



U N I V E R S I D A D
AUTÓNOMA
D E I C A

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS

**RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8
UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE ILO, 2022**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
GESTIÓN PÚBLICA

PRESENTADO POR:
ROSA LUZ QUISPE CUNO

TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

DOCENTE/ASESOR:
DR. MIGUEL GERARDO MENDOZA VARGAS
CÓDIGO ORCID N°0000-0002-9812-6714

CHINCHA, 2023

Constancia de aprobación de investigación



CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE TESIS

Chincha, 3 de julio del 2023

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino
DECANA DE LA FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
Presente. -

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarlo e informar que, en mi condición de asesor, doy mi **CONFORMIDAD A LA TESIS** titulada: **“RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2022”**.

PARA OPTAR, el título profesional de **Contador Público**, presentado el bachiller:

- **ROSA LUZ QUISPE CUNO**

de la Facultad Ingeniería, Ciencias y Administración del Programa Académico de **CONTABILIDAD**, quienes han cumplido con presentar su TESIS según las exigencias de la Universidad y que luego de revisada y pasado por el Software Anti plagio TURNITIN tienen un 10% de nivel de similitud, por lo que queda:

APROBADA

Por tanto, queda expedito para pasar por la revisión correspondiente por parte de los Jurados calificadores que la UAI designe.

Agradezco la atención a la presente y aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

Dr. Miguel G. Mendoza Vargas
CODIGO ORCID: 0000-0002-9812-6714

Declaratoria de autenticidad de la investigación

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Rosa Luz Quispe Cuno, identificado con DNI N° 47387839, en mi condición de estudiante del PROGRAMA ACADÉMICO de CONTABILIDAD, de la FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN, en la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA, y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: "RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO 2022", declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de mi autoría.
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, y autoplagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Asimismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el investigador no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normativa vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

70%

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la Universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha, 03 de Julio de 2023



Rosa Luz Quispe Cuno
DNI N° 47387839

Dedicatoria

Dedico la presente tesis de manera muy especial y cariño a mi hijo Cristian Josué A.Q, fue mi inspiración de seguir adelante con mis estudios, y por el apoyo comprensión a lo largo de este camino, por su esmero y paciencia cumplo con mis sueños hijo mío.

Y a mis padres y hermanos, por el apoyo dado en cuanto al tiempo y dedicación.

Que Dios los ilumine y los bendiga por su infinito amor.

Agradecimiento

A Dios por guiar mis pasos, y a mi asesor el Dr. Miguel Gerardo Mendoza Vargas.

Y al amor más grande y puro de mi hijo Cristian Josué; a mis padres y hermanos por los consejos dados por su constante apoyo tolerancia con sus palabras de aliento. A mi jefe Ingeniero Alexs sander Mamani Quispe por su apoyo, por la confianza, consejos dados en este camino largo y por creer en mi como profesional y al personal de la municipalidad provincial de Ilo.

Resumen

Objetivo: Determinar cómo se relacionan las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

Materiales y métodos: El tipo de investigación fue básica de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental. Se empleó la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento de recolección de datos, lo cual se aplicó a una muestra de 45 empleados de la entidad materia de estudio. Los resultados muestran que, el 57,78% del personal técnico y administrativo perciben que hay un regular manejo para hacer las contrataciones menores a 8 UIT y, lo que indican que hay regular manejo del sistema de control interno. Como $p\text{-valor}=0,001$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces las contrataciones menores a 8UIT se relaciona significativamente con el control interno, con un 95% de confiabilidad. **Conclusión:** se concluye que existe alta y directa relación entre las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

Palabras claves: Control interno, contrataciones, bienes, 8 UIT, municipalidad.

Abstract

Objective: To determine how contracts of less than 8 UIT are related to the internal control of the Provincial Municipality of Ilo, 2022. **Materials and methods:** The type of research was basic at a descriptive level, quantitative approach and non-experimental design. The survey and the questionnaire were used as a data collection technique and instrument, which was applied to a sample of 45 employees of the entity under study. The **results** show that 57.78% of the administrative staff perceived that there is a regular management to hire less than 8 UITs and this indicates that there is a regular management of the internal control system. Since $p\text{-value}=0.001$ is less than the level of significance ($\alpha=0.05$), then the hiring of less than 8UIT is significantly related to internal control, with 95% reliability. **Conclusion:** it is concluded that there is a high and direct relationship between hiring less than 8 UIT and the internal control of the Provincial Municipality of Ilo, 2022.

Palabras claves: Internal control, contracting, goods, 8 UIT, municipality.

Índice general

Constancia de aprobación de investigación.....	II
Declaratoria de autenticidad de la investigación	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	v
Resumen	VI
Abstract.....	VII
Índice general	VIII
Índice de tablas académicas y de figuras	XI
I. INTRODUCCIÓN	13
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
2.1. Descripción de problema.....	14
2.2. Pregunta de investigación general	15
2.3. Preguntas de investigación específicas	16
2.4. Objetivo general.....	16
2.5. Objetivos específicos	16
2.6 Justificación e importancia	17
2.6.1. Justificación	17
2.6.2. Importancia	18
III. MARCO TEÓRICO	19
3.1. Antecedentes	19
3.2. Bases teóricas.....	21
3.2.1. Contrataciones menores a 8 UIT	21
3.2.2. Control interno	25
3.3. Marco conceptual	27
IV METODOLOGÍA.....	30

4.1. Tipo y nivel de investigación.....	30
4.2. Diseño de Investigación	30
4.3. Hipótesis general y específicas	31
4.4. Identificación de las variables.....	31
4.5. Matriz de operacionalización de variables.....	33
4.6. Población – Muestra.....	34
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	35
4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos	35
V. RESULTADOS	37
5.1. Presentación de resultados	37
5.2. Interpretación de Resultados.....	38
VI. ANALISIS DE RESULTADOS	48
6.1. Análisis inferencial.....	48
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	54
7.1. Comparación resultados.....	54
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
ANEXOS.....	64
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	65
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos.....	67
Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición	85
Anexo 4: Base de datos	94
Anexo 5: Solicitud de permiso de carta de autorización.....	96
Anexo 6: Consentimiento informado	98
Anexo 7: Evidencia fotográfica	103
.....	104

Anexo 8: Informe de turnitin 28% de similitud	105
Anexo 9: Resultados estadísticos por indicador	106

Índice de tablas académicas y de figuras

Índice de tablas	Pg.
Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable independiente</i>	33
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable dependiente</i>	33
Tabla 3 <i>Requerimientos</i>	38
Tabla 4 <i>Análisis del mercado</i>	39
Tabla 5 <i>Certificación presupuestaria</i>	40
Tabla 6 <i>Perfeccionamiento y ejecución contractual</i>	41
Tabla 7 <i>Contrataciones menores a 8UIT</i>	42
Tabla 8 <i>Análisis e identificación de riesgos</i>	43
Tabla 9 <i>Acciones de control</i>	44
Tabla 10 <i>Control interno</i>	45
Tabla 11 <i>Contrataciones menores a 8 UIT relacionado con el control interno</i>	46
Tabla 12 <i>Pruebas de normalidad</i>	48
Tabla 13 <i>Prueba de Rho de Spearman de las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno</i>	49
Tabla 14 <i>Prueba de Rho de Spearman de los requerimientos y el control interno</i>	50
Tabla 15 <i>Prueba de Rho de Spearman del análisis del mercado y el control interno</i>	51
Tabla 16 <i>Prueba de Rho de Spearman de la certificación presupuestaria y el control interno</i>	52
Tabla 17 <i>Prueba de Rho de Spearman de la perfección y ejecución contractual y el control interno</i>	53

Índice de figuras	Pg.
Figura 1 Objetivos del control interno.....	25
Figura 2 <i>Requerimientos</i>	39
Figura 3 <i>Análisis del mercado</i>	40
Figura 4 <i>Certificación presupuestaria</i>	41
Figura 5 <i>Perfeccionamiento y ejecución contractual</i>	42
Figura 6 <i>Contrataciones menores a 8UIT</i>	43
Figura 7 <i>Análisis e identificación de riesgos</i>	44
Figura 8 <i>Acciones de control</i>	45
Figura 9 <i>Control interno</i>	46
Figura 10 <i>Ambiente de control asociada a la gestión del área de almacén</i>	47

I. INTRODUCCIÓN

La investigación busca la relación que existe entre las contrataciones públicas y el control que existe para llevarlas a cabo, el cual supone una de las mayores actividades económicas, que movilizan y favorecen el desarrollo social, económico de la municipalidad provincial de Ilo.

Para la ejecución de las contrataciones menores a 8 UIT, se emplean recursos del tesoro público; es decir, relacionados al presupuesto para el desarrollo de la población; estos deben ser empleados de manera eficiente que se favorezca a tal grupo, para lo cual es necesario el control y aplicación de leyes reguladoras; tal como la Ley 30225 que regula las contrataciones y la Ley N° 28716 que regula el control interno.

En este sentido, el presente estudio se desarrolló para identificar cómo era percepción de los usuarios con respecto a la aplicación de las leyes y acciones normadas para control interno aprobada por la entidad que guardan relación con el procedimiento para las contrataciones menores a 8 UIT. Se desarrolló el tema en una serie de capítulos, tales como:

Capítulo 1, descripción de la problemática, objetivos, justificación e importancia.

Capítulo 2, desarrollo de los fundamentos teóricos, antecedentes y conceptos de algunos términos.

Capítulo 3, descripción e identificación del tipo, diseño y nivel empleado para la investigación, así como de las hipótesis, variables, operacionalización, grupo poblacional y medios empleados para el recojo de información.

Capítulo 4, los resultados obtenidos del desarrollo y procesamiento del estudio.

Capítulo 5, consignación de la discusión de los resultados.

Por último, las conclusiones y recomendaciones.

La autora.

II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción de problema

A nivel internacional, la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación (OIRSCON, 2022) indica que, la contratación pública supone una eficaz y estratégica herramienta imprescindible para implementar las distintas políticas públicas, señalando también que en países como Alemania el nivel de gasto en contratación pública de 2021 alcanzó el 18,23% del Producto Interior Bruto (PIB) y el 35,41% del total del gasto público, en Francia alcanzó el 15,34% del Producto Interior Bruto (PIB) y el 25,82% del total del gasto público; y, en España alcanzó el 11,49% del Producto Interior Bruto (PIB) y el 22,71% del total del gasto público. Para lograr estos objetivos a existido una relación directa entre las estrategias y su regulación adoptadas para las contrataciones públicas.

A nivel nacional, la contratación pública representa el 50.7% del gasto gubernamental y 11.6% del Producto Interno Bruto (PIB), por lo que en los últimos años el Estado ha emprendido una serie de reformas con el fin de fortalecer el sistema nacional de contrataciones públicas. (MAPS, 2019). En este contexto reforman el reglamento de contrataciones del estado para simplificar las contrataciones e implementar o mejorar el sistema de control y sanciones.

Una pequeña muestra de las consecuencias de la falta de controles en las contrataciones, así como una mala ejecución de los mismos, se refleja en el informe presentado por Shack (2021), el cual indica que se perdió S/23.297 millones por problemas de corrupción, con mayor perjuicio en transportes (25%), salud (16%) y educación (15%).

A nivel local, de acuerdo con un informe de la Municipalidad Provincial de Ilo, su presupuesto inicial para el año fiscal 2021 fue de 121,793,752.00 soles; siendo la ejecución presupuestaria de ingresos de S/. 119,089,827.72 soles, obteniéndose indicadores de

eficacia de 169.63% y 97.78% ambos en avance óptimo, con relación al PIA y PIM respectivamente. (Municipalidad de Ilo, 2022). Considerando estos indicadores presenta contradicciones con el proceso de ejecución para las contrataciones menores a 8 UIT.

Actualmente, es común que las entidades del sector público adquieran bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT sin someterlos a procesos de contratación, para mejorar los índices de gastos, lo cual les permite cumplir con sus objetivos institucionales de manera oportuna. No obstante, estas adquisiciones no son adecuadamente supervisadas durante el proceso y ejecución de la compra; por lo que se ha visto bastantes modificaciones al monto de elaborar los requisitos técnicos para la contratación y ejecución de bienes y servicios menores a 8 UIT, lo que puede ocasionar un perjuicio económico al Estado en forma de sobrecostos y, desfavorecer a las empresas formales atentando contra la libre competencia tras realizar fraccionamiento de compras. Además de posibles actos de corrupción.

A pesar de ello, tal como mencionamos en el contexto a nivel nacional, nuestro país sufrió grandes pérdidas debido a diversos motivos, entre ellos la falta de control, la mala aplicación de normativas y la corrupción.

Esto hizo necesario indagar en estos aspectos dentro del contexto de la entidad mencionada con la finalidad de identificar la relación que guardan las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno que se aplica. Ya que, si bien era cierto, la municipalidad provincial de Ilo obtuvo un nivel adecuado de gasto, quedaba un porcentaje sin ejecución.

Por ello, el presente estudio planteó las siguientes interrogantes:

2.2. Pregunta de investigación general

¿De qué manera se relacionan las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?

2.3. Preguntas de investigación específicas

P.E.1

¿De qué manera se relacionan los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?

P.E.2

¿De qué manera se relaciona el análisis del mercado con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?

P.E.3

¿De qué manera se relaciona la certificación presupuestaria con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?

P.E.4

¿De qué manera se relaciona el perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?

2.4. Objetivo general

Determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

2.5. Objetivos específicos

O.E.1

Determinar cómo se relacionan los requerimientos menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

O.E.2

Determinar cómo se relaciona el análisis del mercado menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

O.E.3

Determinar cómo se relaciona la certificación presupuestaria menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

O.E.4

Determinar cómo se relaciona el perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

2.6 Justificación e importancia

2.6.1. Justificación

Justificación teórica

El estudio se justifica en este aspecto debido a que existe antecedentes de la investigación y bases teóricas. Entonces se desarrolló esta investigación con la finalidad de sumar a los conocimientos e información en un caso existente acerca de las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno.

Justificación práctica

En términos prácticos, el estudio se justifica en poner en evidencia la percepción de las acciones de control y las normativas relacionadas con las contrataciones menores a las 8 UIT de la institución, mediante el grado de relación que existe entre ellas, que permitan a las autoridades de la entidad identificar y mejorar para lograr una mayor eficiencia en estos procesos. Asimismo, se buscó brindar contribuciones para mejorar la aplicación y evaluación de riesgos en el control interno.

Justificación metodológica

En cuanto a la metodología, se justifica el uso de herramientas conocidas como la encuesta y el cuestionario, que permitirán determinar los objetivos de la investigación según su diseño, las cuales fueron sometidas a criterios y evaluación estadística para asegurar la confiabilidad de los resultados obtenidos y abordar las conclusiones.

2.6.2. Importancia

complementa un aporte teórico de evidencia acerca de la situación en la que se encontraba la ejecución de las contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Ilo, mediante la relación que existe con el control interno aplicado por la entidad. Para poner en conocimiento a las autoridades responsables de las áreas correspondientes para tomen las acciones necesarias para la mejorar los aspectos de control y procedimientos para la contratación de bienes y servicios menores a 8 UIT. CONSIDERANDO que Las contrataciones en entidades del Estado se realizaban empleando recursos públicos, por lo que era un tema altamente relevante, y caso de estudio constante, para mitigar las malas prácticas relacionados a las contrataciones menores a 8UIT, así como la falta de aplicación adecuada de las normativas, las cuales menoscaban a la población en general en su desarrollo económico, social y personal.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes

Al revisar las fuentes físicas y virtuales se pudo ubicar trabajos que guardaban relación indirecta con cada una de nuestras variables, siendo valiosos aportes.

Internacionales

Tubay & Loor (2022) en su artículo plantearon: “Analizar el control interno en la administración de contratos en el Ala de Combate No 23 del sector público. Para lograr este propósito, se utilizó una metodología cualitativa con enfoque descriptivo. De ello hallaron que los procesos de administración de contratos presentaban problemas relacionados con errores de tipeo y presentación de información técnica. Además, se halló que la entidad tenía una rotación de personal que dificultaba la continuidad en su estructura de gestión y podía afectar el desarrollo normal de los contratos en la institución.”

