

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO PROVINCIA DE CANCHIS PERÍODO 2022

PRESENTADO POR:

BR. FRANCO HUALLPA QUISPE

BR. YANETH GUZMAN GUZMAN

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. FREDY LOAIZA MANRIQUE

CUSCO – PERÚ

2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Sistema de Control Interno y la Adquisición de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Abime de Conchis periodo 2022

presentado por: Franco Huella Quispe con DNI Nro.: 45126482 presentado por: Yaneth Guzman Guzman con DNI Nro.: 70813840 para optar el título profesional/grado académico de Contador Público

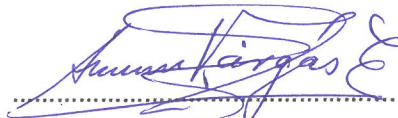
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 14 de Julio de 2025



Firma

Post firma.....

Nro. de DNI 23920930

ORCID del Asesor 0000 - 0002 - 9028 - 1090

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:473759120

FRANCO YANETH HUALLPA QUISPE GUZMAN GUZ...

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:473759120

Fecha de entrega

14 jul 2025, 9:28 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

14 jul 2025, 9:49 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE...docx

Tamaño de archivo

1.5 MB

99 Páginas

20.535 Palabras

111.932 Caracteres

9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)
- ▶ Trabajos entregados

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios Todopoderoso, quien me ha guiado siempre por el camino correcto, brindándome la fortaleza necesaria para continuar y no rendirme ante las dificultades, enseñándome a enfrentar los retos con dignidad y sin perder la esperanza. Para mi madre que hoy en día se encuentra a lado de nuestro señor todo poderoso, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, por ayudarme con los recursos necesarios para poder estudiar y por formarme como una persona de bien dispuesto a servir a la sociedad donde estoy presente. De igual manera dedico a toda mi familia que siempre estuvo en las buenas y en las malas con mi persona.

Franco Huallpa Quispe

Dedico esta tesis a Dios todopoderoso, quien me guio por el camino correcto, me brindó fuerzas para continuar y no rendirme ante las dificultades, enseñándome a enfrentar los desafíos sin perder nunca la dignidad ni flaquear en el proceso.

A mis padres, Juana Guzman Condo y Cesar Guzman Rodriguez por no dudar de mi incluso en los peores momentos.

Yaneth Guzman Guzman

AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestros docentes de la escuela, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, al tutor del proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente, y a los habitantes de la comunidad por su valioso aporte para la investigación del proyecto.

Franco Huallpa Quispe

Agradezco profundamente a todas las personas que han sido parte fundamental en la realización de esta tesis. En primer lugar, agradezco a Dios, por darme la fortaleza, la sabiduría y la guía necesaria para llegar hasta aquí.

Yaneth Guzman Guzman

PRESENTACIÓN

Señor, Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y Señores Miembros del Jurado.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos; vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, tenemos el honor de presentar el presente trabajo de investigación titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO PROVINCIA DE CANCHIS PERÍODO 2022”** para optar el título profesional de Contador Público.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
PRESENTACIÓN	III
ÍNDICE GENERAL	III
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	XI
ABSTRAC.....	XII
Introducción.....	XIII
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	2
a. Problema general.....	2
b. Problemas específicos	2
1.3. Justificación de la investigación.....	2
a. Justificación teórica.....	2
b. Justificación técnica	3
c. Justificación metodológica	3
d. Justificación social	3
1.4. Objetivos de la investigación	4
a. Objetivo general.....	4
b. Objetivos específicos	4
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	5
2.1. Bases teóricas	5
2.1.1. Sistema Control interno.....	5
2.1.2. Dimensiones de Sistema Control interno	6
a. Ambiente de control.....	6
b. Evaluación de riesgos	6
c. Actividades de control	7
d. Información y comunicación.....	8
e. Supervisión o monitoreo	8
2.1.7. Adquisición de bienes y servicios	9
2.2. Marco conceptual	10
Población.....	11

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte).....	15
2.3.1. A nivel internacional	15
2.3.2. A nivel nacional	18
2.3.3. Antecedentes Locales.....	21
iii. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	24
3.1. Hipótesis.....	24
3.1.1. Hipótesis general	24
3.1.2. Hipótesis específicas.....	24
3.2. Identificación de variables	24
3.3. Operacionalización de variables.....	25
iv. METODOLOGÍA.....	26
4.1. Ámbito de estudio.....	26
4.2. Tipo y nivel de investigación	27
a. Tipo de investigación	27
4.3. Unidad de análisis.....	28
4.4. Población de estudio	28
4.5. Tamaño de muestra.....	28
4.6. Técnicas de selección de muestra.....	29
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	29
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	30
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	31
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	32
5.1. Procesamiento, Análisis, Interpretación Y Discusión De Resultados.....	32
5.1.1. Prueba de confiabilidad	32
Confiabilidad de las variables – Sistema de Control Interno y Adquisición de bienes y servicios	32
Procedimientos estadísticos	52
5.3. Discusión de resultados.....	67
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRaFÍA	74
ANEXOS.....	78
a. Matriz de consistencia	79
b. Matriz operacional	80
c. Instrumento de recolección de información	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad de San Pedro	29
Tabla 2 Ficha técnica	30
Tabla 3 Procedimientos de los datos.....	31
Tabla 4 El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema ..	33
Tabla 5 La Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos	34
Tabla 6 La entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución.....	35
Tabla 7 La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno	36
Tabla 8 La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI	37
Tabla 9 La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del control interno	38
Tabla 10 La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación v evaluación de los riesgos relacionados	39
Tabla 11 La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y tos analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	40
Tabla 12 La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos	41
Tabla 13 La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.....	42
Tabla 14 La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente	43
Tabla 15 La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de tomar acciones correctivas y de control, incluyendo a la Alta Dirección y al órgano o unidad responsable de implementar el SCI	44
Tabla 16 Se inicia el proceso de adquisición de bienes para asegurar que la entidad cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus objetivos operativos de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas	45

Tabla 17 La certificación de la adquisición de bienes garantiza que el proceso se ha realizado conforme a las normativas aplicables y que los bienes adquiridos cumplen con los requisitos establecidos para su uso en la entidad.....	46
Tabla 18 El presupuesto de la adquisición de bienes debe ser cuidadosamente elaborado para asegurar que los recursos financieros estén disponibles y se ajusten a los costos previstos, garantizando la eficiencia y transparencia en el proceso de compra	47
Tabla 19 La calendarización de la adquisición de servicios garantiza que se realice dentro de los plazos establecidos y se alineé con los objetivos operativos de la entidad.....	48
Tabla 20 La calendarización de la adquisición de servicios debe contemplar tiempos adecuados para cada etapa del proceso, desde la licitación hasta la ejecución, para asegurar un flujo de trabajo sin interrupciones.....	49
Tabla 21 El término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos, condiciones y expectativas para asegurar que el proveedor seleccionado cumpla con los estándares establecidos	50
Tabla 22 La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios debe ser precisa y exhaustiva, a fin de evitar malentendidos y asegurar que los servicios contratados sean adecuados a las necesidades de la entidad	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema ..	33
Figura 2	La Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos	34
Figura 3	La entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución.....	35
Figura 4	La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno	36
Figura 5	La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI	37
Figura 6	La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del control interno	38
Figura 7	La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación v evaluación de los riesgos relacionados	39
Figura 8	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y tos analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	40
Figura 9	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos	41
Figura 10	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.....	42
Figura 11	La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente	43
Figura 12	La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de tomar acciones correctivas y de control, incluyendo a la Alta Dirección y al órgano o unidad responsable de implementar el SCI	44
Figura 13	Se inicia el proceso de adquisición de bienes para asegurar que la entidad cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus objetivos operativos de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas	45
Figura 14	La certificación de la adquisición de bienes garantiza que el proceso se ha realizado conforme a las normativas aplicables y que los bienes adquiridos cumplen con los requisitos establecidos para su uso en la entidad.....	46

