



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y las contrataciones menores de la Municipalidad
Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Berrocal Gutierrez, Anaith Keily (orcid.org/0000-0001-9229-172X)

Ñaña Solier, Ludy Nancy (orcid.org/0000-0001-6141-1012)

ASESOR:

Mg. Toledo Martínez, Juan Daniel (orcid.org/0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CALLAO - PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios por sus infinitas bendiciones y a mis padres Victor y Artemia mi gran amor, a mi querido hermano Jeisel y su hermosa familia, siendo ellos las personas fundamentales en mi vida, quiénes me ofrecen el más grande apoyo incondicional y siempre son mi soporte. Por ello doy mi trabajo como ofrenda por su amor y paciencia, los amo.

Anaith.

Dedico este trabajo de tesis a Dios, mi familia que siempre vela por mi bienestar y educación, y que con su apoyo es posible lograr este sueño anhelado.

A mi pequeña hija Luana quién es mi mayor fuente de inspiración para continuar con mis objetivos proyectados.

Ludy.

Agradecimiento

Primero nuestra gratitud a Dios y a toda nuestra familia por siempre ESTAR. Asimismo, a las personas más cercanas a nosotras que son indispensables.

A nuestra Alma Mater Universidad César Vallejo, por brindarnos la oportunidad de obtener nuestro título profesional en su casa de estudios.

A nuestro asesor Mg. CPC. Toledo Martínez, Juan Daniel por su paciencia y asesoría en la elaboración de nuestra tesis.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de datos.....	15
3.5. Procedimientos.....	16
3.6. Métodos de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	68
VI. CONCLUSIONES.....	75
VII. RECOMENDACIONES.....	77
REFERENCIAS.....	78
Anexos.....	82

Índice de tablas

Tabla 1 Población	14
Tabla 2 Validez de expertos	16
Tabla 3 Casos validos	18
Tabla 4 Alfa de crobach de las dos variables.....	18
Tabla 5 Margenes de confiabilidad	19
Tabla 6 Estadística de fiabilidad de control interno	19
Tabla 7 Estadística de fiabilidad de contrataciones menores	20
Tabla 8 Considera usted, que el ambiente de control es indispensable para cumplir las metas de la municipalidad de San Juan bautista	20
Tabla 9 Cree usted, que el comportamiento de los funcionarios interviene en el ambiente de control.....	22
Tabla 10 El personal está insatisfecho con el ambiente de control, en sus áreas de trabajo.....	23
Tabla 11 Considera que se debe implementar evaluaciones de riesgos en la Municipalidad de San Juan Bautista	25
Tabla 12 Se debe evaluar los riesgos, que se pueden presentar en el cumplimiento de los objetivos	26
Tabla 13 Considera que la municipalidad debería contar con una política de gestión de riesgos	28
Tabla 14 Considera usted, que debería haber mecanismos de control en las actividades propias de su cargo de los trabajadores del municipio	29
Tabla 15 Cree usted, que se debe realizar actividades de control en el cumplimiento de las normas	31
Tabla 16 Considera necesario aplicar estrategias para realizar las actividades de control en el Municipio de San Juan Bautista	32
Tabla 17 Considera necesario emitir informes o reportes de evaluación de actividades de control de los trabajadores	34
Tabla 18 Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad	35
Tabla 19 Cree usted que se debería emitir informes de supervisión, para tomar medidas correctivas en las deficiencias presentadas	37
Tabla 20 Es eficaz la supervisión de los funcionarios en las diferentes áreas del municipio.....	38

Tabla 21 Considera necesario que los gerentes supervisen, que se cumpla la ejecución eficiente de los procesos administrativos	40
Tabla 22 Considera usted que debería haber más control en la indagación de mercado que realiza el órgano encargado de contrataciones	41
Tabla 23 Considera usted que debería implantarse control constante a los trabajadores de abastecimiento en el cumplimiento de sus funciones referente a las contrataciones menores.	42
Tabla 24 Considera usted que se debería implementar una directiva de control interno para los procedimientos administrativos del área de abastecimiento	44
Tabla 25 Considera usted, que los contratos deben tener un control previo y permanente durante la ejecución	45
Tabla 26 Considera usted que se debe implementar el control interno en las áreas usuarias	47
Tabla 27 Considera usted, que debe haber estrategias de control permanente en la formulación de requerimientos	48
Tabla 28 Cree usted que se debe implementar capacitaciones de control interno, sobre la verificación de bienes y servicios para su conformidad	50
Tabla 29 Cree usted que debe haber un control y contraste de solicitud de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades	51
Tabla 30 Considera usted que al controlar el cumplimiento de las adquisiciones programadas del área usuaria se pueda lograr cumplir con las metas institucionales para el año fiscal.....	53
Tabla 31 Considera usted que debe haber capacitaciones en la presentación de las especificaciones técnicas para obtener un mejor control de las contrataciones de bienes	54
Tabla 32 Considera usted que debe haber una directiva en la presentación de los términos de referencia, para el control de las contrataciones de servicio	56
Tabla 33 Considera usted que se debe implementar un personal encargado de controlar específicamente la documentación que se adjunta en la generación de las órdenes de compra o de servicio	57
Tabla 34 El área de abastecimiento realiza funciones de control sobre la prohibición de fraccionamiento de los requerimientos	59
Tabla 35 Usted considera que el control interno ayuda a disminuir el fraccionamiento de los requerimientos de un solo expediente	60
Tabla 36 Prueba de normalidad de Shapiro Wilk	62
Tabla 37 Correlación del control interno y las contrataciones menores	63
Tabla 38 Correlación del control interno y el órgano encargado de contrataciones ..	64

Tabla 39 Correlación del control interno y el área usuaria	65
Tabla 40 Correlación del control interno y órdenes de compra o de servicio	66
Tabla 41 Correlación del control interno y prohibición de fraccionamiento	67

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Considera usted, que el ambiente de control es indispensable para cumplir las metas de la municipalidad de San Juan bautista	21
Figura 2 Cree usted, que el comportamiento de los funcionarios interviene en el ambiente de control.....	22
Figura 3 El personal está insatisfecho con el ambiente de control, en sus áreas de trabajo.....	24
Figura 4 Considera que se debe implementar evaluaciones de riesgos en la Municipalidad de San Juan Bautista	25
Figura 5 Se debe evaluar los riesgos, que se pueden presentar en el cumplimiento de los objetivos	27
Figura 6 Considera que la municipalidad debería contar con una política de gestión de riesgos	28
Figura 7 Considera usted, que debería haber mecanismos de control en las actividades propias de su cargo de los trabajadores del municipio	30
Figura 8 Cree usted, que se debe realizar actividades de control en el cumplimiento de las normas	31
Figura 9 Considera necesario aplicar estrategias para realizar las actividades de control, en el Municipio de San Juan Bautista	33
Figura 10 Considera necesario emitir informes o reportes de evaluación de actividades de control de los trabajadores	34
Figura 11 Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad.....	36
Figura 12 Cree usted que se debería emitir informes de supervisión, para tomar medidas correctivas en las deficiencias presentadas	37
Figura 13 Es eficaz la supervisión de los funcionarios en las diferentes áreas del municipio.....	39
Figura 14 Considera necesario que los gerentes supervisen, que se cumpla la ejecución eficiente de los procesos administrativos	40
Figura 15 Considera usted que debería haber más control en la indagación de mercado que realiza el órgano encargado de contrataciones.	42
Figura 16 Considera usted que debería implantarse control constante a los trabajadores de abastecimiento en el cumplimiento de sus funciones referente a las contrataciones menores.....	43

Figura 17 Considera usted que se debería implementar una directiva de control interno para los procedimientos administrativos del área de abastecimiento.	44
Figura 18 Considera usted, que los contratos deben tener un control previo y permanente durante la ejecución.	46
Figura 19 Considera usted que se debe implementar el control interno en las áreas usuarias	47
Figura 20 Considera usted, que debe haber estrategias de control permanente en la formulación de requerimientos	49
Figura 21 Cree usted que se debe implementar capacitaciones de control interno, sobre la verificación de bienes y servicios para su conformidad	50
Figura 22 Cree usted que debe haber un control y contraste de solicitud de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades	52
Figura 23 Considera usted que al controlar el cumplimiento de las adquisiciones programadas del área usuaria se pueda lograr cumplir con las metas institucionales para el año fiscal.....	53
Figura 24 Considera usted que debe haber capacitaciones en la presentación de las especificaciones técnicas para obtener un mejor control de las contrataciones de bienes	55
Figura 25 Considera usted que debe haber una directiva en la presentación de los términos de referencia, para el control de las contrataciones de servicio.	56
Figura 26 Considera usted que se debe implementar un personal encargado de controlar específicamente la documentación que se adjunta en la generación de las órdenes de compra o de servicio.	58
Figura 27 El área de abastecimiento realiza funciones de control sobre la prohibición de fraccionamiento de los requerimientos.	59
Figura 28 Usted considera que el control interno ayuda a disminuir el fraccionamiento de los requerimientos de un solo expediente	61

Resumen

Para la investigación se propuso el objetivo general, Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, con el tipo de estudio básico, con enfoque cuantitativo, correlacional, de diseño experimental – transversal, la muestra fue de 40 colaboradores del municipio, la técnica aplicada fue la encuesta con un cuestionario de 28 preguntas, el resultado de la prueba de confiabilidad fue de 0,910, evidenciando que la investigación es altamente confiable, se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman de 0,697, con un nivel de significancia de 0,00, llegando a concluir, que el control interno tiene una relación positiva y moderada con las contrataciones menores, lo cual indica, que si se efectúa el control interno en la entidad, así se podrá realizar de manera eficiente las contrataciones menores.

Palabras clave: Control interno, contrataciones menores, fiscalización, rentabilidad, dirección.

Abstract

For the investigation, the general objective will be, Analyze how internal control is related to minor hiring of the District Municipality of San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, with the type of basic study, with a coincident, correlational, design approach experimental - cross-sectional, the sample was 40 employees of the municipality, the technique applied was the survey with a questionnaire of 28 questions, the result of the reliability test was 0.910, evidencing that the research is highly reliable, the coefficient of reliability was obtained. Spearman's Rho of 0.697, with a significance level of 0.00, reaching the conclusion that internal control has a positive and moderate relationship with minor contracts, which indicates that if internal control is carried out in the entity, as well Minor contracts can be carried out efficiently.

Keywords: Internal control, minor contracts, supervision, profitability, direction.

I. INTRODUCCIÓN

Internacionalmente en los países se ha visto que la ejecución del control interno recae en los directivos de las entidades en sus diferentes acciones de las áreas de la organización o nación, para evitar los fraudes y temas de corrupción por parte de los funcionarios en los trabajos a ejecutar, procedimientos inherentes de su cargo, proponiendo la integración de las herramientas de coso y coco, logrando eficacia y eficiencia en las organizaciones Quianluisa et, al. (2018). De tal forma, las contrataciones gubernamentales son los procesos de adjudicación de contratos de las compras de bienes y servicios donde se presentan dificultades como corrupción de los trabajadores, las deficiencias en la realización de sus funciones de contratación, no teniendo el control adecuado, por lo que se implementó el Sistema Nacional de Anticorrupción y se rijan las entidades (López & Cancino, 2020)

En Ecuador las contrataciones públicas de las diferentes entidades se ven empañada por la corrupción y los fraudes, no existe la implementación del control interno y sus normas, por lo que es necesario y una obligación el control en las entidades para la transparencia de las contrataciones y el ahorro del presupuesto para un buen funcionamiento de los procesos, por lo que deben apoyarse en normas, leyes y directivas (Delgado, 2020)

A nivel nacional en la Municipalidad de Lima Norte su problemática principal es la deficiencia en la planificación y ejecución en la atención de las contrataciones menores a 8 UIT, el personal no está organizado ni capacitado para el cumplimiento de las funciones, por lo que fue necesario implementar la supervisión, el control de actividades y de personal adecuado que haga seguimiento a los procedimientos de contratación y se cumpla un control interno con nuevas directivas de la institución. (Huerta, 2020) Por otro lado, en la Ugel de Jaén se encontró deficiencias en la formulación de los requerimientos evadiendo las normas actuales, existe personal encargado sin experiencia, no están capacitados en las compras de bienes y servicios, por lo antes dicho se relacionó el control interno con las contrataciones menores. (Quispe, 2021)

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, la entidad no cuenta con un control interno sobre las contrataciones menores, se ha evidenciado que no se efectúa la identificación de riesgos en las actividades propias de las contrataciones menores, por lo que el personal no está sujeto a directivas internas de control, es así que los funcionarios del órgano encargado de las contrataciones no efectúan de manera correcta las funciones inherentes de su cargo y existe deficiencias para el abastecimiento de materiales y servicios, también se ve demoras en generar las órdenes de compra o de servicio del municipio, no hay una supervisión permanente en el área usuaria, quienes incurren sobre la formulación de requerimientos habiendo irregularidades de fraccionamiento de bienes y servicios evadiendo de esta forma el debido proceso, por lo que es imprescindible implantar el control internamente en las diferentes áreas relacionadas con las contrataciones menores para que los trabajadores puedan realizar de manera idónea sus funciones haciendo el buen destino de los recursos para cumplir con metas y objetivos que están programados por la entidad para el año fiscal.

En la presente investigación se identificó un problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?, y los problemas específicos ¿De qué manera el control interno se relaciona con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?, ¿De qué manera el control interno se relaciona con el área usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?, ¿De qué manera el control interno se relaciona con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?, ¿De qué manera el control interno se relaciona con la prohibición del fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?.

El estudio tiene una justificación práctica, teórica y metodológica, Justificación práctica, la investigación aportó recursos prácticos al problema identificado, de

los resultados obtenidos, fueron relevantes los datos valiosos y pondrán en práctica los trabajadores en la ejecución adecuada de sus oficios en el municipio de San Juan Bautista y en otros establecimientos gubernamentales, la justificación teórica, se sustentaron las variables del proyecto con fundamentos bibliográficos que ayudo en la indagación sobre la información del control interno y las contrataciones menores del Municipio de San Juan Bautista y servirá como referencia para investigaciones posteriores, Justificación metodológica, aporto una herramienta de control interno y las contrataciones menores, que será notable para la investigación científica con un instrumento que es el cuestionario que ayudo a conseguir información apropiada e idónea.

Así también nos trazamos un objetivo general Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021 y los objetivos específicos Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el área usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la prohibición de fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.

Para la investigación se planteó la hipótesis general, el control interno se relaciona positivamente con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, y las hipótesis específicas, el control interno se relaciona positivamente con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, el control interno se relaciona positivamente con el área usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, el control interno se relaciona positivamente con las órdenes de compra o de servicio de la

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, el control interno se relaciona positivamente con la prohibición de fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la exploración tenemos internacionales los siguientes antecedentes, Méndez (2022) la finalidad fue analizar el diseño del método de control interno administrativo como instrumento en las contrataciones, la metodología es cuantitativa de tipo descriptiva con indagación de campo transversal y documental, la técnica fue la entrevista aplicada a 60 trabajadores, con un resultado de alfa de Cronbach de 0,800, coeficiente de relación de Pearson es de 0,653 y significancia de 0,00 lo cual concluyó que aplicar políticas y directivas será favorable para el control y manejo de las compras de materiales, requiriendo un análisis detallado sobre las compras, los procedimientos, las variables de estudio se relacionan moderadamente.

Balanza (2019) su objetivo principal fue optimizar el control interno en procesos de contratación sin convocatoria pública en el ministerio de cultura, la metodología fue deductivo, descriptiva con diseño no experimental, aplico la observación de documentos y entrevista mediante un cuestionario, en sus resultados se evidenció que el ambiente de control en los procesos de adquisiciones no es el adecuado en un 54% y que no se cumple con las directivas y leyes para las contrataciones menores, es así que concluye que es indispensable la implementación de un control interno en los procedimientos de compras sin convocar a proceso, para la transparencia y eficiencia, ya que el personal encargado desconoce las normas y no están capacitados.

