



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Sistema de control interno y la gestión de adquisiciones en la  
municipalidad distrital de Shapaja, 2021

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

Contador Publico

**AUTORES:**

García Pezo, José Francescoli (orcid.org/0000-0001-9402-7092)

Jara Gonzales, Lessin (orcid.org/0000-0002-8633-3679)

**ASESOR:**

Dr. CPC Rengifo Amasifén, Roger Ricardo (orcid.org/0000-0003-0579-6928)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

A nuestros queridos padres quienes nos formaron con buenos sentimientos y valores para lograr cada meta, sueños y objetivos planteado para no darnos por vencidos y lograr nuestras metas anheladas.

A nuestros hijitos que son lo básico en todo y que son el motor y fuerza en esta vida para seguir hacia el éxito.

A nuestras esposas por su apoyo incondicional y bienestar de nuestra familia.

### **Agradecimiento**

A nuestras esposas por ser los pilares o el eje fundamental y habernos apoyado incondicionalmente en todo el proceso de investigación y poder darnos la fuerza para poder culminar nuestras metas que nos trazamos. A mi docente Rengifo Amasifén, Roger Ricardo por su paciencia y constancia, por ser parte de este proceso integral de formación.

A la Municipalidad Sistrital de Shapaja por brindarnos todo su apoyo para poder desarrollar mi trabajo de investigación en dicha institución.

A la universidad por hacer mi sueño realidad.

# Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	11
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación:.....	22
3.2. Variables, Operacionalización.....	23
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	26
3.5. Procedimientos:.....	27
3.6. Método de análisis de datos:.....	27
3.7. Aspectos éticos:.....	27
IV. RESULTADOS.....	28
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	

## Índice de Tablas

Tabla 1: Tabla cruzada Sistema de control interno con la Contratacion.....	28
Tabla 2: Tabla cruzada Sistema de control interno con el Registro.....	29
Tabla 3: Tabla cruzada Sistema de control interno con la Gestión de contratos.....	30
Tabla 4: Tabla cruzada Sistema de control interno con la Gestión de adquisiciones.....	31

## Resumen

La presente investigación propuso como objetivo principal Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021, se planteó efectuar una investigación. El estudio se llevó a cabo, mediante una investigación de tipo básica, con un diseño no experimental de nivel descriptiva correlacional, para tal efecto se aplicó un cuestionario que constó de 72 ítems, con un nivel de confiabilidad de un Alfa de Cronbach de 0.989, determinando un instrumento muy confiable, considerándose a 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Shapaja en estudio, en sus diferentes niveles jerárquico. A un nivel de confianza de 99.99%, con un valor del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.844, se concluye que existe una correlación positiva muy fuerte de las variables, y el valor de significancia bilateral es de 0.000 por debajo del valor mínimo esperado de 0.05 se aprobó la hipótesis alternativa que indica que el Sistema de Control Interno tiene una relación significativa en la Gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Shapaja.

**Palabras clave:** Sistema de Control Interno, gestión, adquisiciones.

## **Abstract**

The present investigation proposed as its main objective to determine the relationship between the Internal Control System and Procurement Management in the District Municipality of Shapaja, 2021, it was proposed to carry out an investigation. The study was carried out, through an applied type of investigation, with a non-experimental design of a descriptive correlational level, for this purpose a questionnaire consisting of 24 items was applied, with a reliability level of a Cronbach's Alpha of 0.989, determining a very reliable instrument, considering 24 workers from the District Municipality of Shapaja under study, at different hierarchical levels. At a confidence level of 99.99%, with a Rho Spearman correlation coefficient value of 0.844, it is concluded that there is a very strong positive correlation of the variables, and the bilateral significance value is 0.000 below the minimum expected value of 0.05 the alternative hypothesis that indicates that the Internal Control System has a significant relationship in the Procurement Management of the District Municipality of Shapaja was approved.

**Keywords:** Internal Control System, management, acquisitions.

## I. INTRODUCCIÓN

Sistema de control interno está diseñado para promover eficiencia, eficacia, transparencia y riqueza del proceso que lleva a cabo cualquier entidad, además de calidad de los servicios públicos, de focalizar, preservar bienes del estado. La gestión de adquisiciones, por otro lado, es el proceso que cumple una entidad para controlar la adquisición o acumulación de existencias, lo que permite una gestión de costos más agresiva, ayuda a mejorar el producto y el suministro, fortalece el mercado y permite estrategias de precios.

En el ámbito internacional; Mendoza, Delgado, Garcia y Barreiro, (2018). Artículo "Control interno y impacto en administración pública". refiere a las características del control interno como elemento dirigido a la organización de cualquier tipo estructural para afirmar el resultado de objetivos de la entidad. Se utilizó el método inductivo-deductivo, conclusiones del control interno de las instituciones estatales deben ser reconocidas dentro de sus límites específicos.

Gamboa et al, (2016). Mostraron que los empleados aceptan obligación en salvaguardar, perfeccionar sistema de control interno de organización públicas, donde el control interno pretende ser un ente perfecto para soportar obstáculos de las instituciones públicas para consolidar prefacios legislativos razonables. Impulsar las medidas prudentemente necesarias para aseverar la eficiencia en el cometido del trabajo mediante el uso de técnicas de autogestión, promover la certeza del trabajo, inspirando el cumplimiento total y la entrega a tiempo.

Ablan y Méndez, (2015). Sistema de control interno en entes descentralizados estatales y municipales desde perspectiva 2015. (Artículo Científico). Objetivo principal examinar los sistemas de control interno de entes descentralizados estatales, a perspectiva de modelo conceptual COSO, que estas organizaciones presten atención a las fortalezas y debilidades de sus sistemas de gestión.

En el ámbito nacional; Flores, (2020). Control interno en procedimiento de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pomalca. Objetivo determinar incidencia del control interno en adquisición de bienes. Importancia efectuar controles, procedimientos internos, para renovar y mejorar sus sapiencias y sea practicado en la entidad.

Rodríguez, (2020). Control Interno Municipal en procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado en ambito de la Municipalidad Distrital de Independencia - 2018. El objetivo es determina cómo afectan los sistemas de control interno al proceso de compras y contrataciones. Concluyendo el control interno afecta el proceso de compras, confirmado el control interno tiene una relación negativa en desempeño del PA y los contratos y los procesos de compras en los contratos.

Delgado y Pato, (2017). Control interno y influencia en gestión de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaylas – 2016. Su propósito buscar cómo el control interno afecta la gestión de adquisiciones. En resultado, el control interno tiene un buen efecto en la gestión del suministro de la municipalidad, con el apoyo de los departamentos de control interno.

A nivel local la investigación se realizará en la Municipalidad Distrital de Shapaja, se verificó que hay falencias en la adquisición directa de bienes y servicios no cuenta con normas internas donde garantice el proceso de adquisición por otro lado, cuadro de bienes y servicios no se encuentra renovado donde genera dificultades en las compras ya que son actividades diferentes de la Municipalidad Shapajina donde es necesario manejar los controles internos para que la planificación se relacione con fines programados. En el proceso de contratación es necesario evaluar los controles internos de la Municipalidad, pues se ha observado obstáculos en aquellos procedimientos de adquisiciones directas quienes muestran la falta de capacidad interna para desempeñar de forma apropiada cada una de las labores que contribuyan a la misión de la entidad no son suficientes para elevar el requerimiento, también se debe sustentar, demostrar para algunos y el control interno está lejos de ser un mecanismo facilitador que garantiza el cumplimiento de gestión, además de estar atento a las reglas que rigen cada etapa del contrato, evite firmar contratos no autorizados. La forma en que se compran los bienes y servicios en el municipio es base del problema; es simplemente una actividad planificada para satisfacer las necesidades del área de usuarios utilizando los recursos asignados como punto de partida. Si es posible, el proceso concluye con la celebración de un contrato entre la entidad y el oferente que proporciona el bien o servicio, con la aprobación del controlador de gastos.

La formulación del problema de investigación plantea mediante preguntas: ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?; de forma específica se plantea las siguientes preguntas: ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?, ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y el registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?, ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?

Este trabajo de investigación justifica de manera teórica, porque valdrá como canal informativo relacionado a las variables: Sistema de Control interno y Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Justificación práctica, las propuestas elaboradas con base en los resultados ayudarán a los responsables de métodos de participación para obtención de bienes o servicios en la municipalidad, a utilizar plenamente los controles internos en el desarrollo de los procedimientos mencionados, darán seguridad sensata sobre el resultado de objetivos. Como paso final, empleará procedimientos, métodos y materiales para la recopilación de información que sean válidos, confiables y que produzcan resultados precisos a juicio de un especialista. Esta decisión está respaldada por la utilidad metodológica del enfoque.

**Objetivo general:** Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Objetivos específicos:** Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Hipótesis general: H1:** Existe relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para argumentar el estudio, considera oportuno conseguir los antecedentes investigativos siguientes: Dentro el ámbito **internacional**.

**Cinto, (2019)**. Título: Diseño de Sistema de Control de Gestión usando Balanced Scorecard para la dirección de Adquisiciones de la Vicepresidencia de Proyectos Codelco. Objetivo, buscar un sistema de control de gestión para la Dirección de Adquisiciones. En total, se definen 11 objetivos estratégicos, agrupados en 4 perspectivas, y sus relaciones se muestran en contexto estratégico. Se definen 21 indicadores, cada uno vinculado, donde permiten controlar la obtención de cada objetivo. Cada indicador tiene asociado un propósito, asiduidad de medición y fuente de información donde pueden obtener valores relevantes para sus cálculos. Finalmente, hacen recomendaciones para actividades previas a implementación, considerando principalmente medidas para enfrentar la resistencia de los empleados al cambio y monitorear el desempeño del sistema.

**Cardenas, (2019)**. Título: Control Interno para el area de adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Quito - Ecuador. Uso y la aplicación de los procedimientos de contratación le permitirán confirmar su objetivo de eficiencia. La organización que realiza el trabajo directamente en el proveedor en diversas circunstancias está relacionada con el uso de recursos 39,06% de los contratos ejecutados sin el uso de un portal de contratación pública. Como resultado, solo hay un proveedor disponible para la negociación, lo que frecuentemente genera desconfianza y, en ocasiones, incluso evidencias de corrupción por parte de las autoridades obligatorias.

