí y pueda más adelante ser mejor persona.

Para el amor de mi vida, ya que ella es quien me inspira a ser mejor persona, quien día a día me dice que soy bueno y que puedo llegar a ser un gran profesional, yo la veo como un ejemplo a seguir, es mi inspiración porque es una excelente profesional con muy buenos principios y con mucha ética profesional, mi anhelo más grande es poder ser igual o mejor que ella en un futuro.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- A los miembros de jurado calificador, por ser parte de esta investigación
- A mi asesor por brindarme el apoyo y la orientación para la culminación de esta investigación.
- A mis padres José Luis Macedo Vera y Cristina Remachi Hanco por darme la vida, su apoyo incondicional y moral.
- A Dios por la vida, por la salud, por todas las oportunidades y bendiciones que día a día nos da.
- A cada uno de mis docentes universitarios por todas las clases maestras recibidas en toda esta etapa universitaria, ya que su aporte fue de gran importancia para mi formación profesional.
- A cada uno de mis compañeros de aula por toda la paciencia, por su amistad, su compañerismo y ser las personas con las que compartir muchas cosas en toda esta etapa de mi vida.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
INDICE 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	14
1.2.1. Antecedentes Internacionales	14
1.2.2 Antecedentes Nacionales	15
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	21
2.2. MARCO CONCEPTUAL	26

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	29
2.3.1. Hipótesis General	29
2.3.2. Hipótesis Específicas	29
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	30
3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA	30
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	31
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	33
3.4.1 Operacionalización De Variables	33
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	33
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. RESULTADOS DEL OBJETIVO GENERAL	35
4.2. RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS	37
CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES	46
BIBLIOGRAFÍA	48
ANEXOS	51

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Análisis de correlación entre Control interno y contrataciones y adquisiciones	35
Tabla 02: Análisis de correlación entre la dimensión cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones	37
Tabla 03: Análisis de correlación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones	39
Tabla 04: Relación entre la dimensión supervisión y las contrataciones y adquisiciones	41
Tabla 05: Cultura Organizacional	58
Tabla 06: Gestión de Riesgo	58
Tabla 07: Supervisión	58
Tabla 08: Control interno	58
Tabla 09: Contrataciones y adquisiciones	59

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Encuesta a trabajadora de Sub Gerencia de tesorería	62
Figura 02: Encuesta a trabajador de Sub Gerencia de abastecimientos	62

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	52
Anexo 02: Instrumentos De Investigación	54
Anexo 03: Prueba de normalidad de Datos	57
Anexo 04: Análisis descriptivo de cada variable y sus dimensiones	58
Anexo 05: Datos procesados	60
Anexo 06: Evidencia fotográfica	62

RESUMEN

La presente investigación aborda el análisis del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Puno, durante el año 2024, con el objetivo de determinar si existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. El desarrollo del presente estudio tuvo como población y muestra a todos los servidores públicos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno cuya cantidad ascendió a 41 servidores que comprende a la Sub gerencia de Personal, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Contabilidad. Respecto a la metodología aplicada, se utilizó un enfoque cuantitativo para el análisis, con un diseño no experimental y descriptivo. Los datos fueron recolectados mediante encuestas - cuestionario. Los resultados a los que se pudo arribar manifiestan que existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. Dicha relación se establece porque los resultados indican que el control interno en la Municipalidad de Puno se desarrolla de manera regular en un 65.9%, y las contrataciones y adquisiciones en un 58.5% de forma regular, siendo ambos porcentajes los más representativos en ambas variables, lo que da a entender que la relación que se establece entre ambas variables es de forma regular. Pudiendo entender que existen falencias en el control interno realizado en la municipalidad que por consiguiente esto genera que las contrataciones y adquisiciones se den de forma regular, lo que repercute en una adecuada gestión.

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

ABSTRACT

This research addresses the analysis of internal control in the contracting and procurement processes of the Provincial Municipality of Puno, during the year 2024, with the objective of determining if there is a relationship between Internal Control and contracting and acquisitions in the Provincial Municipality of Puno. Puno, 2024. The population and sample of the development of this study were all public servants of the Administration Management of the Provincial Municipality of Puno, whose number amounted to 41 servants, including the Personnel Sub-Management, Logistics Sub-Management, Treasury Sub Management and Accounting Sub Management. Regarding the applied methodology, a quantitative approach was used for the analysis, with a non-experimental and descriptive design. The data was collected through surveys - questionnaire. The results that could be obtained show that there is a significant relationship between Internal Control and contracting and acquisitions in the Provincial Municipality of Puno, 2024. This relationship is established because the results indicate that internal control in the Municipality of Puno is developed on a regular basis by 65.9%, and contracts and acquisitions by 58.5% on a regular basis, both percentages being the most representative in both variables, which suggests that the relationship established between both variables is on a regular basis. . Being able to understand that there are shortcomings in the internal control carried out in the municipality, which consequently generates that contracts and acquisitions occur on a regular basis, which has an impact on adequate management.

Keywords: Acquisitions, Public contracts, Internal control, Public management, Municipality

INTRODUCCIÓN

El control interno en las entidades públicas constituye un pilar fundamental para asegurar la eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos públicos. En el caso de las municipalidades, como entes de gobierno local, la correcta gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones adquiere especial relevancia, ya que impacta directamente en la calidad de los servicios y obras que se brindan a la ciudadanía. La Municipalidad Provincial de Puno, como órgano encargado de gestionar los recursos y ejecutar proyectos en beneficio de su población, enfrenta el desafío constante de optimizar sus sistemas de control interno para prevenir irregularidades y asegurar la adecuada administración de los bienes y servicios adquiridos.

La implementación y efectividad del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones en esta municipalidad representa un área clave para garantizar el cumplimiento de los principios de legalidad, transparencia y responsabilidad en la gestión pública. La identificación de deficiencias en estos procesos puede contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de control, permitiendo una mejor rendición de cuentas y optimización de los recursos.

Este estudio busca la identificación de dichas deficiencias en los mecanismos y procesos de control interno que se desarrollan en la Municipalidad Provincial de Puno, lo que permitirá establecer mejoras con el fin de realizar el adecuado uso de los recursos públicos a través de las adquisiciones y contrataciones realizadas. Planteando para ello como objetivos el de determinar si existe relación entre el control interno y las contratación y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024; así como determinar la existencia de relación entre la cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión con las contrataciones y adquisiciones de la entidad ya señalada.

En tal sentido se da a conocer el desarrollo de la investigación en estructura detallada a continuación:

Capítulo I: Planteamiento del problema. En este capítulo se aborda la problemática principal de la investigación, detallando los antecedentes que justifican su realización. Asimismo, se formulan los objetivos que guiarán el estudio.

Capítulo II: Marco teórico. Este apartado presenta las bases teóricas que sustentan el estudio. Se examinan conceptos clave como el control interno, las normativas aplicables a las contrataciones y adquisiciones en el sector público, y se revisan estudios previos relacionados con el tema, adicional a ello se definen las hipótesis.

Capítulo III: Metodología de la investigación. Aquí se expone el enfoque metodológico de la investigación, especificando el diseño de la investigación, los instrumentos de recolección de datos, y el procedimiento seguido para el análisis de la información.

Capítulo IV: Exposición y análisis de resultados. En este capítulo se presentan los hallazgos obtenidos a partir del análisis de los datos recopilados, se evalúa la efectividad del control interno en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Puno, y se discuten las implicancias de estos resultados.

Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones, basadas en los resultados obtenidos, que buscan mejorar el control interno en los procesos de contratación pública de la Municipalidad Provincial de Puno

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel global, los sistemas de control interno en las entidades públicas son fundamentales para asegurar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos. Sin embargo, muchas administraciones públicas alrededor del mundo enfrentan desafíos significativos relacionados con la corrupción, la falta de transparencia y la mala gestión de recursos. Estos problemas no solo afectan la confianza pública en las instituciones, sino que también impiden el desarrollo socioeconómico. La corrupción en las contrataciones públicas es un fenómeno mundial que deteriora la eficacia de los gobiernos y la calidad de vida de los ciudadanos. Organizaciones internacionales como la ONU, el Banco Mundial y la OCDE han establecido normativas y recomendaciones para mejorar los sistemas de control interno y minimizar el riesgo de prácticas corruptas en las contrataciones públicas. A pesar de estos esfuerzos, la implementación efectiva de estas normativas sigue siendo un desafío considerable en muchas regiones del mundo. En el contexto de Perú, la corrupción y la ineficiencia en las contrataciones públicas son desafíos significativos que afectan el desarrollo y la confianza pública en las instituciones. Según informes de la Contraloría General de la República, las entidades públicas peruanas enfrentan serios problemas relacionados con la falta de control interno efectivo, lo que a menudo resulta en la malversación de fondos, proyectos inconclusos y servicios de baja calidad. En Perú, los sistemas de control interno son frecuentemente inadecuados o mal implementados, lo

que facilita la ocurrencia de irregularidades en las contrataciones y adquisiciones. Estas deficiencias son evidentes en los tres niveles de gobierno, desde las entidades nacionales hasta las municipales. El costo de la corrupción en Perú se estima en miles de millones de soles anuales, afectando directamente la capacidad del Estado para brindar servicios esenciales a la población.

La Municipalidad Provincial de Puno no es ajena a estos problemas. Puesto que al ser un ente público se encuentra obligado a contar con el control interno implementado a través del sistema de control interno, siendo que dentro de la última modificatoria que rige este sistema a fin de hacer más amigable su implementación se han establecido 3 ejes conformados por la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión; ejes que tienen como parte conformante los 5 componentes (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019); es así que con el objetivo de usar esta herramienta para la mejora de la gestión, las deficiencias en el sistema de control interno han generado preocupaciones significativas en cuanto a la transparencia y eficiencia de las contrataciones y adquisiciones. Esto ha ido acompañado de reportes locales y auditorías que han identificado múltiples irregularidades siendo que en la mayoría de los casos el área crítica resulta siendo donde se efectúan las contrataciones y adquisiciones, por lo que específicamente dentro de estos procesos se han advertido situaciones como procesos de licitación poco claros, sobrecostos en proyectos y falta de seguimiento y evaluación de los contratos adjudicados. Estas situaciones permiten suspicacias en el desarrollo de los procesos así como posibles manipulaciones de los procesos que podrían favorecer a ciertos proveedores o contratistas, por otro lado la sobrevaloración en costos de proyectos; así como numerosos proyectos de infraestructura que presentan sobrecostos significativos los cuales no se justifican adecuadamente. Estos sobrecostos a menudo resultan de la mala planificación, la falta de control en la ejecución de los proyectos, y posibles actos de corrupción. Todos estos hechos advertidos surgen por tener deficiencias en el Control Interno; sistema que permitiría a la municipalidad efectuar un mejor control interno dentro de los procesos en la municipalidad, desde la cultura

organizacional, como son las normativas internas, o desde la advertencia de riesgos en algunos procesos como es la gestión del riesgo y la debida supervisión todo ello dentro de las contrataciones y adquisiciones.

Por lo expuesto es fundamental abordar estos problemas de manera integral, implementando mejoras sustanciales en los sistemas de control interno y promoviendo una cultura de transparencia y rendición de cuentas en la administración pública de Puno a través del fortalecimiento de los 3 ejes del sistema de control interno.

En tal sentido nos planteamos las siguientes interrogantes.

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 Puno, 2024?

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 Puno, 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes Internacionales

Según el autor Duran (2018), la situación actual de la Administración pública venezolana se ve afectada por una profunda crisis en su desempeño, exacerbada por niveles alarmantes de corrupción. Ante este panorama, surge la oportunidad para que los auditores internos que operan en las instituciones públicas desempeñen un papel activo mediante la realización de auditorías especializadas, integrando el análisis de riesgos como una herramienta para prevenir fraudes. El propósito de este artículo es examinar cómo se incorpora el concepto de riesgo en el ejercicio del control dentro de la Administración Pública venezolana. Para llevar a cabo este análisis, se emplea una

metodología cualitativa y descriptiva, utilizando como principal recurso la compilación documental. Tras el análisis de la documentación, se sugiere la elaboración de un "Mapa de Riesgos" como una metodología que facilite la evaluación de los mismos. Se concluye que uno de los principales beneficios del enfoque basado en el "Informe COSO" radica en la evaluación del riesgo, aspecto que se encuentra contemplado en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno (2016). Este aporte puede mejorar el valor de las operaciones en el sector público al identificar riesgos y establecer estrategias para mitigar su impacto, lo que a su vez contribuye a reducir el riesgo de fraude y facilita el cumplimiento de los objetivos organizacionales, promoviendo la calidad total en las actividades desarrolladas (Durán Ruiz, 2018).

1.2.2 Antecedentes Nacionales

Según Paitan & Mitma (2018), en su tesis titulada "El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión- Huancavelica, primer semestre 2016"; se propuso como objetivo el de poder fijar la relación que tiene entre el control interno respecto a las adquisiciones directas de bienes y servicios; fijándose como hipótesis el de la existencia de analogía negativa entre el control interno y aquellas adquisiciones directas de bienes y servicios, aplicando para este trabajo de investigación el nivel correlacional de tipo aplicada, siendo el diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional, siendo que como resulta del este trabajo se obtuvo que el control interno tiene una relación de manera negativa débil con las adquisiciones directas de bienes y servicios, motivo por el cual se recomienda la implementación de una oficina que sea representante del Sistema Nacional de Control dentro de la entidad quien ayude a minimizar la relación negativa encontrada en el presente trabajo de investigación, con el objetivo de mejorar las contrataciones públicas dentro de la entidad.

Rodríguez (2020), en su tesis titulada "El Control Interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la Municipalidad Distrital de independencia 2018", se planteó como objetivo el de fijar como impacta el control interno municipal en las fases de adquisiciones y contrataciones del estado, para cumplir con

dicho objetivo se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, siendo el nivel de investigación descriptivo, haciendo uso del diseño descriptivo no experimental, planteándose como hipótesis que el control interno municipal impacta de forma importante en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado, siendo que como parte de las conclusiones se consideró que el control interno tiene un impacto en las etapas de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad, esto debido a que según los datos analizados se evidencio la existencia de una cercana relación entre el control interno con el plan anual y la ejecución contractual en las etapas de las adquisiciones y contrataciones , recomendando para ello la toma de conciencia a los funcionarios que trabajan y tiene dentro de sus funciones el de realizar la planificación dentro del plan anual, poniéndole mayor énfasis en la ejecución de acciones de controles internos que faciliten a la ejecución de gastos de manera eficiente.

Flores & Ocas (2018) en su tesis titulada “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca”, siendo que como parte de sus objetivos se planteó el de reconocer como el control interno repercute en las etapas de adquisiciones y contrataciones, siendo el tipo de investigación básico, cuyo nivel de investigación es el explicativo, considerando como hipótesis que el control interno impacta de manera importante en las etapas de las adquisiciones y contrataciones dentro de la municipalidad, siendo que del resultado de este trabajo de investigación se concluyó que el control interno tiene un impacto en las etapas de adquisiciones y contrataciones, esto debido a que el control interno tiene una relación cercana a la ejecución contractual en las etapas de adquisiciones y contrataciones, planteando para ello como sugerencias un programa que permita mejorar de forma continua aquellas habilidades que adquieren los trabajadores para optimizar la cercanía entre el control interno y las adquisiciones.