Huaycho (2022) se trazó describir el control interno en las instituciones gubernamentales para medir la eficiencia de las contrataciones y ejercer el control, el estudio fue descriptivo con la técnica de revisión de textos de fuentes primarias y secundarias que evidencian resultados negativos de los manejos de los recursos en las contrataciones, el cual concluye que existe deficiencias de

control interno para las adquisiciones en los procedimientos administrativos lo cual es necesario implantar los cuatro componentes de control en las instituciones gubernamentales para la mejora de las actividades de contratación.

Guibarra (2020) se propuso disponer medidas de control interno en las entidades públicas en los procesos de contratación de bienes y servicios, se desarrolló el enfoque jurídico e inductivo cualitativo de tipo analítica, la técnica aplicada es documental y la entrevista a gerentes de contraloría, en los resultados contestaron que el mayor problema son los precios sobrevalorados de las compras públicas que no tienen un control interno, con el análisis concluyo que en las instituciones públicas los pagos de las compras son montos mayores a lo real, por lo que se debe aplicar directivas y normas internas que establezcan los precios referenciales de bienes y servicios para la existencia de un control interno adecuado.

Parisaca (2018) el objetivo primordial analizar el proceso de adquisiciones directa y la influencia del control interno para un eficaz proceso de compras, la metodología analítico y descriptivo con enfoque cuantitativo de investigación deductivo, la técnica que se usó es de información bibliográfica de normas, reglas, etc., el resultado de los análisis concluyó que no hay mecanismos específicos para la realización de auditoría de control sobre los procedimientos de las compras de bienes y servicios en los establecimientos de gobierno y se da el control solamente si hay denuncias presentadas por lo que no existe acciones de monitoreo de las compras públicas.

Chinyere & Samuel (2021) en su proyecto Actores que afectan la implementación de políticas públicas en palestina durante la pandemia de covid-19, se examinó la conexión de la adquisición pública y el control interno, la técnica fue la encuesta a los 75 servidores de la entidad de gobierno Rivers con la herramienta del cuestionario, sus resultados de Spearman de 0,679 y nivel de significancia de 0,00, el término de los contratos y su planeación no incide en el control interno, pero si la administración de contratos se relaciona con la eficiencia, concluyó que

la culminación de contratos de compras públicas no tiene relación con el control interno a diferencia de la administración eficiente de los contratos si están relacionados

A continuación detallamos los antecedentes nacionales, Baños & Quispe (2021) se dispuso determinar el control interno, se relaciona con las compras menores a 8 UIT, la indagación es básica, enfoque cuantitativo, correlacional, descriptiva y de corte transversal, uso la técnica, la encuesta por medio del cuestionario con una muestra de 40 trabajadores, obtuvo un resultado de correlación de 0,567 y significancia de 0,00 con un alfa de Cronbach de 0.912, concluyendo que no existe un buen control interno, ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control y supervisión referidas a las compras menores.

Ebarguen (2020) la finalidad fue establecer la relación entre el control interno y las compras menores, en una investigación básica, cuantitativa, diseño correlacional, transversal, la muestra es de 78 participantes que se aplicó la encuesta por el cuestionario, resultando un coeficiente de relación de R-0,542 y significancia 0,00, concluyendo que la falta de capacitación, control, evaluación, monitoreo de las contrataciones menores hace deficiente el proceso, por lo que hay una relación moderada entre ambas variables y las dimensiones de control interno con las compras menores.

Pari (2019) se planteó el objetivo Establecer la aplicación del control interno y su incidencia en las contrataciones menores, la metodología empleada fue deductivo, analítico, descriptivo y explicativo, la técnica es el análisis de documentos y observacional, se toma la encuesta a la muestra de 17 colaboradores mediante 25 preguntas, resultando que el 18% indica que sí, mientras que el 82% opina que no se cuenta con directivas, ni mecanismos de supervisión y control constante en las compras de bienes y servicios, concluyendo la existencia de deficiencias en las adquisiciones menores por no cumplir con las normas de control interno.

Oropeza (2019) Como fin tuvo determinar la relación del control en las contrataciones directas, la investigación de tipo aplicada, correlacional y no experimental, con una muestra censal de 40 colaboradores del municipio se desarrolló la encuesta con el cuestionario, resultando que el control interno se lleva de manera regular a adecuada en un 65% y de modo inadecuado un 35% y las contrataciones directas 53% de regular ha adecuado, mientras el 48% indican es inadecuado, un coeficiente de spearman de 0,774 y significancia de 0,00, por lo que concluyó que existe correlación positiva moderada entre el control interno y las compras y refiere que el personal del Municipio debe establecer reglamentos internos de control, realizar capacitaciones al personal sobre las acciones y procedimientos de las compras gubernamentales, también la implantación estrategias de evaluación de sus responsabilidades.

Martel et al. (2018) planteo el objetivo es el control interno y su incidencia en los procedimientos de compras directas, tipo de indagación descriptiva deductivo cuantitativa y nivel correlacional explicativa, la muestra es de 20 servidores del área de abastecimiento, se aplicó el cuestionario la técnica de encuesta y análisis documental, resultando la mayor parte de participantes dicen que el control interno solo lo efectúa el OCI y que es fundamental y pertinente para las compras públicas, y la hipótesis planteada se obtuvo $X^2c = 358.906$ mayor que a $X^2t = 41.3372$ por lo que se concluye que se tiene que mejorar el control interno en el área usuaria y abastecimiento y sea eficiente las adquisiciones públicas porque el control interno y las compras inciden positivamente.

En la investigación se abordó el concepto de la primera variable, control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización, donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión (Luna et al. 2016).

La variable control interno Luna et al. (2016) indica que cuenta con los siguientes dimensiones e indicadores: Ambiente de control, Traza el comportamiento en una organización, influye directamente en la concientización del personal referente al control, para tener personal competente, comprometido con las responsabilidades para lograr los objetivos, también establece valores éticos, y estimula la calidad de trabajo, para esta dimensión se tiene los indicadores Comportamiento, es el actuar ético de los gerentes que implementan en la organización, Organización se identifica por el vínculo dirigido hacia resultados y efectuar los objetivos y creadores de un clima favorable de trabajo, Personal de la organización debe estar inducido a programas de capacitaciones y actualización en las necesidades de la institución, para interactuar información, gestionar control de operaciones.

Evaluación de riesgos son componentes para identificar los riesgos y al mismo tiempo evaluarlos, así como riesgos vinculados al cambio constante, que están conectados a los objetivos para poder ser corregidos en el control interno, para esta dimensión se cuenta con los indicadores; Objetivos es producir un clima de trabajo, rentabilidad de crecimiento y el posicionamiento de la organización, Control es un medio de alcanzar valores cuantificables por periodos de los gerentes, Evaluación son asumidos por los jefes de línea para la toma de decisiones (Luna et, al. 2016)

Actividades de control son las directivas, normas y procesos que sirven para efectuar los lineamientos y estrategias de la gerencia para enfrentar los riesgos reconocidos, para esta dimensión se cuenta con los indicadores, Normas son medios para asegurar que los procedimientos se den correctamente; Estrategias, surgen de planes programados para cada área de las instituciones (Luna et, al. 2016)

Supervisión es la evaluación de la eficacia del control interno en un periodo, es indispensable para establecer si se realiza lo deseado o si se tiene que hacer modificaciones, es el factor que asegura la aplicación correcta y eficiente de

manera constante, para esta dimensión se cuenta con los indicadores, Eficacia busca lograr resultados favorables en las instituciones mediante la eficiencia, Eficiente es realizar bien las cosas, cumplir con lo programado de forma ordena (Luna et al. 2016)

También se tiene el concepto de la segunda variable contrataciones menores, en la ley de contrataciones del estado no está incluido las contrataciones menores, pero si queda prohibido el fraccionamiento de los requerimientos y evadir el método de selección estrictamente por el órgano encargado de las contrataciones, que realiza el ordenamiento, archivar y preservar toda la información desde los requerimientos por parte del área usuaria hasta la perfección del acuerdo mediante la orden de compra o de servicio (Álvarez & Álvarez,2022).

Entonces, para la variable contrataciones menores Álvarez & Álvarez (2022) cuenta con los siguientes dimensiones e indicadores: Órgano encargado de contrataciones es el ente o unidad orgánica que ejecuta las diligencias a los procedimientos de abastecimiento de la entidad y procesos administrativos de indagación de mercado hasta el pago de los contratos, para esta dimensión se tiene los indicadores, pago es el reconocimiento de las obligaciones derivadas de la prestación de servicios o adquisición de bienes, abastecimiento es el área encargada de las actividades de contrataciones, contrato implica el trámite desde el perfeccionamiento, aplicación de penalidades y el proceso de pago.

Área usuaria, es el encargado de la correcta formulación de los requerimientos y autorización de su modificación, de acuerdo a sus necesidades y debe garantizar la calidad técnica y dar la conformidad, para esta dimensión se tiene los indicadores requerimientos, contiene los requisitos y características de las adquisiciones, conformidad es responsabilidad del área usuaria verificar las adquisiciones (Álvarez & Álvarez, 2022).

Órdenes de compra o de servicio, es el documento del perfeccionamiento de las contrataciones menores, que se notifica a los proveedores que incluye las

especificaciones técnicas y términos de referencia, para esta dimensión se tiene los indicadores, especificaciones técnicas es el detalle de las características técnicas de los bienes a comprar, términos de referencia es cuando se describe las características técnicas de los servicios a contratar, documento es el expediente de los procedimientos de contratación (Álvarez & Álvarez, 2022).

Prohibición de fraccionamiento, no se puede dividir en partes los requerimientos de un solo expediente, el área usuaria y el órgano encargado de contratación y demás áreas vinculadas a las contrataciones menores y planeación de recursos, no deben incumplir con el artículo 40 de la ley de contrataciones, para esta dimensión se tiene el indicador, expediente técnico son los documentos como los requerimientos, la indagación de mercado, los precios y cantidades (Álvarez & Álvarez, 2022).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Es básico, porque servirá como antecedentes o base de información para otras investigaciones y se buscó profundizar e interpretar el objetivo de la indagación, pueden ser tipo correlacional, exploratorio y descriptivo (Arias & Covinos, 2021)

Es de enfoque cuantitativo, Ñaupas et, al. (2018) indica que en la investigación se da la recolección y análisis de datos es de representación numérica y esencialmente en la aplicación estadística.

Diseño de investigación: Es de diseño transversal, porque se buscó de manera primordial y específica la indagación de las dos variables respecto a la recolección de datos en un solo periodo y tiempo (Hernández & Mendoza, 2018).

No experimental, porque las variables de estudio no fueron deliberadas intencionalmente, indica Hernández y Mendoza (2018) que no han sido modificadas intencionalmente las variables, para probar su correlación entre ellas, por lo que se orientó en medir los fenómenos que se presenten en el estado original.

Esto refiere que no se modificaran las variables adrede para que se pueda probar su relación o no entre otras variables, se hará una indagación en un entorno no empírico y se pudo enfocar en la medición de fenómenos que ocurren y acontecen en el medio originario.

Es correlacional, para la indagación se investigó la asociación de las dos variables de estudio, para Hernández y Mendoza (2018) refiere que toda investigación se enfoca en buscar la correlación de los fenómenos, hechos que van a ser medidos estadísticamente.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 Control interno

- **Definición conceptual:** Está compuesto por Normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización, donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para lograr los objetivos, metas de la entidad de un periodo institucional y está compuesto por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión. (Luna et al. 2016)
- **Definición operacional:** Se realizó la técnica de encuesta con un cuestionario para la obtención de información de los empleados administrativos de la Municipalidad, mediante la variable y sus indicadores: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión.
- **Indicadores:** son comportamiento, organización, personal, objetivos, control, evaluación, normas, estrategias, eficacia y eficiencia.
- **Escala de medición:** la escala de valoración de opciones de los encuestados será la escala de Likert con 5 opciones, nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre.

Variable 2 contrataciones menores

- **Definición conceptual:** En la ley de contrataciones del estado no está incluido las contrataciones menores, pero si queda prohibido el fraccionamiento de los requerimientos y evadir el método de selección estrictamente por el órgano encargado de las contrataciones, que realiza el ordenamiento, archivar y preservar toda la información desde los requerimientos por parte del área usuaria hasta la perfección del acuerdo mediante la orden de compra o de servicio. (Álvarez & Álvarez, 2022)

- **Definición operacional:** Se realizó la técnica de encuesta con un cuestionario para la obtención de información de los empleados administrativos de la Municipalidad, mediante la variable y sus indicadores: Órgano encargado de contrataciones, área usuaria, órdenes de compra o de servicio, prohibición de fraccionamiento.
- **Indicadores:** son pago, abastecimiento, contrato, requerimiento, conformidad, necesidades, especificaciones técnicas, términos de referencia, documento, expediente técnico.
- **Escala de medición:** la escala de valoración de opciones de los encuestados será la escala de Likert con 5 opciones, nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: está compuesta por 70 trabajadores del municipio de San Juan Bautista de todas las áreas. Es así que Carhuancho et, al. (2019) dice que se tiene que establecer un segmento para analizar y determinar el centro de indagación quienes serán parte del estudio.

Tabla 1
Población

Cargo	Cantidad
Área de logística	10
Oficina de planeamiento y presupuesto	10
Oficina de contabilidad	8
Oficina de tesorería	7
Oficina de almacén	5
Oficina de desarrollo social económico	6
Oficina de medio ambiente	6
Área de supervisión y liquidación de obras	7
Área de administración tributaria	5
Área de recursos humanos	6
Total	70

Nota. Tabla de la población, elaboración propia con información de área de recursos humanos.

Criterio de Inclusión: son parte de la indagación las áreas que están relacionados directamente con el control interno de las contrataciones menores, que realizan los procedimientos o trámites de las compras menores como logística, planeamiento y presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén, de todas las áreas antes mencionados son 40 trabajadores.

Criterio de Exclusión: en la exclusión no se tomó en cuenta a las áreas que no están vinculadas directamente con el control interno y las contrataciones menores, por lo que se excluyó de la investigación a 30 trabajadores.

Muestra: Se determinó que la muestra es de 40 trabajadores de las áreas afines al control interno y las contrataciones menores, Carhuancho et, al.

(2019) define que es un individuo o grupo de individuos de quienes se obtiene información, los cuales cumplen las mismas características.

Muestreo: Es no probabilístico porque se eligió arbitrariamente, puesto que no todos cumplen con las características requeridas, el tipo es por conveniencia, ya que se eligió a los participantes como define (Carhuacho et, al. 2019), para la aplicación del instrumento son 40 colaboradores de las áreas consideradas del Municipio, para recabar toda la información de indagación, Hernández et al. (2018) define que el muestreo es un conjunto menor del conjunto total, para recolectar la información y dar solución a un problema.

Unidad de análisis: está conformada por los 40 empleados de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de las áreas vinculadas a las variables.

3.4. Técnicas e instrumentos de datos

Se aplicó la encuesta que fue de utilidad para obtener información necesaria relevante de la investigación, es así que Carhuacho et al. (2019) define a la encuesta como un mecanismo para organizar los datos mediante preguntas y es práctica para las investigaciones.

Se aplicó la encuesta mediante un instrumento fundamental como el cuestionario que se sondeó al personal del municipio, con ítems referidos al control interno y las contrataciones menores, por el cual plantea Hernández & Mendoza (2018) es un instrumento de medición de las variables, el cuestionario que cuenta con ítems basados en indicadores con una escala de Likert de cinco opciones, Nunca, Casi nunca, A veces, Casi Siempre, siempre.

Validación del cuestionario, se procedió a realizar con el criterio de 3 expertos que indicaran la pertinencia, relevancia y la claridad de la investigación para dar una valoración al instrumento.

Tabla 2
Validez de expertos

<i>Grado</i>	<i>Nombres y apellidos</i>	<i>DNI</i>	<i>Años de experiencia</i>
1. Doctor	Horna R. Abrahán Josué	061172 67	18 años
2. Doctor	Avelino Villafuerte de la Cruz	257296 74	20 años
3. Magister	Luis M. Carrera Arias	088700 41	20 años

Nota. Información de expertos que validaron el instrumento, elaboración propia.

La confiabilidad del instrumento, se estableció mediante el alfa de Cronbach con los datos que fueron procesados en el sistema SPSS versión 26, de tal forma se determinó la fiabilidad y consistencia del instrumento del cuestionario, así como indica Hernández & Mendoza (2018) dichos valores son de 0 a 1, que identifican si es confiable el instrumento por ende la investigación podrá seguir su curso.