**Apaza, (2016)**. Descripción del control interno en la adquisición e ingreso almacenes de la materia prima de la Empresa Jubileo S.R.L. Incluso en el control interno, pueden existir fallas debido al uso de sensatez profesional deficiente, la adopción de malas decisiones o la ocurrencia de contingencias externos que pueden impedir a una organización logre sus objetivos operativos. Sin embargo, estas fallas pueden evitarse o reducirse mediante el uso de técnicas de investigación para implementar control interno efectivo, una certeza sensata y logro de metas institucional que se basa en la investigación. Método utilizado es deductivo porque procede de las premisas a las conclusiones, de las aseveraciones

a los hechos y de los problemas a las soluciones que proporcionan exactitud en la información de los estados financieros, mantener un sistema de contabilidad integrado donde las ventas, los inventarios y los costos de producción proporcionen datos precisos.

Por otro lado, en el contexto **nacional: Aguirre y Rafael, (2021)**. Título Control interno y procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayan, año 2019. Objetivo es examinar la relación entre el control interno y procesos de gestión logística del Municipio. Se recomendaron como metodologías un diseño transversal, un enfoque no experimental, un enfoque correlacional y un enfoque cualitativo. Se recopilaron datos de las variables para aplicar encuestas 90 empleados del Municipio. Los resultados se procesaron estadísticamente una vez obtenidos. Los datos fueron analizados mediante Rho Spearman, con valor correlacional  $Rho=,594$ , mostró relación moderada entre variables de Control Interno y las prácticas de gestión logística del Municipio. Con fin de garantizar que los procesos de gestión logística se lleven a cabo en administración Municipal investigada, a través de medidas preventivas y de control posterior, estos parámetros pueden luego ser verificados.

**Vargaya y Molina, (2021)**. Control Interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2021. Conocer la relación del control interno con procedimientos de compras y contrataciones del Municipio. Utilizando la técnica de fijación, forma parte de investigación 99 trabajadores del municipio. Técnica utilizada recopilación de datos por encuesta, cuestionario como instrumento, teniendo ambas variables un instrumento 11 ítems. Según resultados de la investigación, 71,72% de encuestados cree que el control interno se encuentra en buen nivel, 72,73%, procesos de adquisición y contratación también son buenos. Resultados revelaron Rho Spearman ,723; esto indica una fuerte relación positiva con resultado sig. Bilateral de,000.

**Tula, (2021)**. Título Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. Objetivo fue conocer la relación entre el sistema de control interno del Municipio y gestión logística. Propuso un enfoque cuantitativo y descriptivo integrado con el diseño no experimental. Recolectaron datos sobre las diferencias examinadas utilizando un método analítico y un cuestionario tipo Likert administrado a 30 empleados municipales, lo que nos

permitió comprender la fuerte relación entre los diferentes sistemas de control interno y la gestión logística. Se ha concluido que se puede determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión logística. El análisis factorial bivariado se realizó mediante la recopilación de datos y el procesamiento Rho Spearman y correlación de .830, donde indica una alta correlación entre el sistema de control interno y el proceso de gestión de materiales. (bilateral), por debajo de 0,05 indica 0,000.

**Flores, (2020).** La investigación propone un sistema de control interno para mejorar el procedimiento de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pomalca, 2020. Enfatizó método para abordaje cuantitativo, acorde con objetivo principal y un diseño descriptivo transeccional, de alcance proactivo, y también diseño no experimental. Los 223 colaboradores y 38 empleados de la entidad, quienes son gerentes, subgerentes y jefes de áreas, quien se involucran en el proceso de compra de un bien o servicio, conforman la población. Determinó no cumplen los objetivos y que las decisiones de gestión no toman en cuenta las diversas opiniones del público, situación que tiene efectos negativos. También se presentó la participación ciudadana de trabajadores, tiene un bajo nivel, adicionalmente, se presentó el proceso para adquirir un bien o servicio.

En el contexto **local**, se consideró a: **García y Rojas, (2021).** Tesis “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020”. Conocer la relación del control interno con los procesos de contratación y adquisiciones del Municipio fue el objetivo principal. Los resultados de un estudio con enfoque cuantitativo se obtuvieron utilizando diseño transversal no experimental, tipo aplicado de nivel causal correlacional. Método utilizado fue encuesta, herramienta utilizado cuestionario, fue dirigido a 60 empleados de la Municipalidad, obtenido es inferior 0,05, lo que demuestra el control interno sigue teniendo una relación muy débil en los procedimientos de contratación y adquisiciones. Conclusión: Los procesos de adquisición y contratación de la empresa se pueden completar con éxito mediante la implementación de controles internos que tengan en cuenta los requisitos legales, así como la efectividad del ambiente de control, en las actividades de control, supervisión.

**Cárdenas y Ramírez, (2018).** Título: Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, periodo 2016, Objeto principal determinar significado del control interno en materia distribución de fondos económicos a proveedores, utilizando métodos analíticos y sintéticos de manejo y análisis de datos. Como resultado, se comprobó y confirmó otra hipótesis  $H_i$ : el sentido del control interno sobre la distribución de los pagos económicos por parte de proveedores de la Dirección Regional es rápido. Concluimos que el control interno de las actividades internas del área de distribución y el proceso de negociación, requisición y selección de distribuidores parece estar en un balance pequeño, se observan errores relacionados con el pago a proveedores.

**Bravo, (2018).** Control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la unidad ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015. Objetivo es establecer correlación entre control interno en el sector logístico, utilizando una metodología no experimental, que sirve como ejemplo de la historia documental utilizada. De acuerdo con los hallazgos, control interno en el sector logístico tiende crecer levemente como resultado de las actividades que allí se realizan; como resultado, periodo 2010, del control interno fue de 44 punto 83%, logro un aumento al 2014, donde llegó a 68 punto 97%, logrando mejor resultado del 50% en un periodo de los últimos tres años. Con esto determinar que el control interno en el área de logística actualmente presenta una mejoría y que se acerca a la hipótesis planteada dentro de la investigación. Una alternativa de crecimiento se demuestra en cumplimiento de objetivos con base en ejecución presupuestaria. Logrando así una ejecución del 97.71% para el periodo 2014, como resultado del aumento del presupuesto generando perspectivas efectivas dentro de resolución de gastos en proyectos de compra de nuevos medicamentos con una mirada social a las necesidades de la sociedad, de igual manera, obtuvo nivel de correlación positiva, como resultado el valor de  $p$  menor 0,05 con un coeficiente ,809, aceptándose la  $H_0$  de investigación.

A continuación, se describen teorías de la variable del **Control interno**.

Tamez et al, (2019). El control interno describe como proceso estructurado que es realizado y monitoreado por los administradores, gerencia y otros operadores del sector público con el fin de dar una seguridad lógica en base a objetivos de la entidad pública.

Obispo & Gonzales, (2015). El control interno, proceso a asegurar que todo lo que ocurre en una organización cumpla con las políticas, directivas y planes establecidos. El control exige presencia de un fin y realización de acciones que rectifican métodos.

López & Pesántez, (2017). Control interno se describió como procedimiento que es llevado a cabo por los administradores y fue diseñado para producir un nivel razonable de seguridad dirigido al resultado de objetivos en categorías.

**Objetivos** se logran congregar una o más categorías siguientes: **Operación:** Refieren a acciones que dan consecución a la misión y visión de la institución definida en los estatutos, eficiencia en logro de objetivos organizacionales. Estos se pueden dividir en tres grupos: informes financieros externos; informes externos no financieros; e Incluye estados financieros y no financieros.

**Cumplimiento:** Estos proyectos incluyen mantener la legalidad, la honestidad, la lealtad, la imparcialidad, la eficiencia y evitar la corrupción en el desempeño institucional. También se refieren al acatamiento de disposiciones legales y reglamentarias aplicables. Para que la institución logre con éxito sus objetivos declarados, la gestión debe decidir qué registros planificar, efectuar y operar.

**Importancia** del Control Interno según Camacho, Gil y Paredes, (2017). Implementación de un sistema de control interno eficiente, un instrumento fundamental ofrece componentes donde apoyan: El resultado de las metas institucionales; Minimizar riesgos; reducir las prácticas corruptas y el fraude; Integrar las tecnologías de la información con los procesos organizacionales; Promover la integridad y gobernabilidad de los servidores públicos; incluyendo la rendición de cuentas y la transparencia.

**Características** del Control Interno según Camacho, Gil y Paredes, (2017). indica las siguientes características del control interno: procedimiento realizado por

personas, solo puede ofrecer un nivel mínimo de seguridad y sirve como herramienta para logro de objetivos.