Salgado (2022) en su estudio planteó: “Analizar el control interno y su incidencia en los Procesos de Contratación Pública de las áreas requirentes del GAD Municipal de Milagro periodo 2017-2019. La metodología aplicada es de tipo descriptivo y correlacional bajo una modalidad de investigación de campo enfoque cuantitativo diseño no experimental y transversal. De ello identificó una asociación entre el control interno y los procesos de contratación pública.”

Rodríguez (2021) en su estudio: “Tuvo como fin realizar una predicción de las fallas de las contrataciones estatales en Bogotá. Empleó una metodología basada en Inteligencia Artificial para mejorar la capacidad de los entes de control de detectar anomalías en la contratación pública de Bogotá. Con el uso de su algoritmo pudo cuantificar el peso de las variables incluidas en la predicción y analizar su relevancia en función de su pertenencia a cada etapa del ciclo contractual. De ello concluyó que la apertura de datos del Estado y la transparencia en el acceso a la

información pueden traducirse en herramientas prácticas que mejoren la gestión de los gobiernos locales.”

Nacionales

Avila (2022) en su estudio se propuso: “Establecer la conexión entre la gestión de requerimientos y las contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, durante el año 2021. La investigación, de tipo básico y con enfoque cuantitativo, se llevó a cabo mediante un diseño transversal, correlacional y no experimental. de ello obtuvo que existía una relación directa entre la gestión de requerimientos y las contrataciones menores a 8 UIT, como lo indica el coeficiente Rho de Spearman (0,518**) y su nivel de significancia ($0,000 < 0.01$).”

Hernández (2021) en su estudio indica que su fin fue: “Evaluar el control interno adecuado y correcto de las adquisiciones de bienes y servicios, así como los procesos de compras directas que se llevan a cabo para satisfacer las necesidades del Programa Qali Warma en Santiago de Surco durante el año 2020. Realizó un estudio aplicado, no experimental, de diseño descriptivo correlacional y de corte transversal. Concluyó que existe una alta correlación positiva entre el control interno y las compras directas menores a 8 UIT en el Programa Qali Warma.”

García & Prado (2022) en su artículo: “Investigaron la posible relación entre el control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho durante el año 2021. La metodología utilizada se enfocó en un enfoque cuantitativo de tipo básico y un nivel correlacional, con un diseño no experimental. Los resultados que obtuvieron indican que existe una relación entre el control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL materia de estudio, ya que obtuvieron un p valor de $r=0.565$.”

Locales o regionales

Flores (2022) indica que: “El objetivo general fue analizar la eficiencia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios aplicando la Directiva Interna para procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios para montos

menores o iguales a ocho (8) UIT en el Proyecto Especial Regional Pasto Grande. Llevó a cabo un diagnóstico, del que obtuvo las deficiencias que existían en el área de abastecimiento para la adquisición de compras menores o iguales a 8 UIT, que se encontraban fuera del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones con el Estado.”

Valencia (2021) en su tesis se propuso: “Tuvo como objetivo determinar la relación existente entre Gobierno digital y las contrataciones menores o iguales a 8 UITs. Empleó una metodología básica con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental y un nivel descriptivo correlacional. Llegó a la conclusión de que existe una relación alta y muy significativa entre las variables de estudio, por lo tanto, afirmó que, con la implementación de Gobierno digital en la UNAM, los procesos para las contrataciones menores o iguales a 8 UITs mejorarían significativamente.”

Peralta (2021) en su tesis se propuso: “Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión adecuada de la caja chica en dicha corte. Llevó a cabo una investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo, un nivel correlacional y un diseño transversal. Sus resultados indicaron una relación positiva y significativa entre las dos variables, con un valor de $p=0,000$ y un coeficiente de Spearman de $r=0,867$, por lo que pudo afirmar que existe una fuerte relación entre ambas variables.”

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Contrataciones menores a 8 UIT

Definición

La Dirección General de Abastecimiento (DGA, 2022) define este tipo de contrataciones como aquellas de bajo monto, mismas que no pasan las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), por lo que están excluidas de la aplicación del Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado. Esto permite a las entidades públicas establecer sus propias normas para la contratación de bienes y servicios de bajo valor, lo que les permite agilizar su gestión administrativa.

De acuerdo con Herrera (2021) las contrataciones cuyo valor no excede las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y que se realizan durante el período de la transacción, se encuentran exentas de la Ley de Contrataciones. No obstante, esta disposición no se aplica a las adquisiciones de bienes y servicios que se enmarcan dentro de los convenios marco. Adicionalmente, menciona que las compras cuyo valor no supera las 8 UIT están reguladas por el Código Civil y no por la normativa de contrataciones. El objetivo principal de elevar el límite de compras de 3 a 8 UIT es agilizar los procesos, hacer frente a gastos urgentes y asegurarse de que se utilice todo el presupuesto disponible. Sin embargo, la facilidad de llevar a cabo contrataciones de menor cuantía también implica un riesgo de direccionamiento y cotizaciones sobrevaluadas, lo que aumenta el riesgo de corrupción en las entidades públicas.

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2022) menciona que las contrataciones sujetas a las regulaciones del Estado son aquellas que cumplen con tres requisitos: i) son llevadas a cabo por las entidades señaladas en el artículo 3 de la ley, ii) con el objetivo de adquirir los bienes, servicios u obras necesarios para llevar a cabo sus funciones, y iii) tienen la responsabilidad de pagar al proveedor utilizando recursos públicos. No obstante, existen circunstancias en las que, a pesar de cumplir con los tres requisitos, la normativa indica que no se encuentran dentro de su ámbito de aplicación.

Teorías

La teoría del fin de utilidad pública comparte ciertas similitudes con la teoría del servicio público, aunque la descarta en algunos aspectos. Con respecto a esto, el reconocido jurista Ferrar expresó que la prestación de utilidad pública es el factor determinante en los contratos administrativos, aunque existen otros elementos que los conforman, como la participación de una entidad de derecho público y la capacidad de la administración para modificar el acuerdo de forma unilateral.

De igual manera consideramos necesario mencionar la teoría del del servicio público, siendo Duguit, un destacado defensor de dicha teoría, mismo que indica que lo más relevante es el objetivo que se persigue con el servicio, por lo que, si un contrato tiene como propósito prestar un servicio público o contribuir a su mejora, entonces se trata de una contratación administrativa relevante, por lo que, añade que, lo que determina si un contrato está sujeto a la regulación de la administración pública es el fin que se busca con él, en este caso, el servicio público. (Guevara, 2017)

Dimensiones

D.1: Requerimientos

Es una solicitud presentada con el objetivo de adquirir un bien o servicio que satisfaga las necesidades de una entidad. Para lograr esto, debe incluir las especificaciones técnicas para los bienes y los términos de referencia para los servicios, con el fin de establecer las condiciones necesarias y suficientes para la ejecución del objeto de contratación. Es importante que la descripción sea objetiva y precisa, evitando exigencias desproporcionadas, irrazonables o innecesarias.

El área usuaria es responsable de elaborar el requerimiento, ya que su calidad es fundamental para el éxito de la contratación. En algunos casos, puede ser necesario solicitar el apoyo del área de la entidad con conocimiento especializado en el objeto de contratación, o contratar a personal especializado para su elaboración, dependiendo del tipo de objeto de contratación. (DGA, 2022)

D.2: Análisis del mercado

Está referido a la interacción que debe tener la entidad con el mercado, para lo cual debe convocar a reuniones públicas mediante los portales institucionales o cualquier otro medio de difusión para que proveedores con experiencia en el objeto a contratar participen. La finalidad de estas reuniones sería la recopilación de información con el objetivo de definir o mejorar el requerimiento. (DGA, 2022)

Es de gran importancia que una entidad interactúe con el mercado, ya que esto le permite definir con claridad sus necesidades y mejorarlas, además de fomentar ofertas más competitivas que determinen el valor de la contratación.

D.3.: Certificación presupuestaria

La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP) es un documento emitido por el jefe de presupuesto o su equivalente en la Unidad Ejecutora. Su objetivo es garantizar la disponibilidad de crédito presupuestal no comprometido para la realización de gastos y obligaciones dentro del año fiscal correspondiente.

La solicitud para obtener la CCP puede ser realizada por el área responsable de ordenar el gasto, la persona con facultades delegadas para este fin, o por el jefe de alguna de las áreas de la entidad. La emisión de la CCP debe realizarse con anticipación a la asunción de obligaciones y se emite con base en la solicitud correspondiente. (Prieto, 2021)

D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual

Es esta etapa la entidad ya ha seleccionado el bien o servicio a adquirir, adquiriendo con ello un compromiso, el cual se define como la acción administrativa mediante la cual el área encargada da respuesta para contratar y emplear el presupuesto en representación de la entidad.

Un contrato con la administración pública es un acuerdo entre el proveedor y la entidad contratante. Dicho contrato implica el perfeccionamiento del mismo, siendo realizado por el responsable de la entidad o a solicitud del proveedor ganador y se realiza en un plazo de cinco días. (MEF, 2023)

Por otro lado, la ejecución del contrato está referido a la suscripción del contrato, seguido de la ejecución de las prestaciones. Estas deben iniciar al día siguiente de la suscripción del contrato, desde la fecha que se establezca en el contrato o desde la fecha en la que se cumplan las condiciones previstas en el contrato. (Instituto De Ciencias HEGEL, 2020)

3.2.2. Control interno

Definición

La Contraloría General de la República (CGR, s.f.) indica que es el conjunto de elementos organizacionales, como la planeación, el control de gestión, la organización, la evaluación de personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y comunicación, interactúan y dependen entre sí con el objetivo de lograr sinergia y cumplir armónicamente con las metas y políticas institucionales.

Al implementar este enfoque, se logra la identificación y prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción, lo que contribuye a una gestión pública más eficiente y transparente, con el propósito de ofrecer servicios de mayor calidad a los ciudadanos.

Esta tiene los siguientes objetivos:

Figura 1

Objetivos del control interno



Nota: Control Interno, (INIA, 2019).

Teorías

La teoría del control de Sánchez indica que: “La categorización del control como sistema implica concebirlo como un conjunto integrado de elementos que le permiten no solo ajustarse a sí mismo, con el fin de mantener la constancia en la composición, propiedades, estructura interna, sino mantener la calidad de su aporte al entorno, sistema o metasistema.” (Revista Actualícese, 2023)

Por otro lado, también tenemos la teoría de Control interno de la Contingencia, la cual se enfoca en identificar principios que guíen las acciones a seguir, considerando las características específicas de cada situación en lugar de buscar principios universales que sean aplicables en cualquier contexto.

Esta teoría reconoce la importancia de adaptarse y ajustar las estrategias de control según las circunstancias cambiantes. En lugar de seguir un enfoque estático y rígido, se busca la flexibilidad y la capacidad de respuesta ante las variaciones del entorno. (Munive, 2019)

Dimensiones

D.1: Análisis e identificación de riesgos

El proceso de gestión de riesgos implica la creación y documentación de una estrategia clara y bien estructurada para identificar y evaluar los riesgos que pueden obstaculizar el logro de los objetivos de una entidad. Este proceso requiere la elaboración de planes y métodos de respuesta, así como la implementación de un programa para obtener los recursos necesarios para responder a los riesgos. (Prada et al, 2018)

Al llevar a cabo la identificación de riesgos, es necesario tener en cuenta todos los posibles riesgos que puedan tener un impacto en el éxito de una entidad, ya sea que provengan de fuentes externas o internas. Los factores externos abarcan aspectos económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos, mientras que los factores internos se refieren a las decisiones tomadas por la administración, como la infraestructura, el personal, los procesos y la tecnología utilizada.

D.2: Acciones de control

La valoración del riesgo es un proceso crucial para que una entidad pueda evaluar cómo ciertos riesgos potenciales podrían afectar su capacidad para lograr sus objetivos. Esta evaluación comienza con un estudio minucioso de los temas específicos que se han decidido evaluar. El objetivo es recopilar suficiente información sobre las situaciones de riesgo para poder estimar su probabilidad de ocurrencia, duración, respuesta y consecuencias.

Además, como parte de las medidas de control, se debe considerar cómo responder ante los riesgos identificados. Al evaluar las opciones de respuesta, se debe tener en cuenta tanto la probabilidad como el impacto del riesgo en relación con la tolerancia al riesgo de la entidad, así como el costo-beneficio de cada opción. La gestión de riesgos y la selección e implementación de respuestas adecuadas son componentes críticos de la administración de riesgos en cualquier entidad. (Escuela Europea de Excelencia, 2019)

3.3. Marco conceptual

Actos de adquisición:

Son aquellos procedimientos legales mediante los cuales el Estado adquiere propiedades o formaliza su dominio sobre bienes. (MTC, 2019).

Bienes:

se refieren a elementos que poseen tanto una naturaleza tangible como intangible y son valorados económicamente debido a su capacidad para satisfacer necesidades y generar beneficios monetarios.

Control:

Es una serie de acciones orientadas a verificar el correcto funcionamiento o aplicación de algo.

Estado:

El Estado se refiere a una entidad política con atribuciones autónomas y soberanas que representa a la población de una nación.

Evaluar:

Se puede indicar como la acción de analizar y señalar aquellos elementos importantes, los cuales implican que se realicen ciertos procedimientos luego de ello para poder tomar las conclusiones acertadas con relación a dichos elementos.

Presupuesto:

Es la asignación de una cantidad específica de dinero para un período determinado con el propósito de lograr los objetivos previamente establecidos. (De La Cruz Aguilar, 2022)

Requerimiento:

La solicitud de bienes, servicios y obras a contratar es responsabilidad del encargado de formular las especificaciones detalladas. (El Peruano, 2019)

Riesgo:

Está referido a la posibilidad de que un elemento o acción suponga un aspecto negativo para la entidad en cuanto a la realización de sus actividades y logro de metas.

Servicios:

Está referido al conjunto de acciones realizadas en favor de un usuarios o cliente y por el que se percibe un intercambio monetario.

Superintendencia de Bienes Estatales (SBN):

La SBN asume la responsabilidad de liderar el Sistema Nacional de Bienes Estatales, desempeñando un papel fundamental en la regulación y supervisión de los procesos de adquisición, enajenación, gestión y registro de los activos estatales llevados a cabo por las entidades competentes. Su principal objetivo es promover una administración

organizada y eficiente de estos bienes, buscando garantizar su correcto uso y aprovechamiento (Superintendencia de Bienes Estatales, 2019).

IV METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de investigación.

Enfoque

Cuantitativo para probar una hipótesis se utiliza la recolección de Datos con un análisis estadístico en tanto con base de medición numérica, también probar teorías y establecer pautas de comportamiento social. (Hernández Sampieri et al., 2019)

Tipo

Esta investigación es una investigación de tipo de estudio básico, La investigación básica es un tipo de estudio de las ciencias naturales que se utiliza para comprender y ampliar nuestro conocimiento de un fenómeno o campo en particular. Este tipo de investigación contribuye al conocimiento, tal como concuerdan los investigadores Solís E. 2008, Gay L.R., 1996, Rodríguez M.A., 1986, Sánchez C, y Reyes Meza, 1984.

Nivel

El estudio se desarrolló con un nivel descriptivo, el cual se define como aquellas que se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad. (Guevara et al, 2020).

Tamayo (1994) "Registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente"

4.2. Diseño de Investigación

Este estudio tuvo un diseño no experimental al investigador solo le interesa describir la situación o caso de su estudio. De este tipo de diseño, indica que se caracteriza por realizar un análisis deliberado de las variables sin manipularlas, siendo que no se realizan modificaciones de

forma intencional en estas y solo son observados los fenómenos en su contexto habitual. Mata (2019)

4.3. Hipótesis general y específicas

Hipótesis general

Las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

Hipótesis específicas

H.E.1

Los requerimientos menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022

H.E.2

El análisis del mercado menores a 8 UIT se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022

H.E.3

La certificación presupuestaria menores a 8 UIT se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022

H.E.4

El perfeccionamiento y ejecución contractual se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022

4.4. Identificación de las variables

Variable 1: Contrataciones menores a 8 UIT

De acuerdo con el OSCE (2022): “Son aquellas contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a 8 UIT constituyen un supuesto excluido del ámbito de aplicación de la normativa de contratación pública sujeto a supervisión, por lo que la entidad encargada, conforme a los criterios establecidos para ello, podrá verificar, controlar, etc.”