3.5. Procedimientos

Para tener la información de datos de la indagación primeramente se solicitó autorización a la entidad para desarrollar la investigación y seguidamente el desarrollo de la matriz de consistencia y la operacionalización, obteniendo ya claro las dimensiones e indicadores de las variables, se procedió a formular los ítems del cuestionario para aplicar la encuesta a la muestra, una vez teniendo las respuestas de los colaboradores se inició con el proceso de datos en el sistema estadístico SPSS V.26, para obtener resultados de las pruebas requeridas y poder interpretarlas, de tal forma que también se hizo la validación del cuestionario mediante los expertos que dieron su criterio de valoración al instrumento.

3.6. Métodos de análisis de datos

Una vez obtenida todos los datos de la encuesta se procesó esta información estadísticamente en SPSS V.26, aplicando el alfa de Cronbach, la prueba de normalidad, el cual indica si nuestros datos son paramétricos o no paramétricos y determinar el nivel de significancia para trabajar el tipo de coeficiente de correlación, todo lo dicho antes engloba la estadística inferencial y descriptiva del estudio, con todos los resultados de lo aplicado se desarrolla la interpretación y conclusiones.

3.7. Aspectos éticos

En la presente investigación se obtuvo la carta de autorización de la entidad, el cual fue otorgado por el gerente municipal, con autoridad en el municipio, y proceder con normalidad sin saltar cualquier código o reglamento.

Se tuvo presente las normativas de titulación o grados académicos y toda documentación de la investigación, que fue obtenida legítimamente, empleando leyes, normas y los instrumentos estarán en el marco de la ley como estudiantes de la especialidad, se respetó todo derecho de pertenencia intelectual, se utilizó todo componente normativo, salvaguardando a los individuos que participen de la indagación, es confiable la información, se aplicó las normas APA.

Es de obligación de todos los integrantes o tengan algún vínculo con la universidad Cesar Vallejo, estén acorde al reglamento de código de ética la Resolución de código de ética N° 262-2020, de tesis, proyectos, de la universidad.

Concytec es el reglamento que describe que las personas que contribuyen a obtener conocimientos en otras clases, como la innovación de tecnologías y procedimientos, características de investigación humana, social y tecnológico de relevancia para la sociedad.

IV. RESULTADOS

Teniendo el problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021? Y sus problemas específicos antes de seguir procesando los datos, se tuvo que calcular la confiabilidad del instrumento de la encuesta a los 40 empleados, para determinar la confiabilidad de la investigación y los resultados.

4.1. Estadística de confiabilidad

Tabla 3

Casos validos

		N	%
C a s o s	V	4	100,0
	ál	0	
	id		
	o		
E x c l u d o	E	0	,0
	x		
	cl		
	ui		
d o T o t al	o		
	T	4	100,0
	o	0	
	al		

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

Nota. Resumen de datos SPSS Versión 26.

Tabla 4

Alfa de Cronbach de las dos variables

Alfa de Cronbach	N de elementos
.910	28

Nota. Confiabilidad del instrumento SPSS Versión 26.

Interpretación: En la Tabla 4, se evidencia en los resultados de las dos variables, un alfa de confiabilidad de las 28 preguntas del instrumento con un porcentaje de 91% = 0,910 resultando mayor que 0.80 con una confiabilidad muy alta, por lo tanto, la indagación de la muestra procesada de las dimensiones de la variable 1: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, y las dimensiones de la variable 2: Órgano encargado de contrataciones, área usuaria, órdenes de compra o de servicio, prohibición de fraccionamiento, que se hizo mediante el cuestionario es consistente, realizada a 40 colaboradores, es así que Hernández et al. (2018) indica que los rangos están de 0 a 1, el obtener el rango de cero determina la fiabilidad nula y si está acercándose a 1 se determina la confiabilidad alta, se puede visualizar en la tabla 5.

Tabla 5
Márgenes de confiabilidad

N	Mu	E	R	Ace	EI	Total, o
u	y	a	e	ptab	ev	perfecta
l	baj	j	g	le	a	
a	a	a	u		d	
			l		a	
			a			
			r			
0						1
0% de confiabilidad				+		100% de
confiabilidad						

Nota. Fuente Hernández et al. (2018), coeficiente de confiabilidad

Tabla 6
Estadística de fiabilidad de la V1: Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
.800	14

Nota. Confiabilidad del instrumento SPSS Versión 26.

Se observa en la tabla 6, el resultado de confiabilidad es de 80% = 0.800 de la variable control interno, en consecuencia, se demuestra que la indagación **es confiable**.

Tabla 7*Estadística de fiabilidad de la V 2: Contrataciones menores*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.867	14

Nota. Confiabilidad del instrumento SPSS Versión 26.

Se evidencia en la tabla 7, la confiabilidad es de 86% = 0.867 de la variable contrataciones menores, en consecuencia, se demuestra que la indagación **es confiable**.

4.2. Distribución de frecuencia de los ítems

Variable independiente control interno

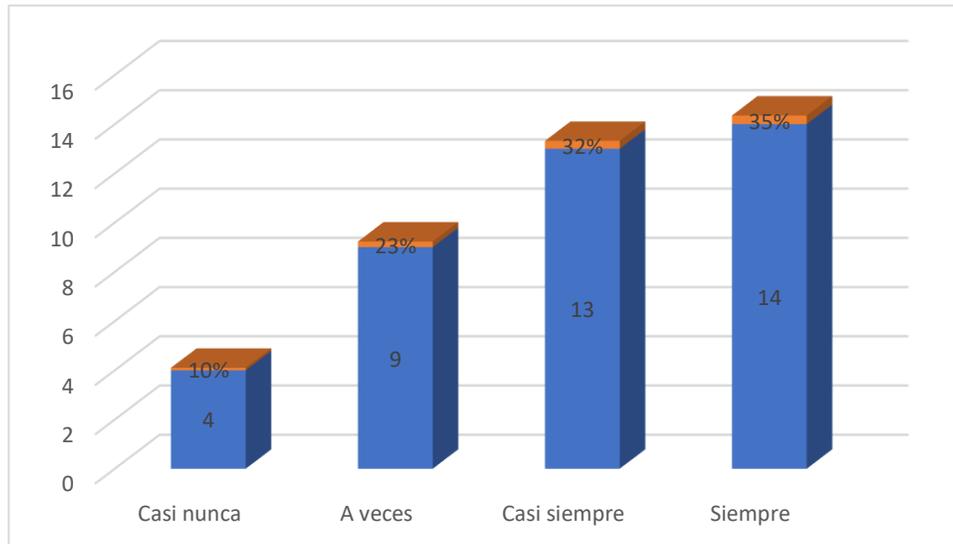
Tabla 8*Considera usted, que el ambiente de control es indispensable para cumplir las metas de la municipalidad de San Juan bautista*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V	Casi nunca	4	10	10
á	A veces	9	23	23
li	Casi siempre	13	32	32
d	Siempre	14	35	35
o	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 1

Considera usted, que el ambiente de control es indispensable para cumplir las metas de la municipalidad de San Juan bautista.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: En el presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores, en la que la pregunta 1, el 35 % (14 individuos) revelaron siempre, el 32% (13 individuos) casi siempre, el 23% (9 individuos) a veces, mientras que el 10% (4 individuos) indican casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 67%, considera que el ambiente de control es sumamente importante para que se pueda cumplir favorablemente las metas institucionales de la municipalidad, porque los trabajadores no tienen una adecuada conducta, sus actitudes ante las responsabilidades de su cargo no la tienen plenamente definidas en la realización de sus funciones.

Tabla 9

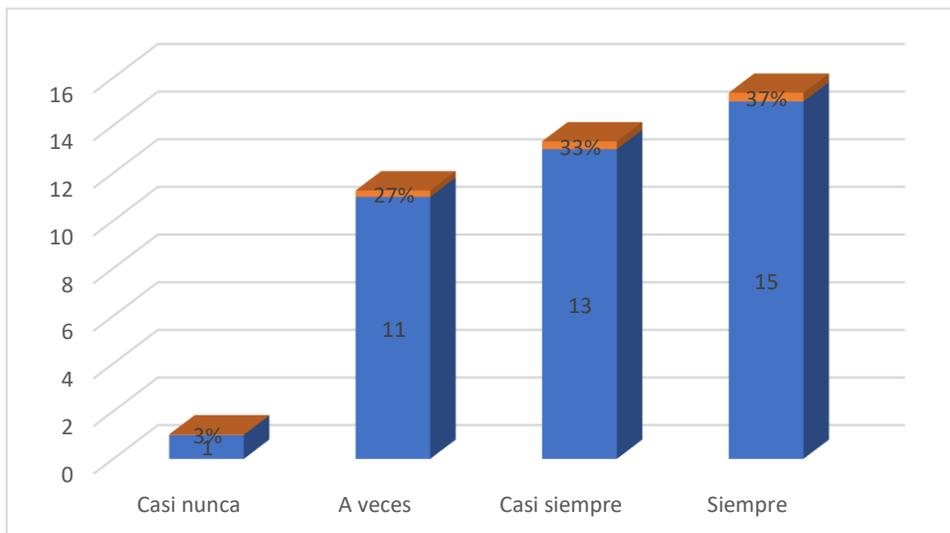
Cree usted, que el comportamiento de los funcionarios interviene en el ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
L i c c	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	11	27%	27
	Casi siempre	13	33%	33
	Siempre	15	37%	37
	Total	40	100.0	100.0

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 2

Cree usted, que el comportamiento de los funcionarios interviene en el ambiente de control



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 2, el 37% (15 individuos) revelaron siempre, el 33% (13 individuos) casi siempre, el 27% (11 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indica casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 70%, considera que el comportamiento de los funcionarios está relacionado con el ambiente de control que se da en la municipalidad, porque los funcionarios no practican los valores éticos en el cumplimiento de sus funciones, lo cual no permite un buen ambiente con los demás trabajadores.

Tabla 10

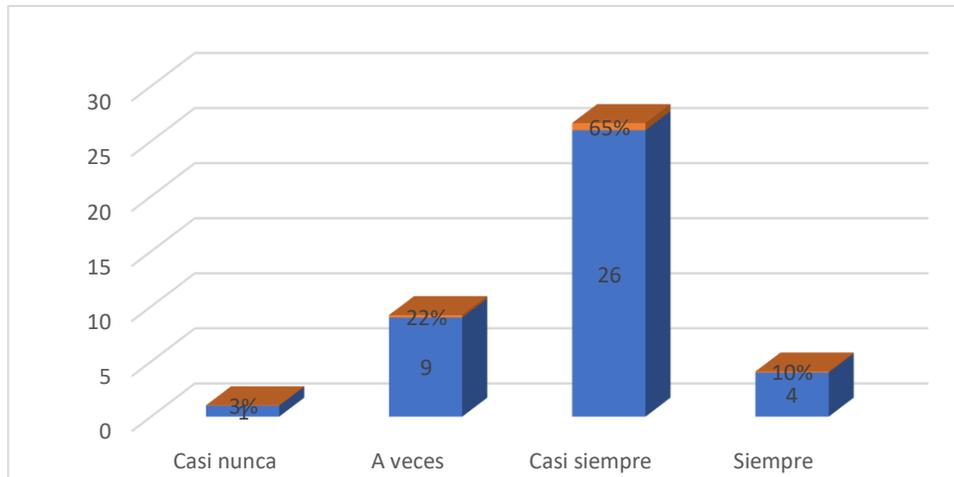
El personal está insatisfecho con el ambiente de control, en sus áreas de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	9	22%	22
	Casi siempre	26	65%	65
	Siempre	4	10%	10
Total		40	100	100.0

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 3

El personal está insatisfecho con el ambiente de control, en sus áreas de trabajo



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 3, el 10% (4 individuos) siempre, el 65 % (26 individuos) revelaron casi siempre, el 22% (9 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indica casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 75%, considera que no es adecuado el ambiente control y no se encuentran satisfechos, porque no entablan una relación compacta entre los trabajadores por el constante cambio de personal, que perjudica la comunicación y cumplimiento de las labores, retrasándolas.

Tabla 11

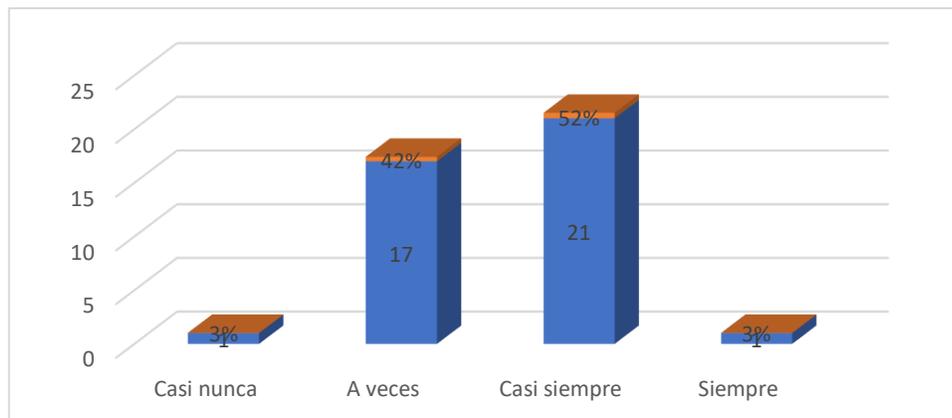
Considera que se debe implementar evaluaciones de riesgos en la Municipalidad de San Juan Bautista

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	17	42%	42
	Casi siempre	21	52%	52
	Siempre	1	3%	3
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 4

Considera que se debe implementar evaluaciones de riesgos en la Municipalidad de San Juan Bautista



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 4, el 3% (1 individuo) siempre, el

52 % (21 individuos) revelaron casi siempre, el 42% (17 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indica casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 55%, considera importante implementar las evaluaciones de riesgo en la municipalidad, para lograr un eficiente trabajo, ya que no se toma en cuenta los riesgos que pueden tener, sobre las actividades o decisiones que se toman referente a las funciones de diferentes áreas.

Tabla 12

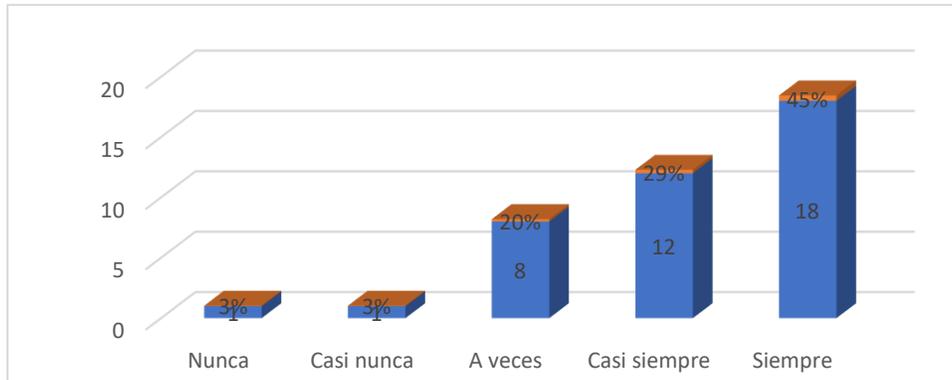
Se debe evaluar los riesgos, que se pueden presentar en el cumplimiento de los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Nunca	1	3%	3
	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	8	20%	20
	Casi siempre	12	29%	29
	Siempre	18	45%	45
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 5

Se debe evaluar los riesgos, que se pueden presentar en el cumplimiento de los objetivos



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 5, el 45% (18 individuos) siempre, el 29 % (12 individuos) revelaron casi siempre, el 20% (8 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indican casi nunca y también el 3% (1 individuo) nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 74%, considera que se debe evaluar los riesgos que puede presentarse en el momento de ejecutar los objetivos, para evitar a tiempo los retrasos, corregirlos a tiempo o que no se cumplan los objetivos programados, para poder lograr una eficiente ejecución de objetivos.