**Dimensiones e indicadores** del Sistema del Control Interno según Camacho, Gil y Paredes, (2017). Estos constituyen el nivel superior de jerarquía de Framework, para asegurar que el control interno sea adecuado, deben ser adecuadamente diseñados, implementados y operados de manera colectiva y sistemática. Cada componente tiene un conjunto de principios que están relacionados con él y tienen cualidades únicas. **Primera dimensión: Ambiente de control**, conjunto de reglamentos, organizaciones que integran la base para funcionamiento del sistema de control interno de la empresa. **Sus indicadores son: Valores de la entidad**, valores de una empresa son principios que orientan el comportamiento de sus empleados y los mantienen enfocados en objetivos compartidos. Además, estos valores expresan mejor la misión y visión de una empresa. **Ética institucional**, consiste en una colección de normas éticas, leyes, tradiciones y otros elementos que influyen en cómo opera una institución y cómo se comportan sus empleados **Políticas administrativas**, un conjunto de principios de gestión, leyes y reglamentos creados o adoptados por una organización. **Segunda dimensión: Evaluación de riesgo**: Es un proceso diseñado para determinar el alcance de peligros que no se han logrado evitar, dando al empresario los conocimientos necesarios para decidir si toma o no las precauciones para garantizar seguridad y salud de sus trabajadores. **Indicadores son: Riesgo inherente**, Es el único que es capaz de existir innatamente en toda actividad. Puede ser producido por factores internos o externos y tiene un impacto en el capital y la rentabilidad de las empresas. Dado que no se puede eliminar, los planes de gestión de las empresas deben tenerlo en cuenta. **Riesgo residual**, aunque se ha implementado para prevenir y gestionar el control, el riesgo aún se mantiene. Siempre habrá un nivel de riesgo para las organizaciones que no pueden eliminarse por completo. Sin embargo, con los mecanismos utilizados para reducir la probabilidad de ocurrencia de ciertos riesgos, se requiere un equilibrio, es decir, un nivel de confianza que proporcione una seguridad aceptable a la organización. **Procesos y procedimientos**, sugeriría una serie de eventos o fenómenos que tienen lugar a lo largo del tiempo, mientras que "procedimiento" se refiere a un plan, un método o una estrategia. **Tercera dimensión: Actividades de control**: Son acciones

realizadas para dirigir y administrar los esfuerzos de los hombres para que puedan llevar a cabo sus funciones o responsabilidades asignadas, ya sea que lo hagan colectivamente o solos. **Indicadores son: Procesamiento de la información,** permite que los datos se utilicen para la toma de decisiones o la salida de información es la capacidad de un sistema para extraer información procesada o datos de entrada. **Sistema de gestión documental,** Coordinar y gestionar las acciones específicas que inciden en la producción, recepción, almacenamiento, accesibilidad y conservación de los documentos. Guarde y recupere sin esfuerzo la documentación generada. **Seguridad en tecnología e información,** es una colección de técnicas de ciberseguridad que protegen contra el acceso no autorizado a los activos de una organización, incluidas sus computadoras, redes y datos. protege la confidencialidad e integridad de la información confidencial y niega el acceso a piratas informáticos expertos. **Cuarta dimensión: Información y comunicación:** Se compone de un conjunto de hechos que, ordenados, adquieren sentido y posibilitan la creación de mensajes. En una empresa, la información es útil para toma de decisiones, además posibilitar el desempeño de las tareas. **Indicadores son: Cumplimiento de la normatividad,** responsabilidad que tienen las entidades de garantizar que cumpla la normatividad vigente donde resulta aplicable a su tipo societario y actividad. **Controles de aplicación,** Son procesos manuales o automatizados utilizados para procesar transacciones a través de aplicaciones informáticas particulares a nivel de procesos de gestión. **Indicadores de desempeño,** son herramientas que ofrecen datos cuantitativos sobre el crecimiento y logros de un grupo, programa, actividad o proyecto en beneficio de la población o meta de su intervención, dentro de los límites de su misión y objetivos estratégicos. **Quinta dimensión: Supervisión o vigilancia:** El verbo supervisar, que implica hacer la inspección del trabajo realizado por otra persona, se refiere a la acción y resultado de supervisar. Al tener la capacidad o el poder de decidir si la acción supervisada es correcta o no, la persona que supervisa se encuentra en una posición de superioridad jerárquica. **Indicadores son: Verificación de la documentación,** Para comprobar la validez y autenticidad de un documento de forma digital y remota, implica analizar las diversas precauciones de seguridad que están presentes en él. **Evaluar y supervisar si el control interno funciona,** deben utilizarse auditorías internas, evaluaciones autónomas o mezcla

de ambas así evaluar la eficacia del sistema de control interno. El componente de supervisión se encarga de evaluar la eficiencia del control interno para que la organización cumpla con sus objetivos. **Evaluaciones continuas independientes**, Se integran a procesos de negocio en diferentes niveles de la empresa, brindan monitoreo en tiempo real y una personalización muy rápida, brindando información oportuna. El uso de la tecnología respalda la evaluación continua, impone altas demandas de objetividad y permite la evaluación eficiente de datos a bajo costo.

Se presentan teorías realizadas de nuestra segunda variable **Gestión de adquisición**:

Laoyan, (2021). La Gestión de Adquisiciones incluye procedimientos necesarios para adquirir bienes, servicios y resultados deben obtenerse de partes distintas al equipo del proyecto. Los miembros de los departamentos de compras o legal de la empresa pueden estar entre las personas con autoridad para realizar las compras necesarias para el proyecto.

Armengol, (2017). explica que consiste en acciones encaminadas a dirigir o el uso de los recursos financieros desde el momento de su adquisición y uso, así como permitir asegurar que las decisiones sobre los recursos financieros se tomen de manera conveniente.

Martínez, (2017). la gestión de las adquisiciones, puede especificar qué, cuánto, cuándo y dónde se demanda cada recurso necesario para el proyecto. Esta gestión también enfatiza el desarrollo de objetivos y principios más precisos y definidos para controlar el procedimiento y, luego de su puesta en práctica, generar acciones para mejorarlo.

Gbenedji, (2015). Los diversos pasos en los métodos de gestión de adquisiciones del propósito conforman el período de duración de un contrato. Muchos de los riesgos del proyecto pueden evitarse consignando celosamente los términos y condiciones de cada contrato y gestionando activamente su ciclo de vida. Hacer un contrato es una forma de delegar el control sobre la gestión o asunción de un riesgo potencial.

**Pasos** para la Gestión de adquisición según, Dozol, (2022). La gestión de adquisición del plan implica especificar qué se comprará, identificar proveedores potenciales y documentar las decisiones de compra del proyecto. Además, se deben documentar los detalles de cuándo y cómo se realizarán las adquisiciones.

Teniendo esto en cuenta, tenga en cuenta que la organización en su conjunto también vende productos y servicios.

**Tipos de Adquisición:** Los acuerdos que rigen la relación entre un comprador y un vendedor son necesarios para las adquisiciones. Pueden existir diferentes tipos de acuerdos. Los más típicos implican la contratación de mano de obra, con un número determinado de horas y tarifas. Sin embargo, puede haber contratos extremadamente complejos que involucren la entrega y ejecución de servicios internacionales, así como la observancia de leyes y reglamentos regionales. La negociación y el contrato en sí deben de alguna manera tener en cuenta el grado de complejidad y duración de la relación.

**Planear** la gestión de adquisiciones según Gil, (2018). es el proceso de nombrar el enfoque, identificar a los principales proveedores y registrar las disposiciones relacionadas con la adquisición del proyecto. Se elige y ajusta un acuerdo durante el proceso de adquisición, lo que implica pedir a los proveedores su opinión. Controlar adquisiciones: En cuanto a recomendaciones de adquisición, permite regir, monitorear la elaboración de contratos, así realizar las correcciones necesarias. El proceso de concluir cada adquisición relacionada con el proyecto se conoce como cerrar las adquisiciones.

**Objetivos** de la Gestión de adquisición según, Dozol, (2022). Conozca los diferentes tipos de contratos que se pueden usar para comprar bienes, servicios o resultados desde fuera del equipo del proyecto. Reconocer que los contratos son legalmente vinculantes. Comprender el proceso utilizado para resolver las disputas que pueden ocurrir después de que se desarrolla un contrato.

**Importancia** de la Gestión de adquisición según, Dozol, (2022). Si comprar algo o hacer algo es una de las preguntas clave a responder. Decida qué manejará el equipo internamente y qué se subcontratará. Las tareas que requieren la contratación de un contratista o la compra de bienes o servicios se pueden identificar durante la fase de planificación del proyecto. Esto puede ocurrir como resultado de que el activo no esté disponible o que el equipo del proyecto no tenga los conocimientos necesarios. También es posible que los requisitos contractuales o comerciales requieran una adquisición. En todo caso, deberá exponer los beneficios, condiciones y justificaciones para adquirir el bien o servicio.

**Dimensiones e indicadores** de la Gestión de Adquisición las propuso el Gbenedji, (2015). las cuales fueron. **Primera dimensión: La contratación**, se fundamenta en los procedimientos y herramientas que definen la relación establecida hacia la gestión de adquirir bienes o servicios en el sector público. **Sus indicadores son: Adquisición de bienes**, De acuerdo con los contratos por los que se concedió el uso o goce, son en bien del propietario las donaciones, los tesoros, así como la adquisición por disposición, las construcciones, instalaciones o mejoras a largo plazo en los inmuebles. **Contratación de servicios**, el término "contrato de servicios" se refiere a un acuerdo entre dos partes en el que una de ellas se compromete realizar una tarea a cambio de ganancia financiera. **Tiempo de entrega**, es el período de tiempo entre el momento en que se emite la orden de compra y el momento en que el proveedor entrega los bienes solicitados al cliente. **Segunda dimensión: El registro**, comprende la formalización de retribuciones relacionados con bienes inmuebles o muebles. **Tiene como indicador: Formalización de procesos**, debemos establecer qué es un proceso para definir la formalización de procesos. Como dijimos anteriormente, hay procesos en cada acción que tomamos para conseguir un resultado; todas estas acciones tienen principios y finales, en la definición de Hammer, refiere a procesos de negocio y califica específicamente a procesos como trabajo "de extremo a extremo" que agrega valor al cliente. Hablar de formalización de procesos, nos basamos en procesos que realmente contribuyen valor al cliente. Una estructura empresarial u organizacional siempre contendrá los siguientes procesos: procesos de gestión, incluyendo administración, pagos, cobranzas y finanzas. Los procesos de apoyo incluyen desarrollo de procesos, sistemas (TI) y recursos humanos. Para comprender lo que implica la formalización de procesos, es útil comprender la importancia de estos procesos para crecimiento de la empresa. Sabemos que estos procesos son transversales a áreas funcionales, y que debemos comunicarlos de manera efectiva para ponerlos en práctica. **Registro de bienes muebles e inmuebles**, Es un registro que lleva registro de la Propiedad y Mercantil del Ministerio de Justicia con fin de hacer públicos los bienes, los gravámenes y gravámenes sobre los bienes muebles, así como las condiciones generales del contrato. **Identificación de bienes y servicios**, es un registro que contiene todos los bienes y servicios existentes o aprobados así colocados, etiquetados y

codificados, así como las normas técnicas aprobadas o existentes para el procesamiento de cada bien o servicio, debe ser simétrico. **Tercera dimensión: La Gestión de contratos**, pertenece a acciones de custodiar, controlar la ejecución hasta su finalización. **Indicador: Ejecución de contratos**, cumplido el objeto del contrato, cada una de las partes está obligada a cumplir o cumplir todas las obligaciones previstas durante la vigencia del contrato. Se da estricto cumplimiento a los compromisos adquiridos. **Plan anual de contrataciones**, es una herramienta de gestión logística que combina requerimientos de bienes, servicios y obras, cuyo proceso de selección se convocará durante el ejercicio. **Programación de compras**, plan de entrega de materiales, los programas de compra respaldan las compras a largo plazo con entregas regulares y, a menudo, están respaldados por acuerdos de compra.