Dimensiones:

- D.1: Requerimientos
- D.2: Análisis del mercado
- D.3.: Certificación presupuestaria
- D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual.

Variable 2: Control interno

Según el Estado Peruano (2022): “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.”

Dimensiones:

- D.1: Análisis e identificación de riesgos
- D.2: Acciones de control.

4.5. Matriz de operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	
Contrataciones menores a 8 UIT.	D.1: Requerimientos	- Aspectos técnicos	1-2	Nominal		
		- Términos de referencia.	3-4			
		- Costo estimado y ofertas	5-6			
	D.2: Análisis del mercado	- Entidad a cargo de las contrataciones	7-8			1 (Si)
		D.3.: Certificación presupuestaria	- Disponibilidad de presupuesto.			9-10
	D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual	- Aviso de orden de compra	11-12			3 (No sé)
		- Plazos para la entrega	13-14			
		- Recepción y conformidad	15-16			
		- Pago	17-18			

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	
Control interno	D.1: Análisis e identificación de riesgos	- Identificación de posibles riesgos	19-20	Nominal		
		- Aviso	21-22			
		- Prevención	23-24			
		- Designación de responsabilidades	25-26			
	D.2: Acciones de control	- Revisión posterior	27-28			1 (Si)
		- Historial documental de las contrataciones	29			2 (No)
		- Control en los documentos.	30			3 (No sé)

4.6. Población – Muestra

Población

Para la presente investigación se consideró como población al personal vinculado a los procesos de las contrataciones área usuaria y personal encargado de las contrataciones menores a 8 UIT de la Municipalidad Provincial de Ilo. Dicho personal fue un total de 45 personas.

De la población, Condori (2020) indica que esta se integra por una serie de elementos, individuos, objetos o documentos que forman parte de un suceso o evento delimitado para ser analizado como parte del problema objeto de estudio. Asimismo, agrega que esta puede ser delimitada de manera clara en base a las características que comparten, como el espacio y tiempo.

Por otro lado, Sánchez et al., (2018) indica que la población se refiere al conjunto completo de elementos, individuos, objetos o eventos que comparten una característica o cualidad particular y son de interés para el estudio o la investigación.

Muestra

Para el caso del presente estudio, se tomó como muestra de la población de manera censal, el sub grupo con características similares al personal como el área usuaria y personal de la sub gerencia de Logística y los cuales generan mayor cantidad de contrataciones menores a 8 UIT, la muestra será un total de 45 personas.

De la muestra, Condori (2020) indica que esta se compone por una porción de la población, siendo definido como un subgrupo de esta. Debido a lo mencionado, añade que es necesario que primero se delimite las características de la población, ya que la muestra se selecciona, tomando en cuenta que se reflejen en este subgrupo.

Por otro lado, Muguira (s.f) indica que una muestra es un subconjunto seleccionado de la población total. Debido a que estudiar o encuestar a toda la población a menudo es impráctico, costoso y consume mucho

tiempo, se toma una muestra representativa de la población para realizar el estudio de manera más eficiente.

Por otro lado, De la muestra CENSAL Ramírez (1997) establece que la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica empleada fue la encuesta. Feria et al (2020) indica que, en la investigación, Una encuesta es una técnica para obtener información de las personas sobre diversos temas, la cual tiene un propósito y puede llevarse a cabo de diferentes formas dependiendo del método de encuesta y los objetivos a alcanzar.

Instrumento

Como instrumento para recolectar información se hizo uso del cuestionario con preguntas cerradas, en donde el encuestado puede indicar si está de acuerdo o no con la afirmación o ítem propuesto.

Según el autor Arias (2020):“El instrumento viene a ser un grupo de preguntas elaboradas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación.”

4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos

Para llevar a cabo el presente estudio, se elaboró un cuestionario que fue validado por tres expertos. Posteriormente, se solicitó la autorización de la entidad objeto de estudio para su realización. Asimismo, se coordinó con la población para poder aplicar el cuestionario y obtener los datos necesarios.

Se procedió a puntuar las pruebas de forma secuencial en el entorno de trabajo de Excel. Además, se utilizó el programa SPSS V26 para llevar a cabo el análisis de los datos obtenidos, se empleó una prueba para el procesamiento de las respuestas de la población, así como el contraste de las hipótesis, la cual permitió contrastar los resultados obtenidos.

Vale mencionar que, previo al procesamiento se realizaron pruebas paramétricas, que en este caso fue la de Shapiro-Wilk, ya que es aplicable cuando se analizan muestras compuestas por menos de 50 elementos (muestras pequeñas) (Parada, 2019).

Esta prueba se emplea para determinar si la distribución de la variable es normal.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados

En este capítulo se examinan los resultados obtenidos del proceso de recopilación de datos utilizando técnicas de estadística descriptiva. Se han determinado las frecuencias y porcentajes correspondientes a cada variable, dimensión e indicador, presentándolos en un orden lógico.

El objetivo de este capítulo es presentar el procedimiento que conduce a la comprobación de la hipótesis planteada en esta investigación, que es la siguiente “La relación de las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

Análisis estadístico

Se realizó una validación previa de la validez y confiabilidad de los ítems antes de llevar a cabo la recolección de datos. Para evaluar la validez, se diseñó un instrumento que fue sometido a la revisión de expertos con el fin de verificar los siguientes aspectos:

- ✓ Claridad del instrumento: se verificó si las preguntas estaban formuladas de manera clara y utilizando un lenguaje apropiado.
- ✓ Objetividad: se evaluó si las preguntas estaban expresadas en términos de conductas observables, de manera que puedan ser medibles de forma precisa.
- ✓ Actualidad: se aseguró de que el contenido del instrumento estuviera actualizado y reflejara los avances en ciencia y tecnología.
- ✓ Organización: se verificó si existía una estructura lógica en el instrumento, de manera que las preguntas estuvieran organizadas de manera coherente.
- ✓ Suficiencia: se evaluó si el instrumento abarcaba los aspectos necesarios en términos de cantidad y calidad, de manera que se pudieran obtener resultados completos y representativos.

- ✓ Intencionalidad: se aseguró de que el instrumento fuera adecuado para evaluar los aspectos relacionados con las estrategias científicas que se deseaban analizar.
- ✓ Consistencia: se verificó que el instrumento estuviera basado en fundamentos teóricos científicos sólidos, de manera que los resultados fueran confiables y coherentes.
- ✓ Coherencia: se evaluó si existía una coherencia entre los índices, indicadores y las dimensiones que se pretendían medir, de manera que se estableciera una relación lógica entre ellos.
- ✓ Metodología: se aseguró de que la estrategia utilizada en el instrumento se alineara con el propósito del diagnóstico, de manera que se obtuvieran datos relevantes y útiles.

5.2. Interpretación de Resultados

VARIABLE INDEPENDIENTE: Contrataciones menores a 8 UIT

Dimensión

Requerimientos

Tabla 1

Requerimientos

Niveles	Personal administrativo	
	Nº	%
Malo	6	13,33
Regular	32	71,11
Bueno	7	15,56
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

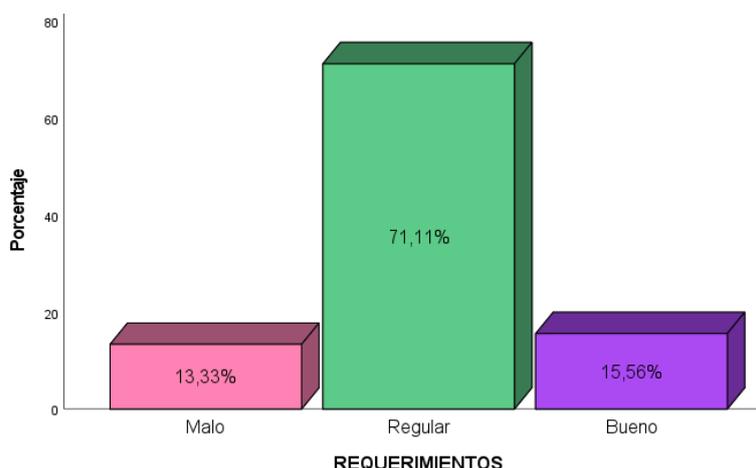
Interpretación

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 3 y la Figura 2, se puede apreciar que el 71,11% del personal administrativo sostiene que los requisitos para llevar a cabo contrataciones menores a 8 UIT son de nivel regular. Por otro lado, el 15,56% de los encuestados considera que este aspecto es bueno, mientras que el 13,33% opina que es malo.

Estos datos nos indican claramente que un poco más de un tercio superior del personal administrativo encuestado percibe que los requisitos técnicos y los términos de referencia para realizar las contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Ilo durante el año 2022 son regulares.

Figura 1

Requerimientos



Dimensión

Análisis del mercado

Tabla 2

Análisis del mercado

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Malo	7	15,56
Regular	28	62,22
Bueno	10	22,22
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

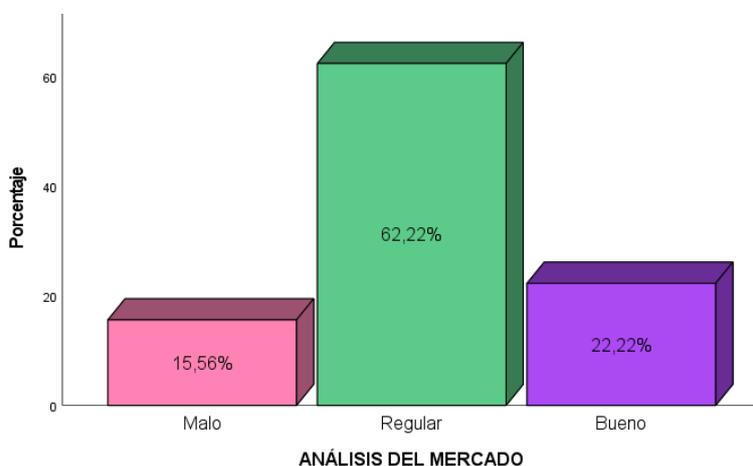
Según los datos presentados en la Tabla 4 y la Figura 3, se puede observar que el 62,22% del personal administrativo considera que el análisis del mercado para las contrataciones menores a 8 UIT es regular. Un 22,22% de los encuestados opinan que es bueno, mientras que un 15,56% lo califican como malo.

Estos resultados indican de manera clara que la mayoría de los empleados administrativos encuestados perciben que el análisis del mercado, tanto en

términos de costos estimados como de ofertas y la entidad responsable de las contrataciones, es de calidad regular en la Municipalidad Provincial de Ilo durante el año 2022.

Figura 2

Análisis del mercado



Dimensión

Certificación presupuestaria

Tabla 3

Certificación presupuestaria

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Malo	7	15,56
Regular	29	64,44
Bueno	9	20,00
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

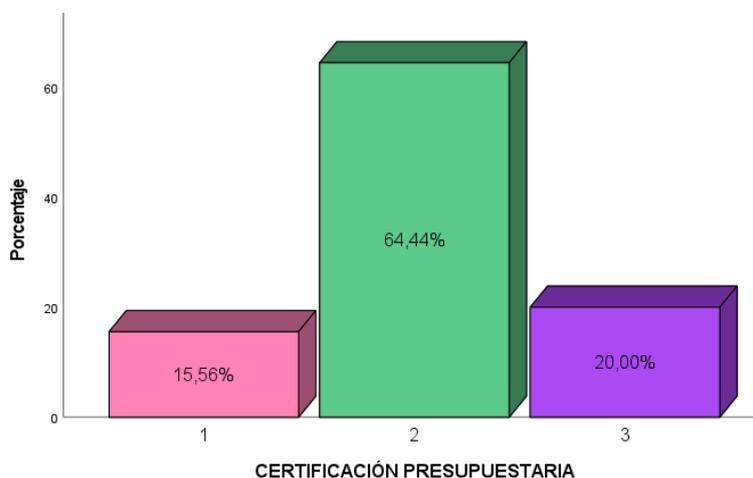
Los datos presentados en la Tabla 5 y la Figura 4 revelan que un 64,44% del personal administrativo afirma que la certificación presupuestaria para realizar contrataciones menores a 8 UIT es regular. Por otro lado, un 20% de ellos considera que es buena, mientras que un 15,56% la califica como mala.

Estos resultados demuestran de manera evidente que la mayoría de los encuestados del personal administrativo perciben que la Municipalidad Provincial

de Ilo en el año 2022 presenta una certificación presupuestaria regular para las contrataciones menores a 8 UIT.

Figura 3

Certificación presupuestaria



Nota: Tabla 5.

Dimensión

Perfeccionamiento y ejecución contractual

Tabla 4

Perfeccionamiento y ejecución contractual

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Malo	7	15,56
Regular	28	62,22
Bueno	10	22,22
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

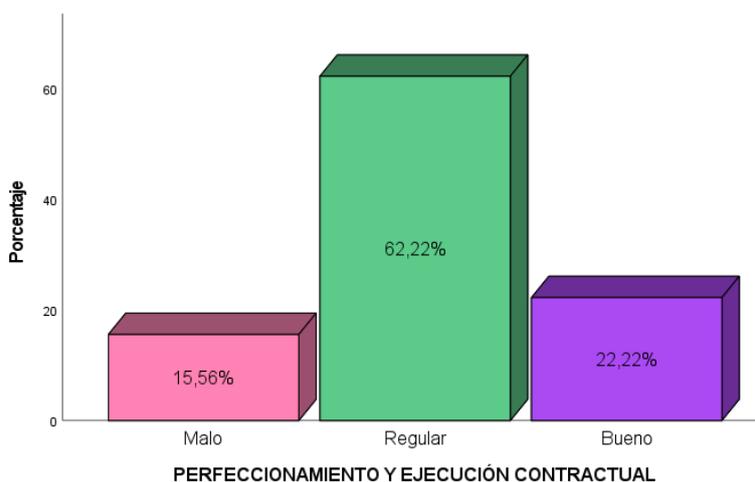
De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 6 y la Figura 5, se observa que el 62,22% del personal administrativo considera que el perfeccionamiento y la ejecución contractual para las contrataciones menores a 8 UIT es de nivel regular. Un 22,22% coincide en que es bueno, mientras que el 15,56% indicó que es deficiente o malo.

Estos resultados evidencian claramente que la mayoría del personal administrativo encuestado percibe que existe un nivel regular en el perfeccionamiento y la

ejecución contractual en la Municipalidad Provincial de Ilo durante el año 2022. Esto abarca aspectos como los avisos de las órdenes de compra, los plazos de entrega, las recepciones y conformidades, así como los pagos relacionados con las contrataciones menores a 8 UIT.

Figura 4

Perfeccionamiento y ejecución contractual



Variable

Contrataciones menores a 8UIT

Tabla 5

Contrataciones menores a 8UIT

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Malo	7	15,56
Regular	27	60,00
Bueno	11	24,44
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

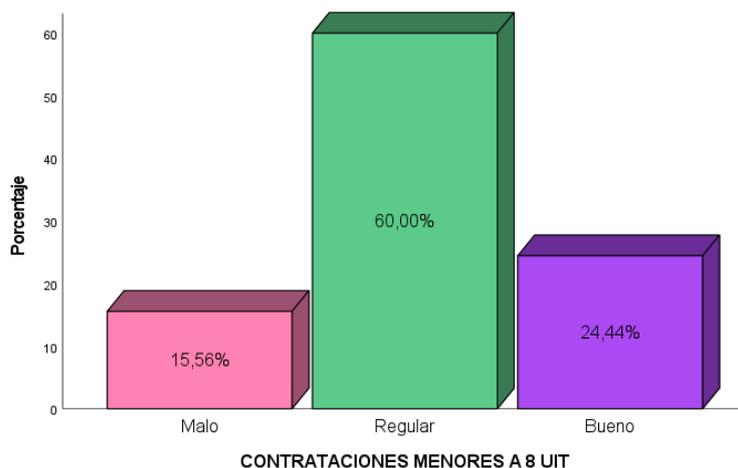
Interpretación

Los resultados de la Tabla 7 y figura 6, muestran que el 60% del personal administrativo manifiestan que las contrataciones menores a 8 UIT son regulares, el 24,44% coinciden que es bueno, sin embargo, el 15,56% indicaron que es malo o deficiente.