- Figura 15** El presupuesto de la adquisición de bienes debe ser cuidadosamente elaborado para asegurar que los recursos financieros estén disponibles y se ajusten a los costos previstos, garantizando la eficiencia y transparencia en el proceso de compra47
- Figura 16** La calendarización de la adquisición de servicios garantiza que se realice dentro de los plazos establecidos y se alineé con los objetivos operativos de la entidad48
- Figura 17** La calendarización de la adquisición de servicios debe contemplar tiempos adecuados para cada etapa del proceso, desde la licitación hasta la ejecución, para asegurar un flujo de trabajo sin interrupciones.....49
- Figura 18** El término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos, condiciones y expectativas para asegurar que el proveedor seleccionado cumpla con los estándares establecidos50
- Figura 19** La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios debe ser precisa y exhaustiva, a fin de evitar malentendidos y asegurar que los servicios contratados sean adecuados a las necesidades de la entidad51

RESUMEN

La investigación titulada "**Sistema de Control Interno y La Adquisición de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis Período 2022**" tuvo como objetivo general: "Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022". El marco metodológico de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, mediante un diseño no experimental, la población de estudio estuvo compuesta por los colaboradores de la Municipalidad de San Pedro, la muestra estuvo compuesta por los 30 colabores de la entidad, utilizando como técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta y el cuestionario.

Se concluye que el sistema de control interno tiene una relación significativa y determinante en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022 se extrajo que hay una relación positiva moderada de 0.686 entre las unidades de estudio. La implementación adecuada de los controles internos permite una gestión más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, asegurando el cumplimiento de normativas legales y evitando posibles riesgos de mal manejo o corrupción en los procesos de contratación.

Palabras clave:

Sistema de Control interno, adquisición de bienes, adquisición de servicios, proceso.

ABSTRAC

The research entitled "INTERNAL CONTROL SYSTEM AND THE ACQUISITION OF GOODS AND SERVICES IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF SAN PEDRO, PROVINCE OF CANCHIS, PERIOD 2022" had as its general objective: "To determine the relationship between the internal control system and the process of acquisition of goods and services in the District Municipality of San Pedro, Province of Canchis, period 2022". The basic methodological framework, descriptive correlational level, through a non-experimental design, the study population was made up of the collaborators of the Municipality of San Pedro, the sample was made up of the 30 collaborators of the entity, using the survey and the questionnaire as data collection techniques and instruments. It is concluded that the internal control system has a significant and determining relationship in the process of acquisition of goods and services in the District Municipality of San Pedro, Province of Canchis, during the period 2022. The adequate implementation of internal controls allows a more efficient, transparent and responsible management of public resources, ensuring compliance with legal regulations and avoiding possible risks of mismanagement or corruption in the contracting processes.

Keywords:

Internal control system, acquisition of goods, acquisition of services, process.

Introducción

El presente trabajo de investigación titulado: “**Sistema de Control Interno y La Adquisición de Bienes y Servicios en La Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis Período 2022**”, se desarrolló los siguientes capítulos:

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA: planteamiento del problema. - En este capítulo se expone: Situación Problemática, Formulación del Problema, Problema General, Problemas Específicos, Justificación de la investigación, Objetivos de la Investigación, Objetivo General y Objetivos Específicos.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases Teóricas, Marco Conceptual (palabras claves) y Antecedentes empíricos de la investigación.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES: Hipótesis General y Variables. - Este capítulo comprende: Hipótesis, Hipótesis general, Hipótesis específicas, Identificación de variables e indicadores y Operacionalización de variables.

IV. METODOLOGÍA: Diseño Metodológico. - Este capítulo comprende: Ámbito de estudio: localización política y geográfica, Tipo y nivel de Investigación, Unidad de análisis, Población de estudio, Tamaño de muestra, Técnicas de selección de muestra, Técnicas de recolección de información, Técnicas de análisis e interpretación de la información y Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN: Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende: Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados, Pruebas de hipótesis y Presentación de resultados. Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

El estado representa la entidad en la que un país o nación opera a través de un gobierno establecido, con el propósito de mantener la armonía social y la inclusión de su población mediante la gestión de los poderes públicos conforme a leyes y una constitución, en beneficio de la sociedad. Su función primordial es crear las condiciones necesarias para el progreso y desarrollo de la comunidad en su conjunto. Desde una perspectiva legal, el estado se define como una entidad regulada por instituciones públicas y un sistema legislativo democrático, utilizando su autoridad en servicio de los ciudadanos, para salvar el bienestar general y satisfacer las necesidades esenciales que les permitan convivir adecuadamente.

El sistema de control interno en una entidad gubernamental como una municipalidad es esencial para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en la adquisición de bienes y servicios. Está diseñado para prevenir y detectar irregularidades, fraudes, malversación de fondos y otros problemas relacionados con la gestión de recursos públicos. Es fundamental que el sistema de control interno en una municipalidad esté bien establecido y sea efectivo para garantizar el uso responsable de los recursos públicos y prevenir cualquier tipo de irregularidades. Se deben establecer procesos claros y transparentes para la adquisición de bienes y servicios. Esto incluye la definición de requisitos, la selección de proveedores, la evaluación de ofertas y la adjudicación de contratos.

Por otro lado, la Municipalidad del distrito de San Pedro trabaja utilizando bienes y servicios a su favor que hagan posible la ejecución de sus objetivos para esto deben Se deben establecer procesos claros y transparentes para la adquisición de bienes y servicios. Esto incluye la definición de requisitos, la selección de proveedores, la evaluación de ofertas y la adjudicación de contratos.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo es el Control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?
- ¿Cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?
- ¿Cuál es la relación entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?
- ¿Cuál es la relación entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

Este estudio de investigación se basará en una sólida justificación teórica en el ámbito contable, ya que su principal propósito es enriquecer y ampliar el conocimiento en la disciplina y la teoría de la contabilidad. Se centrará en los temas relacionados con el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

b. *Justificación técnica*

La investigación se realizará tomando en consideración la justificación técnica debido a que la investigación será una herramienta útil de consulta para las futuras investigaciones basadas en el sistema de control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, así también el estudio les servirá además estudiantes y profesionales que quieran tener mayor conocimiento acerca del tema de estudio ya que será considerado en un futuro como un estudio previo.

c. *Justificación metodológica*

La investigación se realizará tomando en consideración la justificación metodológica debido a que para realizar el estudio se considerará los lineamiento y procedimientos de investigación implementadas por la universidad, así mismo se consideró el marco metodológico donde está estipulado el tipo, nivel, enfoque, diseño, población, técnica e instrumento para lo cual se recurrirá a algunos autores, así también se considerará las normas APA.

d. *Justificación social*

La investigación contará con una justificación de relevancia social, ya que la información que se presenta en este estudio tendrá un impacto significativo en el nivel de comprensión de las personas que participan en el proceso de adquisición de bienes y servicios en las entidades públicas.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

- Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

b. Objetivos específicos

- Describir cómo es el sistema de control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.
- Describir cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.
- Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.
- Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. *Sistema Control interno*

Se sostiene que el control interno abarca los procedimientos, directrices y criterios que son implementados por los líderes y administradores de una empresa u entidad con el propósito de guiar la ejecución y simplificar el cumplimiento de las actividades necesarias para alcanzar los objetivos previstos. El control interno se lleva a cabo a diversos niveles, todos los cuales conllevan múltiples responsabilidades y obligaciones significativas. Meléndez. (2016)

Indica que el control interno en una entidad comprende los protocolos previamente definidos, que a menudo se emplean para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor investiga la conexión que existe entre el control interno y las obligaciones financieras, como los endeudamientos. Park et al. (2017).