### III. METODOLOGÍA

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

##### Tipo de investigación

Arias, (2020). La investigación es tipo básica de enfoque cuantitativo, recopilar varias piezas de información que se pueden utilizar para construir un cuerpo de nuevo conocimiento que se agregue a lo que ya se sabe, es de naturaleza fundamental y persigue un tipo de estudio fundamental. Hernández, (2016). es un estudio básico no presenta planes aplicativos rápidos, debido a que solo pretende ampliar y profundizar conocimientos científicos que ya existen.

##### Diseño de investigación

Diseño es no experimental, según Hernández et al., (2016). Variables de gestión de adquisiciones y control interno están siendo medidas y correlacionadas para ver si tiene una relación directa o inversa entre ellas, el diseño del estudio es descriptivo-correlacional. El nivel correlacional tiene como objetivo evaluar la fuerza de la relación entre dos variables, ideas u otros detalles.

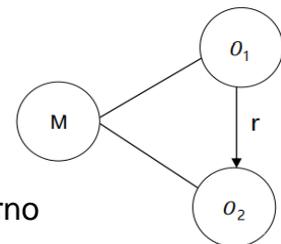
Dónde:

$M$  = Muestra

$O_1$  = Observación de la variable Sistema de control interno

$O_2$  = Observación de la variable Gestión de adquisiciones

$r$  = Relación entre Sistema de control interno y gestión de adquisiciones



### **3.2. Variables, Operacionalización**

#### **Variable 1: Sistema de Control Interno**

##### **Definición conceptual:**

Tamez et al. (2019), Consiste en un proceso que es organizado, creado y controlado por los administradores, operadores y otros actores del sector público con la finalidad de ofrecer solidez lógica sobre la base de objetivos de la entidad pública.

##### **Definición Operacional:**

El sistema de control interno como variable se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión o vigilancia.

##### **Dimensiones:**

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

##### **Indicadores:**

- Valores de la entidad.
- Ética institucional.
- Políticas administrativas.

#### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

##### **Indicadores:**

- Riesgo inherente.
- Riesgo residual.
- Procesos y procedimientos.

#### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

##### **Indicadores:**

- Procesamiento de la información.
- Sistema de gestión documental.
- Seguridad en tecnología e información.

#### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

##### **Indicadores:**

- Cumplimiento de la normatividad.
- Controles de aplicación.
- Indicadores de desempeño.

## **SUPERVISIÓN O VIGILANCIA**

### **Indicadores:**

- Verificación de la documentación.
- Evaluar y supervisar si el control interno funciona correctamente.
- Evaluaciones continuas independientes.

**Escala de Medición:** Ordinal

### **Variable 2: Gestión de adquisiciones**

#### **Definición conceptual:**

Martínez, (2017). la gestión de las adquisiciones permite definir: Que, Cuanto y Cuándo, dónde y con qué fines se necesitan cada uno de los recursos necesarios del proyecto. Esta gestión también enfatiza el desarrollo de objetivos y principios más precisos y definidos para controlar el procedimiento y, luego de su puesta en práctica, generar acciones para mejorarlo.

#### **Definición Operacional:**

La gestión de adquisiciones se dimensiona en la contratación, registro, gestión de contratos.

#### **Dimensiones:**

### **LA CONTRATACIÓN**

#### **Indicadores:**

- Adquisición de bienes.
- Contratación de servicios.
- Tiempo de entrega.

### **EL REGISTRO**

#### **Indicadores:**

- Formalización de procesos.
- Registro de bienes Muebles e inmuebles.
- Identificación de bienes y servicios.

### **LA GESTIÓN DE CONTRATO**

#### **Indicadores:**

- Ejecución de contratos.
- Plan anual de contrataciones.

- Programación de compras.

**Escala de Medicion:** Ordinal

### **3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **Población**

Sergio, (2017). Consiste en un universo de individuos que se van a estudiar siguiendo el criterio del investigador. El equipo administrativo, integrado por 24 trabajadores que prestan servicios a la Municipalidad Distrital de Shapaja, divide a la población en diferentes grupos.

- **Criterio de inclusión:** Solamente han sido considerados los trabajadores administrativos.
- **Criterios de exclusión:** No se considera obreros, trabajadores de parques, limpieza por que no están familiarizados con temas de la administración debido al nivel educativo.

#### **Muestra**

Conforme al N° de empleados, donde se utilizará 1 cuestionario determinado considerando variables y dimensiones de estudio.

#### **Muestreo**

Es no-probabilístico en tanto todos participan en brindar información sobre las dimensiones de las variables investigadas.

#### **Unidad de análisis**

Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Shapaja.

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

#### **Técnica**

Chenet, (2018). Los métodos primordiales que empleamos para el desarrollo son métodos de encuesta porque se utilizan con frecuencia en los procedimientos de investigación y permiten una recopilación y procesamiento de datos rápidos y efectivos.

#### **Instrumentos**

Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Cuestionario está conformado por una sucesión de interrogantes respecto de una o más variables a medir en una determinada investigación”.

#### **Validez**

Según Hernández y Mendoza, (2014). los instrumentos indicados serán utilizados, previamente elaborados y se consultaron a manera de juicio de expertos.

## **Confiabilidad**

Permitirá comprobar su confiabilidad, donde se realizará una encuesta a 24 funcionarios, así demostrar que las preguntas fueron formuladas y suficientes de acuerdo a los parámetros establecidos, para lo cual se solicitó la revisión de expertos, y para lo cual se realizó un análisis previo de cada de los artículos fue valorado. la estructura del contenido del instrumento.

### **3.5. Procedimientos:**

Enviar una carta a la Municipalidad del Distrito de Shapaja, que tiene la autoridad para autorizar la investigación, para explicar el propósito de este estudio fue el proceso de recopilación de datos para esta investigación. Luego, se desarrolló como instrumento cuestionario que describa preguntas de acuerdo a las dimensiones e indicadores planteados por teoría.

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

Para obtener tablas de distribución de frecuencias requeridas para el análisis descriptivo contrastado Rho Spearman, que arroja resultados no paramétricos en esta investigación, se analizarán los datos mediante la herramienta SPSS versión 26, además de hojas de cálculo de Microsoft Excel.

### **3.7. Aspectos éticos:**

Se tendrá en cuenta, la autenticidad de resultados por confiabilidad de datos brindados por la Municipalidad Distrital de Shapaja y la protección de identidad de los trabajadores dependerá de sus respuestas a las preguntas, el respeto a la propiedad intelectual, convicciones políticas, religiosas y morales, a sus obligaciones sociales, a su privacidad, por mantener la identidad de quienes participaron en la investigación, la honestidad y otros factores.

#### IV. RESULTADOS

Los resultados son descritos a continuación de acuerdo al instrumento planteado.

**Objetivo Específico 01:** Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE1:** Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE0:** No existe relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Tabla 1: Tabla cruzada Sistema de control interno\*La contratación**

		La contratación				Correlación
		Nunca	A veces	Casi siempre	Total	
Sistema de control interno	Nunca	0,0%	12,5%	4,2%	16,7%	Rho de Spearman 0.842** Sig. (bilateral) 0.000
	A veces	4,2%	0,0%	20,8%	25,0%	
	Casi siempre	8,3%	0,0%	50,0%	58,3%	
Total		12,5%	12,5%	75,0%	100,0%	

**Nota:** Como se visualiza en la tabla 1, con sign. bilateral menor a 0.05 (0.000), mientras que el coeficiente Rho Spearman es  $r = 0.842$ , lo que demuestra existe correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. En efecto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Donde confirma que existe una correlación positiva muy fuerte con datos de significancia confiables donde demostró que el Sistema de control interno posee una relación sólida con la Contratación, porque no solo agiliza los procesos, sino que también canaliza los recursos y evita fugas o partidas excesivas, controlar los compromisos que hacemos, lo que nos conecta; esto nos ayudará a determinar cómo podemos cumplir con nuestros pagos o, en algunos casos, no podremos cumplir y qué pasos se tomarán para cumplir con ese compromiso.

**Objetivo Específico 02:** Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE2:** Si existe relación entre el Sistema de Control intern y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE0:** No existe relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Tabla 2: Tabla cruzada Sistema de control interno\*El registro**

		El registro			Total	Correlación
		Nunca	A veces	Casi siempre		
Sistema de control interno	Nunca	0,0%	4,2%	0,0%	62,5%	Rho de Spearman <b>0.855*</b>  Sig. (bilateral) <b>0.000</b>
	A veces	4,2%	4,2%	20,8%	8,3%	
	Casi siempre	8,3%	0,0%	58,3%	29,2%	
Total		12,5%	8,4%	79,1%	100,0%	

**Nota:** Como refleja, con sig. bilateral menor a 0.05 (0.000), mientras que el coeficiente Rho Spearman es  $r = 0.855$ , demuestra que existe correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. En efecto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Donde confirma existe una correlación positiva muy fuerte con datos de significancia confiables donde demostró que el Sistema de control interno posee una relación superlativa con el Registro, donde debe establecerse y mantenerse para demostrar el cumplimiento de la normativa y la eficiencia del sistema de control interno que fue implementado por la organización en cuestión para garantizar la disponibilidad de cualquier información cuando sea necesario.