En esta situación nos demuestran con bastante claridad que la mayoría del personal administrativo encuestado perciben que se presenta un manejo regular ya sea en los requerimientos, en el análisis del mercado, en la certificación presupuestaria y al perfeccionamiento y la ejecución contractual para hacer las contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

Figura 5

Contrataciones menores a 8UIT



VARIABLE DEPENDIENTE: Control interno

Dimensión

Análisis e identificación de riesgos

Tabla 6

Análisis e identificación de riesgos

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Inadecuado	7	15,56
Regularmente adecuado	29	64,44
Adecuado	9	20,00
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

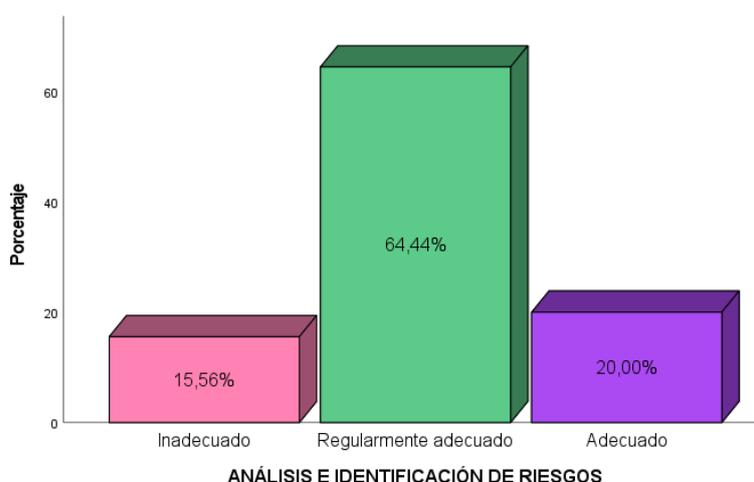
De acuerdo con los hallazgos presentados en la Tabla 8 y la Figura 7, se observa que el 64,44% del personal administrativo considera que el análisis e identificación

de riesgos en el sistema de control interno es regularmente adecuado. Por otro lado, el 20% de los encuestados manifestaron que es adecuado, mientras que el 15,56% indicó que es inadecuado.

Estos resultados evidencian de manera clara que la mayoría del personal administrativo encuestado percibe que el análisis e identificación de riesgos en el sistema de control interno es regularmente adecuado en la Municipalidad Provincial de Ilo durante el año 2022.

Figura 6

Análisis e identificación de riesgos



Dimensión

Acciones de control

Tabla 7

Acciones de control

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Inadecuado	6	13,33
Regularmente adecuado	31	68,89
Adecuado	8	17,78
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

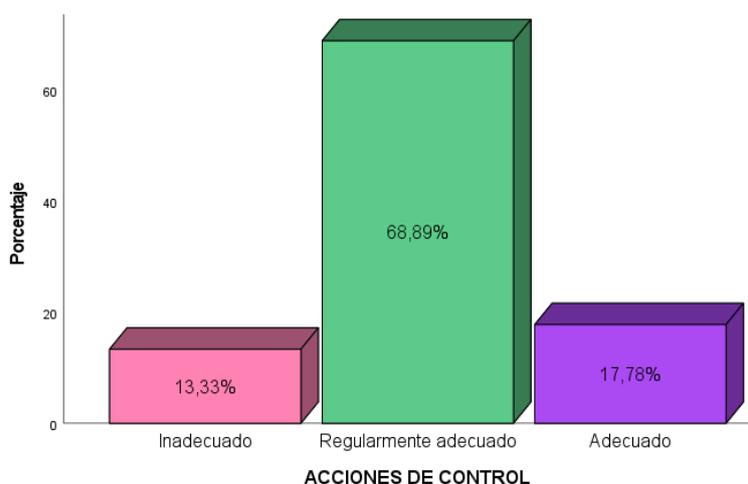
De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 9 y la Figura 8, se puede observar que el 68,89% del personal administrativo considera que las acciones de

control en el sistema del control interno son regularmente adecuadas. Por otro lado, el 17,78% de los encuestados expresaron que las acciones son adecuadas, mientras que el 13,33% indicaron que son inadecuadas.

Estos resultados nos brindan una visión clara de que la mayoría del personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Ilo en el año 2022 percibe que las acciones de control en el sistema del control interno son regularmente adecuadas.

Figura 7

Acciones de control



Variable dependiente

Control interno

Tabla 8

Control interno

Niveles	Personal administrativo	
	N°	%
Inadecuado	7	15,56
Regularmente adecuado	28	62,22
Adecuado	10	22,22
Total	45	100,00

Nota: Cuestionario aplicado al personal administrativo.

Interpretación

La Tabla 10 y la figura 9 revelan que el 62,22% del personal administrativo considera que el sistema de control interno es regularmente adecuado. Además, el

22,22% coincide en que es adecuado, mientras que el 15,56% afirma que es inadecuado.

Estos resultados muestran claramente que la mayoría del personal administrativo encuestado percibe que el manejo del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo durante el año 2022 es generalmente adecuado.

Figura 8

Control interno

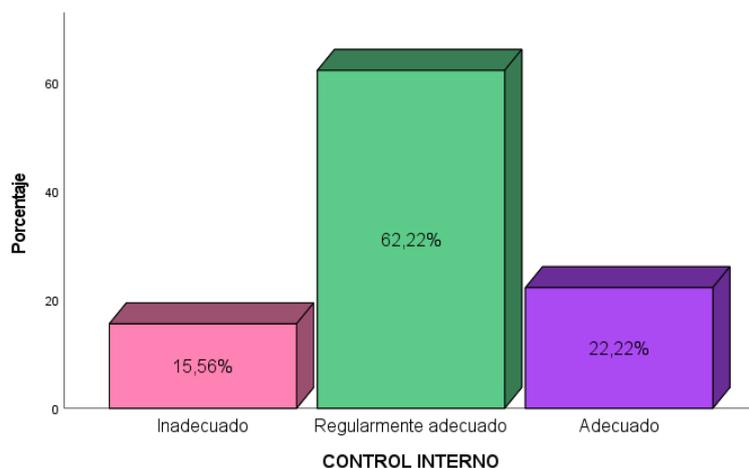


Tabla 9

Contrataciones menores a 8 UIT relacionado con el control interno.

CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT	CONTROL INTERNO							
	Inadecuado		Regularmente adecuado		Adecuado		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Malo	6	13,33	1	2,22	0	0,00	7	15,56
Regular	1	2,22	26	57,78	0	0,00	27	60,00
Bueno	0	0,00	1	2,22	10	22,22	11	24,44
Total	7	15,56	28	62,22	10	22,22	45	100,00

Nota: Tabla N° 7 y 10.

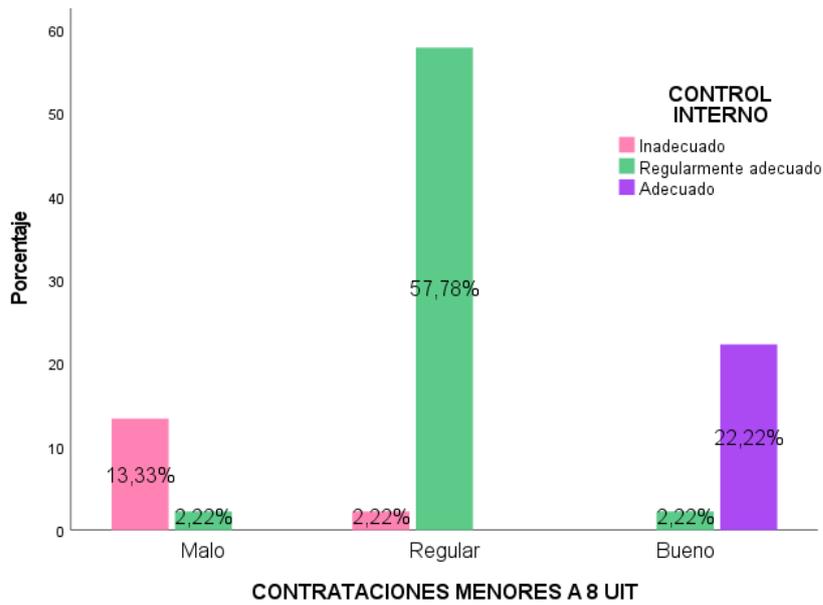
$$x_{cal}^2 = 68,822 \quad p = 0,001$$

Interpretación

En la tabla 09, se encuentra que, el 57,78% del personal administrativo perciben que hay un regular manejo para hacer las contrataciones menores a 8 UIT y lo que indican que hay regular manejo del sistema de control interno. Como $p\text{-valor}=0,001$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan al control interno, con un 95% de confiabilidad.

Figura 9

Ambiente de control asociada a la gestión del área de almacén



VI. ANALISIS DE RESULTADOS

6.1. Análisis inferencial

Antes de proceder a realizar la prueba de hipótesis, se llevó a cabo una verificación de los supuestos de normalidad de las variables relacionadas con los instrumentos de medición utilizados en el estudio. Estas variables incluyen las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno. Para comprobar la normalidad de dichas variables, se aplicaron dos pruebas estadísticas: la prueba de Kolmogórov-Smirnov y la prueba de Shapiro-Wilk.

PRUEBA DE NORMALIDAD

1. Formular hipótesis

H₀: “La distribución de la variable de medición en estudio es normal.”

H₁: “La distribución de la variable de medición en estudio no es normal.”

2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3. Estadística de prueba

Tabla 10

Pruebas de normalidad

Instrumentos de medición	Shapiro-Wilk		
Contrataciones menores a 8 UIT	0,932	45	0,011
Control interno	0,934	45	0,013

Nota: SPSS versión 27.0

4. Decisión

Como p-valor=sig. (0,011 y 0,013) son menores que el nivel de significancia ($\alpha = 0,05$), entonces se rechaza H₀.

5. Conclusión

Con un nivel de significancia del 5%, se puede concluir que la distribución de la variable que se está midiendo no sigue una distribución normal. Después de realizar pruebas de normalidad y demostrar que los datos no siguen una curva normal, es

necesario utilizar estadísticos no paramétricos como estadístico de prueba para comprobar la hipótesis.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

“Las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : “Las contrataciones menores a 8 UIT no se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

H_1 : “Las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de prueba

Tabla 11

Prueba de Rho de Spearman de las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno.

RHO DE SPEARMAN			
		Contrataciones menores a 8 UIT	Control interno
Contrataciones menores a 8 UIT	coeficiente de correlación	1,000	0,971
	sig. (bilateral)		0,001
	n	45	92
Control interno	coeficiente de correlación	0,971	1,000
	sig. (bilateral)	0,001	.
	n	45	45

Nota: SPSS versión 27.

$\rho = 0,971$ $p = 0,001$

4) Decisión

Como p-valor=0,001 es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

“Al nivel del 5% de significancia se concluye que las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

“Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : “Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

H_1 : “Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de prueba

Tabla 12

Prueba de Rho de Spearman de los requerimientos y el control interno.

RHO DE SPEARMAN			
		Requerimientos	Control interno
Requerimientos	coeficiente de correlación	1,000	0,878
	sig. (bilateral)	.	0,001
	n	45	92
Control interno	coeficiente de correlación	0,875	1,000
	sig. (bilateral)	0,001	.
	n	45	45

Nota: SPSS versión 27.

$\rho = 0,878$ $p = 0,001$

4) Decisión

Como p-valor=0,001 es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

“Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : “El análisis del mercado se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

H_1 : “El análisis del mercado se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de prueba

Tabla 13

Prueba de Rho de Spearman del análisis del mercado y el control interno.

RHO DE SPEARMAN			Análisis del mercado	Control interno
Análisis del mercado	coeficiente de correlación		1,000	0,955
	sig. (bilateral)		.	0,001
	n		45	92
Control interno	coeficiente de correlación		0,955	1,000
	sig. (bilateral)		0,001	.
	n		45	45

Nota: SPSS versión 27.

$\rho = 0,955$ $p = 0,001$

4) Decisión

Como p -valor=0,001 es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

“Al nivel del 5% de significancia se concluye que el análisis del mercado se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

“La certificación presupuestaria se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La certificación presupuestaria no se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

H_1 : La certificación presupuestaria se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de prueba

Tabla 14

Prueba de Rho de Spearman de la certificación presupuestaria y el control interno.

RHO DE SPEARMAN			
		Certificación presupuestaria	Control interno
Certificación presupuestaria	coeficiente de correlación	1,000	0,884
	sig. (bilateral)	.	0,001
	n	45	92
Control interno	coeficiente de correlación	0,884	1,000
	sig. (bilateral)	0,001	.
	n	45	45

Nota: SPSS versión 27.

$\rho = 0,884$ $p = 0,001$

4) Decisión

Como $p\text{-valor} = 0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha = 0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que la certificación presupuestaria se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.”

VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

“El perfeccionamiento y ejecución contractual se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El perfeccionamiento y ejecución contractual no se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

H_1 : El perfeccionamiento y ejecución contractual se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

2) Nivel de significancia

“ $\alpha = 5\% = 0,05$ ”

3) Estadístico de prueba

Tabla 15

Prueba de Rho de Spearman de la perfección y ejecución contractual y el control interno.

RHO DE SPEARMAN			
		Perfeccionamiento y ejecución contractual	Control interno
Perfeccionamiento y ejecución contractual	coeficiente de correlación	1,000	0,952
	sig. (bilateral)	.	0,001
	n	45	92
Control interno	coeficiente de correlación	0,952	1,000
	sig. (bilateral)	0,001	.
	n	45	45

Nota: SPSS versión 27.

$$\rho = 0,952 \quad \rho = 0,001$$

4) Decisión

“Como p-valor=0,001 es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .”

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que el perfeccionamiento y ejecución contractual se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Comparación resultados

Con respecto al **objetivo general**: “Determinar cómo se relacionan las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022,” ya que, el 57,78% del personal administrativo perciben que hay un regular manejo para hacer las contrataciones menores a 8 UIT y lo que indican que hay regular manejo del sistema de control interno. Como $p\text{-valor}=0,001$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces las contrataciones menores a 8UIT se relaciona significativamente con el control interno, con un 95% de confiabilidad. (Ver tabla 09), además mediante la prueba Rho de Spearman se obtuvo un $p\text{-valor}=0,000$ y $\rho=0,97$, se concluye que existe alta y directa relación entre las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022, estos resultados son similares a los obtenidos por García & Prado (2022), quien concluyó que “existe una relación entre el control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL materia de estudio, ya que obtuvieron un p valor de $r=0.565$.”

Con respecto al **objetivo específico 1**: “Determinar cómo se relacionan los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.” Se determinó mediante la prueba de Rho de Spearman de que la dimensión requerimientos está asociado al control interno, como $p\text{-valor}=0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 . Se concluye que existe una alta directa y positiva relación de los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022 (ver tabla 10), con estos resultados no encontrando concordancia con lo expuesto de los demás, ya que no cuentan con objetivos específicos, solo presentando objetivos generales en la conclusión de sus investigaciones.

Así también para el **objetivo específico 2**: “Determinar cómo se relacionan el análisis de mercado con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.” Se determinó mediante la prueba de Rho de Spearman de que la dimensión análisis de mercados está asociado al control interno, como $p\text{-valor}=0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 . Se concluye que existe una alta directa y positiva relación del análisis de mercado con el control

interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022 (ver tabla 11), con estos resultados obtenidos difieren de lo expuesto por otros estudios, ya que no se encontró concordancia en términos de objetivos específicos. En las conclusiones de sus investigaciones, solo se presentaron objetivos generales.