Paredes (2018) indica que el nuevo concepto de control interno: informe COSO, revela que es un proceso que es implementado por el directorio, la gerencia y demás personal de la entidad, y tiene como objetivo brindar un nivel razonable de estabilidad para lograr las metas.

Meléndez (2016) afirma que el control interno incluirá los procesos, reglas y estándares aplicados por los directores y gerentes de la empresa u organización para orientar la ejecución y promover el cumplimiento de las tareas asignadas para alcanzar las metas esperada, en tal sentido el control interno posee los siguientes componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; supervisión o monitoreo.

2.1.2. Dimensiones de Sistema Control interno

a. Ambiente de control

Contraloría (2020) señala que el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, es de aplicación transversal a la organización

Señala que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control. Romero (2016)

Señala que el ambiente de control es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, además el entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Gonzáles (2019)

b. Evaluación de riesgos

Señala que la evaluación de riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. Contraloría (2020)

Romero (2016) Señala que la evaluación de riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Señala que la evaluación de riesgo identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados y estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. Gonzáles (2019)

c. *Actividades de control*

Contraloría (2020) señala que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad

Señala que las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. “Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos además las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos Romero (2016)

Señala que las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Gonzáles (2019).

d. Información y comunicación

Contraloría (2020) señala que la información y comunicación se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Señala que todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Romero (2016)

Señala que la información y comunicación acerca del personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos la gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. Gonzáles (2019)

e. Supervisión o monitoreo

Contraloría (2020) señala que la supervisión o monitoreo se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Señala que la supervisión o monitoreo en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en

consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia, como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Romero (2016)

Señala que la supervisión o monitoreo es todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. “Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de sistema de control interno González (2019)

2.1.7. Adquisición de bienes y servicios

La adquisición de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios, es mediante la compra o adquisición de bienes o servicios, normalmente sujeta al pago de un precio, que los consumidores entramos en contacto con los empresarios y profesionales que nos los facilitan a cambio del precio pactado. Consumoteca (2021)

Gov. Co (2021) Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad.

a. Adquisición de bienes

Kiziryan (2019), define como bienes a los elementos físicos producidos para ofrecerlos en el mercado a interés del consumidor de alguna manera.

Afirma que las existencias son materias primas o productos fabricados o comprados por una empresa para su reventa, y sus ventas son la actividad principal de la empresa. Las existencias son productos básicos que pueden explotarse, la mayoría de las empresas venden estos productos. Donoso (2019)

b. Adquisición de servicios

Concepto Definición (2021) Los servicios son una materia más selecta en acciones, pues, a pesar que estos son ofrecidos para cualquiera que esté en la disponibilidad de cancelar un pago por estos, no todos lo necesitan.

González (2021) Los servicios es un acto o grupo de actividades que su finalidad es satisfacer a los clientes dando un artículo intangible y personalizado en el área económica

2.2. Marco conceptual

Municipalidad distrital de San Pedro

El Distrito peruano de San Pedro es uno de los ocho distritos de la Provincia de Canchis, ubicada en el Departamento de Cusco, bajo la administración el Gobierno regional del Cuzco. Limita por el norte con el Distrito de Combapata, por el este y por el sur con el San Pablo, y por el oeste con el Distrito de Tinta.

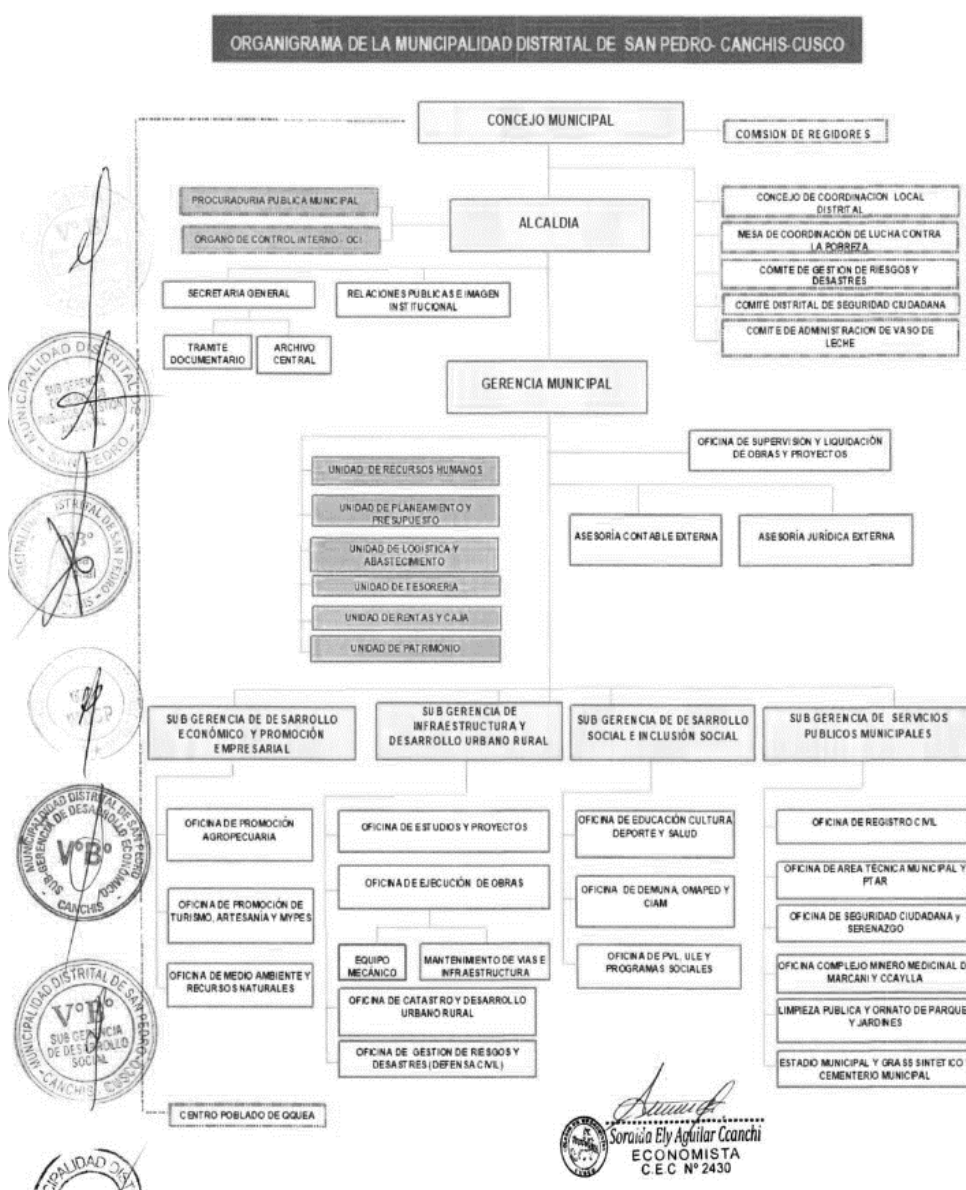
El Distrito de San Pedro se encuentra ubicada en la Provincia de Canchis. Departamento del Cusca y Región Cusca, ubicada en la cuenca Alta del Vilcanota, con superficie de 54.91 Km², su posición geográfica está comprendida, a una altitud promedio de 3,489 m.s.n.m. limita por el Norte con el Distrito de Combapata, por el este y por el sur con el Distrito de San Pablo y por el Oeste con el Distrito de Tinta.