Tabla 13

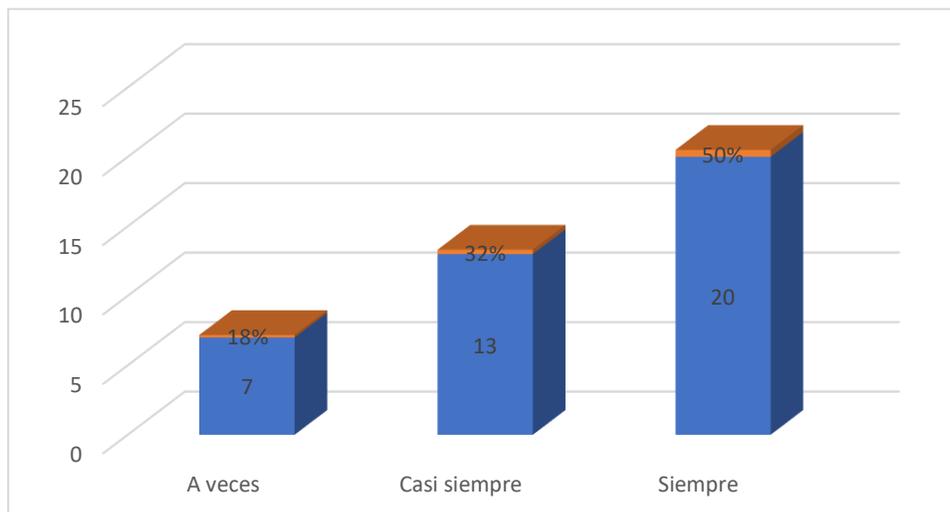
Considera que la municipalidad debería contar con una política de gestión de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	7	18%	18
	Casi siempre	13	32%	32
	Siempre	20	50%	50
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 6

Considera que la municipalidad debería contar con una política de gestión de riesgos



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 6, el 50% (20 individuos) siempre, el 32 % (13 individuos) revelaron casi siempre y el 18% (7 individuos) a veces.

Interpretación: por lo que se concluye que el 82%, considera que se debe implementar políticas para la gestión de riesgos y prevenirlos, porque la municipalidad carece de normas o reglamentos que ayuden a manejar los riesgos que se presentan.

Tabla 14

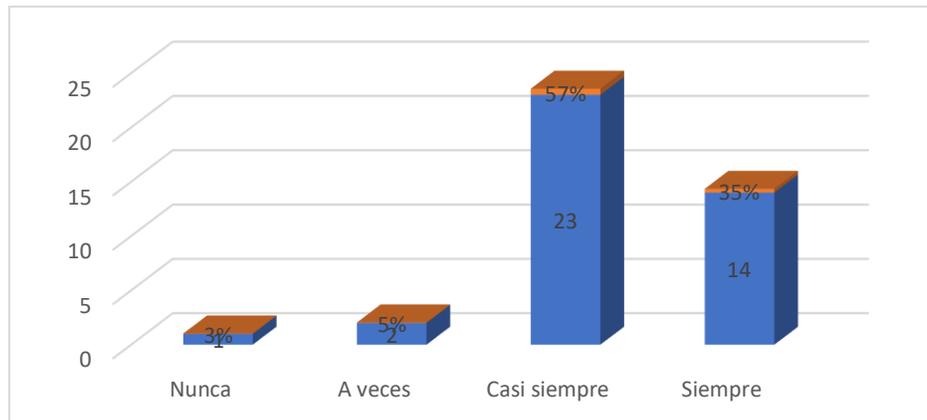
Considera usted, que debería haber mecanismos de control en las actividades propias de su cargo de los trabajadores del municipio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Nunca	1	3%	3
	A veces	2	5%	5
	Casi siempre	23	57%	57
	Siempre	14	35%	35
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 7

Considera usted, que debería haber mecanismos de control en las actividades propias de su cargo de los trabajadores del municipio.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 7, el 35% (14 individuos) siempre, el 52 % (23 individuos) revelaron casi siempre, el 5% (2 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indica nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 87%, considera que debe haber mecanismos de control en las actividades que realizan los trabajadores para un eficaz cumplimiento de funciones, porque no hay un control adecuado a los trabajadores en la realización de sus funciones, lo cual implica retrasos administrativos, no se cumple con las metas y funciones de su cargo.

Tabla 15

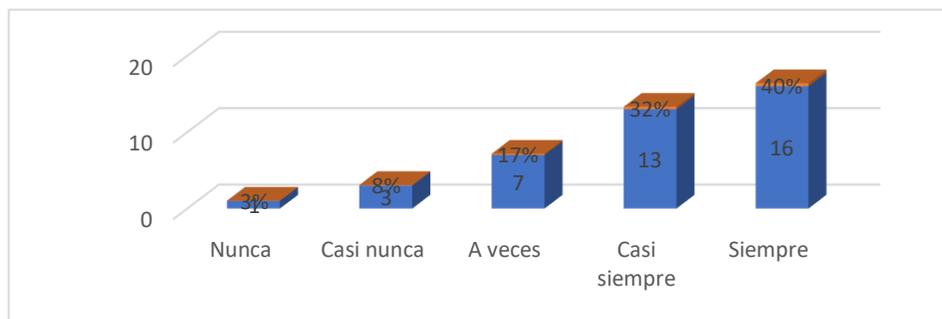
Cree usted, que se debe realizar actividades de control en el cumplimiento de las normas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Nunca	1	3%	3
	Casi nunca	3	8%	8
	A veces	7	17%	17
	Casi siempre	13	32%	32
	Siempre	16	40%	40
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 8

Cree usted, que se debe realizar actividades de control en el cumplimiento de las normas



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 8, el 40% (16 individuos) siempre,

el 32% (13 individuos) revelaron casi siempre, el 17% (7 individuos) a veces y el 8% (3 individuos) casi nunca, mientras que el 3% (1 individuo) indica nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 72%, considera que se debe realizar actividades de control constante para cumplir las normas, porque a la falta de control se evidencia que los funcionarios y trabajadores no cumplen con las normas establecidas por ley o desconocen las normas e incurrir en cometer faltas administrativas.

Tabla 16

Considera necesario aplicar estrategias para realizar las actividades de control en el Municipio de San Juan Bautista

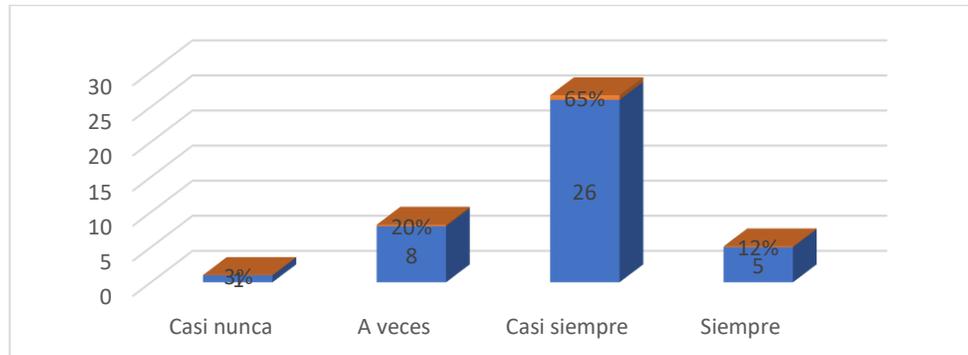
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	8	20%	20
	Casi siempre	26	65%	65
	Siempre	5	12%	12
	Total	40	100	100

Nota.

Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 9

Considera necesario aplicar estrategias para realizar las actividades de control, en el Municipio de San Juan Bautista



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 9, el 12% (5 individuos) siempre, el 65 % (26 individuos) revelaron casi siempre, el 20% (8 individuos) a veces, mientras que el 3% (1 individuo) indica casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 77%, considera que se debe proponer estrategias para la realización de actividades de control en todo el municipio de San Juan Bautista, porque el personal toma decisiones a su criterio en las actividades de su trabajo, sin tener en cuenta los procedimientos administrativos.

Tabla 17

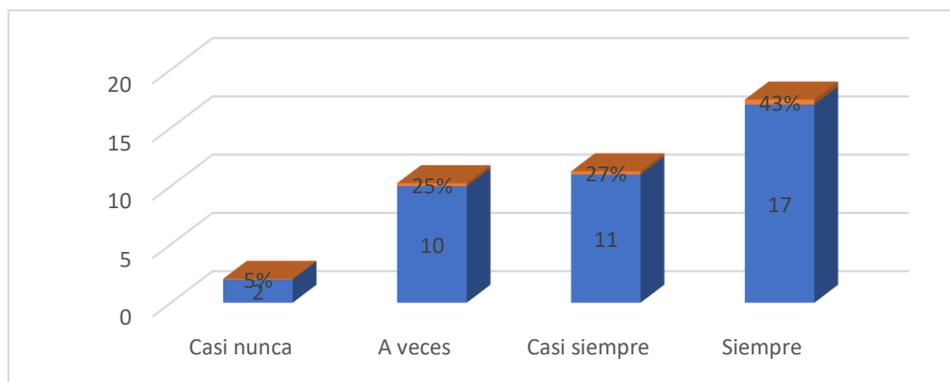
Considera necesario emitir informes o reportes de evaluación de actividades de control de los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	2	5%	5
	A veces	10	25%	25
	Casi siempre	11	27%	27
	Siempre	17	43%	43
	Total	40	100	100.0

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 10

Considera necesario emitir informes o reportes de evaluación de actividades de control de los trabajadores



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 10, el 43% (17 individuos) siempre, el 27% (11 individuos) revelaron casi siempre, el 25% (10 individuos) a veces, mientras que el 5% (2 individuos) indican casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 70%, considera que se debe emitir informes sobre las evaluaciones de actividades de control que se realiza a todos los trabajadores para que el trabajo sea más eficiente, porque existe errores en las actividades de sus labores, se recargan de trabajo incumpliendo con los plazos.

Tabla 18

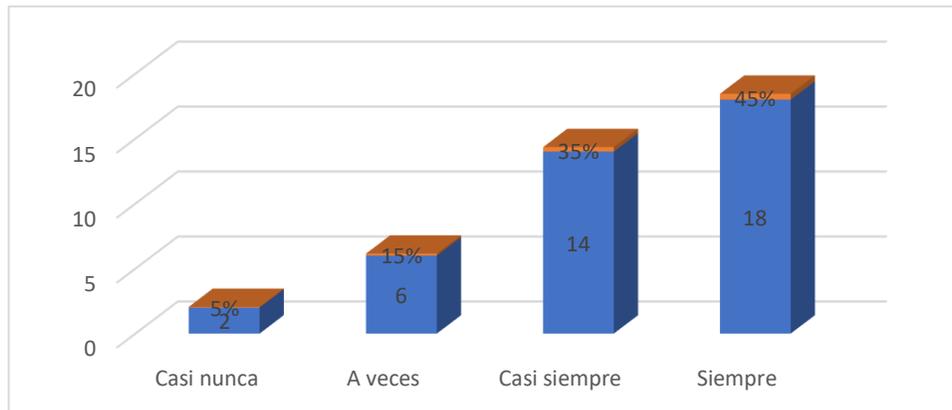
Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	2	5%	5
	A veces	6	15%	15
	Casi siempre	14	35%	35
	Siempre	18	45%	45
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 11

Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 11, el 45% (18 individuos) siempre, el 35% (14 individuos) revelaron casi siempre, el 15% (6 individuos) a veces, mientras que el 5% (2 individuos) indican casi nunca.

Interpretación: por lo que se concluye que el 80%, considera que se debe implementar la supervisión de control interno en todas las áreas de trabajo de la municipalidad para el mejor desempeño de sus funciones, porque los trabajadores no cumplen con sus funciones o las hacen de manera incorrecta retrasando el trabajo de otras áreas relacionadas.

Tabla 19

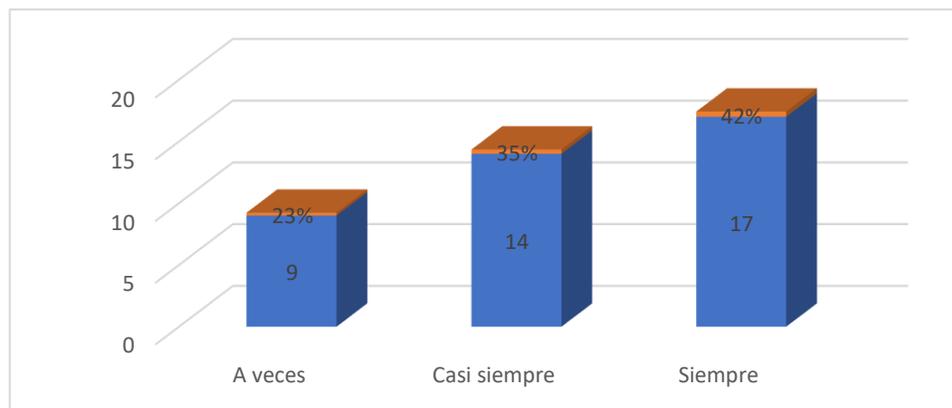
Cree usted que se debería emitir informes de supervisión, para tomar medidas correctivas en las deficiencias presentadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	9	23%	23
	Casi siempre	14	35%	35
	Siempre	17	42%	42
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 12

Cree usted que se debería emitir informes de supervisión, para tomar medidas correctivas en las deficiencias presentadas



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V. 26.

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 12, el 42% (17 individuos) siempre, el 35% (14 individuos) revelaron casi siempre y el 23% (9 individuos) a veces.

Interpretación: por lo que se concluye que más del 77%, considera que los informes de supervisión son de importancia, porque se toma decisiones incorrectas que puedan perjudicar al municipio al no tener antecedentes, lo cual ayudara a tomar medidas correctivas.

Tabla 20

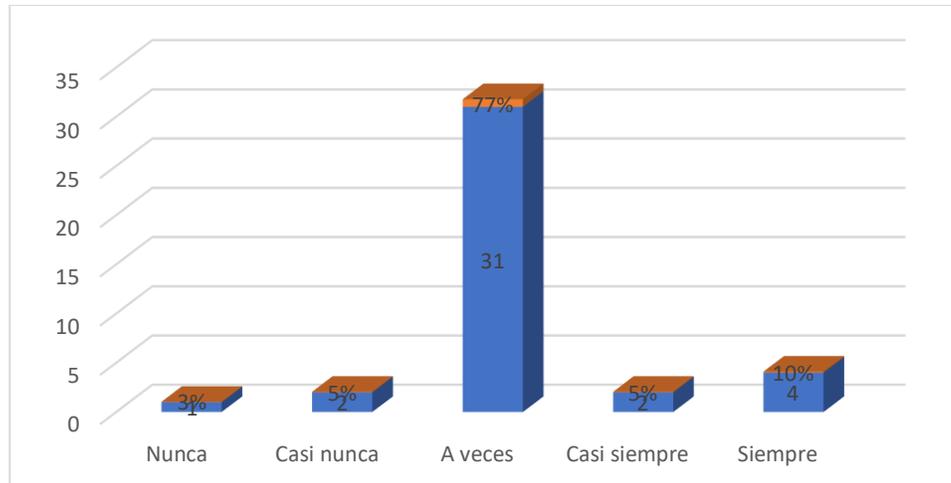
Es eficaz la supervisión de los funcionarios en las diferentes áreas del municipio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Nunca	1	3%	3
	Casi nunca	2	5%	5
	A veces	31	77%	77
	Casi siempre	2	5%	5
	Siempre	4	10%	10
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 13

Es eficaz la supervisión de los funcionarios en las diferentes áreas del municipio



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 13, el 10% (4 individuos) siempre, el 5% (2 individuos) revelaron casi siempre, el 77% (31 individuos) a veces y el 5% (2 individuos) casi nunca, mientras que el 3% (1 individuo) indica nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 77%, considera que a veces es eficaz la supervisión de los funcionarios, se evidencia que la supervisión no es constante en las diferentes áreas, los funcionarios no cumplen en supervisar las actividades de los trabajadores.