Para el **objetivo específico 3**: “Determinar cómo se relacionan la certificación presupuestaria con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.” Se determinó mediante la prueba de Rho de Spearman de que la dimensión certificación presupuestaria está asociado al control interno, como $p\text{-valor}=0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 . Se concluye que existe una alta directa y positiva relación de la certificación presupuestaria con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022 (ver tabla 12), con estos resultados obtenidos difieren de lo expuesto por otros estudios, ya que no se encontró concordancia en términos de objetivos específicos. En las conclusiones de sus investigaciones, solo se presentaron objetivos generales.

Finalmente, en el **objetivo específico 4**: “Determinar cómo se relacionan el perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.” Se determinó mediante la prueba de Rho de Spearman de que la dimensión perfeccionamiento y ejecución contractual está asociado al control interno, como $p\text{-valor}=0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 . Se concluye que existe una alta directa y positiva relación del perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022 (ver tabla 13), con estos resultados obtenidos difieren de lo expuesto por otros estudios, ya que no se encontró concordancia en términos de objetivos específicos. En las conclusiones de sus investigaciones, solo se presentaron objetivos generales.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

General

Las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022, de acuerdo al resultado obtenido en la prueba de Rho de Spearman (, $p=0,001 < 0,05$), se comprueba que las variables se relacionan. Por lo que se afirma que existe una alta relación directa y positiva entre Las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. Con un nivel de confianza del 95%.

Específicas

1. Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. de acuerdo al resultado obtenido en la prueba de Rho de Spearman (, $p=0,001 < 0,05$), se comprueba que la dimensión y la variable se relacionan. Por lo que se afirma que existe una alta relación directa y positiva entre los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. Con un nivel de confianza del 95%.
2. El análisis del mercado se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. de acuerdo al resultado obtenido en la prueba de Rho de Spearman (, $p=0,001 < 0,05$), se comprueba que la dimensión y la variable se relacionan. Por lo que se afirma que existe una alta relación directa y positiva entre el análisis del mercado con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. Con un nivel de confianza del 95%.
3. La certificación presupuestaria se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. de acuerdo al resultado obtenido en la prueba de Rho de Spearman (, $p=0,001 < 0,05$), se comprueba que la dimensión y la variable se relacionan. Por lo que se afirma que existe una alta relación directa y positiva entre la certificación presupuestaria con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. Con un nivel de confianza del 95%.
4. El perfeccionamiento y la ejecución contractual se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. de acuerdo al resultado

obtenido en la prueba de Rho de Spearman (, $p=0,001 < 0,05$), se comprueba que la dimensión y la variable se relacionan. Por lo que se afirma que existe una alta relación directa y positiva entre el perfeccionamiento y la ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022. Con un nivel de confianza del 95%.

Recomendaciones

1. Evaluar según lo evidenciado el procedimiento actual para las contrataciones menores a 8 UIT, enfocándose en mejorar las etapas de: solicitud, análisis de mercado, certificación presupuestaria y ejecución contractual, con la finalidad de mejorar el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo.
2. Para la elaboración de requerimientos menores a 8 UIT considerar los aspectos técnicos actualizados con la finalidad de no incurrir con modificaciones durante de proceso de contratación de esta cumplir con un trabajo más efectivo y cumplir con los objetivos de la entidad.
3. Se recomienda a la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Ilo realice un seguimiento de las notificaciones de las órdenes de compra, evitando así problemas con el control interno.
4. Organismo de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Ilo aplique, supervise y sancione los procedimientos para llevar a cabo las contrataciones menores a 08 UIT, de acuerdo a las normas internas de la Institución con la finalidad de mejorar la eficacia de contrataciones de bienes y servicios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Obtenido de Repositorio Concytec: https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf
- Avila, H. (2022). *Gestión de requerimientos y contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad distrital de Florencia de Mora, La Libertad, 2021*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81653?locale-attribute=es>
- CGR. (s.f.). *Control Interno*. Obtenido de La Contraloría General de la República - CGR: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de La academia: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Costa et al. (2020). *La investigación científica desde las metodologías cuantitativa, cualitativa y mixta. 1º Jornada de investigación y actualización interna UVM*. Obtenido de Ediciones Universidad Viña del Mar: <https://repositorio.uvm.cl/bitstream/handle/20.500.12536/1210/Libro%201era%20Jornada%20de%20investigaci%C3%B3n%20UVM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De La Cruz Aguilar, G. (2022). *Efectividad de los Procesos de Contrataciones con el Estado en Salud Centro Ayacucho-2020*. Obtenido de UPLA: <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3394>
- DGA. (2022). *Guía para la contratación de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT*. Obtenido de Dirección General de Abastecimiento (DGA): https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2790067/Guia_contratacion_Bs_Ssmenores_iguales8%20UIT.pdf.pdf

- El Peruano. (2019). *Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado Decreto Supremo N° 082-2019-EF*. Obtenido de Diario Oficial "El Peruano": https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/LEY_CONTRATACIONES_ESTADO_Y_REGLAMENTOv04.pdf
- Escuela Europea de Excelencia. (5 de junio de 2019). *Plan de respuesta a riesgos: 4 estrategias a seguir tras la evaluación*. Obtenido de Escuela Europea de Excelencia: <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/06/plan-de-respuesta-a-riesgos-4-estrategias-a-seguir-tras-la-evaluacion/>
- Estado Peruano. (8 de mayo de 2022). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de Estado Peruano: <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Feria et al. (julio de 2020). *La entrevista y la encuesta ¿Métodos o técnicas de la indagación empírica?, V. 11, N. 3*. Obtenido de Revista Didáctica Y educación: <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- Flores, L. (2022). *Adquisición de bienes y servicios mediante el sistema integrado de gestión administrativa para montos menores o iguales a 8 UIT del proyecto especial regional Pasto Grande, Gobierno Regional de Moquegua, 2022*. Obtenido de Universidad Nacional de Moquegua: <https://repositorio.unam.edu.pe/handle/UNAM/325>
- García, M., & Prado, W. (2022). *Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL. Volumen 6, Número 1*. Obtenido de Revista Ciencia Latina: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1766/2506/>
- Guevara et al. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). N.4 V.3*. Obtenido de Revista RECIMUNDO: <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Guevara, V. (2017). *La evolución del concepto de contrato y su incidencia en los principales mecanismos de protección del acreedor insatisfecho*. Obtenido de Universidad de Chile: <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143963/La-evoluci%C3%B3n-del-concepto-de-contrato-y-su-incidencia-en-los->

principales-mecanismos-de-protecci%C3%B3n-del-acreedor-insatisfecho.pdf?sequence=1

Hernández et al. (2020). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Editorial Mcgraw Hill: <http://www.derechoshumanos.unlp.edu.ar/assets/files/documentos/metodologia-de-la-investigacion.pdf>

Hernández, G. (2021). *Control interno y compras directas menores a 8 UIT en el Programa Qali Warma, Santiago de Surco, 2020*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_dae256d4195a1ad8606e00d4689067e5

Herrera, O. (2021). *El caso de las contrataciones de menos de 8 Unidades Impositivas Tributarias. N. 41*. Obtenido de Revista ULima: <https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Advocatus/article/download/5653/5361/>

INIA. (2019). *Control Interno*. Obtenido de Instituto Nacional de Innovación Agraria - INIA: https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/Capacitacion/Afiches/Cartilla_graficada_08032018.pdf

Instituto De Ciencias HEGEL. (20 de octubre de 2020). *El Perfeccionamiento del Contrato en la ejecución contractual*. Obtenido de Instituto De Ciencias HEGEL: <https://hegel.edu.pe/blog/el-perfeccionamiento-del-contrato-en-la-ejecucion-contractual/>

MAPS. (diciembre de 2019). *Evaluación del Sistema de Compras y Contrataciones Públicas del Perú*. Obtenido de The Methodology for Assessing Procurement Systems (MAPS): <https://www.mapsinitiative.org/assessments/MAPS-Peru-assessment-report.pdf>

Mata, L. (30 de julio de 2019). *Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental*. Obtenido de Investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/disenos-de-investigaciones-con-enfoque-cuantitativo-de-tipo-no-experimental/>

- MEF. (9 de enero de 2023). *exposición de motivos ley de contrataciones del estado*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas - MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/exposicion_motivos_RM141_2021EF54.pdf
- MTC. (1 de julio de 2019). *Ley N° 29151 - Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Obtenido de Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC: https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/marco_general_inmuebles/ley29151.pdf
- Muguirra, A. (s.f). *Tipos de muestreo: Cuáles son y en qué consisten*. Obtenido de Question Pro: <https://www.questionpro.com/blog/es/tipos-de-muestreo-para-investigaciones-sociales/>
- Municipalidad de Ilo. (2022). *Memoria anual 2021 - Gestión 2019-2022*. Obtenido de Municipalidad de Ilo: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3072657/ACUERDO%20DE%20CONCEJO%20N%C2%B0%200017-2022-MPI.pdf>
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería*. Obtenido de USS: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1#:~:text=1.3.1.3.Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20de%20la%20Contingencia&text=Basca%20identificar%20principios%20que%20orienten,se%20apl>
- OIRSCON. (octubre de 2022). *Informe anual de supervisión de la contratación pública*. Obtenido de Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación - OIRSCON: <https://www.hacienda.gob.es/RSC/OIReScon/informe-anual-supervision-2022/ias2022-modulo1.pdf>
- OSCE. (2022). *Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT*. Obtenido de Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2791724/Presentaci%C3%B3n%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20->

%20Contrataciones%20iguales%20o%20%20inferiores%20a%208%20UIT.
pdf

Parada, L. (2019). *Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk*. Obtenido de RPubs:
<https://rpubs.com/F3rnando/507482>

Peralta, D. (2021). *Control interno y la gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021*. Obtenido de Universidad César Vallejo:
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75496?show=full>

Prada et al. (2018). *Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 4*. Obtenido de Editorial: Función Pública - Bogotá: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/guia-para-la-administracion-del-riesgo-y-el-diseno.aspx>

Prieto, M. (20 de febrero de 2021). *¿Qué son las Certificaciones de Crédito Presupuestal y por qué son tan importantes para las Entidades Públicas?* Obtenido de INEDI: <https://inedi.edu.pe/que-son-las-certificaciones-de-credito-presupuestal-y-por-que-son-tan-importantes-para-la-entidades-publicas/>

Revista Actualícese. (2023). *Control interno: definición, objetivos e importancia. N.º 136*. Obtenido de Revista Actualícese : <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Rodríguez, S. (2021). *Predicción de ineficiencias en la contratación pública de Bogotá*. Obtenido de Universidad del Rosario: <https://repository.urosario.edu.co/items/8a56cdbf-64c3-4513-acc6-e7509293f361>

Salgado, M. (enero de 2022). *El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Contratación Pública de las Áreas Requirentes de GAD Municipal de Milagro Periodo 2017 2019*. Obtenido de UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO: <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/5915>

Sánchez et al. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Obtenido de Repositorio URP: <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1480>

Shack, N. (14 de julio de 2021). *Perú perdió S/ 23,297 millones por corrupción e inconductas*. Obtenido de Diario Oficial "El Peruano": <https://elperuano.pe/noticia/124640-peru-perdio-s-23297-millones-por-corrupcion-e-inconductas>

Superintendencia de Bienes Estatales. (10 de Julio de 2019). *LEY N° 29151 - LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE BIENES ESTATALES*. Obtenido de Superintendencia de Bienes Estatales - SBN: https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/marco_general_inmuebles/ley29151.pdf

Tubay, C., & Loor, I. (abril de 2022). *El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate No 23. Vol. 7, No 4*. Obtenido de Revista Polo del Conocimiento: <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/8482990.pdf>

Valencia, D. (2021). *Gobierno digital y contrataciones menores o iguales a 8 UITs, Caso Universidad Nacional de Moquegua 2021*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: http://lareferencia.info/vufind/Record/PE_c1716087eadef3818eb513097fb938da

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2022

Responsables: ROSA LUZ QUISPE CUNO

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué manera se relacionan las contrataciones menores a 8 UIT y el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>P.E.1 ¿De qué manera se relacionan los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?</p> <p>P.E.2 ¿De qué manera se relaciona el análisis del mercado con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?</p> <p>P.E.3 ¿De qué manera se relaciona la certificación presupuestaria con el control interno de la</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo se relacionan las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>O.E.1 Determinar cómo se relacionan los requerimientos con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p> <p>O.E.2 Determinar cómo se relaciona el análisis del mercado con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p> <p>O.E.3 Determinar cómo se relaciona la certificación presupuestaria con el control interno de la</p>	<p>Hipótesis general Las contrataciones menores a 8 UIT se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>H.E.1 Los requerimientos se relacionan con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022</p> <p>H.E.2 El análisis del mercado se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022</p> <p>H.E.3 La certificación presupuestaria se relaciona con el control interno de la</p>	<p>Variable 1: Contrataciones menores a 8 UIT.</p> <p>Dimensiones: - D.1: Requerimientos - D.2: Análisis del mercado - D.3.: Certificación presupuestaria - D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual</p> <p>Variable 2: Control interno.</p> <p>Dimensiones: D.1: Análisis e identificación de riesgos D.2: Acciones de control</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población: 45</p> <p>Muestra: 45</p> <p>Técnica e instrumentos:</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Métodos de análisis de datos Programa estadístico SPSS</p>

<p>Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?</p> <p>P.E.4 ¿De qué manera se relaciona el perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p> <p>O.E.4 Determinar cómo se relaciona el perfeccionamiento y ejecución contractual con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022.</p>	<p>Municipalidad Provincial de Ilo, 2022</p> <p>H.E.4 El perfeccionamiento y ejecución contractual se relaciona con el control interno de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2022</p>		
--	---	---	--	--

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario 1

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Contrataciones menores a 8 UIT	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Requerimientos				
Aspectos técnicos				
1	Las contrataciones dentro de la entidad se definen tomando en cuenta los aspectos técnicos indicados en las normativas.			
2	Los requerimientos dentro de la entidad se realizan en base al reglamento técnico.			
Términos de referencia				
3	Las contrataciones dentro de la entidad se realizan por medio de un documento enviado a los proveedores para que brinden su servicio.			
4	Las contrataciones dentro de la entidad se solicitan con una descripción precisa de los aspectos técnicos del bien o servicio requerido.			
D.2: Análisis del mercado				
Costo estimado y ofertas				
5	Las contrataciones dentro de la entidad se basan en el estudio previo de los costos aproximados del bien o servicio de acuerdo al mercado actual.			
6	Las contrataciones dentro de la entidad suelen reajustarse luego del estudio de costos y ofertas.			
Entidad a cargo de las contrataciones				
7	El estudio de mercado se realiza de acuerdo a las especificaciones de la OSCE.			
8	La OSCE verifica que el costo estimado establecido por la entidad esté basado en un estudio de mercado previo.			
D.3.: Certificación presupuestaria				
Disponibilidad de presupuesto				

9	El encargado del área solicita la verificación de la disponibilidad presupuestal de manera que no se afecten los compromisos previos.			
10	El jefe de la unidad ejecutora emite un certificado para dar fe de la disponibilidad presupuestal.			
D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual				
Aviso de orden de compra				
11	El área encargada de abastecer a la entidad emite un aviso de orden de compra a los proveedores seleccionados para la contratación del bien o servicio requerido.			
12	El área encargada de abastecer a la entidad da seguimiento a las órdenes de compra emitidas.			
Plazos para la entrega				
13	La entidad rige sus plazos de entrega de bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo establecido en la normativa.			
14	La entidad modifica o brinda aplazamientos para la entrega de bienes y servicios adquiridos de ser necesario, siempre que se encuentre dentro de las normativas.			
Recepción y conformidad				
15	La entidad verifica la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.			
16	La entidad emite informes acerca de la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.			
Pago				
17	La entidad ejecuta el pago de los bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo que establece el contrato.			
18	La entidad realiza el pago de los bienes y servicios adquiridos, siempre que estos hayan cumplido con ser entregados en su totalidad.			