**Objetivo Específico 03:** Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE3:** Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE0:** No existe relación entre el Sistema de control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Tabla 3: Tabla cruzada Sistema de control interno\*La gestión de contrato**

		La gestión de contrato				Correlación
		Nunca	A veces	Casi siempre	Total	
Sistema de control interno	Nunca	0,0%	4,2%	0,0%	4,2%	Rho de Spearman <b>0.750**</b>  Sig. (bilateral) <b>0.000</b>
	A veces	4,0%	2,2%	33,0%	39,2%	
	Casi siempre	8,6%	8,0%	40,0%	56,6%	
Total		12,6%	14,4%	73,0%	100,0%	

**Nota:** Como se visualiza, con sign. bilateral menor a 0.05 (0.000), mientras que el coeficiente Rho Spearman  $r = 0.750$ , lo que demuestra existe correlación positiva considerable entre ambas variables. A efecto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Donde confirma que existe una correlación positiva considerable con datos de significancia confiables donde demostró que el Sistema de control interno posee una relación sólida con la gestión de contrato, donde debería seguir evaluando y así aseverar que el proveedor cumpla con los requisitos contractuales en cuanto a rendimiento y que el firmante actuará conforme a los términos del contrato.

**Objetivo General:** Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE1:** Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**HE0:** No existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.

**Tabla 4: Tabla cruzada Sistema de control interno\*Gestión de adquisiciones**

		Gestión de adquisiciones			Total	Correlación
		Nunca	A veces	Casi siempre		
Sistema de control interno	Nunca	0,0%	0,0%	5,3%	5,3%	Rho de Spearman 0.844**  Sig. (bilateral) 0.000
	A veces	3,0%	3,2%	17,2%	23,4%	
	Casi siempre	7,5%	8,2%	55,6%	71,3%	
Total		10,5%	10,4%	79,1%	100,0%	

**Nota:** Como se visualiza, con sig. bilateral menor a 0.05 (0.000), mientras el coeficiente Rho Spearman  $r = 0.844$ , demuestra que existe correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. A efecto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Donde confirma que existe una correlación positiva muy fuerte con datos de significancia confiables donde demostró el Sistema de control interno posee una relación directa con la Gestión de adquisiciones, donde debería aplicar o tener mayor deferencia ya que incluye la evaluación, selección y establecimiento de arreglos contractuales formales y la gestión de las relaciones continuas con los proveedores de la organización.

## V. DISCUSIÓN

La investigación presenta como objetivo general, Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. el estudio permite conocer el resultado de fiabilidad de instrumentos para V1, Sistema de control interno con una fiabilidad 0,989 lo que indica que el instrumento como los resultados generados son altamente confiables, de igual modo se muestra el resultado de la fiabilidad de V2, Gestión de adquisiciones es de 0,979 resultado indica que la fiabilidad es altamente confiable.

El estudio toma dinamismo a partir de la **hipótesis general** donde: El Sistema de Control Interno se relaciona positivamente con la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021, la prueba de hipótesis se produce cuando el instrumento se utiliza con 24 colaboradores y se procesa mediante estadística inferencial.

La tabla 4 muestra la relación entre la Variable Sistema de Control interno y Gestión de adquisiciones, resultado de sig. bilateral es 0.00, indica que acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula siendo, Sistema del Control Interno se relaciona positivamente con la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Se encuentra una correlación positiva muy fuerte entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Adquisiciones, según tabla de relaciones y el indicador Rho Spearman 0.844.

Resultados consistentes ante el análisis que se tuvo como objetivo general

Sarmiento (2021), En su tesis "Sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, relación entre las variables de investigación: gestión de abastecimiento y sistema de control interno, este nivel de relación fue determinado por el Rho Spearman con  $r = 0.578$ , también se encontró una sig.  $p = 0.000$  es igual a  $< 0.05$  para rechazar la hipótesis nula y especificar la hipótesis alternativa. Como resultado, el hecho de que el 73,53% de la población haga una valoración media flexible asociada al sistema de control interno indica que los auditores ven ventajas y desventajas en la implementación del sistema. de OLMD.

Vargaya y Molina (2021), Control Interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2022. Los resultados del estudio indicaron que el 71,72% de los participantes encontraron bueno el control interno, mientras que el 72,73% de los participantes dijeron que el acuerdo comercial también fue bueno, el Rho Spearman fue 0,723; para seleccionar una fuerte correlación positiva con resultado significativo de .000. Se puede concluir existe relación entre el control interno y compras y contrataciones para el distrito de Pusi, Puno 2021.

García y Rojas (2021), Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas – 2020. Como resultado, encontró Rho 0.375 y Sig. de Spearman fueron menores a 0.05, indica que el control interno tiene una relación baja con los procesos de compras y contrataciones. Tener en cuenta las normas legales y la eficacia en los procesos de seguimiento y control, aceptando y comprometiendo en el ámbito administrativo, los deberes administrativos y métodos de la empresa para que el control interno se realice correctamente. Huancas, 2020.

Flores (2022), Tesis de Control Interno y la Gestión del Sistema de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco. Se ha determinado si existe una relación significativa entre el control interno y el control de la cadena de suministro en términos de propósito general; Se encontró un valor menor a 0,05, es decir, se encontró otro punto (si había relación) y se rechazó la hipótesis nula (sin relación), entonces el valor de Correlación de Spearman del grado de relación (0,846) indica alta correlación.

De acuerdo al **objetivo específico 1 formuló**, Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Mediante Prueba Rh0 Spearman se observa el nivel sig. (bilateral) menor 0.05, es decir “0.00 < 0.05”, al rechazar la hipótesis nula de que existe correlación entre las dos variables. 0.842 indica una relación positiva muy fuerte. Por lo tanto, acepta la hipótesis de la investigación que muestra que la relación positiva muy fuerte.

Como antecedente se tiene a Huamán (2018), Tesis “El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de

Huaraz, 2017”, Objetivo fue determinar el nivel de contribución del control interno al proceso de obtención de bienes y servicios: se utilizó un diseño de investigación causal, interactivo, no experimental. Se realizó prueba de hipótesis con el índice Eta, con resultado de 0.180 para control interno de productos, servicios y 0.431 para procedimientos contractuales, se aceptó la validez de la hipótesis, por lo que se puede concluir que el mejor control interno será muy alto. ayuda importante Estado del contrato de bienes y servicios.

Castillo y Lobato (2021), Tesis Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021. De igual manera, el método cuantitativo con diseño de transferencia no experimental, descriptivo-relacional, fue el instrumento de encuesta y cuestionario utilizado para 40 empleados. Los resultados muestran que el gremio no está cumpliendo con los plazos para la adquisición de bienes y servicios, el 80% de contratos se encontraron concluidos en el último período de 2021. Al mismo tiempo, Rho Spearman llegó a 0,987, lo que confirma que el control interno tenía muy buena relación con el contrato de bienes y servicios porque la relación Rho Spearman total llegó a 0,987. Para demostrar que el otro cumplirá con su deber de acuerdo con las reglas establecidas hasta que uno no trabaje.

Quispe y Silva (2023), Título Influencia del Control Interno en las Contrataciones Directas en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, 2021, método de investigación corresponde tipo básico, grado de correlación, cuantitativo y descriptivo, con población de 17 funcionarios administrativos, se trabajó con la muestra censal, cuentan con una herramienta (cuestionario), y como resultado, al asumir Rho Spearman para ambas variables, el valor p es .042 es menor que 0.05, por lo que la hipótesis nula y la hipótesis aceptada se aceptan de manera similar. Hay una correlación positiva baja de 0.498, que encuentra el porcentaje de control interno de compras directas en el área metropolitana del condado de Atuncolla determinado en 2021.

De acuerdo al **objetivo específico 2 formuló**, Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Usando prueba Rho Spearman mostró nivel sig. (bilateral) menor 0.05, es decir “ $0.00 < 0.05$ ”, indica una fuerte correlación positiva de 0,855, rechazando la

hipótesis nula en las distintas variables implicadas. Por lo tanto, acepta la hipótesis de investigación mostrando relación positiva muy fuerte.

Rímac (2017), El Control Interno y su influencia en el proceso de abastecimiento del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Huaraz- 2017. Se observa que el control interno es 20% regular mientras que el proceso de abastecimiento es 10% regular. Sin embargo, existe un control interno óptimo con un margen del 80% y un proceso de abastecimiento adecuado del 90%. Cuando el control interno sea óptimo, permitirá un adecuado proceso de registro e información; por tanto, cuanto más óptimo sea el control interno, el proceso de registro e información será suficiente y pertinente, debido a que se está cumpliendo con la debida catalogación de las mercancías y porque nos brindan el mejor registro de proveedores, entre otras características que hacen adecuado este proceso, se encuentran servicios eficientes y oportunos que ameritan ser contratados nuevamente. Por otro lado, también existen algunas fallas que deben ser examinadas y corregidas lo antes posible para llevar este proceso a un nivel adecuado en su conjunto.

De acuerdo al **objetivo específico 3 formuló**, Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. Usando prueba Rho Spearman mostró nivel sig. (bilateral) menor 0.05, es decir  $0.00 < 0.05$ , rechazando la hipótesis nula, indicando una relación positiva de 0.750 en diferentes variables relacionadas. Se acepta un estudio teórico que muestre una relación positiva.

Colan (2017), Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de Subgerencia de Logística del Poder Judicial-2016. El principal desafío es identificar la relación entre las dos variables. Aplicando el instrumento Alfa de Cronbach, se obtuvieron resultados para las variables Sistema de Control Interno 0,919 y Gestión de Compras Públicas 0,888. El tipo de investigación es hipotético deductivo, tipo de estudio sustantivo, con un diseño no experimental, no causal correlacional. Posteriormente, fueron procesados con SPSS versión 23. Los resultados también demuestran una relación moderadamente positiva entre las variables  $R_h = 0.703$ .