García & Rojas (2021), en su trabajo de investigación que lleva como título “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020”, dentro del cual se consideró como objetivo el de establecer aquella

conexión del control interno en las diferentes etapas de las adquisiciones y contrataciones, para ello se utilizó un tipo de estudio aplicada, siendo correlacional causal, manejando el diseño no experimental de corte transversal, considerando para ello una hipótesis que señala la existencia de conexión del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones, sacando como conclusión que el control interno conserva una conexión importante baja con las etapas de adquisiciones y contrataciones, aunado a ello se tiene que respecto al control interno de la encuesta aplicada se advierte que un 70% de los encuestados consideran que este control interno es deficiente, por su parte con respecto a la variable de etapas de adquisiciones y contrataciones se tiene que un 73% de los encuestados considera que este se encuentra en un nivel regular y un 27 % considera que este es deficiente.

Cabrera & Pereda (2022), en su trabajo de investigación titulada “Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos, año 2020”, considero como objetivo el de fijar el efecto del control interno, tomando en cuenta el modelo COSO para las diferentes etapas de los procesos de contrataciones, siendo que con la finalidad de poder cumplir el objetivo planteado en el presente trabajo de investigación se utilizó la investigación descriptiva, haciendo uso del enfoque cuantitativo, con diseño de investigación no experimental, siendo que para ello la hipótesis planteada fue sobre el control interno impacta directamente en las etapas de las adquisiciones y contrataciones, para lo cual finalizado el trabajo se concluye de los resultados que se obtuvieron que la influencia entre el control interno en las etapas de contrataciones y adquisiciones fue poco eficiente, lo que se encuentra plasmado en el hecho que las contrataciones y adquisiciones no lograron cumplir los objetivos planteados puesto que no se cuenta con un sistema de control interno implementado en esta actividad. Sugiriendo que a fin de poder contribuir en este tema la gerencia municipalidad ejecute eventualmente correcciones en las deficiencias advertidas en esta actividad.

León (2019), en su tesis titulada “Control interno y adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, Perú 2019”, se tomó como objetivo el de evaluar si hay

conexión del control interno y las adquisiciones de la municipalidad, para este trabajo se hizo uso del enfoque cuantitativo, siendo el tipo de investigación correlacional simple y diseño transversal, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, considerando para ello como hipótesis la posible evidencia de la conexión importante entre el control interno y las adquisiciones en la municipalidad, obteniendo como conclusiones que la conexión existente entre las variables control interno y adquisiciones es de tipo positiva de grado alto, por lo cual se puede inferir que la conexión entre ambas variables tiene significancia, por lo cual el investigador plantea como propuesta que la organización fije una estructura jerárquica para tener un modelo más acorde a las necesidades de la entidad, aunado a ello fija como recomendación que se desarrollen otras políticas dirigidas al control interno en cada una de las áreas y dependencias de la entidad y en especial sobre las adquisiciones a fin de que se pueda contribuir en una mejora a la ejecución del presupuesto que maneja la entidad, logrando conseguir que se eviten responsabilidades por inobservancia a la aplicación de la normativa vigente.

1.2.3 Antecedentes Locales

Vargaya & Molina (2021) en su trabajo de investigación titulado “Control Interno y Proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021” Estableció como objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pusi, Puno, en el año 2021. Se empleó un método no experimental con un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional, ya que se buscaba demostrar la relación entre ambas variables. La población estudiada, seleccionada mediante el método de inclusión, estuvo compuesta por 99 trabajadores de la municipalidad de Pusi. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario, el cual contiene 11 ítems para cada variable. Los resultados de la investigación mostraron que el 71.72% de los encuestados considera que el control interno es bueno, mientras que el 72.73% evaluó positivamente los procesos de adquisiciones y contrataciones. Los

análisis inferenciales arrojaron un Rho de Spearman de 0.723, indicando una relación positiva fuerte y un nivel de significancia bilateral de 0.000. En conclusión, se determinó que existe una relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pusi, Puno, en 2021.

Álvarez (2018), en su trabajo de investigación Titulado “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Puno, Periodo 2017” establece determinar cómo el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Puno. Para ello, se utilizó un método descriptivo y analítico, y los resultados se obtuvieron mediante encuestas, cuestionarios y análisis documental, referente a los resultado, el Control Interno no ha sido oportuno y adecuado; en cuanto a los componentes del sistema de control interno presentan controles deficientes, se ha obtenido una calificación de 2.43 ubicándose dentro del rango deficiente, respecto a los procedimientos de selección, demostrándose una deficiencia en elaboración de las bases, en la evaluación, revisión de requisitos de calificación, en perfeccionamiento del contrato y en la conformidad.

Chambilla (2022), en su investigación titulada “El Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Contrataciones De La Municipalidad Provincial De Puno, Periodo 2020”, establece como Objetivo determinar como el control interno influye en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno 2020. utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo causal, con un diseño no experimental transversal. Se emplearon métodos de investigación analíticos, sintéticos y deductivos. Para la recopilación de datos, se usaron encuestas y cuestionarios. La muestra fue no probabilística, abarcando a los 26 trabajadores de la Sub Gerencia de Logística. Los resultados muestran que el 42% de un 65% de los encuestados describen el control interno como regular y el proceso de contrataciones como medio. Según la prueba Chi-cuadrada, con $XC^2 = 14.927a \geq XT^2 = 11.143$, la Chi-cuadrada calculada es mayor que la tabulada, con un valor significativo de 0.005, lo que confirma la hipótesis general.

En conclusión, el control interno tiene una influencia significativa en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno.

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 Puno, 2024

1.3.2. Objetivos Específicos

Determinar si existe relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

Determinar si existe relación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

Determinar si existe relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

CONTROL INTERNO

El control interno es un sistema integral de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la administración de una entidad para proporcionar una garantía razonable de que los objetivos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento se lograrán. En un contexto más amplio, especialmente en una entidad gubernamental, el control interno abarca múltiples dimensiones y tiene varios componentes esenciales que interactúan entre sí para garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de la gestión pública, como son el ambiente de control, la evaluación de riesgo y la actividad de control (Contraloría General de la República, 2019).

CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura organizacional está conformado por ambiente de control e información y comunicación, siendo la parte crucial de este punto que se llega a conseguir las condiciones adecuadas para la obtención y cumplimiento de los objetivos institucionales, siendo para ello necesario se tenga una estructura orgánica adecuada, con designación de responsabilidades tacitas, así como la existencia de comunicación efectiva, que permita contener y desarrollar al personal calificado que forma parte de la entidad con el manejo de valores, ética y conductas intachables. Para lograr determinar cómo se encuentra la cultura organizacional dentro de una entidad es necesario tomar en cuenta la información que se obtendrá por las preguntas detalladas en el cuestionario específicamente lo contenida en el numeral 7.4.2 de la directiva de la implementación del

sistema de control interno, todas las réplicas conseguidas y la documentación que sustenta ello deben estar consideradas en el registro del aplicativo del sistema, siendo que esta información facilita a la entidad poder señalar cuales son las deficiencias dentro del control interno en el citado eje.

El Plan de acción medidas de remediación como su nombre lo indica tienen la finalidad de poder contribuir remediando aquellos riesgos advertidos en su oportunidad, siendo que la entidad debe en la mayoría de sus posibilidades insistir la participación de los servidores que están en estas áreas, siendo que también se deberá documentar dichas situaciones (Contraloría General De La República, 2020).