Cuestionario 2

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Control interno	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Análisis e identificación de riesgos				
Identificación de posibles riesgos				
01	La entidad cuenta con políticas para identificar posibles riesgos en las actividades realizadas para las contrataciones.			
02	La entidad modifica sus políticas de identificación de riesgos de acuerdo a sus necesidades.			
Aviso				
03	La entidad realiza informes acerca de los riesgos identificados.			
04	La entidad comunica a los jefes de área que corresponda acerca de los riesgos identificados en las contrataciones.			
Prevención				
05	La entidad toma medidas para prevenir los posibles riesgos identificados.			
06	La entidad verifica que el personal tenga conocimiento de las medidas tomadas para prevenir los posibles riesgos identificados.			
D2: Acciones de control				
Designación de responsabilidades				
07	La entidad tiene definidas mediante documento las responsabilidades que tiene cada miembro del personal en cuanto a las acciones de control.			
08	La entidad realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las responsabilidades designadas al personal.			
Revisión posterior				
09	La entidad cuenta con personal designado para realizar revisiones internas posteriores para verificar el nivel de cumplimiento en las acciones de control.			
10	la contraloría realiza revisiones y auditorías a la entidad.			
Historial documental de las contrataciones				

11	La entidad solicita informes para cada procedimiento que se realiza en torno al control interno y las contrataciones.			
Control en los documentos				
12	La entidad cuenta con un sistema documentario específico para los informes acerca del control interno.			

Cuestionario 1

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si Nunca. Casi nunca, a veces, casi siempre

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

Nº	Contrataciones menores a 8 UIT	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Requerimientos				
Aspectos técnicos				
1	Las contrataciones dentro de la entidad se definen tomando en cuenta los aspectos técnicos indicados en las normativas.	Si		
2	Los requerimientos dentro de la entidad se realizan en base al reglamento técnico.		X	
Términos de referencia				
3	Las contrataciones dentro de la entidad se realizan por medio de un documento enviado a los proveedores para que brinden su servicio.	X		
4	Las contrataciones dentro de la entidad se solicitan con una descripción precisa de los aspectos técnicos del bien o servicio requerido.			X
D.2: Análisis del mercado				
Costo estimado y ofertas				
5	Las contrataciones dentro de la entidad se basan en el estudio previo de los costos aproximados del bien o servicio de acuerdo al mercado actual.	X		
6	Las contrataciones dentro de la entidad suelen reajustarse luego del estudio de costos y ofertas.		X	
Entidad a cargo de las contrataciones				
7	El estudio de mercado se realiza de acuerdo a las especificaciones de la OSCE.	X		
8	La OSCE verifica que el costo estimado establecido por la entidad esté basado en un estudio de mercado previo.			X
D.3.: Certificación presupuestaria				
Disponibilidad de presupuesto				

9	El encargado del área solicita la verificación de la disponibilidad presupuestal de manera que no se afecten los compromisos previos.		X	
10	El jefe de la unidad ejecutora emite un certificado para dar fe de la disponibilidad presupuestal.	X		
D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual				
Aviso de orden de compra				
11	El área encargada de abastecer a la entidad emite un aviso de orden de compra a los proveedores seleccionados para la contratación del bien o servicio requerido.	X		
12	El área encargada de abastecer a la entidad da seguimiento a las órdenes de compra emitidas.			X
Plazos para la entrega				
13	La entidad rige sus plazos de entrega de bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo establecido en la normativa.	X		
14	La entidad modifica o brinda aplazamientos para la entrega de bienes y servicios adquiridos de ser necesario, siempre que se encuentre dentro de las normativas.		X	
Recepción y conformidad				
15	La entidad verifica la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.	X		
16	La entidad emite informes acerca de la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.			X
Pago				
17	La entidad ejecuta el pago de los bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo que establece el contrato.			X
18	La entidad realiza el pago de los bienes y servicios adquiridos, siempre que estos hayan cumplido con ser entregados en su totalidad.	X		

Cuestionario 2

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Control interno	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Análisis e identificación de riesgos				
Identificación de posibles riesgos				
01	La entidad cuenta con políticas para identificar posibles riesgos en las actividades realizadas para las contrataciones.	X		
02	La entidad modifica sus políticas de identificación de riesgos de acuerdo a sus necesidades.		X	
Aviso				
03	La entidad realiza informes acerca de los riesgos identificados.			X
04	La entidad comunica a los jefes de área que corresponda acerca de los riesgos identificados en las contrataciones.	X		
Prevención				
05	La entidad toma medidas para prevenir los posibles riesgos identificados.	X		
06	La entidad verifica que el personal tenga conocimiento de las medidas tomadas para prevenir los posibles riesgos identificados.		X	
D2: Acciones de control				
Designación de responsabilidades				
07	La entidad tiene definidas mediante documento las responsabilidades que tiene cada miembro del personal en cuanto a las acciones de control.			X
08	La entidad realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las responsabilidades designadas al personal.		X	
Revisión posterior				
09	La entidad cuenta con personal designado para realizar revisiones internas posteriores para verificar el nivel de cumplimiento en las acciones de control.		X	
10	La entidad realiza revisiones y auditorías a la entidad.	X		
Historial documental de las contrataciones				
11	La entidad solicita informes para cada procedimiento que se realiza en torno al control interno y las contrataciones.	X		
Control en los documentos				
12	La entidad cuenta con un sistema documentario específico para los informes acerca del control interno.	X		

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario 1

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si Nunca. Casi nunca, a veces, casi siempre

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

Nº	Contrataciones menores a 8 UIT	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Requerimientos				
Aspectos técnicos				
1	Las contrataciones dentro de la entidad se definen tomando en cuenta los aspectos técnicos indicados en las normativas.	X		
2	Los requerimientos dentro de la entidad se realizan en base al reglamento técnico.			
Términos de referencia				
3	Las contrataciones dentro de la entidad se realizan por medio de un documento enviado a los proveedores para que brinden su servicio.	X		
4	Las contrataciones dentro de la entidad se solicitan con una descripción precisa de los aspectos técnicos del bien o servicio requerido.		X	
D.2: Análisis del mercado				
Costo estimado y ofertas				
5	Las contrataciones dentro de la entidad se basan en el estudio previo de los costos aproximados del bien o servicio de acuerdo al mercado actual.			X
6	Las contrataciones dentro de la entidad suelen reajustarse luego del estudio de costos y ofertas.		X	
Entidad a cargo de las contrataciones				
7	El estudio de mercado se realiza de acuerdo a las especificaciones de la OSCE.	X		
8	La OSCE verifica que el costo estimado establecido por la entidad esté basado en un estudio de mercado previo.		X	
D.3.: Certificación presupuestaria				
Disponibilidad de presupuesto				

9	El encargado del área solicita la verificación de la disponibilidad presupuestal de manera que no se afecten los compromisos previos.		X	
10	El jefe de la unidad ejecutora emite un certificado para dar fe de la disponibilidad presupuestal.	X		
D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual				
Aviso de orden de compra				
11	El área encargada de abastecer a la entidad emite un aviso de orden de compra a los proveedores seleccionados para la contratación del bien o servicio requerido.	X		
12	El área encargada de abastecer a la entidad da seguimiento a las órdenes de compra emitidas.			X
Plazos para la entrega				
13	La entidad rige sus plazos de entrega de bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo establecido en la normativa.	X		
14	La entidad modifica o brinda aplazamientos para la entrega de bienes y servicios adquiridos de ser necesario, siempre que se encuentre dentro de las normativas.	X		
Recepción y conformidad				
15	La entidad verifica la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.			X
16	La entidad emite informes acerca de la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.	X		
Pago				
17	La entidad ejecuta el pago de los bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo que establece el contrato.	X		
18	La entidad realiza el pago de los bienes y servicios adquiridos, siempre que estos hayan cumplido con ser entregados en su totalidad.		X	

Cuestionario 2

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Control interno	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Análisis e identificación de riesgos				
Identificación de posibles riesgos				
01	La entidad cuenta con políticas para identificar posibles riesgos en las actividades realizadas para las contrataciones.	X		
02	La entidad modifica sus políticas de identificación de riesgos de acuerdo a sus necesidades.	X		
Aviso				
03	La entidad realiza informes acerca de los riesgos identificados.	X		
04	La entidad comunica a los jefes de área que corresponda acerca de los riesgos identificados en las contrataciones.	X		
Prevención				
05	La entidad toma medidas para prevenir los posibles riesgos identificados.			X
06	La entidad verifica que el personal tenga conocimiento de las medidas tomadas para prevenir los posibles riesgos identificados.			X
D2: Acciones de control				
Designación de responsabilidades				
07	La entidad tiene definidas mediante documento las responsabilidades que tiene cada miembro del personal en cuanto a las acciones de control.			X
08	La entidad realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las responsabilidades designadas al personal.	X		
Revisión posterior				
09	La entidad cuenta con personal designado para realizar revisiones internas posteriores para verificar el nivel de cumplimiento en las acciones de control.	X		
10	La contraloría realiza revisiones y auditorías a la entidad.	X		
Historial documental de las contrataciones				
11	La entidad solicita informes para cada procedimiento que se realiza en torno al control interno y las contrataciones.		X	
Control en los documentos				
12	La entidad cuenta con un sistema documentario específico para los informes acerca del control interno.	X		

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario 1

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Nunca. Casi nunca, a veces, casi siempre siempre

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Contrataciones menores a 8 UIT	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Requerimientos				
Aspectos técnicos				
1	Las contrataciones dentro de la entidad se definen tomando en cuenta los aspectos técnicos indicados en las normativas.	X		
2	Los requerimientos dentro de la entidad se realizan en base al reglamento técnico.	X		
Términos de referencia				
3	Las contrataciones dentro de la entidad se realizan por medio de un documento enviado a los proveedores para que brinden su servicio.			X
4	Las contrataciones dentro de la entidad se solicitan con una descripción precisa de los aspectos técnicos del bien o servicio requerido.	X		
D.2: Análisis del mercado				
Costo estimado y ofertas				
5	Las contrataciones dentro de la entidad se basan en el estudio previo de los costos aproximados del bien o servicio de acuerdo al mercado actual.	X		
6	Las contrataciones dentro de la entidad suelen reajustarse luego del estudio de costos y ofertas.	X		
Entidad a cargo de las contrataciones				
7	El estudio de mercado se realiza de acuerdo a las especificaciones de la OSCE.			X
8	La OSCE verifica que el costo estimado establecido por la entidad esté basado en un estudio de mercado previo.		X	

D.3.: Certificación presupuestaria				
Disponibilidad de presupuesto				
9	El encargado del área solicita la verificación de la disponibilidad presupuestal de manera que no se afecten los compromisos previos.	X		
10	El jefe de la unidad ejecutora emite un certificado para dar fe de la disponibilidad presupuestal.	X		
D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual				
Aviso de orden de compra				
11	El área encargada de abastecer a la entidad emite un aviso de orden de compra a los proveedores seleccionados para la contratación del bien o servicio requerido.	X		
12	El área encargada de abastecer a la entidad da seguimiento a las órdenes de compra emitidas.		X	
Plazos para la entrega				
13	La entidad rige sus plazos de entrega de bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo establecido en la normativa.	X		
14	La entidad modifica o brinda aplazamientos para la entrega de bienes y servicios adquiridos de ser necesario, siempre que se encuentre dentro de las normativas.	X		
Recepción y conformidad				
15	La entidad verifica la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.			X
16	La entidad emite informes acerca de la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.	X		
Pago				
17	La entidad ejecuta el pago de los bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo que establece el contrato.	X		
18	La entidad realiza el pago de los bienes y servicios adquiridos, siempre que estos hayan cumplido con ser entregados en su totalidad.	X		

Cuestionario 2

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

N°	Control interno	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Análisis e identificación de riesgos				
Identificación de posibles riesgos				
01	La entidad cuenta con políticas para identificar posibles riesgos en las actividades realizadas para las contrataciones.			X
02	La entidad modifica sus políticas de identificación de riesgos de acuerdo a sus necesidades.			X
Aviso				
03	La entidad realiza informes acerca de los riesgos identificados.		X	
04	La entidad comunica a los jefes de área que corresponda acerca de los riesgos identificados en las contrataciones.			X
Prevención				
05	La entidad toma medidas para prevenir los posibles riesgos identificados.	X		
06	La entidad verifica que el personal tenga conocimiento de las medidas tomadas para prevenir los posibles riesgos identificados.		X	
D2: Acciones de control				
Designación de responsabilidades				
07	La entidad tiene definidas mediante documento las responsabilidades que tiene cada miembro del personal en cuanto a las acciones de control.			X
08	La entidad realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las responsabilidades designadas al personal.		X	
Revisión posterior				
09	La entidad cuenta con personal designado para realizar revisiones internas posteriores para verificar el nivel de cumplimiento en las acciones de control.		X	
10	la contraloría realiza revisiones y auditorías a la entidad.	X		
Historial documental de las contrataciones				

11	La entidad solicita informes para cada procedimiento que se realiza en torno al control interno y las contrataciones.		X	
Control en los documentos				
12	La entidad cuenta con un sistema documentario específico para los informes acerca del control interno.			X

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario 1

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Nunca. Casi nunca, a veces, casi siempre siempre

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

Nº	Contrataciones menores a 8 UIT	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Requerimientos				
Aspectos técnicos				
1	Las contrataciones dentro de la entidad se definen tomando en cuenta los aspectos técnicos indicados en las normativas.	X		
2	Los requerimientos dentro de la entidad se realizan en base al reglamento técnico.		X	
Términos de referencia				
3	Las contrataciones dentro de la entidad se realizan por medio de un documento enviado a los proveedores para que brinden su servicio.		X	
4	Las contrataciones dentro de la entidad se solicitan con una descripción precisa de los aspectos técnicos del bien o servicio requerido.			X
D.2: Análisis del mercado				
Costo estimado y ofertas				
5	Las contrataciones dentro de la entidad se basan en el estudio previo de los costos aproximados del bien o servicio de acuerdo al mercado actual.	X		
6	Las contrataciones dentro de la entidad suelen reajustarse luego del estudio de costos y ofertas.	X		
Entidad a cargo de las contrataciones				
7	El estudio de mercado se realiza de acuerdo a las especificaciones de la OSCE.	X		
8	La OSCE verifica que el costo estimado establecido por la entidad esté basado en un estudio de mercado previo.	X		

D.3.: Certificación presupuestaria				
Disponibilidad de presupuesto				
9	El encargado del área solicita la verificación de la disponibilidad presupuestal de manera que no se afecten los compromisos previos.	X		
10	El jefe de la unidad ejecutora emite un certificado para dar fe de la disponibilidad presupuestal.		X	
D.4.: Perfeccionamiento y ejecución contractual				
Aviso de orden de compra				
11	El área encargada de abastecer a la entidad emite un aviso de orden de compra a los proveedores seleccionados para la contratación del bien o servicio requerido.	X		
12	El área encargada de abastecer a la entidad da seguimiento a las órdenes de compra emitidas.	X		
Plazos para la entrega				
13	La entidad rige sus plazos de entrega de bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo establecido en la normativa.	X		
14	La entidad modifica o brinda aplazamientos para la entrega de bienes y servicios adquiridos de ser necesario, siempre que se encuentre dentro de las normativas.	X		
Recepción y conformidad				
15	La entidad verifica la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.	X		
16	La entidad emite informes acerca de la recepción y conformidad de los bienes y servicios adquiridos.	X		
Pago				
17	La entidad ejecuta el pago de los bienes y servicios adquiridos de acuerdo a lo que establece el contrato.	X		
18	La entidad realiza el pago de los bienes y servicios adquiridos, siempre que estos hayan cumplido con ser entregados en su totalidad.	X		

Cuestionario 2

INSTRUCCIÓN: Señor gerente, el presente test tiene el propósito de recopilar información acerca de la relación entre el Contrataciones menores a 8 UIT y el Control interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, para ello le agradeceremos seleccionar la opción que mejor se acerque a su opinión y experiencia, marcando con una "X" en el recuadro respectivo.