Creación

El Papa Juan XXIII segregó de la Arquidiócesis del Cusco, las Provincias civiles de Canchis, Canas, Espinar y Chumbivilcas y con ellas creó la Prelatura de Sicuani, haciéndola sufragánea del Cusco, mediante la Constitución Apostólica "Universae Ecclesiae" del 10 de enero de 1959.

Población

El distrito tiene una población aproximada de 2974 hab. (INEI, 2007) habitantes.



MISION Y VISION

Nuestras Misión

"La Municipalidad de San Pedro lidera el proceso de desarrollo distrital, promueve la concertación de las instituciones públicas, privadas y las organizaciones sociales para el logro de la visión, trabajando concertadamente, promueve la complementación de los esfuerzos técnicos y financieros en la ejecución de los proyectos estratégicos bajo el enfoque de medios de vida". Art.2° ROF

Nuestras Visión

El pueblo de San Pedro, liderado por un gobierno local democrático y sus organizaciones sociales, contará con mejores condiciones de vida, mediante servicios adecuados y de calidad. Su desarrollo se basará en actividades económicas y productivas sostenibles, en armonía con el medio ambiente, y estará preparado para enfrentar el cambio climático, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de toda su población. Art. 3° del ROF

Definiciones

a. MOF:

Es un documento normativo técnico útil en la gestión de entidades, mediante el cual se representa la estructura organizacional, objetivos y funciones de los servidores públicos, y específica, la interrelación de la estructura jerárquica, funciones internas y externas, etc. Dependencia de entidades. PLAN 14203 2015 MOF (2015)

b. ROF:

El "Reglamento de Organización y Función es una herramienta de gestión regulado legalmente manejado para la gestión de las instituciones, además contiene una distribución sensata en las entidades públicas, se puede expresar, que contiene la estructura orgánica con

sus respectivos niveles y además detalla las funciones acordes a los cargos establecidos en las entidades”. PCM (2017)

c. Directivas:

MEF el propósito de la directiva es especificar políticas y determinar procedimientos o medidas que deben ser seguidas por las leyes vigentes

d. Supervisión:

Ucha (2012) que indica que una supervisión es toda acción de inspección y control que se realiza de manera efectiva por un profesional que sea capaz de realizar cualquier tarea o una actividad en específico para un mejor desempeño.

e. Revisión

Define a la revisión a la acción de examinar y analizar detalladamente las cosas o cuestiones que se han elegido para conocer más sobre ellas, esta palabra se usa para comprender que el análisis exhaustivo que se hizo a algo es para arreglar o repararla y que funcione de manera efectiva y que cumpla su función correctamente. Ucha (2013)

f. Certificación

El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) “La certificación es un requisito indispensable cada vez que planeas gastar dinero, firmar un contrato u obtener un compromiso y adjuntarlo al documento correspondiente”.

g. Compromiso

“El compromiso es un acto administrativo, el compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del pliego para el año fiscal, con sujeción al monto del PCA, por el monto total anualizado de la obligación”
El Ministerio de Economía y Finanzas (2011)

h. Devengo

El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) “El devengo es un acto administrativo, mediante el cual se puede identificar obligaciones de pago derivadas de gastos aprobados y prometidos, a saber, una vez certificado el documento, será emitido por la autoridad competente”.

i. Pago

El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) “El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente”.

j. Programación

MEF (2013) “señala que la programación es el acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal”.

k. Calendarización

MEF (2013) “La calendarización es el acto de administración de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de las obligaciones comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de los ingresos que constituye su financiamiento”

l. Evaluación

MEF (2013) “La evaluación es parte de la fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público”.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

2.3.1. A nivel internacional

Según Ullón (2021) en su trabajo de investigación “Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Con mariscal constructora mariscal & mariscal s.a. periodo 2019”, presentado por la “Universidad Técnica de Quevedo en el año 2021”, con el objetivo general “Evaluar el control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Con mariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019”, en su desarrollo presento la siguiente metodología: fue de tipo explicativa, descriptiva, el método que presento fue de método deductivo, explicativo, estadístico su población estuvo conformada por 5 colaboradores de la empresa, la técnica utilizada fue la entrevista, encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Donde concluye que la empresa mantiene procedimientos de control interno para el área financiera para procesos de pago a proveedores, facturación por servicios prestados, elaboración de estados financieros, recepción de efectivo, manejo de la contabilidad y mantención de sus documentos soporte entre otros, el control interno de la compañía estudiada posee un nivel de confianza alta del 83% y un nivel de riesgo del 17% en los controles establecidos lo significa que el control interno ha influido de forma positiva en los procesos operativos transaccionales de la Compañía Mariscal lo que conlleva a una rentabilidad de la empresa positiva.

Según Cáceres (2020) en su trabajo de investigación “Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred & RJ Cometared S.A”, presentado por la Universidad de Guayaquil, con el objetivo general “Diseñar un manual de procedimientos de control interno para el departamento contable de la Constructora Metalred & RJ Cometared S.A., y optimizar los procesos contables”, el marco metodológico empleado para su desarrollo fue de enfoque cuantitativo, el diseño está

fundamentado en el trabajo de campo, tipo de investigación es de método descriptivo, inductivo, la población está constituida por el personal del área contable, la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Donde concluye que: la empresa de acuerdo a la metodología del informe COSO I, nos permitió conocer las necesidades y debilidades debido a la falta de un manual de procedimientos, por lo tanto, se ha procedido con el diseño del manual”. “Este manual de procedimientos de control interno contable será una herramienta fundamental e indispensable para garantizar la eficiencia, el control y correcto registro de las operaciones, gracias al manual de procedimientos de control interno contable, la empresa podrá presentar información de manera adecuada, razonable y oportuna ante las entidades reguladoras que supervisan el manejo y funcionamientos de las compañías en nuestro país, además este manual mejorara la calidad de la información financiera a fin de que se cumplan los objetivos enfocados al éxito y permanencia en el tiempo de la empresa.

Según Parrales (2018) en su trabajo de investigación “Diseño de procesos de control interno para mejorar la gestión de inventarios en moreno comercio y construcción S.A”, presentado, con el objetivo general “Diseñar un proceso de control interno para mejorar la gestión del inventario en la empresa Moreno Comercio y Construcción S.A. de la ciudad de Guayaquil”, el marco metodológico que presenta la investigación es de diseño no experimental, de tipo descriptivo, enfoque cuantitativo y cualitativo, la técnica empleada fue la entrevista, encuesta y observación. Donde concluye que: la empresa evidencia que la falta de control en cuanto a los procesos de control y políticas lo que ocasiona que cada actividad se realice sin supervisión o revisión de mercadería despachada; Estos problemas afectan principalmente a la razonabilidad de los estados financiero, debido a que los valores que se registran no son los correctos, por otro lado, se determinó que la empresa que la empresa a pesar de contar con una visión y misión clara, se refleja que dentro de las actividades que realizan carece de mecanismos apropiados para poder realizar controles en cuanto al

despacho de mercadería, también no existe una comunicación fluida entre el departamento de contabilidad e inventario además, la empresa no cuenta con los procesos contables para el manejo, tratamiento y control del inventario lo que con lleva a una toma de decisiones inadecuadas.