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control es el conjunto de factores organizacionales que forman la base sobre la cual se construye todo el sistema de control interno. Este ambiente influye en el diseño, la implementación y el funcionamiento de los controles internos en toda la entidad. Un ambiente de control sólido y positivo es fundamental para la eficacia de los controles internos y abarca varios elementos clave que interactúan para establecer el tono organizacional y la cultura de control. Sus componentes se enmarcan en los valores éticos e integridad, con el compromiso y una adecuada estructura organizacional. (Contraloría General de la República, 2020)

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Es aquella compuesta por un conjunto de datos relevantes para uno o más sujetos que consolidan la misma en forma conjunta compartiendo estos datos que contribuirán a tener un adecuado mensaje. (LEY N° 27806.- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)

GESTIÓN DE RIESGOS

La gestión de riesgos, se encuentra conformado por la evaluación de riesgos y actividades de control, en esta parte se pretende lograr identificar los valores o eventos que lleguen a tener una influencia negativa al cumplimiento de los objetivos institucionales, en estrecha relación con los productos finales que se brindan a la

población, aunado a ello puede permitir se logre disminuir estos riesgos que puedan afectar este eje, a fin de cumplir con ello la entidad deberá manejar una lista de los productos de mayor importancia que se brinda a la población, para luego comenzar a considerar los riesgos encontrados en estos productos, siendo que para controlar a estos riesgos es necesario plantearse un plan de acción , siendo necesario en ese caso usar como herramienta el plan estratégico institucional o en su defecto algún otro documento que contenga identificados los productos.

EVALUACIÓN DE RIESGO

La evaluación de riesgos es un componente esencial del sistema de control interno que implica la identificación, análisis y gestión de los riesgos que podrían afectar la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos. Este proceso sistemático y continuo permite a las organizaciones anticipar y responder de manera proactiva a los riesgos, asegurando así la resiliencia y sostenibilidad de sus operaciones. A continuación, se presenta un concepto más amplio y detallado de la evaluación de riesgos, destacando sus componentes clave y su importancia en una entidad gubernamental o cualquier organización. (Contraloría General de la República, 2017)

- Identificación de Riesgos. Proceso de determinar los riesgos potenciales que podrían afectar la entidad. Esto incluye riesgos internos (como errores operativos, fraudes, fallas de sistema) y riesgos externos (como cambios regulatorios, eventos económicos, desastres naturales)
- Evaluación y análisis de riesgos. Evaluación de la probabilidad de que ocurran los riesgos identificados y el impacto potencial de estos riesgos en la entidad. Esto incluye tanto aspectos cuantitativos (financieros) como cualitativos (reputación, cumplimiento normativo).
- Respuesta a los riesgos
- Monitoreo y revisión de riesgos. Establecimiento de un proceso continuo de monitoreo para evaluar la efectividad de las estrategias de mitigación y la evolución de los riesgos.

- Cultura de Riesgo. Fomentar una cultura organizacional donde todos los empleados estén conscientes de los riesgos y su rol en la gestión de los mismos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son políticas, procedimientos y acciones que se implementan dentro de una organización para asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo y para mitigar los riesgos identificados que podrían impedir el logro de los objetivos organizacionales. En una entidad gubernamental, las actividades de control son esenciales para garantizar la eficiencia, la efectividad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos. A continuación, se presenta un concepto más amplio y detallado de las actividades de control, destacando sus componentes clave y su importancia.

ACTIVIDAD DE MONITOREO

Considerado como aquel proceso que se da en forma consecutiva y siguiendo un sistema por intermedio del cual se verifica la eficacia de un proyecto, con el objetivo de identificar lo que se desea alcanzar y las carencias que se tenga en dicho proyecto para accionar y optimizar los resultados.

SUPERVISIÓN.

En este componente se toma en cuenta la supervisión y llega a tomar en cuenta a todas aquellas acciones que permiten considerar la implementación del sistema de control interno, para ello se tomará en cuenta el estado de ejecución de las medidas de remediación y de control dadas por la gestión de la entidad, este seguimiento debe efectuarse en forma constante y sin interrupciones, el estado de estas medidas se dará tomando en cuenta las diferentes medidas detalladas a continuación:

Estado: implementada

Criterio: Cuando la entidad ha cumplido con implementar la medida de remediación o control conforme al Plan de Acción Anual.

Estado: no implementada

Criterio: Cuando la entidad no ha cumplido con implementar la medida de remediación o control contenida en el plan de acción Anual y la oportunidad para su ejecución ha culminado definitivamente

Estado: en proceso

Criterio: Cuando la entidad ha iniciada, pero aún no ha culminado con la implementación de la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual.

Estado: pendiente

Criterio: Cuando la entidad no ha iniciado la implementación de la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual.

Estado: no aplicable

Criterio: Cuando la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual, no puede ser ejecutada por factores no atribuibles a la entidad, debidamente sustentados, que imposibiliten su implementación.

CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Las contrataciones y adquisiciones se refieren al proceso mediante el cual una entidad, ya sea gubernamental o privada, obtiene bienes, servicios o trabajos de terceros mediante acuerdos formales. Este proceso abarca desde la identificación de necesidades y la planificación de la adquisición hasta la selección del proveedor, la negociación de términos y condiciones, y la formalización del contrato. En el contexto gubernamental, las contrataciones y adquisiciones son de vital importancia para garantizar la provisión eficiente y transparente de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del Estado y la prestación de servicios públicos a la ciudadanía (Soria, 2022). Las contrataciones y adquisiciones son procesos complejos que involucran la adquisición de bienes, servicios o trabajos por parte de una entidad, ya sea pública o privada. Estos procesos abarcan desde la identificación de necesidades hasta la formalización de contratos con proveedores externos.

TRANSPARENCIA

La transparencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones se refiere a la apertura, claridad y accesibilidad de la información relacionada con todas las etapas del proceso de contratación, desde la identificación de necesidades hasta la formalización de contratos con proveedores externos. Implica garantizar que todas las partes interesadas tengan acceso a la información relevante de manera oportuna y comprensible, y que los procedimientos y decisiones se lleven a cabo de manera abierta, imparcial y objetiva (Nuñez & Talavera, 2021).

LEGALIDAD

La legalidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones se refiere al cumplimiento estricto de las leyes, regulaciones y normativas establecidas tanto a nivel nacional como internacional en todas las etapas del proceso de contratación, desde la planificación hasta la ejecución y el cierre del contrato. Implica asegurar que todas las acciones y decisiones tomadas durante el proceso estén en conformidad con las disposiciones legales pertinentes y que se respeten los principios de igualdad, imparcialidad, transparencia y competencia (Nuñez & Talavera, 2021).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

ADQUISICIONES DEL ESTADO

Es aquel proceso por medio del cual una entidad pública se llega a proveer de bienes, servicios y obras de manera oportuna y tomando en cuenta el buen precio y la adecuada calidad con el objetivo de poder contribuir a aminorar las necesidades de la población pretendiendo conseguir mejoras de vida en la población (Soria, 2022)

COMUNICACIÓN INTERNA

Es aquella herramienta que toda entidad debe tomar en cuenta a fin de poder organizarse de forma ordenada, pudiendo hacer uso efectivo de los medios de comunicación dispuestos internamente para ello, así también se puede llegar a tener una relación horizontal entre todos los trabajadores a fin de poder comunicar en forma oportuna los diferentes mensajes que se necesiten para el adecuado funcionamiento. (Guía para la implementación del sistema de control interno)