Tabla 21

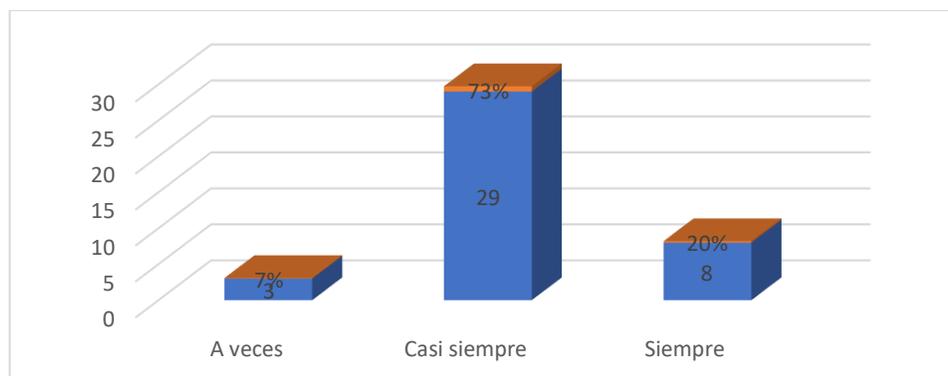
Considera necesario que los gerentes supervisen, que se cumpla la ejecución eficiente de los procesos administrativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	3	7%	7
	Casi siempre	29	73%	73
	Siempre	8	20%	20
Total		40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 14

Considera necesario que los gerentes supervisen, que se cumpla la ejecución eficiente de los procesos administrativos



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 14, el 20% (8 individuos) siempre, el 73% (29 individuos) revelaron casi siempre y el 7% (3 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 93%, considera que los funcionarios deben supervisar los procesos administrativos, para lograr una buena ejecución, ya que no existe una supervisión sobre los procesos administrativos, por ejemplo, como las contrataciones menores, no se cumplen correctamente, habiendo demoras en la ejecución de los procesos, afectando la gestión municipal.

Variable dependiente Contrataciones menores

Objetivo específico 01: Control interno y Órgano encargado de contrataciones

Tabla 22

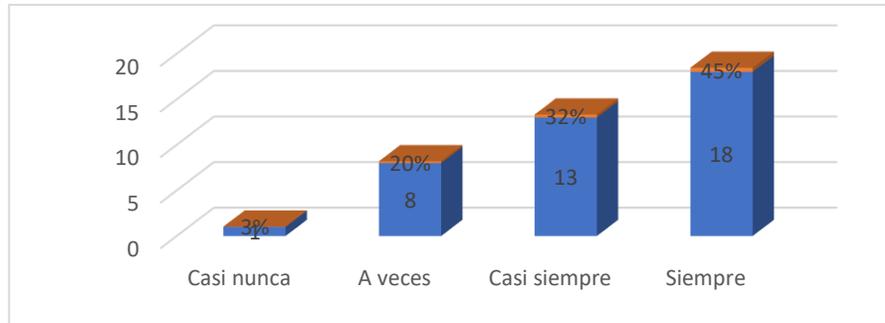
Considera usted que debería haber más control en la indagación de mercado que realiza el órgano encargado de contrataciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	8	20%	20
	Casi siempre	13	32%	32
	Siempre	18	45%	45
Total		40	100.0	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 15

Considera usted que debería haber más control en la indagación de mercado que realiza el órgano encargado de contrataciones.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 15, el 45% (18 individuos) siempre, el 32% (13 individuos) revelaron casi siempre y el 20% (8 individuos) a veces, mientras 3% (1 individuo) casi nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 77%, considera que debe haber más control sobre la indagación de mercado de los requerimientos, que realizan los trabajadores del órgano encargado de las contrataciones, para evitar la sobre valoración de precios y cotizar con precios que no son actuales.

Tabla 23

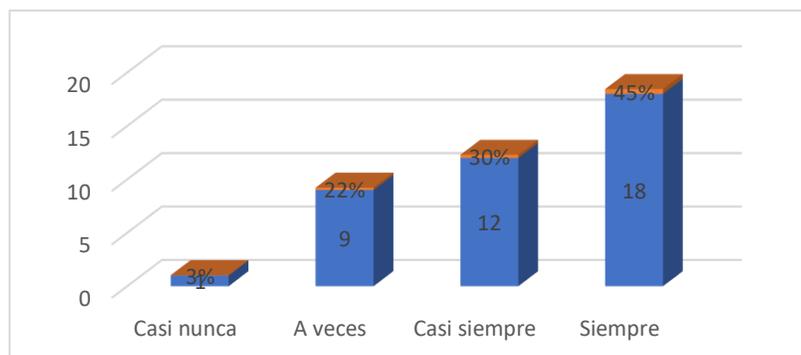
Considera usted que debería implantarse control constante a los trabajadores de abastecimiento en el cumplimiento de sus funciones referente a las contrataciones menores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	9	22%	22
	Casi siempre	12	30%	30
	Siempre	18	45%	45
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 16

Considera usted que debería implantarse control constante a los trabajadores de abastecimiento en el cumplimiento de sus funciones referente a las contrataciones menores.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26.

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 16, el 45% (18 individuos) siempre, el 30% (12 individuos) revelaron casi siempre y el 22% (9 individuos) a veces, mientras 3% (1 individuo) casi nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 75%, considera que se debe controlar de manera constante el desempeño laboral de los trabajadores del área de abastecimiento, para que puedan cumplir con sus funciones eficientemente, por qué los trabajadores no son capacitados, ni están certificados por la OSCE para realizar los procedimientos de contrataciones menores.

Tabla 24

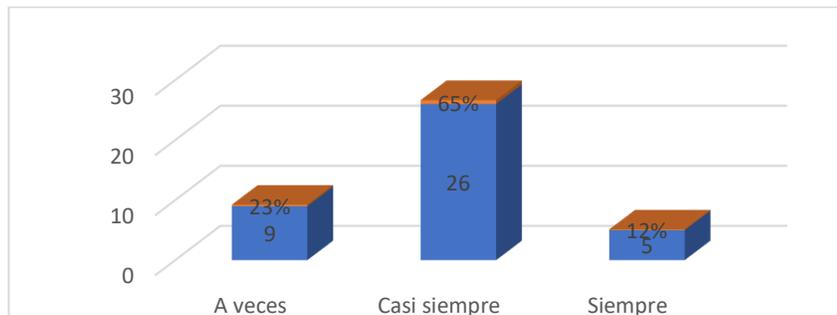
Considera usted que se debería implementar una directiva de control interno para los procedimientos administrativos del área de abastecimiento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	9	23%	23
	Casi siempre	26	65%	65
	Siempre	5	12%	12
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 17

Considera usted que se debería implementar una directiva de control interno para los procedimientos administrativos del área de abastecimiento.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 17, el 12% (5 individuos) siempre, el 65% (26 individuos) revelaron casi siempre y el 23% (9 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 77%, considera que es necesario tener una directiva interna de control para los procedimientos administrativos de las contrataciones menores de la entidad. Porque no cuentan con reglamentos internos o directiva que guie el control de los procedimientos administrativos, así evitar faltas administrativas del personal.

Tabla 25

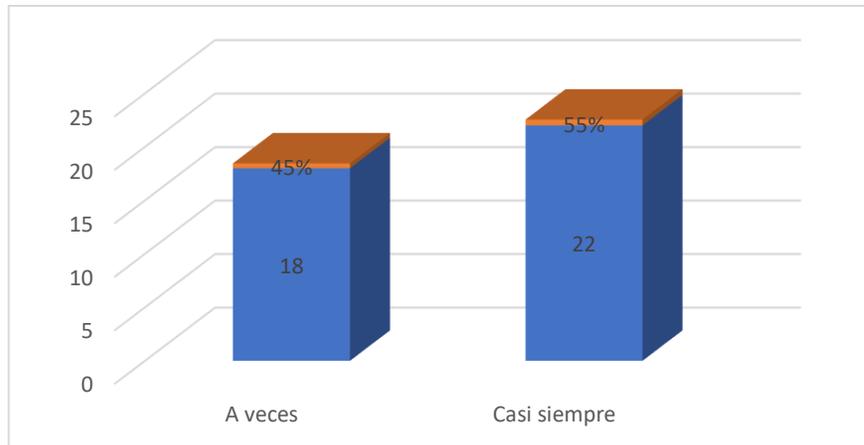
Considera usted, que los contratos deben tener un control previo y permanente durante la ejecución.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	18	45%	45
	Casi siempre	22	55%	55
Total		40	100.0	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 18

Considera usted, que los contratos deben tener un control previo y permanente durante la ejecución.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 18, el 55% (22 individuos) casi siempre, mientras el 45% (18 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 55%, considera que se debe controlar los contratos antes de la formulación y posteriormente en la ejecución para cumplir con las disposiciones de los contratos, porque no se llega a cumplir con los plazos establecidos en el contrato de ingreso a almacén, también se evidencia descoordinación del OEC con el área usuaria que solicita los bienes o servicios.

Objetivo específico 2: Control interno y el área usuaria

Tabla 26

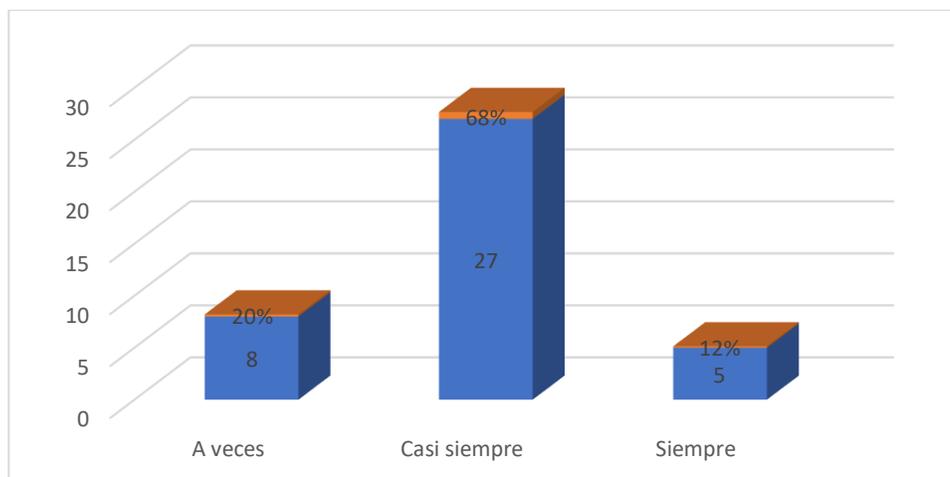
Considera usted que se debe implementar el control interno en las áreas usuarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	8	20%	20
	Casi siempre	27	68%	68
	Siempre	5	12%	12
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 19

Considera usted que se debe implementar el control interno en las áreas usuarias



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 19, el 12% (5 individuos) siempre, el 68% (27 individuos) revelaron casi siempre y el 20% (8 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 80%, considera que el área usuaria también debe tener control interno sobre las funciones que realizan, el área usuaria carece de control sobre sus funciones, mal manejo de las solicitudes de contrataciones menores que realizan y deficiencias en la emisión de conformidad.

Tabla 27

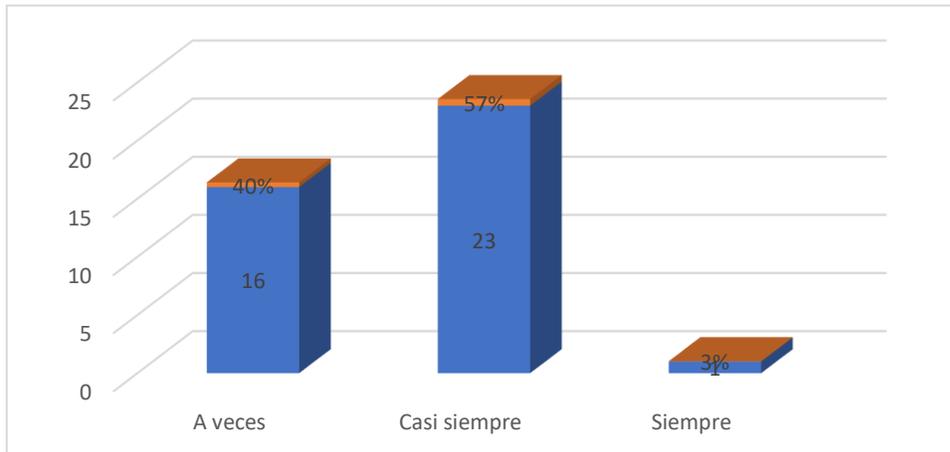
Considera usted, que debe haber estrategias de control permanente en la formulación de requerimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	16	40%	40
	Casi siempre	23	57%	57
	Siempre	1	3%	3
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 20

Considera usted, que debe haber estrategias de control permanente en la formulación de requerimientos



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 20, el 3% (1 individuo) siempre, el 57% (23 individuos) revelaron casi siempre y el 40% (16 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 60%, considera que se debe implantar estrategias de control constante para la formulación de requerimientos, ya que el área usuaria realiza mala formulación de los requerimientos.

Tabla 28

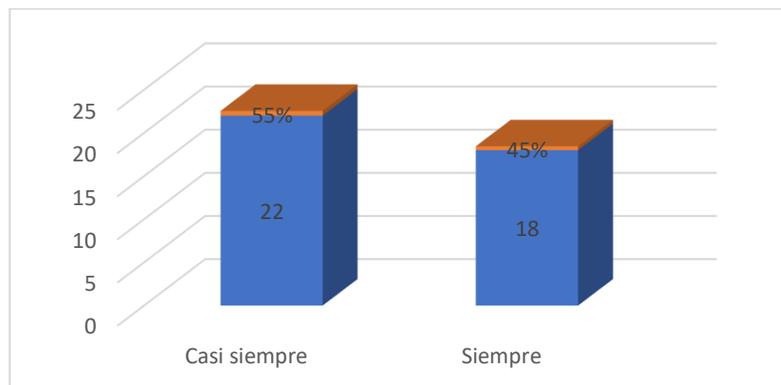
Cree usted que se debe implementar capacitaciones de control interno, sobre la verificación de bienes y servicios para su conformidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi siempre	22	55%	55
	Siempre	18	45%	45
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 21

Cree usted que se debe implementar capacitaciones de control interno, sobre la verificación de bienes y servicios para su conformidad



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 21, el 45% (18 individuos) siempre, el 55% (22 individuos) revelaron casi siempre.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 100%, considera que es imprescindible las capacitaciones de control interno para verificar los bienes y servicios que se adquiere. Porque el área usuaria no verifica de manera correcta los bienes, obteniéndolos de mala calidad y los servicios no se cumplen en su totalidad.

Tabla 29

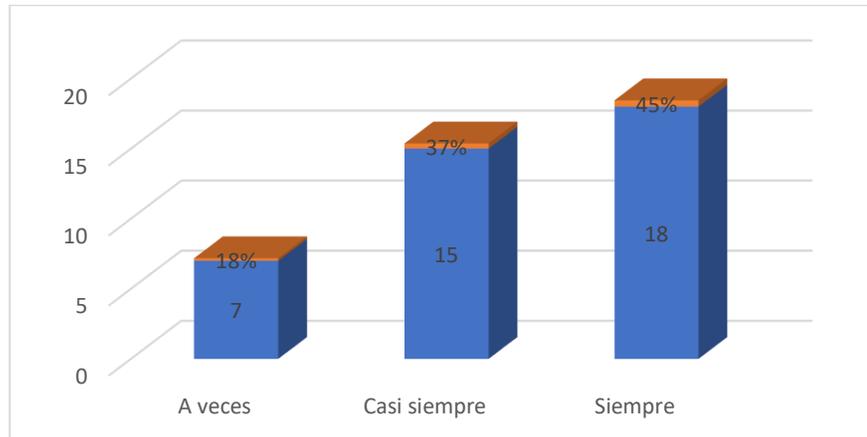
Cree usted que debe haber un control y contraste de solicitud de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	7	18%	18
	Casi siempre	15	37%	37
	Siempre	18	45%	45
Total		40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 22

Cree usted que debe haber un control y contraste de solicitud de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 22, el 45% (18 individuos) siempre, el 37% (15 individuos) revelaron casi siempre y el 18% (7 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 82%, considera que se debe controlar la adquisición de los bienes y servicios acorde a las necesidades del área usuaria, para así cumplir con las contrataciones correctamente, porque el área usuaria realiza compras que no están en el expediente o analítico, tampoco realiza las modificaciones correspondientes.