Según Beltrán (2019) en su trabajo de investigación “Control de inventarios y la rentabilidad en la constructora Pinrove S.A., del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018”, presentado por la Universidad Estatal Península de Santa Elena, con el objetivo general “Evaluar el control de inventarios mediante la aplicación de procedimientos, técnicas e indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la Constructora Pinrove S.A.”, el marco metodológico que presento fue de alcance descriptivo, método inductivo, analítico, la población estuvo compuesta por el personal administrativo, operativo y de servicio, la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Donde concluye que el rubro inventarios en materiales de construcción no cuenta con políticas y procedimientos con base a las operaciones de compras, abastecimiento y logística, así como la falta de aplicación de un método de valoración que provoca el desconocimiento de los costos incurridos por no contar con un apropiado tratamiento a este, provocando el desconocimiento de los costos incurrido afectando directamente a la utilidad. Así mismo a través de la aplicación de los indicadores de rentabilidad se demostró que la utilidad que presenta la empresa, es desfavorable debido a que no puede cumplir las obligaciones con terceros y que la gestión de inventarios.

Según Torres (2019) en su trabajo de investigación “Gestión de inventarios y rentabilidad de la empresa constructora Meizer S.A. Cantón Salinas, año 2018”, presentado por la Universidad Estatal Península de Santa Elena en el año 2019, con el objetivo general “Evaluar la gestión de inventarios a través de procedimientos contables y financieros para el

mejoramiento de la rentabilidad de la empresa constructora Meizer S.A.”, el marco metodológico que presenta la investigación es de tipo de investigación es descriptivo, documental, el método de análisis es inductivo la población estará constituida por 15 empleados de la empresa, para la muestra se tomara en cuenta al gerente, contador y encargado de almacén. Donde concluye que la empresa no evalúa los estados financieros del ejercicio económico de cada año, limitándose a determinar la rentabilidad por cada dólar invertido, así mismo no realiza seguimiento a las cuentas de mayor riesgo económico como lo es el inventario, cuya razón está dada que los dueños piensan que obtener utilidades al término del año van en crecimiento en el mercado

2.3.2. A nivel nacional

Según Crespo y Torres (2019) en su trabajo de investigación “Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017”, presentado por la Universidad Privada del Norte en el año 2019, teniendo como objetivo general “Determinar la incidencia de las deficiencias del control interno del área de compras y almacén, en la rentabilidad de la empresa Constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017”, la metodología que presento el estudio de investigación fue de diseño no experimental, descriptiva, las técnicas de estudio que se usaron fue la observación, entrevista, encuesta y análisis documental, el instrumento fue la ficha de observación, guía de entrevista, cuestionario y la ficha de análisis documental. Donde concluye que: “Las deficiencias del control interno en el área de compas y almacén inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa, debido a que la rentabilidad en los meses de enero, febrero y marzo se vieron afectados por pérdidas económicas debido a materiales vencidos, materiales deteriorados, compras urgentes a costos excesivos, reparación de daños relacionados a materiales inadecuado”.

Según Ortiz y Lozano (2019) en su trabajo de investigación “Evaluación del control interno según modelo COSO 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa maquinaria y construcción los andes E.I.R.L. en el periodo 2018”, presentado por la Universidad Privada del Norte en el año 2019, con el objetivo general “Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018”, concluye que “respecto al objetivo general sobre cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa, este presenta en su marco metodológico un diseño no experimental, transversal, de alcance explicativo, descriptivo la población está conformada por 10 colaboradores de la empresa y la muestra conformada también por la misma cantidad de colaboradores. Esto lo demostró con el programa estadístico IBMSPSS, encuestas y con la prueba no paramétrica Chi-cuadrada es donde se concluye que el Control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes.

Según Pecho (2020) en su trabajo de investigación “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube gerencia e ingeniería S.A.C. – Amarilis, 2019”, presentado por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en el año 2020, con el objetivo general “Determinar la incidencia del control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube gerencia e ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019”, el marco metodológico bajo el que se desarrollo fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño de investigación no experimental- correlacional-descriptivo. Donde concluye que: en la microempresa no se evidencia sustancialmente la aplicación del control interno como los objetivos, componentes y tipos de control interno por ello el manejo de los recursos y activos no contribuyen en la rentabilidad lo cual implica que el control interno no aporta significativamente a la productividad de la microempresa dado que no se aplica

adecuadamente los componentes y los objetivos del control interno en las áreas de la microempresa, por lo tanto, existe bajos niveles de utilidad para los propietarios, y esto debe ser revertido ya que una empresa que aplica controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.

Según Inca y Huamán (2021) en su trabajo de investigación “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020”, presentado por la Universidad César Vallejo en el año 2021, con el objetivo general “Determinar la incidencia del control interno de Almacén en la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020”, el marco metodológico usado en el estudio fue tipo básica, no experimental, transaccional y explicativa, utiliza técnicas como es el caso de la entrevista, la observación y el análisis documental. Donde concluye que: el control interno si incide positivamente en la rentabilidad, pues al aplicar esta herramienta ayuda a realizar una eficiente elaboración de inventario, en favor de detallar o calcular las entradas y salidas del área de almacén, el problema se ve reflejado en el aumento de los gastos, afectando los márgenes de utilidades.

Según Quispe (2020) en su trabajo de investigación “Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector construcción - Ayacucho 2020”, presentado por la Universidad Católica los Ángeles en el año 2020, con el objetivo general “Identificar las oportunidades de financiamiento, control interno, y rentabilidad que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, Ayacucho 2020”, donde presento un marco metodológico de tipología aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. Donde concluye que: la observación y aplicación del instrumento de recolección de datos se pudo tener conocimiento sobre cuáles son las oportunidades de financiamiento, control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas

empresas del sector construcción de la ciudad de Ayacucho, entre las que destaca la evaluación por recurrir a fuentes de financiamiento de tipo internas, al establecimiento de un sistema de control interno acorde con los objetivos de la empresa, y en el que se desarrolle un continuo proceso de monitoreo a todas las actividades y personal; y a que se lleve a cabo un análisis financiero más completo que permita una mejor toma de decisiones.

2.3.3. Antecedentes Locales

Según Huamán y Choque (2018) en su trabajo de investigación “Control interno y su impacto en las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo – Cusco; periodo 2015”, presentado a la Universidad Andina del Cusco el año 2018, con el objetivo “Establecer en qué medida el control interno causa un impacto en las mejoras de las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo – Cusco, Periodo 2015”, donde presento un marco metodológico de tipo básico, aplicado, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance descriptivo, las técnicas implementadas fueron el análisis documental, encuesta y la entrevista; el instrumento usado fue la ficha de análisis documental. Donde concluye que: el control interno genera un impacto positivo dentro de la gerencia al momento de aplicación de las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados, la aplicación oportuna, permanente y activa del control interno en dicha área mejorara de manera cuantiosa la efectividad de los resultados positivos que se esperan y pronostican con referencia a la gestión municipal, con el sólido propósito esto de conseguir mayor recaudación de los ingresos para su posterior y mejorada administración de los mismos.