CONTRATACIÓN DEL ESTADO

Es el conjunto de documentos que conforman y sirven de sustento a las adquisiciones efectuadas por el estado ya sea de bienes, servicios u obras (Núñez & Talavera, 2021)

CONTROL INTERNO

Comprende aquellas acciones que se dan de parte de los funcionarios o servidores de una entidad pública, acciones que tiene por finalidad tomar acciones de cautela en forma preventiva, en el transcurso de las acciones o al momento de culminar las mismas, la responsabilidad de difundir y ejercer el control interno dentro de una entidad es del titular de la misma a fin de contribuir al adecuado logro de los objetivos plasmados y misión de la misma (Contraloría General de la República, 2020)

CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura organizacional está conformada por ambiente de control e información y comunicación, siendo la parte crucial de este punto que se llega a conseguir las condiciones adecuadas para la obtención y cumplimiento de los objetivos institucionales. (Cerquin,2020)

GESTIÓN DE RIESGOS

La gestión de riesgos, se encuentra conformado por la evaluación de riesgos y actividades de control, en esta parte se pretende lograr identificar los valores o eventos que lleguen a tener una influencia negativa al cumplimiento de los objetivos institucionales, en estrecha relación con los productos finales que se brindan a la población, aunado a ello puede permitir se logre disminuir estos riesgos que puedan afectar este eje, a fin de cumplir con ello la entidad deberá manejar una lista de los productos de mayor importancia que se brinda a la población. (Guia para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado)

INFORMACIÓN

Es aquella compuesta por un conjunto de datos relevantes para uno o más sujetos que consolidan la misma en forma conjunta compartiendo estos datos que contribuirán a tener

un adecuado mensaje. (LEY N° 27806.- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)

LEGALIDAD

Es aquel principio del procedimiento administrativo que señala que toda actuación de los servidores de una entidad se encuentra en estricto cumplimiento a la constitución, la ley y ordenamiento jurídico legal vigente, dentro de las facultades que les fueron conferidas y de acuerdo a los fines que se le atribuyen por mandato legal. (ley 27444 ley de procedimiento administrativo)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

El sistema de control interno, está conformado por el grupo de acciones, lineamientos, normativas internas y demás que establezca la entidad a fin de poder usar esta herramienta con el objetivo de cumplir las metas trazadas por la misma (Soria, 2022).

SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO

Es aquel conjunto de principios, normas, herramientas que rigen el actuar de las adquisiciones y contrataciones del estado para la provisión de bienes, servicios u obras a través de las actividades de la cadena de abastecimiento destinadas a poder conseguir lo planteado por la entidad. (Decreto legislativo N° 1439)

SUPERVISIÓN

En este componente se toma en cuenta la supervisión y llega a tomar en cuenta a todas aquellas acciones que permiten considerar la implementación del sistema de control interno, para ello se tomará en cuenta el estado de ejecución de las medidas de remediación y de control dadas por la gestión de la entidad, este seguimiento debe efectuarse en forma constante y sin interrupciones (Rodríguez, 2020)

TRANSPARENCIA

Este principio que rige las contrataciones públicas es aquel por medio del cual se indica que las actuaciones de los servidores que intervienen en ella, deben actuar con claridad y coherencia en todas las etapas de las contrataciones, garantizando con ello que todos los

proveedores que participen actúen en libre concurrencia y que existe una igualdad de trato con objetividad e imparcialidad (Nuñez & Talavera, 2021).

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 Puno, 2024

2.3.2. Hipótesis Específicas

Existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

Existe una relación significativa entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

Existe una relación significativa entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

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 Puno que se encuentra ubicada en el departamento de Puno, al sur del Perú, y que cuenta con una población de aproximadamente 250 000 habitantes. Dicha municipalidad se ubica en la capital de la provincia de Puno, a orillas del lago Titicaca a una altitud de 3800 metros sobre el nivel del mar. La municipalidad provincial actúa como el órgano de gobierno local encargado de coordinar y gestionar los recursos y servicios públicos en toda la provincia, incluyendo infraestructura, educación, salud y seguridad.

3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA

POBLACIÓN

La población considerada para el desarrollo del presente trabajo de investigación fue constituida por los trabajadores de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 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

TOTAL

41

Fuente: Dicha información fue tomada del Cuadro de Asignación de personal Provisional actualizado a enero del 2019. (Concejo Municipal Provincial de Puno, 2019)

MUESTRA

La muestra considerada, fue mediante el método no probabilístico por conveniencia, ya que se tomó en cuenta a todos los trabajadores de la Gerencia de Administración, integradas por la Sub gerencia de personal, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Tesorería y Sub Gerencia de Contabilidad, la cual asciende a un total de 41 trabajadores.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

El método fue descriptivo - correlacional y de corte transversal y siendo no experimental ya que no se realizó la manipulación de la información de cada variable, que implicó la recolección de los datos de las variables en estudio, siendo el control interno y las contrataciones y adquisiciones, posterior a ellos se realizará la validación de las hipótesis a través de la prueba de correlación.

TÉCNICAS

Las técnicas de investigación son métodos y procedimientos utilizados para recopilar, analizar e interpretar datos con el fin de obtener información relevante y responder a preguntas específicas de investigación (Hernández Sampieri et al., 2014)

La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, la cual se administró a través de un cuestionario distribuido a cada uno de los trabajadores que serán parte de la muestra e investigación

INSTRUMENTOS

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, 2009).

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 (2017), 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	ITEMS
Control Interno	Cultura	Ambiente de control	1,2,3,4,5
	Organizacional	Información y comunicación	6, 7
	Gestión de	Evaluación de Riesgo	8,9,10,11
	Riesgo	Actividad de Control	12, 13, 14
	Supervisión	Actividad de monitoreo	15, 16
	Transparencia	Obtención de la información Posibilidad de control de actos	1,2,3,4,5,6
Contrataciones y adquisiciones		Calidad de Información	
	Legalidad	Marco Normativo	7,8,9,10,11,
		Procedimiento Básico de licitación	12

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

El diseño estadístico fue aplicado en dos momentos, el primero que corresponde al desarrollo descriptivo que inició con el procesamiento de la información en la hoja de cálculo Excel, para que pueda ser importado al paquete estadístico SPSS, de esta

manera se obtuvo de manera independiente el análisis por dimensión de cada una de las variables de estudio, desarrollando tablas de distribución de frecuencias y figuras. En un segundo momento se aplicó la estadística inferencial, para lo cual se tuvo que determinar la distribución normal de los datos para que, de esta manera verificar la prueba estadística de correlación a ser utilizada, los resultados de la prueba de normalidad se encuentran desarrollados dentro del anexo N° 3; donde se ha demostrado que los datos no cumplen una distribución normal, por lo que se ha procedido a utilizar una prueba estadística no paramétrica, todo ello con el propósito de validar cada una de las hipótesis de investigación planteadas.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo damos a conocer los resultados planteados en la investigación, estructurado por objetivo general y objetivos específicos, interpretando, analizando y realizando la discusión en relación a otras investigaciones realizadas que fueron planteadas como antecedentes.