Tabla 30

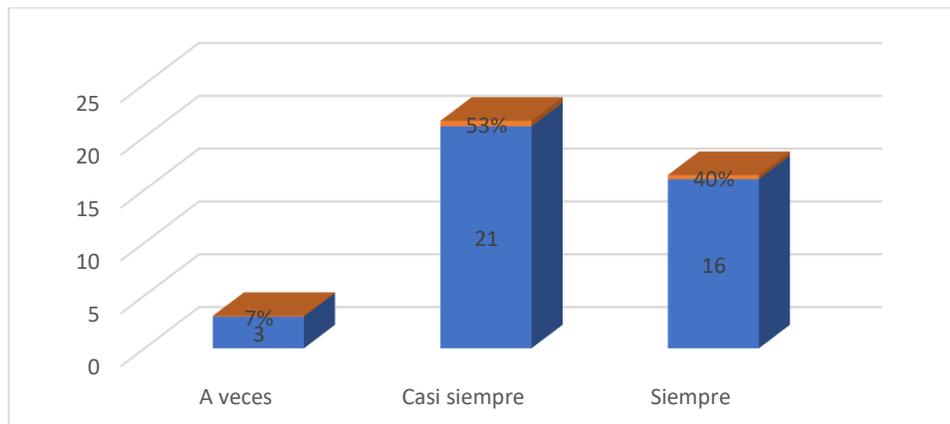
Considera usted que al controlar el cumplimiento de las adquisiciones programadas del área usuaria se pueda lograr cumplir con las metas institucionales para el año fiscal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	3	7%	7
	Casi siempre	21	53%	53
	Siempre	16	40%	40
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 23

Considera usted que al controlar el cumplimiento de las adquisiciones programadas del área usuaria se pueda lograr cumplir con las metas institucionales para el año fiscal



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 23, el 40% (16 individuos) siempre, el 53% (21 individuos) revelaron casi siempre y el 7% (3 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 93%, consideran que debe existir control estricto del cumplimiento de las adquisiciones, para así de esta manera cumplir con las metas institucionales programadas del año fiscal, porque el área usuaria y el órgano encargado de contrataciones efectúan demoras en los procedimientos de contratación que afectan al cumplimiento de las metas institucionales que se programan con plazos.

Objetivo específico 3: Control interno y órdenes de compra o de servicio

Tabla 31

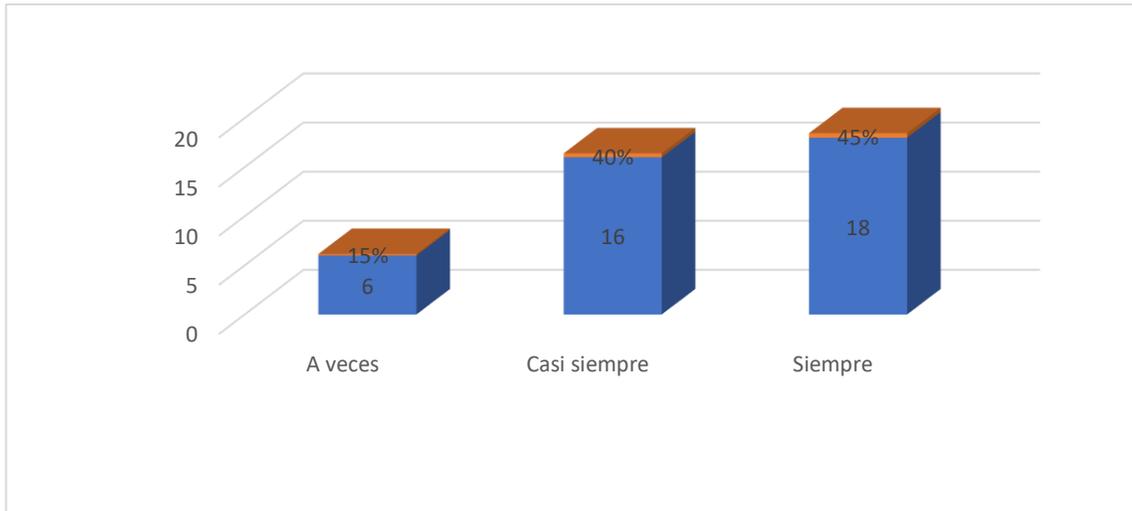
Considera usted que debe haber capacitaciones en la presentación de las especificaciones técnicas para obtener un mejor control de las contrataciones de bienes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	6	15%	15
	Casi siempre	16	40%	40
	Siempre	18	45%	45
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 24

Considera usted que debe haber capacitaciones en la presentación de las especificaciones técnicas para obtener un mejor control de las contrataciones de bienes



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 24, el 45% (18 individuos) siempre, el 40% (16 individuos) revelaron casi siempre y el 15% (6 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 85%, consideran que debe haber capacitaciones para el personal, sobre las especificaciones técnicas de los requerimientos, porque el área usuaria no presenta de manera correcta las especificaciones técnicas de los bienes y al momento de recibirlos, hay devoluciones y anulaciones de órdenes de compra.

Tabla 32

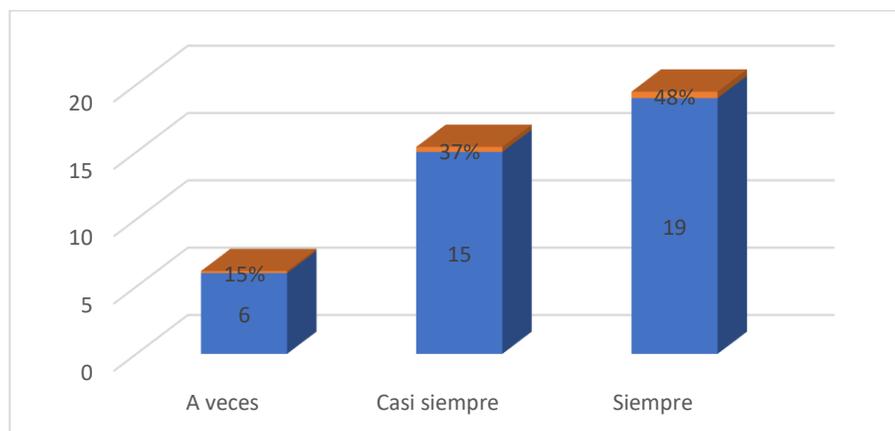
Considera usted que debe haber una directiva en la presentación de los términos de referencia, para el control de las contrataciones de servicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	6	15%	15
	Casi siempre	15	37%	37
	Siempre	19	48%	48
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 25

Considera usted que debe haber una directiva en la presentación de los términos de referencia, para el control de las contrataciones de servicio.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 25, el 48% (19 individuos) siempre, el 37% (15 individuos) revelaron casi siempre y el 15% (6 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que más del 85%, consideran que se debe implementar una directiva interna para la emisión de los términos de referencia, así obtener un mejor control de las contrataciones de servicios, porque el área usuaria no establece adecuadamente los términos de referencia en los requerimientos y el OEC no especifica en los contratos de servicios y/o órdenes de servicio.

Tabla 33

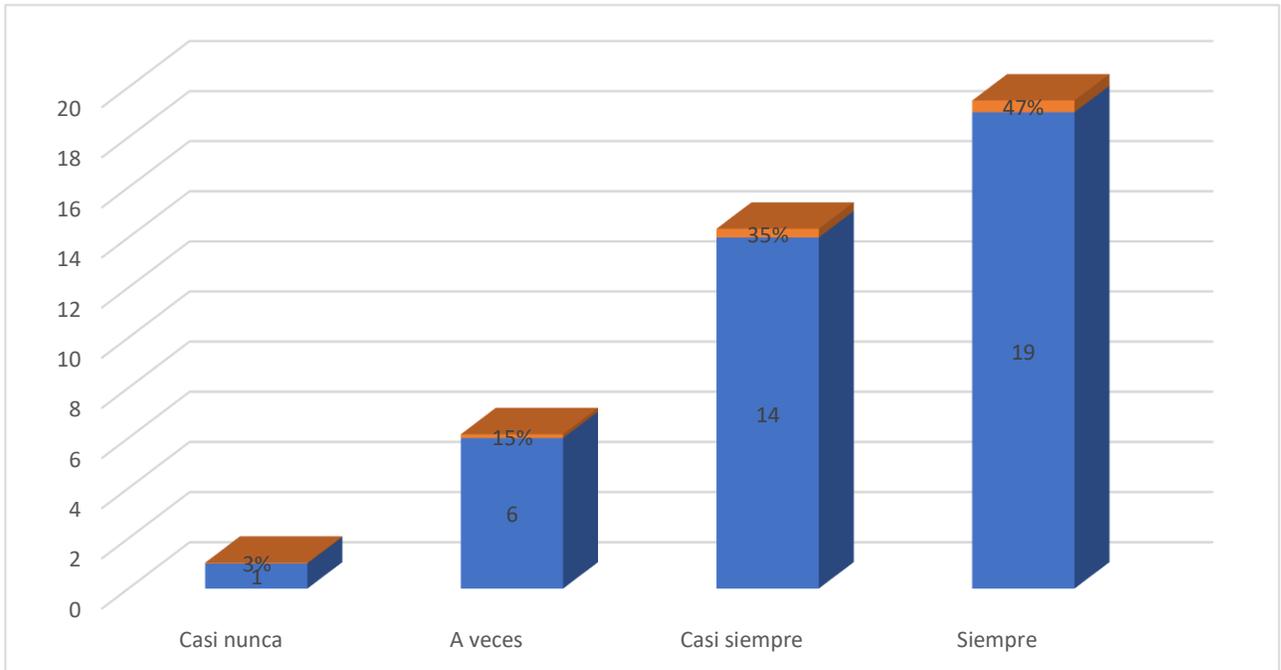
Considera usted que se debe implementar un personal encargado de controlar específicamente la documentación que se adjunta en la generación de las órdenes de compra o de servicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	Casi nunca	1	3%	3
	A veces	6	15%	15
	Casi siempre	14	35%	35
	Siempre	19	47%	47
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 26

Considera usted que se debe implementar un personal encargado de controlar específicamente la documentación que se adjunta en la generación de las órdenes de compra o de servicio.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 26, el 47% (19 individuos) siempre, el 35% (14 individuos) revelaron casi siempre y el 15% (6 individuos) a veces, mientras 3% (1 individuo) casi nunca.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 82%, consideran necesario un personal capacitado para controlar y verificar la documentación que se adjunta para la generación de las órdenes de compra o de servicio, porque se evidencia retrasos con las devoluciones de documentos a las diferentes áreas.

Objetivo específico 4: Control interno y Prohibición de fraccionamiento

Tabla 34

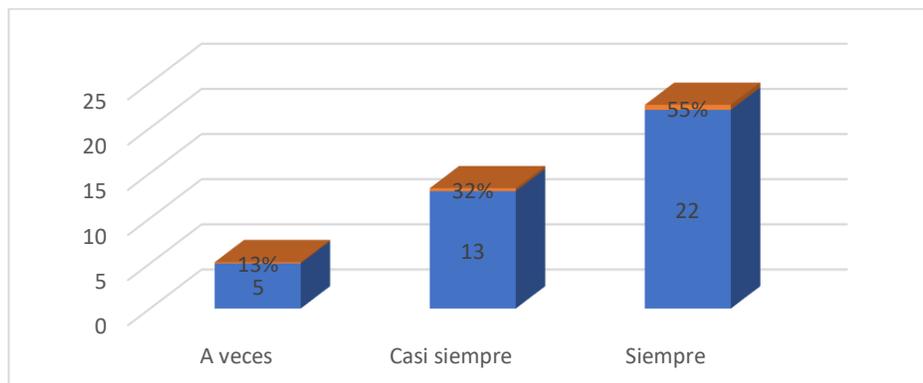
El área de abastecimiento realiza funciones de control sobre la prohibición de fraccionamiento de los requerimientos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	5	13%	13
	Casi siempre	13	32%	32
	Siempre	22	55%	55
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 27

El área de abastecimiento realiza funciones de control sobre la prohibición de fraccionamiento de los requerimientos.



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se efectuó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 27, el 55% (22 individuos) siempre, el 32% (13 individuos) revelaron casi siempre y el 13% (5 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 87%, considera que, si se realiza el control sobre el fraccionamiento de requerimientos, se ha evidenciado que no es eficiente este control por parte del órgano encargado de las contrataciones y se sigue incurriendo en fraccionar requerimientos.

Tabla 35

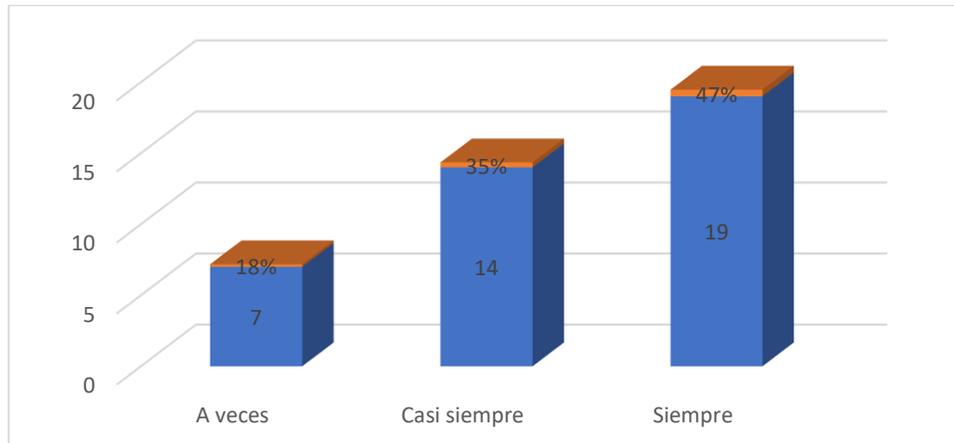
Usted considera que el control interno ayuda a disminuir el fraccionamiento de los requerimientos de un solo expediente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
V á l i d o	A veces	7	18%	18
	Casi siempre	14	35%	35
	Siempre	19	47%	47
	Total	40	100	100

Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Figura 28

Usted considera que el control interno ayuda a disminuir el fraccionamiento de los requerimientos de un solo expediente



Nota. Elaboración en sistema estadístico SPSS V.26

Análisis estadístico: El presente estudio se realizó la encuesta con 28 ítems para 40 trabajadores en la que la pregunta 28, el 47% (19 individuos) siempre, el 35% (14 individuos) revelaron casi siempre y el 18% (7 individuos) a veces.

Interpretación: Por lo que se concluye que el 82%, consideran que es importante el control interno, para evitar los fraccionamientos de requerimientos de un solo expediente, porque el área usuaria, para evitar el debido método de proceso a seguir, realiza el fraccionamiento para su facilidad y obtener en menos tiempo requerimientos de servicios o bienes.

4.3. Prueba de normalidad

El grado de libertad de la muestra de la investigación es de 40 colaboradores, una vez obtenida el nivel de significancia de la prueba de normalidad se determina el coeficiente de correlación, teniendo en cuenta los siguientes parámetros: uno el nivel de significancia es de 0.5%, dos si el nivel de significancia es mayor que 0.5% la distribución es paramétrica por lo que se usa el coeficiente de Pearson, tres si el nivel de significancia es menor de 0,5% la

distribución es no paramétrica por lo que se usa el coeficiente de Rho de Spearman.

Tabla 36
Prueba de normalidad de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.
V1. Control interno	.725	40	.000
V2. Contrataciones menores	.645	40	.000

Nota. Elaboración Sistema estadístico SPSS versión 26

Se empleó Shapiro wilk, porque la muestra es menor que 50, dado que el nivel de significancia es menor a 0,05, lo que indica que los datos son no paramétricos, según el parámetro tres se aplicó el coeficiente de Rho de Spearman.

4.4. Prueba de Hipótesis

Tabla 37

Correlación del control interno y las contrataciones menores

		Correlación		
			V1. Control interno	V2. Contrat aciones menore s
Rho de Spear man	V1. Control interno	Coeficie nte de correlaci ón Sig. (bilatera l) N	1.000	.697**
	V2. Contrataciones menores	Coeficie nte de correlaci ón Sig. (bilatera l) N	.697**	1.000
			.000	.
			40	40

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

Nota. Elaboración sistema SPSS versión 26

Análisis estadístico: Se observa en la Tabla 37, el nivel de significancia es de 0,00, que es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_1), se observa también en el coeficiente de Spearman es de 0,697, lo cual indica una relación positiva y moderada

Interpretación: Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre las variables control interno y contrataciones menores. Por lo que, si se realiza el control interno en la entidad, de esta manera será eficiente las contrataciones menores.