Según Cahuana (2019) En su trabajo de investigación “El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú

Sicuani-Cusco periodo 2017”, presentado a la Universidad Andina del Cusco el año 2019, con el objetivo “Determinar el control interno en la gestión administrativa en el área administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017”, donde presento un marco metodológico de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance descriptivo, técnica la encuesta, instrumento el cuestionario. Donde se determinó que el control interno tiene deficiencias en los componentes del control interno, por la ausencia de un conjunto de acciones, actividades, procedimientos, métodos y políticas que con lleven a la consecución de sus objetivos institucionales.

Según Auccatinco & Auccatinco (2021) en su investigación: Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, tiene como objetivo: analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad, la metodología realizada fue de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte transversal, asimismo fue descriptivo correlaciona. Donde concluye: para poder detectar los peligros que se pueda presentar en los procesos de la gestión, a través de las actividades de control para poder fortalecerla, además de la gestión de la información para mantener actualizado el conocimiento dentro del proceso, pues finalmente la supervisión, es el proceso complementario para el control interno, el cual se realiza para detectar los problemas que se puedan presentar en la culminación del proceso.

Según Palma (2021) en su investigación: Control Interno y Rendición de Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac. Cusco, 2021, tuvo como objetivo determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la rendición de los Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac.Cuco,2021, Siendo tipo de investigación básica, con diseño no experimental, transversal descriptivo, correlacional de enfoque cuantitativo. Donde concluye: que el Control Interno y la rendición de Encargos Internos se descompone

en dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, también procedimientos para otorgar, presentación de rendición de cuentas y medidas disciplinarias para la adecuada administración de los fondos y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos en la gestión administrativa.

Según Loaiza (2019) en su investigación: El Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas –Cusco 2018., tiene como objetivo de aportar, informar y conocer de qué manera el control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas – Cusco 2018 explicada de una manera sencilla para que pueda ser comprendido por todas las personas que crean conveniente tomar como guía este trabajo de investigación. Donde concluye: el proceso de autoevaluación del control interno se sugiere aplicarlo para el seguimiento interno de la organización. Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- El Control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, es regular.
- El proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, es regular.
- Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.
- Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

3.2. Identificación de variables

Variable 01: Sistema de control interno

Variable 02: Adquisición de bienes y servicios

3.3. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control interno	Indica que el control interno en una entidad comprende los protocolos previamente definidos, que a menudo se emplean para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor investiga la conexión que existe entre el control interno y las obligaciones financieras, como los endeudamientos. Park et al. (2017)	Indica que el control interno en una entidad comprende los protocolos previamente definidos, que a menudo se emplean para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor investiga la conexión que existe entre el control interno y las obligaciones financieras, como los endeudamientos. Park et al. (2017) con: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	MOF ROF
			Evaluación de riesgos	Riesgo inherente
			Actividades de control	Verificación
			Información y comunicación	Supervisión Información virtual Información verbal
			Supervisión o monitoreo	Dirección Control
			Adquisición de bienes	Requerimiento Certificación Presupuesto Calendarización Termino de referencia
Adquisición de bienes y servicios	Gov. Co (2021) Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad.	Gov. Co (2021) Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad, donde encontraremos adquisición de bienes y adquisición de servicios.	Adquisición de servicios	

IV. METODOLOGÍA

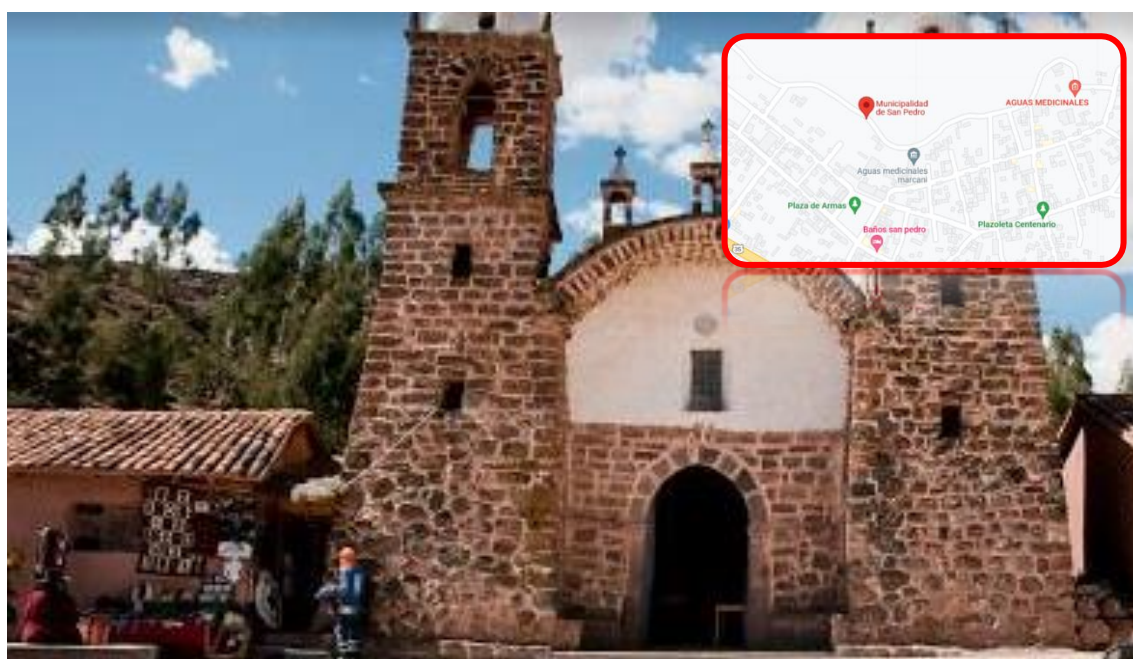
4.1 Ámbito de estudio

Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Canchis
- **Distrito:** San Pedro

Localización geográfica

Ubicada en la cuenca Alta del Vilcanota, con superficie de 54.91 Km², su posición geográfica está comprendida, a una altitud promedio de 3,489 m.s.n.rn. limita por el Norte con el Distrito de Combapata, por el este y por el sur con el Distrito de San Pablo y por el Oeste con el Distrito de Tinta.



Nota: ubicación geográfica de San Pedro Provincia de Canchis

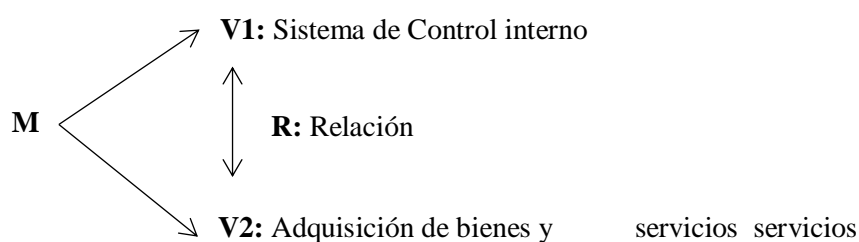
4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

Carrasco (2019) señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). El presente trabajo de investigación empleará el enfoque de investigación básica, ya que tiene como objetivo principal analizar y profundizar en los conocimientos sobre la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, provincia de Canchis, durante el periodo 2022.

b. Nivel de investigación

Hernández et al. (2014) señalan que “los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre variables” (p.90). El presente trabajo de investigación poseerá un alcance correlacional ya que en este se verá el grado de relación y/o asociación que posee el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios descriptivo correlacional



Nota: el gráfico representa el nivel descriptivo correlacional

Dónde:

M: Muestra de estudio

c. Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se realizará por medio de un diseño no experimental de corte transversal, con la finalidad de no modificar ni alterar ninguna de las variables sino por el contrario se describirá y analizará la relación, además de que la información se recolectará en un solo momento y tiempo único.