Evaristo (2022), El trabajo "La Administración Pública y la Gestión de los Procesos de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Chacayan,

2021". Su método es cuantitativa y tipo descriptivo-correlacional básica, utilizando como técnica la encuesta y el cuestionario. Así mismo la población y muestra fueron 71 personas. La gestión de los contratos del Estado en el Municipio está, de acuerdo con esta conclusión, relacionada con la administración pública, con un coeficiente de correlación 0,777, se correlaciona con 0,704 entre la administración pública y la planificación de la gestión del proceso de contratación pública; la correlación entre el liderazgo estatal y la elección de gestión de contratos estatales es 0,860, y correlación entre el liderazgo estatal y la implementación de políticas de gestión de contratos estatales es 0,780.

Aliaga (2022), La relación entre el control interno y la decisión de seleccionar un contrato de gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial se estableció en el año 2022. Con base al resultado, existe una correlación positiva baja 0.284, lo que sugiere que a medida que aumenta el grado de selección de contratos, también aumentará el control interno. De esto podemos deducir que el municipio tiene procesos de contratación que son guiados y supervisados por los burócratas del capítulo.

## VI. CONCLUSIONES

1. Concerniente a la hipótesis general, finiquita el nivel de sig. (0,000) es < 0,05 rechaza Hipótesis Nula, acepta la Hipótesis Alternativa, cabe indicar: El Sistema de control interno y la Gestión de adquisiciones se relacionan sig. en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. El factor correlación Rho Spearman ,844, indica correlación positiva y muy fuerte, a medida que el control interno mejora en la municipalidad de Shapaja, es decir, a mayor nivel se ubique el Sistema de control interno, mayor será el nivel que presente la gestión de adquisiciones.
2. Logra identificar el obj.1, especifica con Rho Spearman de 0,842; y resultado de sig. bilateral ,000 donde indica que existe relación en las variables de estudio; donde demostró que el Sistema de control interno posee una relación sólida con la Contratación, esto permite descubrir por referencia que mientras uno sea válido, el otro desempeñará su función de acuerdo a normas establecidas, y se hará mejor la conclusión de la unidad evaluada.
3. Se logra determinar el obj. 2 con Rho Spearman de 0,855; resultado de sig. bilateral 0,000, demuestra que existe correlación positiva muy fuerte entre ambas variables, donde el Sistema de control interno posee una relacion superlativa con Registro, cuanto mejor sea el sistema de control interno, mejores serán los resultados la base de un buen control interno es el cumplimiento de procesos basados en normas y procedimientos de control interno.
4. Logra identificar el obj.3 con Rho Spearman de 0,750; y el resultado de sig. bilateral 0,000 demuestra que existe correlación positiva considerable entre ambas variables. A efecto, rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Donde confirma que existe una correlación positiva considerable con datos de significancia confiables donde demostró que el Sistema de control interno posee una relacion solida con la gestión de contrato.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. En primer lugar, se recomienda a responsables de la Municipalidad Distrital de Shapaja, de acuerdo a los resultados de correlación, capacitarse en el área de contratos públicos y derecho de adquisiciones para lograr una comprensión amplia de problemas de bienes y servicios necesarios en el país, evitando así una selección incorrecta durante el proceso de contratación, con el propósito de realizar adquisiciones transparentes, a un costo razonable y de calidad, velando siempre por salvaguardar los recursos del estado.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Shapaja, verificar y asegurar que las herramientas de gestión se utilicen correctamente, tener una amplia gama de ofertas de proveedores y realizar un proceso de selección estandarizado, crear programas que permitan a los empleados mejorar los controles internos de las actividades y mejorar los procesos de contratación y abastecimiento.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Shapaja Implementar mecanismos y reglas para fortalecer el sistema de control interno para entender cómo hacer mejores registros Siga o documentario.
4. De acuerdo a los resultados de correlación se recomienda, cada una de las partes involucradas debe encargarse de la gestión, asignando responsabilidades con respecto al contrato, es importante simplificar el proceso de contratación, mantener un registro detallado y accesible de los contratos o la automatización de los contratos a través de un sistema específico son algunos elementos que hacen que el proceso de gestión de contratos sea más eficiente.

## REFERENCIAS

Ablan, N., Méndez, Z., Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva 2015. (Artículo Científico) Universidad de los Andes. Venezuela. Recuperada de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>.

Aguirre, C. y Rafael, M. (2021). El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65349>

Álvarez, G. Narváez, C. & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias. (Artículo). Cuenca (Ecuador) 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>.

Apaza, G. (2016). Descripción del Control interno en la adquisición e ingreso almacenes de la materia prima de la empresa Jubileo S.R.L. (Tesis de Pregrado). Universidad Mayor de San Andrés. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/26470>

Arias, F. (2020). Metodología de la investigación. Venezuela: Universidad experimental Simón Rodríguez.

Bravo, O. (2018). Control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la unidad ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. <https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/2832>

Camacho, W., Gil, J. y Pareses, J. (2017): “Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas”, Revista Observatorio de la

Economía Latinoamericana, Ecuador, (marzo 2017). En línea:  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Cárdenas, P. (2018). Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Quito – Ecuador. (Tesis de Pregrado). Universidad Central del Ecuador.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19203/1/T-UCE-0003-CAD-144.pdf>

Cárdenas, L. y Ramírez, L. (2018). “Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, periodo 2016. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú.  
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2868>

Cinto, F. (2019). Diseño de Sistema de Control de gestión usando Balanced Scorecard para la Dirección de Adquisiciones de la Vicepresidencia de Proyectos CODELCO (Tesis de Pregrado). Universidad de Chile.  
<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/170661>

Delgado, L. y Pato, E. (2017). Control interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la municipalidad provincial de Huaylas – 2016. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez Mayolo, Huaraz – Perú.  
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2433>

Flores, R. (2020). Control interno en el procedimiento de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pomalca. (Tesis Pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel – Perú.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9522>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando, 3(8),7-502.  
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

García, J. y Rojas, J. (2021). Tesis “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Moyobamba – Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73209?show=full&locale-attribute=es>

Gbegnedji, (2015). Gestión De Las Adquisiciones. <https://www.gladysgbegnedji.com/gestion-de-las-adquisiciones-del-proyecto/>

Gil, M. (2018). La selección de proveedores, elemento clave en la gestión de aprovisionamientos. Universidad Militar Nueva Granada, 63. [http://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/10651/47803/3/TFM\\_MargaritaGilTorrijos.pdf](http://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/10651/47803/3/TFM_MargaritaGilTorrijos.pdf)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGrawHill Education.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2015). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. RUDICS. <http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. Killkana Social, 1(1), 31–38. [https://doi.org/10.26871/killkana\\_social.v1i1.12](https://doi.org/10.26871/killkana_social.v1i1.12)

Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). “El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Ecuador. DOI: 10.23857/dc.v4i4.835, Ecuador. Retrieved September 03, 2020, from [https://www.researchgate.net/publication/336003622\\_El\\_control\\_interno\\_y\\_su\\_influencia\\_en\\_la\\_gestión\\_administrativa\\_del\\_sector\\_público](https://www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestión_administrativa_del_sector_público)

Obispo, D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 6(1), 64. <https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

Rodríguez, L. (2020). Rodríguez, (2020). El Control Interno Municipal en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones del Estado en el Ámbito de la Municipalidad Distrital de Independencia - 2018. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez Mayolo, Huaraz – Perú. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4454>

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, 10(32), 230–254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo>

Tula, C. (2021). Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima – Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75511>

Vargaya, N. y Molina, S. (2021). Control Interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2021. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66269>

## ANEXOS

### Anexo 1: Operacionalización de variables

Tabla 6

V1: Sistema de Control Interno

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Tamez et al. (2019), Consiste en un proceso el cual es estructurado, desarrollado y supervisado por los administrativos del sector público, la dirección y otros operadores, con el fin de brindar seguridad lógica sobre la causa de las metas del ente público.	El sistema de control interno como variable se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión o vigilancia.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgo</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión o vigilancia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores de la entidad.</li> <li>• Ética institucional.</li> <li>• Políticas administrativas.</li> <li>• Riesgo inherente.</li> <li>• Riesgo residual.</li> <li>• Procesos y procedimientos.</li> <li>• Procesamiento de la información.</li> <li>• Sistema de gestión documental.</li> <li>• Seguridad en tecnología e información.</li> <li>• Cumplimiento de la normatividad.</li> <li>• Controles de aplicación.</li> <li>• Indicadores de desempeño.</li> <li>• Verificación de la documentación.</li> <li>• Evaluar y supervisar si el control interno funciona correctamente.</li> <li>• Evaluaciones continuas independientes.</li> </ul>	<b>Ordinal</b>

Tabla 7

V2: Gestión de adquisiciones

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
GESTION DE ADQUISICIONES	<p>Martínez, (2017). la gestión de las adquisiciones permite definir: Que, Cuanto y Cuando se demanda y para donde se requiere cada uno de los recursos que demanda el proyecto. Adicionalmente esta gestión, se enfoca en la generación de objetivos y lineamientos más claros y específicos que contribuyan al control del procedimiento y la generación de acciones de mejora del mismo, una vez ha sido implementada.</p>	<p>La gestión de adquisiciones se dimensiona en la contratación, registro, gestión de contratos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La contratación.</li> <li>• El registro.</li> <li>• La gestión del contrato.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adquisición de bienes.</li> <li>• Contratación de servicios.</li> <li>• Tiempo de entrega.</li> <li>• Formalización de procesos.</li> <li>• Registro de bienes Muebles e inmuebles.</li> <li>• Identificación de bienes y servicios.</li> <li>• Ejecución de contratos.</li> <li>• Plan anual de contrataciones.</li> <li>• Programación de compras.</li> </ul>	<b>Ordinal</b>