Tabla 38*Correlación del control interno y el órgano encargado de contrataciones*

Correlación				
			V1. Control interno	V2. Órgan o encarg ado de contrat acione s
Rho de Spear man	V1. Control interno	Coeficie nte de correlaci ón	1.000	.648**
		Sig. (bilatera l)	.	.000
		N	40	40
	V2. Órgano encargado de contrataciones	Coeficie nte de correlaci ón	.648**	1.000
		Sig. (bilatera l)	.000	.
		N	40	40

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

Nota. Elaboración sistema SPSS versión 26

Análisis estadístico: Se observa en la Tabla 38, el nivel de significancia es de 0,00, que es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_1), se observa también en el coeficiente de Spearman es de 0,648 lo cual indica una relación positiva y moderada

Interpretación: Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la variable control interno y la dimensión 1 órgano encargado de contrataciones, Por lo que, si se aplica el control interno en el órgano

encargado de contrataciones, se evitará las demoras administrativas y se podrá cumplir con las funciones referentes a las contrataciones.

Tabla 39

Correlación del control interno y el área usuaria

		Correlación		
			V1. Control interno	V2. Área usuaria
Rho de Spearman	V1. Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.674**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	40	40
	V2. Área usuaria	Coeficiente de correlación	.674**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	40	40

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

Nota. Elaboración sistema SPSS versión 26

Análisis estadístico: Se observa en la Tabla 39, el nivel de significancia es de 0,00, que es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_1), se observa también en el coeficiente de Spearman es de 0,674 lo cual indica una relación positiva y moderada.

Interpretación: Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la variable control interno y la dimensión 2 área usuaria, Por lo que, si se implementa el control interno en el área usuaria, se podrá realizar de manera eficiente la formulación de los requerimientos por parte del área.

Tabla 40*Correlación del control interno y órdenes de compra o de servicio*

			Correlación	
			V1. Con trol inter no	V2. Órdene s de compra o de servicio
Rh o de Sp ear man	V1. Control interno	Coeficie nte de correlaci ón	1.00 0	.733**
		Sig. (bilatera l)	.	.000
	V2. Órdenes de compra o de servicio	N	40	40
		Coeficie nte de correlaci ón	.733 **	1.000
		Sig. (bilatera l)	.000	.
		N	40	40

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

Nota. Elaboración sistema SPSS versión 26

Análisis estadístico: Se observa en la Tabla 40, el nivel de significancia es de 0,00, que es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_1), se observa también en el coeficiente de Spearman es de 0,733 lo cual indica una relación positiva y moderada

Interpretación: Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la variable control interno y la dimensión 3 órdenes de compra o de servicio, Por lo que, se debe establecer el control interno en la documentación que se adjunta para la generación de las órdenes de compra o de servicio para que el procedimiento sea más rápido y eficaz.

Tabla 41*Correlación del control interno y prohibición de fraccionamiento*

Correlación				
			V1. Control interno	V2. Prohibición de fraccionamiento
Rho de Spearman	V1. Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.662**
		Sig. (bilateral)	.	.000
	V2. Prohibición de fraccionamiento	Coefficiente de correlación	.662**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	40	40

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

Nota. Elaboración sistema SPSS versión 26

Análisis estadístico: se observa en la Tabla 41, el nivel de significancia es de 0,00 que es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_1), se observa también en el coeficiente de Spearman es de 0,662 que evidencia una relación positiva y moderada.

Interpretación: Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la variable control interno y la dimensión 4 prohibición de fraccionamiento, por lo que el control interno es indispensable para que no se incurra en el fraccionamiento de requerimientos.

V. DISCUSIÓN

En la presente indagación se planteó un objetivo general y específicos, lo cual se obtuvo resultados importantes, el cual discutiremos con otras investigaciones.

El **objetivo general**: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, en los resultados de las tablas 18 y 23 y figuras 11 y 16, se determinó que se debe implementar la supervisión de control interno en todas las áreas de trabajo de la municipalidad para el mejor desempeño de sus funciones, porque los empleados no cumplen sus roles o las hacen de manera incorrecta retrasando el trabajo de otras áreas relacionadas al área de abastecimiento, por qué los trabajadores no son capacitados, ni están certificados por la OSCE para realizar los procedimientos de contrataciones menores. También se evidencia, respecto al contraste de hipótesis general, el rango de significancia fue de 0.00 menor a 0.05, cuál nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, de tal forma el coeficiente de correlación de Spearman es de $0.697 = 70\%$, por lo tanto, existe una relación positiva moderada y significativa entre las variables control interno y las contrataciones menores. Por los resultados antes mencionados existe concordancia con Ebarquen (2020) indica que la falta de control evaluación y monitoreo de las contrataciones menores hacen deficiente el proceso de compras, por lo que si hay una relación entre las variables y sus dimensiones de control interno y las contrataciones menores, de la misma forma Huaycho (2022) dice que existe deficiencias de control interno para las adquisiciones en los procedimientos administrativos lo cual es necesario implantar los cuatro componentes de control en las instituciones gubernamentales para la mejora de las actividades de contratación, por otro lado, Méndez (2022) determina que si se aplica directivas y políticas de

control interno mejorará el manejo de las compras y procedimientos, por lo cual las variables se relacionan moderadamente. Referente al enfoque conceptual, Luna et, al. (2016) indica que la variable control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización, donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión, de igual manera en el enfoque de Álvarez & Álvarez (2022) referente a la variable contrataciones menores, en la ley de contrataciones del Estado no está incluido las contrataciones menores a 8 UIT, pero si queda prohibido el fraccionamiento de los requerimientos y evadir el método de selección estrictamente por el órgano encargado de las contrataciones, que realiza el ordenamiento archivamiento y preserva toda la información desde los requerimientos por parte del área usuaria hasta la perfección del acuerdo mediante la orden de compra o de servicio.

Objetivo específico 1: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, en el resultado se evidencia que el control interno no se realiza de manera adecuada con respecto a los trámites de indagación de mercado, también sobre los trabajadores del área de abastecimiento, referente a los procesos administrativos que no cuentan con una directiva de control interno, para el control previo y durante la ejecución de los contratos, por lo dicho antes se puede visualizar en las tablas y figuras de resultados que, también se evidencia en el contraste de hipótesis, el rango de significancia fue de 0.00 menor a 0.05, lo cual nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna de tal forma el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.648 = 65%, por lo tanto existe una relación positiva moderada y significativa entre la

variable control interno y la dimensión el órgano encargado de contrataciones. Por lo que coincide con Balanza (2019) que refiere que es indispensable la implementación del control interno en todos los procesos de compras, sin convocar a proceso, para obtener transparencia y eficiencia, ya que el personal encargado desconoce las normas y no están capacitados, es así Guibarra (2020) indica que en las instituciones públicas los pagos de las compras son montos mayores a lo real, por lo que se debe aplicar directivas y normas internas que establezcan los precios referenciales de bienes y servicios para la existencia de un control interno adecuado. También coincide con el enfoque conceptual de control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión (Luna et al. 2016) y el enfoque conceptual del órgano encargado de contratación de Álvarez & Álvarez (2022) es el ente o unidad orgánica que ejecuta las diligencias a los procedimientos de abastecimiento de la entidad y procesos administrativos de indagación de mercado hasta el pago de los contratos, para esta dimensión se tiene los indicadores, pago el reconocimiento de las obligaciones derivadas de la prestación de servicios o adquisición de bienes, abastecimiento es el área encargada de las actividades de contrataciones, contrato implica el trámite desde el perfeccionamiento, aplicación de penalidades y el proceso de pago.

Objetivo específico 2: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el área usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, en el resultado se evidenció que el control interno no se desempeña correctamente en el área usuaria, por deficiencias en las solicitudes de contrataciones menores, emisión de informes de

conformidad y mala formulación de los requerimientos, el personal no verifica correctamente los bienes y servicios adquiridos, observándose bienes de mala calidad, servicios no concretados, realizan compras que no están dentro de las necesidades establecidas en el expediente y no están programadas, que afectan el cumplimiento de metas en los plazos fijados, por lo dicho antes se puede visualizar en las tablas y figuras de resultados, también se evidencia en el contraste de hipótesis, el rango de significancia fue de 0.00 menor a 0.05 cuál nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna de tal forma el coeficiente de correlación de Spearman es de $0.674 = 67\%$, por lo tanto existe una relación positiva, moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión área usuaria. Los resultados se relacionan con Martel et al. (2018) que se tiene que mejorar el control interno en el área usuaria y abastecimiento para que así sea eficiente las adquisiciones públicas porque el control interno y las compras inciden positivamente, También Baños & Quispe (2021) menciona que no existe un buen control interno, ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control y supervisión referidas a las compras menores. También coincide con el enfoque conceptual de control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión (Luna et al. 2016) y el enfoque conceptual del área usuaria es el encargado de la correcta formulación de los requerimientos y autorización de su modificación, de acuerdo a sus necesidades y debe garantizar la calidad técnica y dar la conformidad, para esta dimensión se tiene los indicadores; requerimientos, contienen los requisitos y características de las adquisiciones; conformidad es responsabilidad del área usuaria de verificar las adquisiciones (Álvarez & Álvarez, 2022).

Objetivo específico 3: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, en el resultado se evidenció que el control interno no está presente sobre la supervisión de las especificaciones técnicas y términos de referencia que se adjuntan para la adecuada contratación, lo cual es incorrecta la documentación para la generación de las órdenes de servicio o de compra, presentando demoras por las devoluciones de documentos, por lo dicho antes se puede visualizar en las tablas y figuras de resultados, también se evidencia en el contraste de hipótesis, el rango de significancia fue de 0.00 menor a 0.05 cuál nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna de tal forma el coeficiente de correlación de Spearman es de $0.733 = 73\%$, por lo tanto existe una relación positiva moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión órdenes de compra o de servicio. Referente a este tema, Chinyere & Samuel (2021) que la culminación de contratos de compras públicas no se relaciona con el control interno a diferencia de la administración eficiente de los contratos si están relacionados, por otro lado, Pari (2019) evidencia la existencia de deficiencias en las adquisiciones menores por no cumplir con las normas de control interno. También coincide con el enfoque conceptual de control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión (Luna et al. 2016) y el enfoque conceptual órdenes de compra o de servicio, es el documento del perfeccionamiento de las contrataciones menores, que se notifica a los proveedores que incluye las especificaciones técnicas y términos de referencia, para esta dimensión se tiene los indicadores, especificaciones técnicas, es el detalle de las características técnicas de los

bienes a comprar, términos de referencia es cuando se describe las características técnicas de los servicios a contratar; documento, es el expediente de los Procedimientos de contratación (Álvarez & Álvarez, 2022).

Objetivo específico 4: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la prohibición del fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021, se evidencia que no es eficiente el control interno que realiza el órgano encargado de contrataciones sobre el fraccionamiento de requerimientos, el área usuaria sigue incurriendo en fraccionar los requerimientos, evitando el debido método de proceso acortando el tiempo en las contrataciones de bienes y servicios, por lo dicho antes se puede visualizar en las tablas y figuras de resultados, también se evidencia en el contraste de hipótesis, el rango de significancia fue de 0.00 menor a 0.05 cuál nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna de tal forma el coeficiente de correlación de Spearman es de $0.662 = 66\%$, por lo tanto existe una relación positiva moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión prohibición de fraccionamiento. Los resultados se asemejan con Oropeza (2019) menciona que existe correlación positiva moderada entre el control interno con las compras y refiere que el personal del Municipio debe establecer reglamentos internos de control, realizar capacitaciones al personal sobre las acciones y procedimientos de las compras gubernamentales y también la implantación de estrategias de evaluación de sus responsabilidades, es así que Parisaca (2018) dice que no hay mecanismos específicos para la realización de auditoría de control interno sobre los procedimientos de compras de bienes y servicios en las instituciones de gobierno y se da el control solamente si hay denuncias presentadas por lo que no existe acciones de monitoreo de las compras públicas. También coincide con el enfoque conceptual de control interno está compuesto por normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización donde se

genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión (Luna et al. 2016) y el enfoque conceptual de Prohibición de fraccionamiento, no se puede dividir en partes los requerimientos de un solo expediente, el área usuaria y el órgano encargado de contratación y demás áreas vinculadas a las contrataciones menores y planeación de recursos, no deben incumplir con el artículo 40 de la ley de contrataciones, para esta dimensión se tiene el indicador, expediente técnico, son los documentos como los requerimientos, la indagación de mercado, los precios y cantidades (Álvarez & Álvarez, 2022).

VI. CONCLUSIONES

1. Se llegó a concluir que existe una relación positiva moderada y significativamente entre la variable control interno y la variable contrataciones menores, con un nivel de significancia de 0.00 y un valor de Spearman de $0.697 = 70\%$. Si se realiza el control interno en la entidad, de esta manera podría ser eficiente las contrataciones menores, porque los trabajadores no cumplen con sus funciones o las hacen de manera incorrecta, retrasando el trabajo de otras áreas relacionadas con el área de abastecimiento, por qué ellos no son capacitados, ni están certificados por la OSCE para efectuar los procedimientos de contrataciones menores.

2. Se concluye que existe una relación positiva, moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión el órgano encargado de contrataciones, con un nivel de significancia de 0.00 y un valor de Spearman de $0.648 = 65\%$. Si se aplica el control interno en el órgano encargado de contrataciones, se evitará las demoras administrativas y se podrá cumplir con las funciones referentes a las contrataciones. El control interno no se realiza de manera adecuada con respecto a los trámites de indagación de mercado, también sobre los trabajadores del área de abastecimiento porque se realiza el direccionamiento; referente a los procesos administrativos no cuentan con una directiva de control interno, para el control previo y durante la ejecución de los contratos.

3. Se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión área usuaria, con un nivel de significancia de 0.00 y un valor de Spearman de $0.674 = 67\%$. Si se implementa el control interno en el área usuaria, se podrá hacer eficientemente la formulación de los requerimientos por parte de estos. El control interno no se implementa correctamente en el área usuaria, por deficiencias y equivocaciones en las solicitudes para las contrataciones menores, cometen errores al emitir los informes de conformidad a las contrataciones, el personal usualmente no verifica correctamente los

bienes adquiridos, tales como las características o medidas solicitadas y en cuanto a los servicios en ocasiones no cumplen correctamente lo indicado en los términos de referencia, observándose bienes de mala calidad, servicios no concretados, realizan compras que no están dentro de las necesidades establecidas en el expediente y no están programadas, que afectan el cumplimiento de metas en los plazos fijados.

4. Se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión órdenes de compra o de servicio, con un nivel de significancia de 0.00 y un valor de Spearman de $0.733 = 73\%$. Se debe establecer el control interno en la documentación que se adjunta para la generación de las órdenes de compra o de servicio para que el procedimiento sea más rápido y eficaz. El control interno no está presente en la supervisión de la elaboración las especificaciones técnicas y términos de referencia, los requerimientos que se adjuntan, en ocasiones no detallan bien el servicio y en otros casos no indican las características de los bienes a adquirir, para la adecuada contratación, lo cual incurren en errores en la elaboración de las órdenes de servicio o de compra, presentando demoras por las devoluciones de documentos.