4.3. Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomará como unidad de análisis a los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, provincia y departamento del Cusco, periodo 2022.

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014) señalan que la población “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas. Así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población que se utilizará para la investigación será conformada por el total de colaboradores de la Municipalidad de San Pedro conformada por 50 trabajadores.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra que se utilizará

para el desarrollo del trabajo de investigación serán los 30 colaboradores de la Municipalidad de San Pedro.

Tabla 1 *Trabajadores de la Municipalidad de San Pedro*

Sub gerencia	N° de encuestados	
	Jefes	Trabajadores
Sub gerencia de contabilidad	1	6
Sub gerencia de tesorería	1	6
Sub gerencia de presupuesto	1	7
Abastecimientos	1	7
Total	30 trabajadores encuestados	

Nota la tabla representa a los trabajadores de la Gerencia regional de agricultura Cusco

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo que se utilizará en este trabajo de investigación será por medio de un muestreo no probabilístico es decir que para seleccionar la muestra no será necesario el utilizar ninguna fórmula estadística sino será de forma intencional y convencional.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para el recojo de información se utilizará la técnica de la encuesta y para operativizar se tomará en cuenta el cuestionario que será validado por expertos y sometido a una prueba de confiabilidad estadística.

Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica para la recolección de información para el estudio que se utilizará como técnica la

encuesta debido a que se utilizará un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recogerá y analizará una serie de datos.

Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El instrumento que se utilizará en el estudio será el cuestionario el cual estará conformado por una serie de interrogantes donde se les aplicará a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo, 2022, a quienes se considerará como colaboradores.

Tabla 2 *Ficha técnica*

<i>Técnica</i>	Encuesta
<i>Instrumento</i>	Cuestionario
<i>Extensión</i>	Tendremos 22 ítems, 12 ítems para la primera variable y 7 ítems para la segunda variable.
<i>Interpretación</i>	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable. 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo
<i>Escala Likert</i>	3. No sabe no opina 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
<i>Duración</i>	Se tomará un criterio de 20 minutos
<i>Aplicación</i>	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota la tabla representa la ficha técnica del cuestionario

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

En la presente investigación se utilizará la técnica de análisis cuantitativo basadas en la estadística con la medida de correlación, efectuando los cálculos en el programa estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Science) y Microsoft Excel. Asimismo, la organización de

datos se realizará a través de una matriz de tabulación, la misma que permitirá consolidar y visualizar las coincidencias, así como las divergencias existentes.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

Tabla 3 *Procedimientos de los datos*

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota de tabla muestra los procedimientos de los datos

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, Análisis, Interpretación Y Discusión De Resultados

5.1.1. Prueba de confiabilidad

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). A partir de lo mencionado previamente, se puede afirmar que, con el propósito de asegurar una evaluación efectiva de la confiabilidad del instrumento aplicado, se usó el coeficiente Alfa de Cronbach para determinar el nivel de fiabilidad del estudio.

Confiabilidad de las variables – Sistema de Control Interno y Adquisición de bienes y servicios

Variables de estudio	Alfa de Cronbach	N° de ítems
V1 Sistema de Control interno	0,886	12
V2 Adquisición de bienes y servicios	0,801	7

Nota: La tabla muestra la confiabilidad del instrumento representado en cada variable – SPSS-V25

El grado de confiabilidad del instrumento utilizado es elevado. Esto se debe a que el valor obtenido para la variable de control interno fue de 0.886, y para la variable de Adquisición de bienes y servicios fue de 0.801. Dado que estos valores se acercan a 1, se puede concluir que el estudio es fiable y adecuado para su implementación.

5.1.2. Resultados de las variables y dimensiones

5.1.3. Distribución de frecuencias

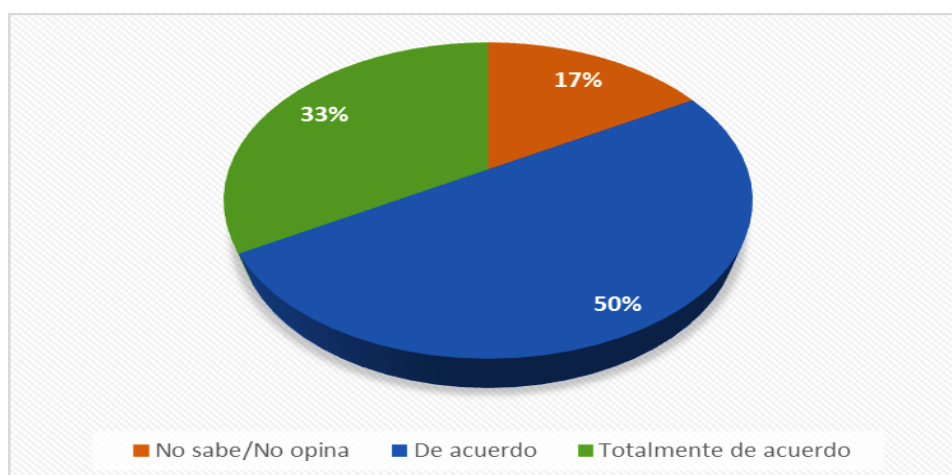
Ítem 01: El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema.

Tabla 4 El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	5	17%
De acuerdo	15	50%
Totalmente de acuerdo	10	33%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 1 El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 4 y Figura 1, el 50% y 33% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que el órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

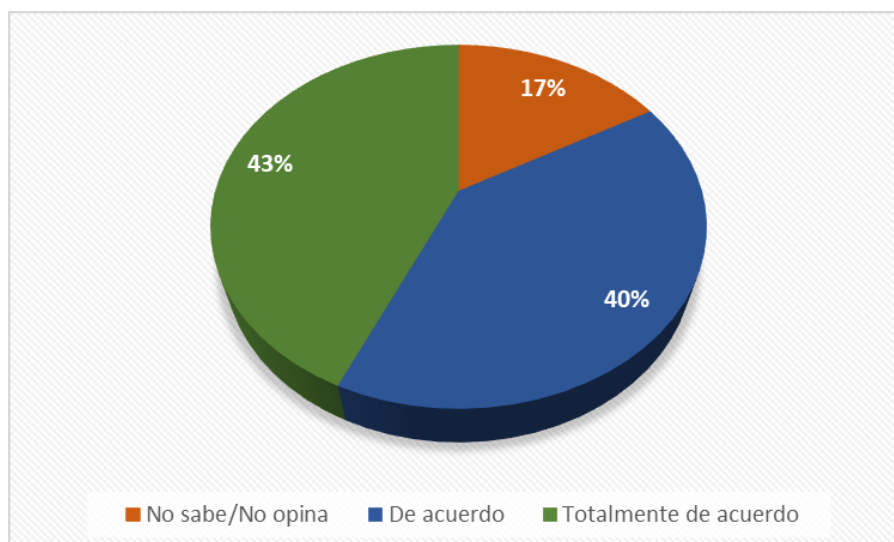
Ítem 02: La Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos.