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHAPAJA, 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variable y Dimensiones	Indicadores	Métodos	
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable 01</b>	<b>Dimensiones de variable 01</b>	<b>Indicadores de variable 01</b>	<b>Tipo de Investigación</b>
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?	Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.	H1: Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021. H0: No existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.	<b>Sistema de Control interno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Evaluación de riesgo.</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Supervisión o vigilancia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores de la entidad.</li> <li>• Ética institucional.</li> <li>• Políticas administrativas.</li> <li>• Riesgo inherente.</li> <li>• Riesgo residual.</li> <li>• Procesos y procedimientos.</li> <li>• Procesamiento de la información.</li> <li>• Sistema de gestión documental.</li> <li>• Seguridad en tecnología e información.</li> <li>• Cumplimiento de la normatividad.</li> <li>• Controles de aplicación.</li> <li>• Indicadores de desempeño.</li> <li>• Verificación de la documentación.</li> <li>• Evaluar y supervisar si el control interno funciona correctamente.</li> <li>• Evaluaciones continuas independientes.</li> </ul>	<p><b>Investigación</b> Básica</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño de Inv.</b> <b>No experimental</b></p> <p><b>Descriptivo-Correlacional</b></p> <p><b>Población:</b> N = 24 empleados.</p> <p><b>Muestra:</b> Está constituida por 24 personas seleccionadas. (N) = 24 funcionarios</p>

Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específica	Variable 02	Dimensiones de variable 02	Indicadores de variable 02	Técnicas: Encuesta
<p><b>PE1:</b> ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y el registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?</p> <p><b>PE3:</b> ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021?</p>	<p><b>OE1:</b> Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>OE2:</b> Determinar la relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>OE3:</b> Identificar la relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p>	<p><b>HE1:</b> Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>HE0:</b> No existe relación entre el Sistema de Control interno y la Contratación en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>HE2:</b> Si existe relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>HE0:</b> No existe relación entre el Sistema de Control interno y el Registro en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>HE3:</b> Si existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p> <p><b>HE0:</b> No existe relación entre el Sistema de Control interno y la Gestión de contratos en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.</p>	<p><b>Gestión de adquisiciones</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La contratación</li> <li>• El registro</li> <li>• La gestión del contrato.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adquisición de bienes.</li> <li>• Contratación de servicios.</li> <li>• Tiempo de entrega.</li> <li>• Formalización de procesos.</li> <li>• Registro de bienes Muebles e inmuebles.</li> <li>• Identificación de bienes y servicios.</li> <li>• Ejecución de contratos.</li> <li>• Plan anual de contrataciones.</li> <li>• Programación de compras.</li> </ul>	<p><b>Instrumento:</b> <b>Ficha de cuestionario:</b> Instrumento que aplicamos para obtener información de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Shapaja.</p>

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION DE ADQUISICIONES

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Buenos días y/o tardes, se les pide responder la siguiente encuesta el cual tiene carácter confidencial con fines académicos, para obtener información relevante para cumplir con los objetivos de la investigación titulada: "Control interno y la Gestión de Adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021" Agradeciendo su colaboración, lea las siguientes preguntas y responda con veracidad según crea conveniente:

<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
<b>Ambiente de control</b>					
<b>Valores de la entidad</b>					
1. ¿La municipalidad práctica ética constitucional regida por valores siendo base para el desarrollo de sus estrategias?					
2. ¿El Sistema de control interno se sustenta en los valores éticos de la entidad?					
3. ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a los lineamientos de la Municipalidad?					
<b>Ética institucional</b>					
4. ¿En la Municipalidad, mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad?					
5. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?					
6. ¿Se establece un código de Ética debidamente aprobado?					

<b>Políticas administrativas</b>					
7. ¿La municipalidad cuenta con políticas administrativas para el logro de los objetivos?					
8. ¿La Municipalidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación del personal?					
9. ¿Se establecen políticas que van acorde al comportamiento del trabajador del área de abastecimiento?					
<b>Evaluación de riesgo</b>					
<b>Riesgo inherente</b>					
10. ¿La municipalidad se ha visto afectada por riesgos inherentes generada por factores internos o externos?					
11. ¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia?					
12. ¿En la Municipalidad, el Sistema de control interno identifica los elementos que causen riesgos futuros?					
<b>Riesgo residual</b>					
13. ¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?					
14. ¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?					
15. ¿Después de tomar las medidas necesarias para tratar los riesgos, la municipalidad ha contado con riesgo residual?					
<b>Procesos y procedimientos</b>					
16. ¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?					
17. ¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?					
18. ¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?					
<b>Actividades de control</b>					
<b>Procesamiento de la información</b>					
19. ¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?					
20. ¿En la municipalidad se encuentran segregadas las responsabilidades con el fin de reducir el riesgo de error					
21. ¿Se emplea un procesamiento de información exacto, recto y permisivo de las transacciones?					

<b>Sistema de gestión documental</b>					
22. ¿Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de compras públicas?					
23. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?					
24. ¿Los procesos de compras para la adquisición de bienes y servicios menores o iguales a 8UITs se encuentran definidas, establecidas y documentadas?					
<b>Seguridad en tecnología e información</b>					
25. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información que se manejen en las compras directas?					
26. ¿La entidad define y desarrolla procedimientos de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos?					
27. ¿La entidad a través de medios de comunicación (correo institucional, murales, páginas web, etc.) ¿Comunica el avance de logros de los objetivos a través de los procesos de gestión y control interno que son puestos práctica?					
<b>Información y comunicación</b>					
<b>Cumplimiento de la normatividad.</b>					
28. ¿La municipalidad se encarga de consultar, monitorear y rastrear el cumplimiento de la normativa?					
29. ¿La Entidad corrobora el cumplimiento de las medidas correctivas que se formulan ante las deficiencias de control interno, a fin de mejorar u optimizar sus labores?					
30. ¿Los procedimientos de adquisición de bienes no se deben regir de acuerdo a ley?					
<b>Controles de aplicación.</b>					
31. ¿En la municipalidad se realiza control de aplicación permitiendo la responsabilidad de cada uno por su gestión?					
32. ¿La Municipalidad, cumple con brindar información relevante para la toma de decisiones del sistema de control Interno?					
33. ¿En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales del proceso de inteligencia?					
<b>Indicadores de desempeño</b>					
34. ¿El área de control interno comunica oportunamente para realizar sus funciones?					
35. ¿Se utilizan la información de manera adecuada para generar información oportuna, relevante y de calidad?					
36. ¿Se comparte y obtiene información necesaria para que el personal conozca sus responsabilidades en cada proceso?					

<b>Supervisión o vigilancia</b>					
<b>Verificación de la documentación</b>					
37. ¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones directas de bienes y servicios y son registrados y clasificados para su revisión posterior?					
38. ¿El sistema SIGA, ayuda a mejorar en la verificación de los procesos del sistema del control interno?					
39. ¿Es necesario un comité de Control Interno para la mejora de procesos de adquisición?					
<b>Evaluar y supervisar si el control interno funciona correctamente</b>					
40. ¿La Municipalidad realiza evaluaciones a las deficiencias que se presentan y limitan el control interno de manera oportuna?					
41. ¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?					
42. ¿Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad?					
<b>Evaluaciones continuas independientes</b>					
43. ¿La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente?					
44. ¿La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?					
45. ¿La entidad evalúa las deficiencias de control interno de forma oportuna?					
<b>GESTION DE ADQUISICIONES</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
<b>La contratación</b>					
<b>Adquisición de bienes</b>					
46. ¿Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad?					
47. ¿La municipalidad ha contado diariamente con adquisición de bienes?					
48. ¿Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad?					
<b>Contratación de servicios</b>					
49. ¿El proceso para la contratación de servicios en la municipalidad es fácil?					
50. ¿Para la contratación de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos?					
51. ¿Los procesos de contrataciones que son realizadas por la municipalidad son eficientes?					

<b>Tiempo de entrega</b>					
52. ¿El proceso de adquisiciones de compras directas ha tenido inconvenientes para su adquisición?					
53. ¿La entrega de las adquisiciones por el proveedor cumple los plazos establecidos?					
54. ¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?					
<b>El registro</b>					
<b>Formalización de procesos.</b>					
55. ¿La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema?					
56. ¿La recepción de los bienes adquiridos, son debidamente especificados en el orden de compra?					
57. ¿En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir?					
<b>Registro de bienes Muebles e inmuebles</b>					
58. ¿Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad?					
59. ¿La distribución de los bienes cuenta con el respaldo del registro correspondiente?					
60. ¿Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta?					
<b>Identificación de bienes y servicios</b>					
61. ¿La presentación de información se realiza de manera oportuna?					
62. ¿El proceso de registro de adquisiciones se ha establecido y difundido en la institución en especial al personal del área?					
63. ¿La recepción de los bienes adquiridos cuenta con un control de calidad?					
<b>La gestión del contrato</b>					
<b>Ejecución de contratos</b>					
64. ¿Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad?					
65. ¿La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad?					
66. ¿La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad?					

<b>Plan anual de contrataciones</b>					
67. ¿El Plan Anual de Contrataciones, ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia en la adquisición de bienes?					
68. ¿El cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno?					
69. ¿La ausencia del Control Interno influye en las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad?					
<b>Programación de compras</b>					
70. ¿Las adquisiciones de bienes se deben ejecutar en relación a la normativa?					
71. ¿La demora en los procesos de adquisición de bienes, retrasan las actividades programadas por las distintas áreas?					
72. ¿Cree usted, que las adquisiciones inferiores a ocho (8) UIT en el área de logística se conoce los requisitos de plazo de ejecución y entrega, es decir de manera oportuna?					