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 Puno, 2024

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	.831**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	41	41
	Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	.831**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	41	41

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

Este primer objetivo establece un análisis de relación, en cual fue desarrollado mediante el análisis estadístico de Rho de Spearman, dicha prueba fue tomada a razón de que los datos no presentan una distribución normal, prueba que permitió validar la siguiente hipótesis

Validación De La Hipótesis General

Ha: Existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

El Nivel de significancia considerado fue de $\alpha = 0.05$, y al tomar el criterio de decisión cuya interpretación indica lo siguiente:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Tomando en consideración el nivel de significancia que muestra la tabla 1 con un valor de $p=0.000$, y siendo este menor a 0.05, se concluye que se logra rechazar la hipótesis nula, por consiguiente, aceptamos la hipótesis alterna. Manifestando que existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. Dicha relación se establece porque los resultados indican que el control interno en la Municipalidad de Puno se desarrolla de manera regular en un 65.9%, y las contrataciones y adquisiciones en un 58.5% de forma regular, siendo ambos porcentajes los más representativos en ambas variables como se puede observar en la tabla 08 y tabla 9 respectivamente del anexo 04, lo que da a entender que la relación que se establece entre ambas variables es de forma regular. Pudiendo entender que existen falencias en el control interno realizado en la municipalidad que por consiguiente esto genera que las contrataciones y adquisiciones se den de forma regular, lo que repercute en una adecuada gestión.

De la tabla 1, también se obtuvo el valor del Rho de Spearman, el cual establece el nivel de relación que tienen las dos variables de estudio, en este caso su valor resultó de $Rho = 0.831$, que según la escala de valoración de Spearman el nivel de relación que establecen ambas variables fue de “correlación positiva alta”

4.2. RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los resultados que se presentan según cada objetivo específico fueron hallados mediante un análisis inferencial de correlación, confirmando que los datos no presentan normalidad en su distribución, se procedió al procesamiento a través de una prueba estadística no paramétrica, siendo esta la de Rho de Spearman

EL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE

Determinar si existe relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

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

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

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

La tabla 2 establece información relevante sobre la relación entre la dimensión cultura organizacional de la variable control interno y la variable contrataciones y adquisiciones, información sobre el nivel que pueda existir entre los valores de estudio, como también el valor se significancia que establece la validación de la prueba de hipótesis el cual se detalla 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 Puno, 2024

El Nivel de significancia considerado fue de $\alpha = 0.05$, y al tomar el criterio de decisión cuya interpretación indica lo siguiente:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

El nivel de significancia que muestra la tabla 2 con un valor de $p = 0.000$, y siendo este menor a 0.05, arribando a la decisión que se rechaza la hipótesis nula y por consiguiente, aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo que existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.

Los valores obtenidos de la dimensión cultura organizacional de la variable control interno manifiestan que el 68.3% se desarrolla de manera regular como se puede apreciar en la tabla 5 del anexo 8, con una ligera tendencia a un desarrollo bueno con el 24.4%. Respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da de forma regular con tendencia a bueno con el 29.3% como indica la tabla 09 del anexo 4. Logrando entender y confirmar la relación que se da entre la dimensión cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones. El nivel de relación que se logró encontrar nos da el valor de Rho de Spearman establecido en la tabla 2, donde manifiesta que el Rho de Spearman asciende al valor de 0.706, ubicado en la tabla de valoración de la escala, el nivel es de "Correlación positiva alta"

El ambiente de control que implica la supervisión, el trabajo ético, compromiso y cumplimiento de responsabilidades aún se encuentra en proceso de desarrollo, de la misma forma sucede con la información y comunicación que se da entre funcionarios, todos estos factores implican o influyen para que no se logre un proceso adecuado de contrataciones y adquisiciones, pues todo ello aún se encuentra en un nivel regular.

EL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE:

Determinar si existe relación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

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

		Contrataciones y adquisiciones		
		Gestión de riesgo		
Rho de Spearman	Gestión de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	.669**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	41	41
	contrataciones y adquisiciones	Coeficiente 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 riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

El Nivel de significancia considerado fue de $\alpha = 0.05$, y al tomar el criterio de decisión cuya interpretación indica lo siguiente:

Que, si el valor de $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Que, si el valor de $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

El nivel de significancia que muestra la tabla 3 con un valor de $p = 0.000$, y siendo este menor a 0.05, arribando a la decisión que se rechaza la hipótesis nula y por consiguiente, aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo que existe una relación significativa entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.

Los valores obtenidos de la dimensión gestión de riesgo de la variable control interno, 27 encuestados que representan al 65.9% manifiestan una gestión de riesgo regular, 11 de ellos que representan al 26.8% indican realizar una gestión de riesgo buena y 3 encuestados que representan al 7.3% indican que la gestión de riesgo es mala; todo ello evidenciado en la tabla 06 del anexo 08, lo que conlleva a comprender que la tendencia se ubica en un riesgo regular. Respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da de forma regular con tendencia a bueno con el 29.3% y 5 funcionarios que representan al 12.2% indican que las contrataciones y adquisiciones son malas como da a conocer la tabla 09 del anexo 04. Estableciendo la relación en un nivel regular, además de ello se cuenta con el valor del Rho de spearman de 0.669; ubicado en la tabla de valoración de Spearman logramos establecer **una correlación positiva moderada**.

La gestión de riesgo como dimensión del control interno implica; la evaluación de riesgo que valora y analiza cada funcionario, actividades de control como el diseño e implementación de controles de riesgo, de sistemas de información y la implementación de políticas. Según lo evaluado, todo ello aún se desarrolla de manera regular, lo que conlleva a que el proceso de contrataciones y adquisiciones se desarrolló de la misma forma, limitando su cumplimiento y gestión de forma correcta.

Cabe señalar que resulta ser importante articular cada una de las dimensiones del control interno, en este caso refiriéndonos a la gestión de riesgo, ya que nos permitirá en lo futuro reformular y reevaluar cada una de estas situaciones con el propósito de una mejora continua que por consecuencia se optimizaran notoriamente las Contrataciones y adquisiciones realizadas por la Municipalidad Provincial de Puno

EL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO ESTABLECE

Determinar si existe relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024

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

		Supervisión	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.749**
		N	41
	Contrataciones y adquisiciones	Coefficiente de correlación	.749**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	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 Puno, 2024

El Nivel de significancia considerado fue de $\alpha = 0.05$, y al tomar el criterio de decisión cuya interpretación indica lo siguiente:

Si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

El nivel de significancia que muestra la tabla 4 con un valor de $p = 0.000$, y siendo este menor a 0.05, arribando a la decisión que se rechaza la hipótesis nula y por consiguiente, aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión de la variable control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.

Los valores obtenidos de la dimensión supervisión de la variable control interno manifiestan que el 66.4% se desarrolla de manera regular, con una ligera tendencia a un desarrollo bueno con el 22.0%; lo que indica la tabla 07 del anexo 08. Respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da

de forma regular con tendencia a bueno con el 29.3% ; cómo se puede observar en la tabla 09 del anexo 08 . Logrando entender y confirmar la relación que se da entre la dimensión supervisión y las contrataciones y adquisiciones. El nivel de relación que se logró encontrar nos da el valor de Rho de Spearman establecido en la tabla 4, donde manifiesta que el Rho de Spearman asciende al valor de 0.749, ubicado en la tabla de valoración de la escala, el nivel es de “Correlación positiva alta”

DISCUSIONES

La presente investigación ha revelado una relación significativa entre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2024, la relación que se logró establecer muestra un nivel regular entre ambas variables. Estos resultados no coinciden con estudios desarrollados por Garcia y Rojas (2021); cuya hipótesis señala la existencia de conexión del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad de Huancas del departamento de Amazonas, sacando como conclusión que el control interno conserva una conexión importante baja con las etapas de adquisiciones y contrataciones, aunado a ello se tiene que respecto al control interno de la encuesta aplicada se advierte que un 70% de los encuestados consideran que este control interno es deficiente. Tal diferencia en ambas investigaciones conlleva a establecer que la municipalidad distrital de Huancas presenta mayores deficiencias en sus procesos de control interno y en las adquisiciones, pueda que dicha situación se haya dado porque el estudio fue desarrollado en el periodo 2020 cuando nos encontrábamos en plena pandemia y tal situación perjudicó a diferentes instituciones del Estado.