5. Se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre la variable control interno y la dimensión prohibición de fraccionamiento, con un nivel de significancia de 0.00 y un valor de Spearman de $0.662 = 66\%$. El control interno es indispensable para que no se incurra en el fraccionamiento de requerimientos. No se aplica el control interno dentro del órgano encargado de contrataciones sobre el hecho de que incurran en el fraccionamiento de requerimientos, en el área de abastecimiento continúan realizando la partición de los requerimientos, evitando así el debido proceso de adquisición de bienes y contratación de servicios, acortando el debido tiempo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al jefe del área de administración, de implementar con fuerza el control interno en todas las áreas vinculadas a las contrataciones menores, para evitar las demoras en el cumplimiento de sus funciones, lo cual es necesario contratar personal capacitado y certificado por la OSCE, en especial en el área de abastecimiento.
2. Se recomienda al jefe del área de administración, implementar una directiva de control interno para supervisar el manejo de los procesos administrativos de las contrataciones menores y referente a las funciones de elaboración de contratos y su ejecución, que realiza el órgano encargado de contratación.
3. Se recomienda al jefe del área de administración, en la entidad aplicar mecanismos de control interno en todas las áreas usuarias, para mejorar la formulación de las solicitudes de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades programadas, también capacitar al personal sobre la recepción de los bienes y servicios para su correcta emisión de informe de conformidad.
4. Se recomienda al jefe del área de administración, contratar un personal especializado, que efectúe el control interno, revisión a tiempo sobre de la presentación adecuada de documentos que se adjunta, para generar las órdenes de compra o de servicio, para así evitar demoras y se haga devoluciones de documentos a las diferentes áreas.
5. Se recomienda al jefe del área de administración, planificar estrategias de control y revisión por parte del órgano encargado de contrataciones y realizar contrastes de las solicitudes de requerimientos con el expediente técnico para evitar los fraccionamientos de bienes y servicios.

REFERENCIAS

- Alvarez Pedroza, A., & Alvarez Medina, O. (2022). *Ley de contrataciones del estado y su reglamento concordados*. Lima: Instituto Pacifico SAC.
- Arias Gonzales, J., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoque Consulting EIRL.
- Balanza Bustillos, R. (2019). *Optimización del control interno en procesos de contratación sin convocatoria caso ministerio de cultura y turismo* [Tesis de grado de la Universidad Mayor de San Andres, La paz-Bolivia]. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/24183>
- Baños Huanca, S., & Quispe Auccapuma, Y. (2021). *Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de manejo de agua y medio ambiente 2019*[tesis de título de la Universidad Cesar Vallejo, Collao-Perú]. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81054>
- Carhuancho Mendoza, I., Nolazco Labajos, F., Sicheri Monteverde, L., Guerrero Bejarano, M., & Casana Jara, K. (2019). *Metodología para la investigación Holística*. Guayaquil UIIDE.
- Chinyere, O., & Samuel, E. (2021). *Procurement and internal control in Rivers state*. *World Bulletin of Management and Law (WBML)*. 5, 23-30. Obtenido de <https://www.scholarexpress.net/index.php/wbml/article/view/347>
- Delgado Giler , A. (2020). *Importancia del control interno y su incidencia en el proceso de compras públicas del gobierno autónomo descentralizado*

parroquial rural charapotó del cantón sucre. Universidad Estatal del sur de Manabi, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2851/1/ASTRID_DELGADO%20ASTRID%20CAROLINA.pdf

Ebarguen Cueva, F. (2020). *Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash* [tesis de maestría en la Universidad Cesar vallejo, Lima-Perú]. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/44703#:~:text=Los%20resultados%20determinaron%20que%20el,y%20la%20relaci%C3%B3n%20es%20moderada>.

Flores Torres, C. (2020). *Mecanismos de control interno en la estimación del precio referencial en los procesos de contratación de bienes* [tesis de maestría en la Universidad Andina Simón Bolívar, La paz-Bolivia]. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1300>

Hernandez Sampieri, R., & Mendoza torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw hill.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Mc Grawl hill Education.

Huaycho Gomez, H. (2022). *Descripción del control interno para las modalidades de contratación en entidades públicas en el área gubernamental* [tesis de grado de la Universidad de Mayor de San Andrés, La paz-Bolivia]. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/28893>

Huerta Sanchez , H. (2020). *Control interno y contrataciones con el Estado iguales o 8 UIT en una municipalidad de Lima Norte*, Lima: Repositorio universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54994/Huerta_SHE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lopez Olivera, M., & Cancino Gomez, R. (2020). *La contratación pública y el sistema nacional de corrupción*. México: Universidad autónoma de México. Obtenido de <http://ru.juridicas.unam.mx/xmlui/handle/123456789/59176>

Luna Yerobi, G., Alcivar Cereño, F., Salazar Gonzales, Y., & Andrade Carafola, C. (2016). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Martel Quispe, Y., Matías Victorio, J., & Aliaga Gargate, L. (2018). *El control interno y su incidencia en las compras directas del gobierno regional de Huánuco* [tesis de titulación de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huanuco-Perú]. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNHE_8d63d866dc6ec38034e7504c1f94938f

Mendez Carrera, A. (2022). *Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la*

empresa Constructora Alvarado [tesis de grado de la universidad técnica Ambato-Ecuador].

Ñaupas Paitan, H., Mejia Mejia, E., Novoa Ramirez, E., & villagomez Paucar, A. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Ediciones de la U. DGP Editores SAS.

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ediciones de la U.

Oropeza Gonzalez, J. (2019). *Control interno en las compras directas de la Municipalidad Distrital de Luricocha,2019* [tesis de titulación, Universidad peruana de ciencias e informática, Lima-Perú]. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/62?show=full>

Pari Vilca, S. (2019). *Sistema de control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Collao, 2017* [tesis de título Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú]. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10911>

Parisaca Paco, G. (2018). *Análisis de control interno para el proceso de contratación directa de bienes y servicios de entidad pública* [tesis de titulación en la universidad Mayor de San Andrés, La paz - Bolivia]. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/26570>

Quianluisa Moran, N., Ponce Alava, M., Muñoz Macias , S., Ortega Haro, F., & Perez Salazar, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre*

COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12. Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quispe Santa Cruz, S. (2021). *Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020*. Jaen: Repositorio universidad Cesar Vallejo. Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86555/Quispe_SC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Está compuesto por Normas, mecanismos, técnicas y manuales para la buena organización donde se genera información verdadera, relevante, acertada y puntual para tomar decisiones e implementar estrategias y evaluar resultados, sirve para alcanzar los objetivos, metas institucionales de un periodo institucional y está integrado por el Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión. (Luna et al. 2016)	Se realizó la aplicación de la técnica de encuesta mediante el cuestionario de esta manera se obtendrá información de los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.	Ambiente de control	Comportamiento	Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Organización	
				Personal	
			Evaluación de riesgos	Objetivos	
				Control	
			Actividades de control	Normas	
Estrategias					
Supervisión	Eficacia				
	Eficiente				
Contrataciones menores	En la ley de contrataciones del estado no está incluido las contrataciones menores a 8 UIT, pero si queda prohibido el fraccionamiento de los requerimientos y evadir el método de selección estrictamente por el órgano encargado de las contrataciones , que realiza el ordenamiento archivar y preservar toda la información desde los requerimientos por parte del área usuaria hasta la perfección del acuerdo mediante la orden de compra o de servicio . (Alvarez & Alvarez, 2022)	Se realizó la aplicación de la técnica de encuesta a 40 trabajadores mediante el cuestionario de esta manera se obtendrá información de los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.	Órgano encargado de contrataciones	Indagación de mercado	Escala Ordinal
				Abastecimiento	
				Contrato	
				Pagos	
			Área usuaria	Requerimientos	
				Conformidad	
				Necesidades	
			Órdenes de compra o de servicio	Especificaciones técnicas,	
				Términos de referencia	
				Documento	
Prohibición de fraccionamiento	Expediente técnico				

Anexo 2: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Control interno	Ambiente de control	Comportamiento	Tipo de investigación: Aplicada	
					Organización		
					Personal		
¿De qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las contrataciones menores en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021	El control interno se relaciona positivamente con las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021			Evaluación de riesgos	Objetivos	Enfoque de investigación: Cuantitativa
						Control	
						Evaluación	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Específicos			Actividades de control	Normas	Diseño de investigación: No experimental Transversal Correlacional
						Estrategias	
¿De qué manera el control interno se relaciona con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021	El control interno se relaciona positivamente con el órgano encargado de contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021			Contrataciones menores	Supervisión	
				Eficiente			
				Órgano encargado de contrataciones			
Abastecimiento							
Contrato							
¿De qué manera el control interno se relaciona con el área	Analizar de qué manera el control interno se relaciona	El control interno se relaciona positivamente con el área usuaria de la		Área usuaria		Requerimiento	
					Conformidad		

<p>usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?</p>	<p>con el área usuaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>	<p>Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>			<p>Necesidades</p>	
<p>¿De qué manera el control interno se relaciona con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?</p>	<p>Analizar de qué manera el control interno se relaciona con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>	<p>el control interno se relaciona positivamente con las órdenes de compra o de servicio de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>		<p>Órdenes de compra o de servicio</p>	<p>Especificaciones técnicas</p>	
					<p>Términos de referencia</p>	
					<p>Documento</p>	
<p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la prohibición del fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021?</p>	<p>Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la prohibición del fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>	<p>El control interno se relaciona positivamente con la prohibición del fraccionamiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021</p>		<p>Prohibición de fraccionamiento</p>	<p>Expediente técnico</p>	

Anexo 3: Carta de autorización

	<p>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA PROVINCIA HUAMANGA - DEPARTAMENTO AYACUCHO Creado por Ley N° 13415</p>	
<p>"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"</p>		
<p>San Juan Bautista, 26 de Agosto del 2022</p>		
<p>CARTA MULTIPLE N° 05 -2022 -MDSJB/ GM</p>		
<p>SEÑORITAS: ANAITH K. BERROCAL GUTIERREZ LUDY N. ÑAÑA SOLIER Bachilleres Contables de la Universidad Cesar Vallejo</p>		
<p>ASUNTO: AUTORIZACION PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION</p>		
<p>REF. : (a) Carta N° 0001-2022-AB-LÑ</p>		
<p>De mi mayor consideración:</p>		
<p>Tengo el agrado de dirigirme a ustedes, para saludarlas cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, de la Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho y a la vez se les autoriza la realización de trabajo de investigación en esta corporación edil denominado: "CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES MENORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, PERIODO 2021"; por lo que se solicite dar las facilidades del caso y coordinaciones respectivas.</p>		
<p>Sin otro Particular, me suscribo de ustedes con la deferencia que le merezca.</p>		
<p>Atentamente;</p>		
<p> Abog. Nimé Medrano Gutierrez GERENTE MUNICIPAL</p>		

Anexo 4: Instrumento Cuestionario

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

“El control interno y las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “El control interno y las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.” Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
	Dimensión ambiente de control					
1	Considera usted, que el ambiente de control es indispensable para cumplir las metas de la municipalidad de San Juan bautista.					
2	Cree usted, que el comportamiento de los funcionarios interviene en el ambiente de control					
3	El personal está insatisfecho con el ambiente de control, en sus áreas de trabajo					
	Dimensión evaluación de riesgos					
4	Considera que se debe implementar evaluaciones de riesgos en la Municipalidad de San Juan Bautista					
5	Se debe evaluar los riesgos, que se pueden presentar en el cumplimiento de los objetivos9					

6	Considera que la municipalidad debería contar con una política de gestión de riesgos					
Dimensión actividades de control						
7	Considera usted, que debería haber mecanismos de control en las actividades propias de su cargo de los trabajadores del municipio					
8	Cree usted, que se debe realizar actividades de control en el cumplimiento de las normas					
9	Considera necesario aplicar estrategias para realizar las actividades de control, en el Municipio de San Juan Bautista					
10	<i>Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad</i>					
Dimensión supervisión						
11	Se debe implementar la supervisión de control interno en las diferentes áreas de la Municipalidad					
12	Cree usted que se debería emitir informes de supervisión, para tomar medidas correctivas en las deficiencias presentadas					
13	Es eficaz la supervisión de los funcionarios en las diferentes áreas del municipio					
14	Considera necesario que los gerentes supervisen, que se cumpla la ejecución eficiente de los procesos administrativos					
N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Dimensión ambiente de control						
Variables control interno y la dimensión órgano encargado de contrataciones						
1	Considera usted que debería haber más control en la indagación de mercado que realiza el órgano encargado de contrataciones					
2	Considera usted que debería implantarse control constante a los trabajadores de abastecimiento en el cumplimiento de sus funciones referente a las contrataciones menores					
3	Considera usted que se debería implementar una directiva de control interno para los procedimientos administrativos del área de abastecimiento.					
4	Considera usted, que los contratos deben tener un control previo y permanente durante la ejecución.					
Variable Control interno y la dimensión área usuaria						

5	Considera usted que se debe implementar el control interno en las áreas usuarias					
6	Considera usted, que debe haber estrategias de control permanente en la formulación de requerimientos					
7	Cree usted que se debe implementar capacitaciones de control interno, sobre la verificación de bienes y servicios para su conformidad					
8	Cree usted que debe haber un control y contraste de solicitud de los requerimientos de acuerdo a sus necesidades					
9	Considera usted que al controlar el cumplimiento de las adquisiciones programadas del área usuaria se pueda lograr cumplir con las metas institucionales para el año fiscal					
	Variable control interno y la dimensión órdenes de compra o de servicio					
10	Considera usted que debe haber capacitaciones en la presentación de las especificaciones técnicas para obtener un mejor control de las contrataciones de bienes					
11	Considera usted que debe haber una directiva en la presentación de los términos de referencia, para el control de las contrataciones de servicio.					
12	Considera usted que se debe implementar un personal encargado de controlar específicamente la documentación que se adjunta en la generación de las órdenes de compra o de servicio.					
	Variable Control interno y la dimensión prohibición de fraccionamiento					
13	El área de abastecimiento realiza funciones de control sobre la prohibición de fraccionamiento de los requerimientos.					
14	Usted considera que el control interno ayuda a disminuir el fraccionamiento de los requerimientos de un solo expediente					

Anexo 5: Validez de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ DNI: 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

N° de años de Experiencia profesional: 18

23 de septiembre del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz DNI: 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

N° de años de Experiencia profesional: 21

21 de septiembre del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086
Firma del Experto Informante.
Especialidad

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN DNI: 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos, Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 20

22 de septiembre del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mg. LUIS MARTÍN CABRERA ARIAS
Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 6: Datos procesados de la encuesta

ENCUESTADOS	Ambiente de control			Evaluacion de riesgos			Actividades de control				Supervision				Organo encargado de contrataciones				Area usuaria					Ordenes de compra o de servicio			Prohibicion de fraccionamiento	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28
1	3	4	4	4	3	4	5	5	4	3	3	4	5	3	3	3	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	4	
2	3	3	3	3	3	3	4	5	3	3	3	5	3	4	3	4	3	3	3	5	5	3	5	4	3	5	3	3
3	4	3	4	3	3	5	4	4	2	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	5	4	4	3	4	4	5	3
4	4	4	4	3	3	5	4	3	4	3	5	4	3	4	4	4	3	4	3	5	4	4	3	4	3	5	4	
5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4	
6	4	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3
7	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4
8	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	5	5
9	5	5	4	2	5	3	4	2	4	5	5	5	3	5	5	3	4	4	4	4	5	4	5	5	2	5	5	
10	2	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5
11	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	2	5	2	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
12	3	5	5	3	3	5	5	2	5	3	5	3	3	4	5	5	5	3	5	3	4	5	4	5	5	5	5	5
13	5	5	3	4	5	5	4	5	3	2	5	5	3	4	3	5	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	3	4	4	5	3	3	5	4	5	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
15	2	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	3	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5
16	3	3	4	4	2	3	5	3	4	3	4	3	1	3	3	3	4	4	4	4	3	5	3	3	3	3	3	3
17	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	3	3	3	3
18	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4
19	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	5	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4
20	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4
21	4	4	3	4	1	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4
23	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	2	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5
24	5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5
25	5	5	4	3	5	5	5	2	4	5	2	5	3	4	5	3	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5
26	5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	3	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5
27	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	3	5	3	4	5	4	5	5	5	5	5
28	3	5	3	4	5	5	4	5	3	5	5	5	3	4	5	5	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5
29	5	5	4	4	5	5	3	1	4	2	3	5	3	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
30	5	2	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5
31	2	3	4	4	3	3	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	3	3	3	3	3
32	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	3	3	3
33	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4
34	4	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4
35	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4
36	2	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4
38	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5
39	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5
40	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis Completa titulada: "El control interno y las contrataciones menores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2021.", cuyos autores son ÑAÑA SOLIER LUDY NANCY, BERROCAL GUTIERREZ ANAITH KEILY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 16 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL DNI: 22510018 ORCID: 0000-0003-2906-9469	Firmado electrónicamente por: JDTOLEDO el 16-12- 2022 18:52:35

Código documento Trilce: TRI - 0491794