## ANEXO 03

### Validación de instrumentos

#### PRIMER EXPERTO:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: CPCC. DR. Roger Ricardo Rengifo Amasifén
- 1.2. Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
- 1.3. Especialidad del Validador : CPCC. DR. Contador
- 1.4. Cargo e Institución donde labora: Docente de la escuela Profesional de Contabilidad
- 1.5. Variable: Sistema de Control Interno
- 1.6. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Encuesta
- 1.7. Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Sistema de Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Sistema de Control Interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Sistema de Control Interno				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>4.5</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---

---

---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 28 de mayo de 2023

  
Dr. CPCC Roger R. Rengifo Amasifén  
MAT. N° 14-1090

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA****I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: CPCC. DR. Roger Ricardo Rengifo Amasifén  
 1.2. Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 1.3. Especialidad del Validador : CPCC. DR. Contador  
 1.4. Cargo e Institución donde labora: Docente de la escuela Profesional de Contabilidad  
 1.5. Variable: Gestión de Adquisiciones  
 1.6. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Encuesta  
 1.7. Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>4.5</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Tarapoto, 28 de mayo de 2023

  
 Dr. CPCC. Roger R. Rengifo Amasifén  
 MAJ. N° 14-1009

## SEGUNDO EXPERTO:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Mg.CPC. Juana Ysabel Saldaña Saavedra
- 1.2 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
- 1.3 Especialidad del Validador: Gestión Pública
- 1.4 Cargo e Institución donde labora: Docente Universitaria
- 1.5 Variable: Sistema de Control Interno
- 1.6 Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Cuestionario de Encuesta
- 1.7 Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 28 de mayo de 2023

  
Mg. CPC. Juana Ysabel Saldaña Saavedra  
RUC: 9792

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: Mg. CPC. Juana Ysabel Saldaña Saavedra
- 1.2. Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
- 1.3. Especialidad del Validador : Gestión Pública
- 1.4. Cargo e Institución donde labora: Docente Universitaria
- 1.5. Variable: Gestión de Adquisiciones
- 1.6. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Encuesta
- 1.7. Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>GESTIÓN DE ADQUISICIONES</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**


---



---



---

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.7

Tarapoto, 28 de mayo de 2023



Mg. CPC. Juana Ysabel Saldaña Saavedra  
Doc. N° 6782

## TERCER EXPERTO:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Mgtr.CPC. José Alexander Ayala Bustamante
- 1.2 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
- 1.3 Especialidad del Validador: Contabilidad
- 1.4 Cargo e Institución donde labora: Docente de la escuela Profesional de Contabilidad
- 1.5 Variable: Sistema de Control Interno
- 1.6 Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Cuestionario de Encuesta
- 1.7 Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Tarapoto, 28 de Mayo de 2023

  
Mgtr. José Alexander Ayala Bustamante  
Contador Público Colegiado  
Mat. 04 - 3334



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**II. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Mgtr.CPC. José Alexander Ayala Bustamante
- 1.2 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
- 1.3 Especialidad del Validador: Contabilidad
- 1.4 Cargo e Institución donde labora: Docente de la escuela Profesional de Contabilidad
- 1.5 Variable: Gestión de Adquisiciones
- 1.6 Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Encuesta
- 1.7 Autor (s) del instrumento (s): García Pezo José Francescoli y Jara Gonzales Lessin

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN DE ADQUISICIONES en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN DE ADQUISICIONES.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN DE ADQUISICIONES.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable", sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Tarapoto, 28 de Mayo de 2023

  
 Mgtr. José Alexander Bustamante  
 Experto Público Colegiado  
 Aot. 04-3334

## FIABILIDAD

### Escala: Sistema de control interno

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	24	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	24	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de	
Cronbach	N de elementos
,989	45

**Interpretación:** Bueno antes de realizar la validación de los expertos se procede a realizar la confiabilidad por medio del Alpha de Cronbach, la confiabilidad se realiza ítem por ítem y de manera global, la confiabilidad generada por sus resultados es al 95%, cabe señalar que se da en un proceso de 24 personas que forman parte del objeto de estudio, en sus 45 ítems.

#### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1	2,54	1,414	24
P2	2,29	1,546	24
P3	2,17	1,494	24
P4	2,38	1,527	24
P5	2,29	1,459	24
P6	2,25	1,539	24
P7	2,46	1,351	24
P8	2,46	1,503	24
P9	2,46	1,444	24
P10	2,54	1,351	24
P11	2,58	1,501	24
P12	2,13	1,393	24
P13	2,63	1,498	24
P14	2,42	1,442	24
P15	2,38	1,555	24

P16	2,08	1,381	24
P17	2,46	1,474	24
P18	2,33	1,435	24
P19	2,38	1,408	24
P20	2,38	1,469	24
P21	2,13	1,393	24
P22	2,42	1,472	24
P23	2,42	1,381	24
P24	2,46	1,474	24
P25	2,50	1,474	24
P26	2,58	1,442	24
P27	2,46	1,351	24
P28	2,50	1,560	24
P29	2,54	1,503	24
P30	2,33	1,685	24
P31	2,25	1,567	24
P32	2,17	1,579	24
P33	2,38	1,583	24
P34	2,42	1,640	24
P35	2,50	1,588	24
P36	2,58	1,412	24
P37	2,46	1,474	24
P38	2,17	1,435	24
P39	2,54	1,474	24
P40	2,17	1,239	24
P41	2,42	1,530	24
P42	2,33	1,494	24
P43	2,42	1,316	24
P44	2,58	1,442	24
P45	2,42	1,316	24

## Escala: Gestión de adquisiciones

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	24	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	24	100,0

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

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	27

**Interpretación:** Bueno antes de realizar la validación de los expertos se procede a realizar la confiabilidad por medio del Alpha de Cronbach, la confiabilidad se realiza ítem por ítem y de manera global, la confiabilidad generada por sus resultados es al 95%, cabe señalar que se da en un proceso de 24 personas que forman parte del objeto de estudio, en sus 27 ítems.

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P46	2,33	1,373	24
P47	1,83	1,167	24
P48	1,96	1,233	24
P49	2,25	1,452	24
P50	1,63	1,135	24
P51	2,08	1,316	24
P52	1,92	1,248	24
P53	1,88	1,154	24
P54	2,04	1,459	24
P55	2,17	1,308	24
P56	1,83	1,239	24
P57	1,79	1,141	24
P58	1,88	1,154	24
P59	1,92	1,248	24
P60	2,00	1,251	24
P61	1,88	1,329	24
P62	1,92	1,139	24
P63	1,83	1,129	24

P64	2,04	1,459	24
P65	1,88	1,262	24
P66	2,17	1,435	24
P67	1,79	1,318	24
P68	2,04	1,233	24
P69	2,00	1,351	24
P70	1,96	1,301	24
P71	2,08	1,176	24
P72	1,79	1,250	24

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,264	24	,000	,811	24	,000
Gestion de adquisiciones	,262	24	,000	,770	24	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Antes de realizar la prueba de hipótesis y poder conocer si es paramétrico y no paramétrico se procede a realizar la prueba de normalidad y conocer la significancia bilateral. Al momento de aplicar la prueba se somete a Shapiro-Wilk se emplea a muestra menores de 50 y kolmogorov a muestras mayores de 50 para el presente estudio se emplea Shapiro-Wilk ya que la población a estudiar es de 24. La significancia bilateral es menor al 0.05, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

**Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si p-valor  $< \alpha$  entonces se rechaza la H0.**

**Interpretación:** Al tener el resultado de ambas variables, el p valor del Sistema de control interno y Gestión de adquisiciones es  $< 0.05$ , se aprecia también que los resultados no son paramétricos se procede a hacer la prueba de la hipótesis mediante la Rho de Spearman.

**Estándares de coeficiente de correlación por rangos de Spearman.**  
**Valor de Rho / Rango                      Significado / Relación**

	- 0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-	0.76 a - 0.90	Correlación negativa muy fuerte
-	0.51 a - 0.75	Correlación negativa considerable
	- 0.11 a - 0.50	Correlación negativa media
	- 0.01 a - 0.10	Correlación negativa débil
	0.00	No existe correlación
	+ 0.01 a + 0.10	Correlación positiva débil
	+ 0.11 a + 0.50	Correlación positiva media
	+ 0.51 a + 0.75	Correlación positiva considerable
	+ 0.76 a + 0.90	Correlación positiva muy fuerte
	+ 0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

**Fuente:** Elaborado en base a los autores Hernández Sampieri & FernándezCollado, 1998.

## CARTA DE EMPRESA



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHAPAJA

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

**OFICIO N° 0017-2022-MDS/A.**

**PARA** : Sres. José García Pezo., Lessin Jara Gonzales.  
**ASUNTO** : AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DE INVESTIGACION.  
**REFERENCIA** : CARTA S/N.  
**FECHA** : SHAPAJA, 06 DE SETIEMBRE DEL 2022.

---

De mi especial consideración:

Por intermedio del presente me dirijo a usted para hacer con la finalidad de dar cumplimiento a lo solicitado por su persona según el documento de referencia, en relación a la solicitud de autorización para realizar el trabajo para la aplicación de la investigación en esta entidad en relación al tema: **Sistema de Control Interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.**

En este sentido se precisa la **autorización** para la aplicación de la investigación citada párrafo atrás.

Sin otro particular, esperamos que la investigación por realizar sea para los fines pertinentes y al mismo tiempo aprovechamos la oportunidad para expresarle nuestros sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHAPAJA  
  
ROSARIO LUCY CABRERA AMACIFUEN  
ALCALDESA

**Dirección: Jirón Marañon S/N (Barrio Huayco) – Correo: [munidsshapaja14@gmail.com](mailto:munidsshapaja14@gmail.com)**

### Anexo 6

#### Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

**Datos Generales**

Nombre de la Organización:	RUC: 20531271182
<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHAPAJA</b>	
Nombre del Titular o Representante legal:	
<b>ALCALDE: LUCIO GONZALES AMASIFUEN</b>	DNI: 40048712

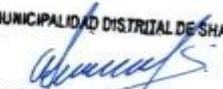
**Consentimiento:**

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal “c” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (\*), autorizo [X], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
<b>“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHAPAJA, 2021”</b>	
Nombre del Programa Académico: CONTABILIDAD	
Autor: <b>JOSÉ FRANCESCOLI GARCÍA PEZO</b> <b>LESSIN JARA GONZALES</b>	DNI: <b>45886226</b> <b>41680793</b>

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 26/05/2023

Firma:   
  
**LUCIO GONZALES AMASIFUEN**  
**ALCALDE**

*(Titular o Representante legal de la Institución)*

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal “c” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de Control interno y la Gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Shapaja, 2021.", cuyos autores son JARA GONZALES LESSIN, GARCÍA PEZO JOSÉ FRANCESCO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TARAPOTO, 31 de Julio del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO <b>DNI:</b> 40842290 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0579-6928	Firmado electrónicamente por: RRENGIFOA el 31- 07-2023 15:49:16

Código documento Trilce: TRI - 0630697