La investigación de desarrollada por Cabrera y Pereda (2022) estableció determinar la influencia del control interno con proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos, año 2020 en Cajamarca, concluye de los resultados que se obtuvieron respecto a la influencia entre el control interno en las etapas de contrataciones y adquisiciones fue poco eficiente ya que las contrataciones y adquisiciones no logran cumplir con los objetivos planteados pues su sistema de control

interno no se encuentra implementado adecuadamente, dicha situación resulta no ser similar a la planteada en el presente estudio, pues si bien es cierto que los resultados manifiestan encontrarse en un nivel regular en el control interno y también en las contrataciones y adquisiciones, un porcentaje significativo manifiesta desarrollar la actividad de forma adecuada, lo que conlleva a entender que en la Municipalidad de Puno puede mejorar dichos procesos.

Respecto a la investigación desarrollada en la misma localidad, la investigación de Vargaya & Molina (2021) estableció como objetivo determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pusi, Puno, en el año 2021. Dicha investigación logró obtener resultados mucho más favorables a los expuestos en el presente trabajo de investigación, puesto que sus resultados de la investigación mostraron que el 71.72% de los encuestados considera que el control interno es bueno, mientras que el 72.73% evaluó positivamente los procesos de adquisiciones y contrataciones. El desarrollo y resultado positivo que se evidencia en la investigación de Vargaya y Molina es interesante, pues el resultado favorable se da ya a nivel de Distrito, entendiendo que su población y cobertura como municipalidad es reducido a comparación de la Municipalidad Provincial de Puno, pues el presupuesto y niveles de ejecución son mucho mayores, lo que aparentemente resulta ser más complicado el desarrollo del sistema de control interno como el proceso de las adquisiciones y contrataciones.

CONCLUSIONES

Primera. Se concluye que existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. Dicha relación se establece porque los resultados indican que el control interno en la Municipalidad de Puno se desarrolla de manera regular en un 65.9%, y las contrataciones y adquisiciones en un 58.5% de forma regular, el nivel de relación se da por el valor de Rho de spearman que cuyo resultado fue de 0.831; valorado como una correlación positiva alta. Lo que conlleva a entender que existen falencias en el control interno realizado en la Municipalidad Provincial de Puno que por consiguiente esto genera que las contrataciones y adquisiciones se den de forma regular, lo que repercute en una adecuada gestión

Segunda. Se concluye que existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.

Los valores obtenidos de la dimensión cultura organizacional de la variable control interno manifiestan que el 68.3% se desarrolla de manera regular, y respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da de forma regular, el nivel de relación se da por el valor de Rho de spearman que cuyo resultado fue de 0.706; valorado como una correlación positiva alta. Logrando entender y confirmar la relación que se da entre la dimensión cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones. La dimensión de cultura organizacional como el ambiente de control que implica la supervisión, el trabajo ético, compromiso y cumplimiento de responsabilidades se encuentra en proceso de desarrollo, de la misma forma sucede con la información y

comunicación que se da entre funcionarios, todos estos factores implican o influyen para que no se logre un proceso adecuado de contrataciones y adquisiciones.

Tercera. Se concluye que existe una relación significativa entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.

Los valores obtenidos de la dimensión gestión de riesgo de la variable control interno, manifiestan una gestión de riesgo regular en un 65.9% y respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da de forma regular con tendencia a bueno con el 29.3%, el nivel de relación se da por el valor de Rho de spearman que cuyo resultado fue de 0.669; valorado como una correlación positiva moderada. La gestión de riesgo como dimensión del control interno implica; la evaluación de riesgo que valora y analiza cada funcionario, actividades de control como el diseño e implementación de controles de riesgo, de sistemas de información y la implementación de políticas. Según lo evaluado, todo ello aún se desarrolla de manera regular, lo que conlleva a que el proceso de contrataciones y adquisiciones se desarrolló de la misma forma, limitando su cumplimiento y gestión de forma correcta.

Cuarta. Se concluye que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión de la variable control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024, el nivel de relación se da por el valor de Rho de spearman que cuyo resultado fue de 0.749; valorado como una correlación positiva alta.

Los valores obtenidos de la dimensión supervisión de la variable control interno manifiestan que el 66.4% se desarrolla de manera regular y respecto a las contrataciones y adquisiciones el 58.5% de los servidores públicos manifestó que se da de forma regular con tendencia a bueno con el 29.3%. Logrando entender que las actividades de monitoreo y la obtención de información muestran deficiencias en sus procesos.

RECOMENDACIONES

Primera. Al titular de la entidad establecer planes de mejora continua, que incluyan la capacitación constante de los servidores públicos en temas de control interno, para que estos procesos no se desarrollen de manera regular, sino que alcancen niveles de eficiencia y efectividad óptimos. La implementación de tecnología y herramientas automatizadas puede contribuir a mejorar la supervisión y reducir el margen de error humano en los procesos de contratación.

Segunda. Es esencial promover una cultura organizacional basada en valores como la ética, la transparencia y la responsabilidad. Para ello, se sugiere desarrollar programas de formación y sensibilización dirigidos a todos los servidores públicos sobre la importancia de estos principios en el cumplimiento de sus funciones, especialmente en los procesos de contratación. Además, deben fortalecerse los canales de comunicación interna para asegurar que la información fluya de manera adecuada entre los funcionarios, permitiendo una supervisión más efectiva y una gestión más eficiente.

Tercera. Establecer un sistema integral de gestión de riesgos que incluya la identificación y evaluación temprana de riesgos en todas las etapas del proceso de contrataciones y adquisiciones. Esto debería ir acompañado de la creación de políticas claras de mitigación de riesgos, con procedimientos de control que se apliquen de manera rigurosa.

Cuarta. Se recomienda a cada uno de los servidores públicos fortalecer los mecanismos de supervisión mediante la implementación de sistemas de monitoreo más efectivos que permitan una revisión continua y detallada de las actividades de contratación y adquisición. Esto puede lograrse mediante el uso de indicadores de desempeño clave que faciliten la identificación de posibles deficiencias. Además, se debe mejorar la

retroalimentación entre los supervisores y los responsables de los procesos, asegurando que cualquier error o irregularidad se corrija de inmediato y se evite en el futuro.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, N. (2018). Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Gobierno Regional de Puno, Periodo 2017. *Tesis*, 1–168. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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 de San Marcos. *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*. 68. <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.” *Universidad Nacional Del Altiplano*, 1–139. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19241>
- 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*.
- Contraloría General de la República. (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.” *Subgerencia de Normatividad En Control Gubernamental, 2019*, 1–43. <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 seguimiento y Publicación” *Directiva N° 014-2020-CG/SESNC, aprobado mediante RC_343-2020-CG.pdf.pdf* (pp. 1–37).
- 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. *Escuela de Posgrado - Universidad Cesar Vallejo*.

Francisco, C. C. (2009). *MAPIC en la Metodología de Investigación* (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* (6ta Edición).

León Yapo, B. D. (2019). Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, Perú 2019. *Universidad Privada Telesup - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables*, 115. [https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/686/1/CANCHOS HUAMANI JESUS FERNANDO.pdf](https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/686/1/CANCHOS_HUAMANI_JESUS_FERNANDO.pdf)

Núñez, M., & Talavera, A. (2021). Contrataciones con el Estado: perspectivas desde la práctica del derecho . In *Contrataciones con el Estado: perspectivas desde la práctica del derecho* . <https://doi.org/10.21678/978-9972-57-479-5>

Paitan 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, primer semestre 2016. *Repositorio Institucional - UNH*, 80. <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 el ámbito de la municipalidad distrital de Independencia – 2018. *Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo*.
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4454>

Soria, A. (2022). Temas de contratación con el Estado [Capítulo 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. In *Universidad Cesar Vallejo - Facultad de Ciencias Empresariales* (Vol. 1).