Vale mencionar que esta encuesta tiene carácter ANONIMA y su procesamiento será reservado.

Existen tres (3) posibilidades de respuesta:

Marca 1 si tu respuesta es Si

Marca 2 si tu respuesta es No

Marca 3 si tu respuesta es No sé

Nº	Control interno	1 Si	2 No	3 No sé
D1: Análisis e identificación de riesgos				
Identificación de posibles riesgos				
01	La entidad cuenta con políticas para identificar posibles riesgos en las actividades realizadas para las contrataciones.			X
02	La entidad modifica sus políticas de identificación de riesgos de acuerdo a sus necesidades.			X
Aviso				
03	La entidad realiza informes acerca de los riesgos identificados.		X	
04	La entidad comunica a los jefes de área que corresponda acerca de los riesgos identificados en las contrataciones.		X	
Prevención				
05	La entidad toma medidas para prevenir los posibles riesgos identificados.			X
06	La entidad verifica que el personal tenga conocimiento de las medidas tomadas para prevenir los posibles riesgos identificados.			X
D2: Acciones de control				
Designación de responsabilidades				
07	La entidad tiene definidas mediante documento las responsabilidades que tiene cada miembro del personal en cuanto a las acciones de control.	X		
08	La entidad realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las responsabilidades designadas al personal.		X	
Revisión posterior				
09	La entidad cuenta con personal designado para realizar revisiones internas posteriores para verificar el nivel de cumplimiento en las acciones de control.			X
10	la contraloría realiza revisiones y auditorías a la entidad.	X		
Historial documental de las contrataciones				

11	La entidad solicita informes para cada procedimiento que se realiza en torno al control interno y las contrataciones.			X
Control en los documentos				
12	La entidad cuenta con un sistema documentario específico para los informes acerca del control interno.	X		

Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición



Ica, julio del 2023

Señor:

MGR JORGE GREGORIO CHAMBI VELASQUEZ

Presente. -

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo(a) cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo conocedores de su trayectoria académica y profesional, molestamos su atención al elegirlo como JUEZ EXPERTO para revisar el contenido del instrumento que pretendemos utilizar en la Tesis titulada "RELACION DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO 2022", para optar el grado de CONTADOR, por la Facultad de Ingeniería, Ciencia y Administración de la Universidad Autónoma de Ica.

Los instrumentos tienen como objetivo general determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo, 2022.

Con la finalidad de determinar la validez de los instrumentos, solicitamos marcar con una X cada una de las alternativas de las preguntas cerradas, de acuerdo a su amplia experiencia y conocimientos. Se adjuntan dos instrumentos.

La primera encuesta/cuestionario está dirigida a personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, consta de 18 preguntas sobre CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT con respecto a cada una de las 4 dimensiones de la variable INDEPENDIENTE. El segundo instrumento pretende medir CONTROL INTERNO, va dirigido al personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, y consta de 12 preguntas. Cada instrumento ha sido elaborado siguiendo la metodología de enfoque Cuantitativo.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y estamos seguros que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

Atentamente,

Bach. Rosa Luz Quispe Cuno

A handwritten signature in blue ink is written over a circular grey fingerprint. The signature appears to be 'Rosa Luz Quispe Cuno'.

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2022

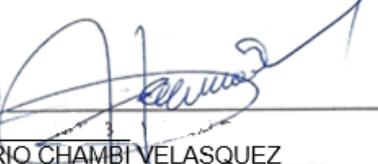
Nombre del Experto: MGR JORGE GREGORIO CHAMBI VELASQUEZ

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	X	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	X	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	X	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	X	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	X	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	X	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	X	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	X	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	X	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	X	

+ OBSERVACIONES GENERALES

Favorable



JORGE GREGORIO CHAMBI VELASQUEZ
Grado académico: MAGISTER
Nº. DNI: 41380380
Jorge G. Chambi Velásquez
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Adjuntar al formato:

*Matriz de consistencia de la investigación (Cuantitativo) ó matriz de categorización apriorística (cualitativo)

*Matriz de Operacionalización de variables (Cuantitativo) ó matriz de categorías y subcategorías (Cualitativo)

*Instrumento(s) de recolección de datos

Ica, julio del 2023

Señor:

MGR VICTOR HUGO QUISPE CABRERA

Presente. -

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo(a) cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo conocedores de su trayectoria académica y profesional, molestamos su atención al elegirlo como JUEZ EXPERTO para revisar el contenido del instrumento que pretendemos utilizar en la Tesis titulada "RELACION DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO 2022", para optar el grado de CONTADOR, por la Facultad de Ingeniería, Ciencia y Administración de la Universidad Autónoma de Ica.

Los instrumentos tienen como objetivo general determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo, 2022.

Con la finalidad de determinar la validez de los instrumentos, solicitamos marcar con una X cada una de las alternativas de las preguntas cerradas, de acuerdo a su amplia experiencia y conocimientos. Se adjuntan dos instrumentos.

La primera encuesta/cuestionario está dirigida a personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, consta de 18 preguntas sobre CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT con respecto a cada una de las 4 dimensión de la variable INDEPENDIENTE. El segundo instrumento pretende medir CONTROL INTERNO, va dirigido al personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, y consta de 12 preguntas. Cada instrumento ha sido elaborado siguiendo la metodología de enfoque Cuantitativo.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y estamos seguros que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

Atentamente,

Bach. Rosa Luz Quispe Cuno





INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

IV. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2022

Nombre del Experto: MGR VICTOR HUGO QUISPE CABRERA

V. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	X	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	X	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	X	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	X	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	X	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	X	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	X	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	X	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	X	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	X	

4. OBSERVACIONES GENERALES

FAVORABLE



NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

VICTOR HUGO QUISPE CABRERA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 09-0210-CCFF
DOCENTE FC.E-ESCF-UNJIG

VICTOR HUGO QUISPE CABRERA
Grado académico: MAGISTER
N°. DNI: 01205737

Adjuntar al formato:

*Matriz de consistencia de la investigación (Cuantitativo) ó matriz de categorización apriorística (cualitativo)

*Matriz de Operacionalización de variables (Cuantitativo) ó matriz de categorías y subcategorías (Cualitativo)

*Instrumento(s) de recolección de datos

Ica, julio del 2023

Señor:

MGR RAUL OSWALDO CHAVEZ MANZANARES

Presente. -

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo(a) cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo conocedores de su trayectoria académica y profesional, molestamos su atención al elegirlo como JUEZ EXPERTO para revisar el contenido del instrumento que pretendemos utilizar en la Tesis titulada "RELACION DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO 2022", para optar el grado de CONTADOR, por la Facultad de Ingeniería, Ciencia y Administración de la Universidad Autónoma de Ica.

Los instrumentos tienen como objetivo general determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo, 2022.

Con la finalidad de determinar la validez de los instrumentos, solicitamos marcar con una X cada una de las alternativas de las preguntas cerradas, de acuerdo a su amplia experiencia y conocimientos. Se adjuntan dos instrumentos.

La primera encuesta/cuestionario está dirigida a personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, consta de 18 preguntas sobre CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT con respecto a cada una de las 4 dimensiones de la variable INDEPENDIENTE. El segundo instrumento pretende medir CONTROL INTERNO, va dirigido al personal de la Municipalidad Provincial de Ilo, y consta de 12 preguntas. Cada instrumento ha sido elaborado siguiendo la metodología de enfoque Cuantitativo.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y estamos seguros que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

Atentamente,

Bach. Rosa Luz Quispe Cuno



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

VII. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: RELACIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT Y EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2022

Nombre del Experto: MGR RAUL OSWALDO CHAVEZ MANZANARES

VIII. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	X	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	X	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	X	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	X	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	X	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	X	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	X	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	X	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	X	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	X	



OBSERVACIONES GENERALES

APROBADO

RAUL OSWALDO CHAVEZ MANZANARES
Grado académico: MAGISTER
N°. DNI: 00404322

Adjuntar al formato:

*Matriz de consistencia de la investigación (Cuantitativo) ó matriz de categorización apriorística (cualitativo)

*Matriz de Operacionalización de variables (Cuantitativo) ó matriz de categorías y subcategorías (Cualitativo)

*Instrumento(s) de recolección de datos

Anexo 4: Base de datos

CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT																							
N	x1	x2	x3	x4	tot	x5	x6	x7	x8	tot	x9	x10	tot	x11	x12	x13	x14	x15	x16	x17	x18	tot	Total
1	1	2	2	3	8	1	2	2	2	7	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	15	33
2	1	4	2	4	11	4	3	2	4	13	4	3	7	2	4	3	2	4	4	3	2	24	55
3	5	4	1	4	14	5	4	3	4	16	5	4	9	3	4	4	2	4	5	4	4	30	69
4	2	2	1	1	6	2	2	1	1	6	2	2	4	1	1	2	1	1	2	2	1	11	27
5	4	3	2	3	12	4	3	3	3	13	4	3	7	3	3	3	3	3	4	3	3	25	57
6	3	2	3	4	12	4	2	3	4	13	4	3	7	3	4	2	3	4	4	3	3	26	58
7	4	3	2	4	13	4	3	2	3	12	4	3	7	2	3	3	2	3	4	3	2	22	54
8	3	5	4	5	17	4	3	4	5	16	4	4	8	5	5	3	4	5	4	4	5	35	76
9	2	3	4	3	12	4	3	5	5	17	4	3	7	5	5	3	5	5	4	3	5	35	71
10	4	2	4	3	13	4	2	4	2	12	4	2	6	4	2	2	4	2	4	2	4	24	55
11	4	3	4	2	13	4	3	3	2	12	4	3	7	3	2	3	3	2	4	3	3	23	55
12	3	2	3	2	10	3	2	3	3	11	3	2	5	3	3	2	3	3	3	2	3	22	48
13	2	4	1	3	10	2	4	1	3	10	2	3	5	1	2	4	1	3	2	3	3	19	44
14	4	4	3	5	16	4	4	4	5	17	4	4	8	4	5	4	4	5	4	4	4	34	75
15	3	4	2	1	10	1	3	3	3	10	2	2	4	2	1	2	2	3	2	2	2	16	40
16	1	3	3	3	10	1	4	3	3	11	1	4	5	2	3	4	3	3	1	4	2	22	48
17	2	3	4	3	12	2	3	4	3	12	2	3	5	4	3	3	4	3	2	3	4	26	55
18	4	3	2	4	13	4	3	2	4	13	3	4	7	2	4	3	2	4	3	4	2	24	57
19	4	4	5	3	16	4	4	5	4	17	4	4	8	5	5	4	5	4	4	4	5	36	77
20	3	3	4	2	12	3	3	4	2	12	3	3	6	4	2	3	4	2	3	3	4	25	55
21	1	2	2	3	8	1	2	2	2	7	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	15	33
22	1	4	2	4	11	4	3	2	4	13	4	3	7	2	4	3	2	4	4	3	2	24	55
23	5	4	1	4	14	5	4	1	4	14	5	4	9	3	4	4	1	4	5	4	4	29	66
24	2	2	1	1	6	2	2	1	1	6	2	2	4	1	1	2	1	1	2	2	1	11	27
25	4	3	2	3	12	4	3	3	3	13	4	3	7	3	3	3	3	3	4	3	3	25	57
26	3	2	3	4	12	4	2	3	4	13	4	3	7	3	4	2	3	4	4	3	3	26	58
27	5	3	4	4	16	5	3	2	3	13	4	3	7	2	3	3	2	3	4	3	2	22	58
28	3	5	4	5	17	4	3	4	5	16	4	4	8	5	5	3	4	5	4	4	5	35	76
29	2	3	4	3	12	4	3	5	5	17	4	3	7	5	5	3	5	5	4	3	5	35	71
30	4	2	4	3	13	4	2	4	2	12	4	2	6	4	2	2	4	2	4	2	4	24	55
31	4	3	4	2	13	4	3	3	2	12	4	3	7	3	2	3	3	2	4	3	3	23	55
32	3	2	3	2	10	3	2	3	3	11	3	2	5	3	3	2	3	3	3	2	3	22	48
33	2	4	1	3	10	2	4	1	3	10	2	3	5	1	2	4	2	3	2	2	3	19	44
34	4	4	3	5	16	4	4	4	5	17	4	4	8	4	5	4	4	5	4	4	4	34	75
35	3	4	2	1	10	1	3	2	3	9	2	2	4	2	3	3	2	3	2	2	2	19	42
36	1	4	3	3	11	1	4	3	3	11	1	4	5	2	3	4	3	3	1	4	2	22	49
37	2	3	4	3	12	2	3	4	3	12	2	3	5	4	3	3	4	3	2	3	4	26	55
38	4	3	2	4	13	4	3	2	4	13	3	4	7	2	4	3	2	4	3	4	2	24	57
39	4	4	5	3	16	4	4	5	4	17	4	4	8	5	5	4	5	4	4	4	5	36	77
40	3	3	4	2	12	3	3	4	2	12	3	3	6	4	2	3	4	2	3	3	4	25	55
41	1	2	2	3	8	1	2	2	2	7	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	15	33
42	1	4	2	4	11	4	3	2	4	13	4	3	7	2	4	3	2	4	4	3	2	24	55
43	5	4	1	4	14	5	4	3	4	16	5	4	9	3	4	4	2	4	5	4	4	30	69
44	2	2	1	1	6	2	2	1	1	6	2	3	5	1	1	2	1	1	2	2	1	11	28
45	4	3	2	3	12	4	3	3	3	13	4	3	7	3	3	3	3	3	4	3	3	25	57

CONTROL INTERNO																
N	y1	y2	y3	y4	y5	y6	tot	y7	y8	y9	y10	y11	y12	tot	total	
1	2	2	2	2	1	2	11	2	1	2	2	1	3	11	22	
2	3	2	4	4	3	2	18	4	1	4	2	3	4	18	36	
3	4	3	4	5	4	3	23	4	5	4	1	3	4	21	44	
4	2	1	1	2	2	1	9	1	2	2	1	2	1	9	18	
5	3	3	3	4	3	3	19	3	4	3	2	3	3	18	37	
6	2	3	4	4	3	3	19	4	3	2	3	3	4	19	38	
7	3	2	3	4	3	2	17	3	4	3	2	3	4	19	36	
8	3	4	5	4	4	5	25	5	3	5	4	4	5	26	51	
9	3	5	5	4	3	5	25	5	2	3	4	3	3	20	45	
10	2	4	2	4	2	4	18	2	4	2	4	2	3	17	35	
11	3	3	2	4	3	3	18	2	4	3	4	3	2	18	36	
12	2	3	3	3	2	3	16	3	3	2	3	2	2	15	31	
13	4	2	3	2	2	1	14	2	2	4	1	2	3	14	28	
14	4	4	5	4	4	4	25	5	4	4	3	4	5	25	50	
15	3	2	3	2	2	2	14	3	3	4	2	2	1	15	29	
16	4	3	3	1	4	2	17	3	1	4	3	4	3	18	35	
17	3	4	3	2	3	4	19	3	2	3	4	3	3	18	37	
18	3	2	4	3	4	2	18	4	4	3	2	4	4	21	39	
19	4	5	4	4	4	5	26	5	4	4	5	4	3	25	51	
20	3	4	2	3	3	4	19	2	3	3	4	3	2	17	36	
21	2	2	2	2	1	2	11	2	1	2	2	1	3	11	22	
22	3	2	4	4	3	2	18	4	1	4	2	3	4	18	36	
23	4	1	4	5	4	3	21	4	5	4	1	4	4	22	43	
24	2	1	1	2	2	1	9	1	2	2	1	1	1	8	17	
25	3	3	3	4	3	3	19	3	4	3	2	3	3	18	37	
26	2	3	4	4	3	3	19	4	3	2	3	3	4	19	38	
27	3	2	3	4	3	2	17	3	4	3	2	3	4	19	36	
28	3	4	5	4	4	5	25	5	3	5	4	4	5	26	51	
29	3	5	5	4	3	5	25	5	2	3	4	3	3	20	45	
30	2	4	2	4	2	4	18	2	4	2	4	2	3	17	35	
31	3	3	2	4	3	3	18	2	4	3	4	3	2	18	36	
32	2	3	3	3	2	3	16	3	3	2	3	2	2	15	31	
33	4	1	3	2	2	1	13	2	2	4	1	2	3	14	27	
34	4	4	5	4	4	4	25	5	4	4	3	4	5	25	50	
35	3	2	3	2	2	2	14	3	3	4	2	2	1	15	29	
36	4	3	3	1	4	2	17	3	1	4	3	4	3	18	35	
37	3	4	3	2	3	4	19	3	2	3	4	3	3	18	37	
38	3	2	4	3	4	2	18	4	4	3	2	4	4	21	39	
39	4	5	4	4	4	5	26	5	4	4	5	4	3	25	51	
40	3	4	2	3	3	4	19	2	3	3	4	3	2	17	36	
41	2	2	2	2	1	2	11	2	1	2	2	1	3	11	22	
42	3	2	4	4	3	2	18	4	1	4	2	3	4	18	36	
43	4	1	4	5	4	3	21	4	5	4	2	4	4	23	44	
44	2	1	1	2	2	1	9	1	2	2	1	2	1	9	18	
45	3	3	3	4	3	3	19	3	4	3	2	3	3	18	37	

Anexo 5: Solicitud de permiso de carta de autorización

Fecha junio del 2023

CARTA N 06 QCRL-2023

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO

ABOG. HUMBERTO GARAY PATIA
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Ilo

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACION DE RECOJO DE INFORMACION Y USO DEL NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ILO PARA TRABAJO DE INVESTIGACION (TESIS) PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL

Rosa luz Quispe cuno, identificado con DNI n 47387839, con domicilio legal Ciudad Enersur Mz 45 Lt 17. Con el debido respeto me presento y expongo:

Que, conforme a los lineamientos y directiva de obtención de grados de la Universidad Autónoma de Ica, solicito a su despacho la autorización de recojo de datos de información del año 2022 y el uso del nombre de la institución con el fin de investigación para mi Tesis, y de esa manera poder obtener el grado de título profesional de contador público.