Vidal, F. G. (2017). Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016. *Universidad César Vallejo*, 96.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Control Interno y las Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad Provincial De Puno, 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar si existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Existe una relación significativa entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>Variables</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control Interno 	<p>Cultura organizacional Ambiente de control Información y comunicación</p> <p>Gestión de riesgos Evaluación de riesgos Actividades de control</p> <p>Supervisión Actividad de monitoreo</p>	<p>El diseño será descriptivo - correlacional y de corte transversal, que implica recolectar la información mediante el cuestionario para las variables en estudio control interno y las contrataciones y adquisiciones, posterior a ellos se realizó la validación de las hipótesis a través de la prueba de correlación</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS PE1. ¿Cuál es la relación que existe entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS OE1. Determinar si existe relación entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS HE1. Existe una relación significativa entre la cultura organizacional y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Las contrataciones y Adquisiciones 		

<p>PE2. ¿Cuál es la relación que existe entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?</p>	<p>OE2. Determinar si existe relación entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>HE2. Existe una relación significativa entre la Gestión de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>Transparencia Obtención de información. Calidad de la información Marco normativo</p>	
<p>PE3. ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024?</p>	<p>OE3. Determinar si existe relación entre la supervisión y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>HE3. Existe una relación significativa entre la supervisión de Control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024</p>	<p>Legalidad PAC Contratación es Procedimiento</p>	

Anexo 02: Instrumentos De Investigación

Estimado trabajador de la Municipalidad Provincial de Puno a continuación se presenta una serie de interrogantes respecto a dos aspectos muy importantes en la Gestión Pública; la primera que corresponde sobre el Control interno y la segunda sobre las contrataciones y adquisiciones, con los resultados contribuiremos al desarrollo de la municipalidad, cuya información será confidencial y anónima, esperando que usted conteste con veracidad. Gracias

CUESTIONARIO 01: Control Interno

Marque con un aspa la respuesta que considere correcta.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A Veces	Nunca
CULTURA ORGANIZACIONAL				
Indicador: Ambiente de Control				
1. El personal de la Municipalidad está comprometido con la integridad y los valores éticos				
2. El personal del Municipalidad supervisa los controles internos				
3. En la Municipalidad existen estructuras, autoridades y responsabilidades de control				
4. En la Municipalidad existen compromiso por atraer y retener personal competente				
5. En la Municipalidad los empleados cumplen sus responsabilidades				
Indicador: Información y Comunicación				
6. La Municipalidad tiene una comunicación interna adecuada				

7. En la Municipalidad se genera información clara y oportuna.				
GESTIÓN DE RIESGO				
Dimensión: Evaluación de Riesgo				
8. En la Municipalidad se identifica y valora los riesgos				
9. En la Municipalidad se identifica y analiza los riesgos				
10. En la Municipalidad se evalúa el riesgo de fraude				
11. En la Municipalidad se identifica y evalúa los cambios en el sistema				
Dimensión: Actividad de Control				
12. En la Municipalidad se diseña e implementa controles sobre riesgos				
13. En la Municipalidad se diseña e implementa controles sobre los sistemas de información				
14. En la Municipalidad se implementa políticas y procedimientos de control				
SUPERVISIÓN				
Dimensión: Actividad de monitoreo				
15. El municipio realiza evaluaciones continuas				
16. El municipio comunica las deficiencias encontradas				

CUESTIONARIO 02: Contrataciones y Adquisiciones

Marque con un aspa la respuesta que considere correcta.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A Veces	Nunca
Transparencia				
1. la Obtención de información de las contrataciones puede acceder el ciudadano.				
2. La información que entregan de las adquisiciones es fácil su comprensión.				
3. Hay facilidades para acceder al control de los actos funcionales del encargado de compras.				
4. Es posible tener acceso a las actuaciones (ya sean positivas o negativas) de los trabajadores.				
5. La OCI realiza actividades de control sobre actos deshonestos del trabajador municipal.				
6. La información proporcionada es pertinente y clara para la población.				
Legalidad				
7. Las compras y las adquisiciones cumplen las normas internas de la Municipalidad				
8. Las compras y las adquisiciones cumplen con lo establecido en la Ley.				
9. Se cumple con publicar y/o difundir la normatividad municipal.				
10. Existe un panel informativo en donde se publican las compras de la Municipalidad.				
11. El PAC se cumple con difundir.				
12. El PAC se modifica durante el año.				

Anexo 03: Prueba de normalidad de Datos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Como se cuenta con 41 datos procesados, tomamos los resultados obtenidos por la prueba de **Shapiro-Wilk**, ya que los datos a ser analizados son menores a 50.

Para la prueba de normalidad se plantea la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y alterna la Ha

Como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Por lo que los datos no tienen una distribución normal, lo que conlleva a utilizar una prueba no paramétrica de Rho de Spearman

Anexo 04: Análisis descriptivo de cada variable y sus dimensiones

Tabla 05: Cultura Organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	3	7.3	7.3	7.3
	Regular	28	68.3	68.3	75.6
	Bueno	10	24.4	24.4	100.0
	Total	41	100.0	100.0	

Tabla 06: Gestión de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	3	7.3	7.3	7.3
	Regular	27	65.9	65.9	73.2
	Bueno	11	26.8	26.8	100.0
	Total	41	100.0	100.0	

Tabla 07: Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	14.6	14.6	14.6
	Regular	26	63.4	63.4	78.0
	Bueno	9	22.0	22.0	100.0
	Total	41	100.0	100.0	

Tabla 08: Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	3	7.3	7.3	7.3
	Regular	27	65.9	65.9	73.2
	Bueno	11	26.8	26.8	100.0
	Total	41	100.0	100.0	

Tabla 09: Contrataciones y adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	12.2	12.2	12.2
	Regular	24	58.5	58.5	70.7
	Bueno	12	29.3	29.3	100.0
	Total	41	100.0	100.0	

Anexo 06: Evidencia fotográfica



Figura 01: Encuesta a trabajadora de Sub Gerencia de tesorería

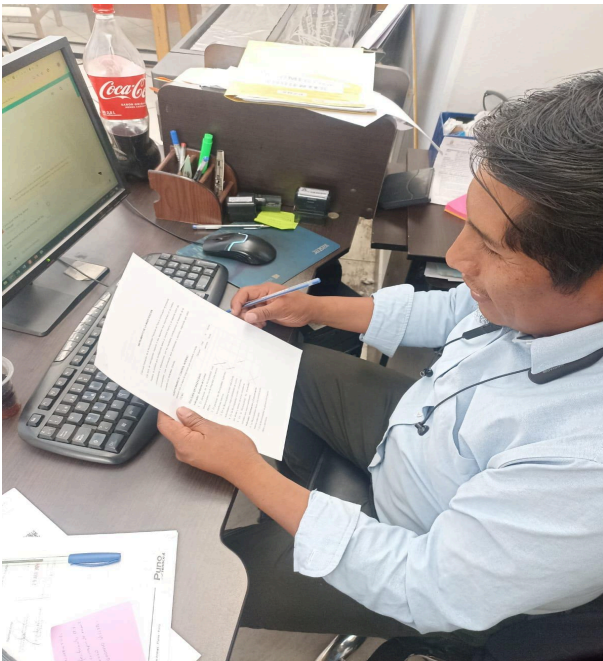


Figura 02: Encuesta a trabajador de Sub Gerencia de abastecimientos