Por lo expuesto:

Solicito a ud. Conceder mi petición por ser justa.

Atentamente,

Municipalidad Provincial de Ilo
TRAMITE DOCUMENTARIO
RECIBIDO
03 JUN 2023
Hora: 8:58 Firma: _____
Exp: 47387839


Bach. Rosa Luz Quispe Cuno
DNI 47387839



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO
Sub Gerencia Recursos Humanos



1274155

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Ilo, 01 JUL 2023

CARTA N° ³⁰⁷ -2023-SGRH-GAF-MPI

Señorita:

Bach. Rosa Luz Quispe Cuno

Celular: 993557979

Presente.-

Referencia : Carta N° 06-QCRI-2023 de fecha 01.06.2023

De mi consideración:

Por la presente, me dirijo a usted para expresarle mi saludo, y al mismo tiempo en atención a su documento de la referencia, mediante el cual solicita autorización para recojo de información y uso del nombre de mi representada para trabajo de investigación (tesis) para obtener su título profesional de Contador Público, esta Sub Gerencia **AUTORIZA** a usted para que pueda realizar su trabajo de investigación en la institución.

Sin otro particular; quedo de usted.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO
Abg. Jorge Luis F. Escarcena Meza
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

Cc. Archivo

Anexo 6: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Institución : Universidad Autónoma de Ica
Responsable : Rosa Luz Quispe Cuno
Programa académico de Contabilidad

Objetivo de la investigación: Por medio de la presente le invitamos a participar de la investigación que tiene como objetivo determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo 2022. Al participar del estudio, deberá resolver un cuestionario de 30 ítems, de dos variables, los cuales son respondidos de forma anónima.

Procedimiento: si acepta, participar de este estudio, Usted deberá marcar con una "X" las casillas requeridas, distribuidas en 3 opciones, en un tiempo de 20 minutos como promedio, donde se le absolverá cualquier duda.

Confidencialidad de la información: El manejo de la información es a través de códigos asignados a cada participante, por el responsable de la investigación donde se garantiza que se respetara el derecho de confidencialidad e identidad de cada uno de los participantes, no mostrándose datos que permitan la identificación de las personas que formaron parte de la muestra de estudio.

Consentimiento: Yo, en pleno uso de mis facultades mentales y comprensivas, he leído la información suministrada por el investigador, y acepto, voluntariamente, participar del estudio, habiéndose informado sobre el propósito de la investigación, así mismo autorizo la toma de fotos (evidencia fotográfica), durante la resolución del instrumento de recolección de datos.

Firma.....


Ica, 24 de Junio de 2023

Apellidos y Nombres.....

Jato Toala Erly Antonio

DNI.....29793231



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Institución : Universidad Autónoma de Ica

Responsable : Rosa Luz Quispe Cuno

Programa académico de Contabilidad

Objetivo de la investigación: Por medio de la presente le invitamos a participar de la investigación que tiene como objetivo determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo 2022. Al participar del estudio, deberá resolver un cuestionario de 30 ítems, de dos variables, los cuales son respondidos de forma anónima.

Procedimiento: si acepta, participar de este estudio, Usted deberá marcar con una "X" las casillas requeridas, distribuidas en 3 opciones, en un tiempo de 20 minutos como promedio, donde se le absolverá cualquier duda.

Confidencialidad de la información: El manejo de la información es a través de códigos asignados a cada participante, por el responsable de la investigación donde se garantiza que se respetara el derecho de confidencialidad e identidad de cada uno de los participantes, no mostrándose datos que permitan la identificación de las personas que formaron parte de la muestra de estudio.

Consentimiento: Yo, en pleno uso de mis facultades mentales y comprensivas, he leído la información suministrada por el investigador, y acepto, voluntariamente, participar del estudio, habiéndose informado sobre el propósito de la investigación, así mismo autorizo la toma de fotos (evidencia fotográfica), durante la resolución del instrumento de recolección de datos.

Firma.....

Apellidos y Nombres.....CONDORI CALQUARI ERICK ANGEL

DNI.....71621742.....

Ica, 21 de JUNIO de 2023



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Institución : Universidad Autónoma de Ica
Responsable : Rosa Luz Quispe Cuno
Programa académico de Contabilidad

Objetivo de la investigación: Por medio de la presente le invitamos a participar de la investigación que tiene como objetivo determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo 2022. Al participar del estudio, deberá resolver un cuestionario de 30 ítems, de dos variables, los cuales son respondidos de forma anónima.

Procedimiento: si acepta, participar de este estudio, Usted deberá marcar con una "X" las casillas requeridas, distribuidas en 3 opciones, en un tiempo de 20 minutos como promedio, donde se le absolverá cualquier duda.

Confidencialidad de la información: El manejo de la información es a través de códigos asignados a cada participante, por el responsable de la investigación donde se garantiza que se respetara el derecho de confidencialidad e identidad de cada uno de los participantes, no mostrándose datos que permitan la identificación de las personas que formaron parte de la muestra de estudio.

Consentimiento: Yo, en pleno uso de mis facultades mentales y comprensivas, he leído la información suministrada por el investigador, y acepto, voluntariamente, participar del estudio, habiéndose informado sobre el propósito de la investigación, así mismo autorizo la toma de fotos (evidencia fotográfica), durante la resolución del instrumento de recolección de datos.

Firma.....

Apellidos y Nombres.....

DNI.....

Ica, 26 de 06 de 2023



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Institución : Universidad Autónoma de Ica

Responsable : Rosa Luz Quispe Cuno

Programa académico de Contabilidad

Objetivo de la investigación: Por medio de la presente le invitamos a participar de la investigación que tiene como objetivo determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo 2022. Al participar del estudio, deberá resolver un cuestionario de 30 items, de dos variables, los cuales son respondidos de forma anónima.

Procedimiento: si acepta, participar de este estudio, Usted deberá marcar con una "X" las casillas requeridas, distribuidas en 3 opciones, en un tiempo de 20 minutos como promedio, donde se le absolverá cualquier duda.

Confidencialidad de la información: El manejo de la información es a través de códigos asignados a cada participante, por el responsable de la investigación donde se garantiza que se respetara el derecho de confidencialidad e identidad de cada uno de los participantes, no mostrándose datos que permitan la identificación de las personas que formaron parte de la muestra de estudio.

Consentimiento: Yo, en pleno uso de mis facultades mentales y comprensivas, he leído la información suministrada por el investigador, y acepto, voluntariamente, participar del estudio, habiéndose informado sobre el propósito de la investigación, así mismo autorizo la toma de fotos (evidencia fotográfica), durante la resolución del instrumento de recolección de datos.

Ica,de.....de 2023

Firma.....

Apellidos y Nombres.....*Ruelas Chembi Monta*

DNI.....*29262257*



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Institución : Universidad Autónoma de Ica
Responsable : Rosa Luz Quispe Cuno
Programa académico de Contabilidad

Objetivo de la investigación: Por medio de la presente le invitamos a participar de la investigación que tiene como objetivo determinar la relación de las contrataciones menores a 8 UIT con el control interno de la municipalidad provincial de Ilo 2022. Al participar del estudio, deberá resolver un cuestionario de 30 ítems, de dos variables, los cuales son respondidos de forma anónima.

Procedimiento: si acepta, participar de este estudio, Usted deberá marcar con una "X" las casillas requeridas, distribuidas en 3 opciones, en un tiempo de 20 minutos como promedio, donde se le absolverá cualquier duda.

Confidencialidad de la información: El manejo de la información es a través de códigos asignados a cada participante, por el responsable de la investigación donde se garantiza que se respetara el derecho de confidencialidad e identidad de cada uno de los participantes, no mostrándose datos que permitan la identificación de las personas que formaron parte de la muestra de estudio.

Consentimiento: Yo, en pleno uso de mis facultades mentales y comprensivas, he leído la información suministrada por el investigador, y acepto, voluntariamente, participar del estudio, habiéndose informado sobre el propósito de la investigación, así mismo autorizo la toma de fotos (evidencia fotográfica), durante la resolución del instrumento de recolección de datos.

Firma
Apellidos y Nombres.....
DNI.....

Ica, 20 de 06 de 2023

Anexo 7: Evidencia fotográfica





Anexo 8: Informe de turnitin 28% de similitud

TESIS_-_ROSA_LUZ_QUIspe_CUNO_1_de_julio.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	tesis.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.unam.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Anexo 9: Resultados estadísticos por indicador

VARIABLE INDEPENDIENTE: Contrataciones menores a 8 UIT

Dimensión: Requerimiento

Indicador: Aspectos técnicos

x1

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	17,8
Casi nunca	9	20,0
A veces	10	22,2
Casi siempre	14	31,1
Siempre	4	8,9
Total	45	100,0

x2

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	12	26,7
A veces	16	35,6
Casi siempre	15	33,3
Siempre	2	4,4
Total	45	100,0

Indicador: Términos de referencia

x3

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	17,8
Casi nunca	14	31,1
A veces	8	17,8
Casi siempre	13	28,9
Siempre	2	4,4
Total	45	100,0

x4

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
Nunca	5	11,1
Casi nunca	6	13,3
A veces	18	40,0
Casi siempre	12	26,7
Siempre	4	8,9
Total	45	100,0

Dimensión: Análisis del mercado
Indicador: Costo estimado y ofertas

x5

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	7	15,6
	Casi nunca	7	15,6
	A veces	4	8,9
	Casi siempre	23	51,1
	Siempre	4	8,9
	Total	45	100,0

x6

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	12	26,7
	A veces	22	48,9
	Casi siempre	11	24,4
	Total	45	100,0

Indicador: Entidad a cargo de las contrataciones

x7

		Frecuencia	Porcentaje
	Nunca	6	13,3
	Casi nunca	11	24,4
	A veces	14	31,1
	Casi siempre	10	22,2
	Siempre	4	8,9
	Total	45	100,0

x8

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	6,7
	Casi nunca	9	20,0
	A veces	15	33,3
	Casi siempre	12	26,7
	Siempre	6	13,3
	Total	45	100,0

Dimensión: Certificación presupuestaria
Indicador: Disponibilidad de presupuesto

x9

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4,4
Casi nunca	12	26,7
A veces	6	13,3
Casi siempre	22	48,9
Siempre	3	6,7
Total	45	100,0

x10

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	6,7
Casi nunca	8	17,8
A veces	21	46,7
Casi siempre	13	28,9
Total	45	100,0

Dimensión: Perfeccionamiento y ejecución contractual
Indicador: Avizo de orden de compra

x11

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	11,1
	Casi nunca	14	31,1
	A veces	12	26,7
	Casi siempre	8	17,8
	Siempre	6	13,3
	Total	45	100,0

x12

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	4	8,9
	Casi nunca	11	24,4
	A veces	12	26,7
	Casi siempre	10	22,2
	Siempre	8	17,8
	Total	45	100,0

Indicador: Plazos de entrega*x13*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	13	28,9
	A veces	21	46,7
	Casi siempre	11	24,4
	Total	45	100,0

x14

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	11,1
	Casi nunca	15	33,3
	A veces	11	24,4
	Casi siempre	10	22,2
	Siempre	4	8,9
	Total	45	100,0

Indicador: Recepción y conformidad*x15*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	6,7
	Casi nunca	9	20,0
	A veces	15	33,3
	Casi siempre	12	26,7
	Siempre	6	13,3
	Total	45	100,0

x16

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	4,4
	Casi nunca	12	26,7
	A veces	6	13,3
	Casi siempre	22	48,9
	Siempre	3	6,7
	Total	45	100,0

Indicador: Pago*x17*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	6,7
	Casi nunca	10	22,2
	A veces	19	42,2
	Casi siempre	13	28,9
	Total	45	100,0

x18

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	6,7
	Casi nunca	14	31,1
	A veces	11	24,4
	Casi siempre	11	24,4
	Siempre	6	13,3
	Total	45	100,0

VARIABLE DEPENDIENTE: Control interno**Dimensión:** Análisis e identificación de riesgos**Indicador:** Identificación de posibles riesgos*y1*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	12	26,7
	A veces	22	48,9
	Casi siempre	11	24,4
	Total	45	100,0

y2

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	6	13,3
	Casi nunca	13	28,9
	A veces	12	26,7
	Casi siempre	10	22,2
	Siempre	4	8,9
	Total	45	100,0

Indicador: Avisoy3

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	6,7
Casi nunca	9	20,0
A veces	15	33,3
Casi siempre	12	26,7
Siempre	6	13,3
Total	45	100,0

y4

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4,4
Casi nunca	12	26,7
A veces	6	13,3
Casi siempre	22	48,9
Siempre	3	6,7
Total	45	100,0

Indicador: Prevencióny5

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	6,7
Casi nunca	11	24,4
A veces	18	40,0
Casi siempre	13	28,9
Total	45	100,0

y6

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	11,1
Casi nunca	14	31,1
A veces	12	26,7
Casi siempre	8	17,8
Siempre	6	13,3
Total	45	100,0

Dimensión: Acciones de control

Indicador: Designación de responsabilidades

y7

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	6,7
Casi nunca	11	24,4
A veces	13	28,9
Casi siempre	10	22,2
Siempre	8	17,8
Total	45	100,0

y8

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	17,8
Casi nunca	9	20,0
A veces	10	22,2
Casi siempre	15	33,3
Siempre	3	6,7
Total	45	100,0

Indicador: Revisión posterior

y9

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	12	26,7
A veces	15	33,3
Casi siempre	16	35,6
Siempre	2	4,4
Total	45	100,0

y10

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	15,6
Casi nunca	16	35,6
A veces	8	17,8
Casi siempre	12	26,7
Siempre	2	4,4
Total	45	100,0

Indicador: Historial documental de las contrataciones

y11

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	8,9
Casi nunca	10	22,2
A veces	19	42,2
Casi siempre	12	26,7
Total	45	100,0

y12

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	11,1
Casi nunca	6	13,3
A veces	18	40,0
Casi siempre	12	26,7
Siempre	4	8,9
Total	45	100,0