Tabla 5 las rutas de comunicación y los niveles de autoridad

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	5	17%
De acuerdo	12	40%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 2 La Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 5 y Figura 2, el 40% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

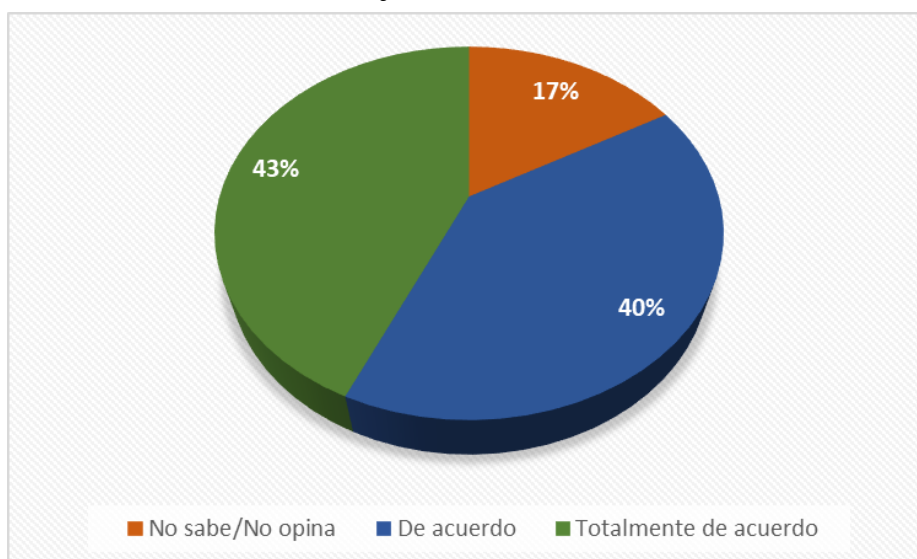
Ítem 03: La entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución.

Tabla 6 formar y mantener a profesionales capacitados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	5	17%
De acuerdo	12	40%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 3 La entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 6 y Figura 3, el 40% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

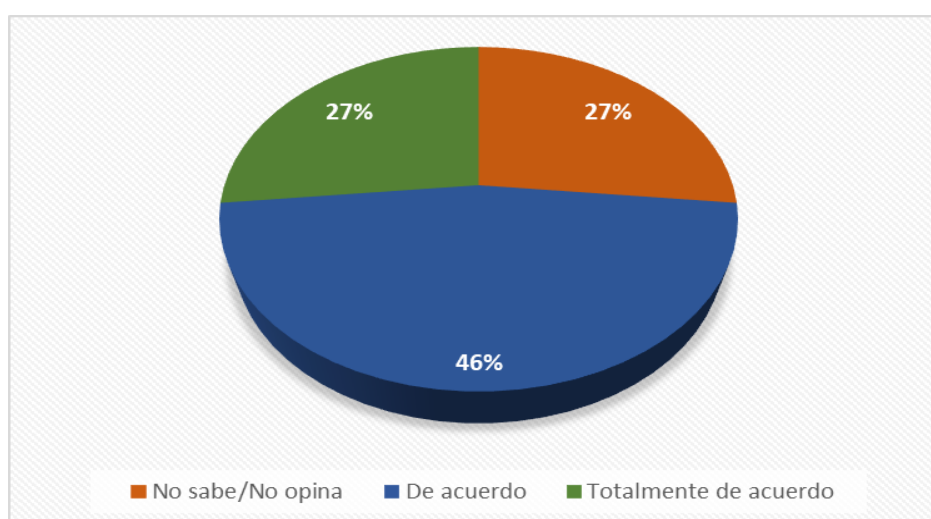
Ítem 04: La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno

Tabla 7 La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	8	27%
De acuerdo	14	46%
Totalmente de acuerdo	8	27%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 4 La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 7 y Figura 4, el 27% y 46% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno; mientras que, el 27% de los encuestados no saben ni opinan.

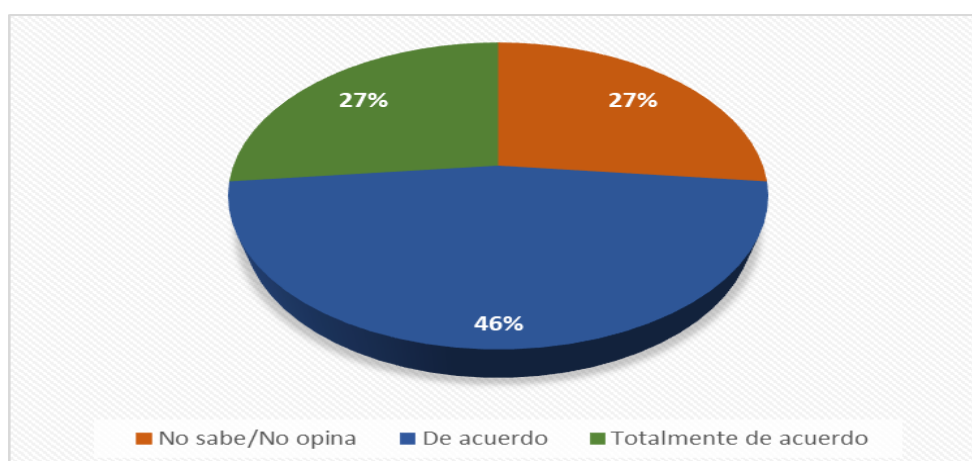
Ítem 05: La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI.

Tabla 8 La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	8	27%
De acuerdo	14	46%
Totalmente de acuerdo	8	27%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 5 La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 8 y Figura 5, el 27% y 46% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI; mientras que, el 27% de los encuestados no saben ni opinan.

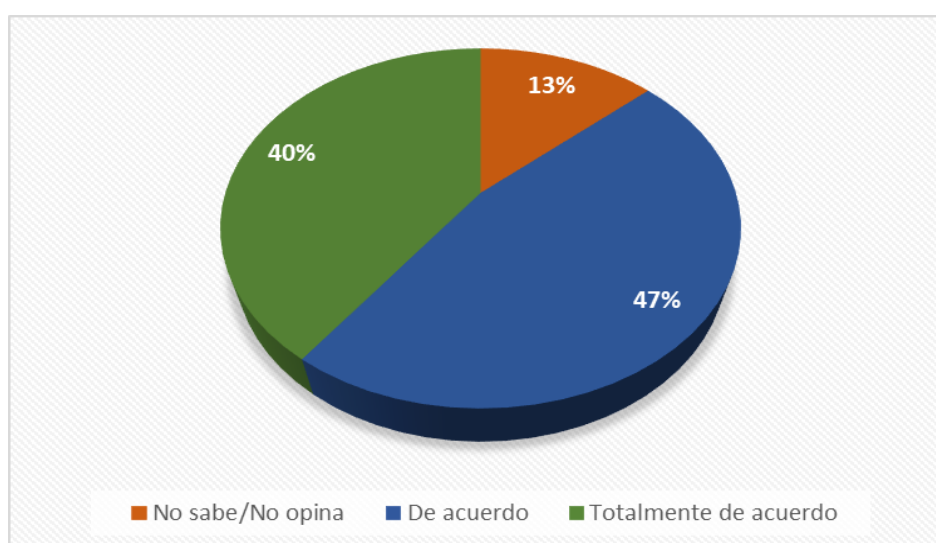
Ítem 06: La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del sistema de control interno

Tabla 9 La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del control interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	4	13%
De acuerdo	14	47%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 6 La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 9 y Figura 6, el 47% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del control interno; mientras que, el 13% de los encuestados no saben ni opinan.

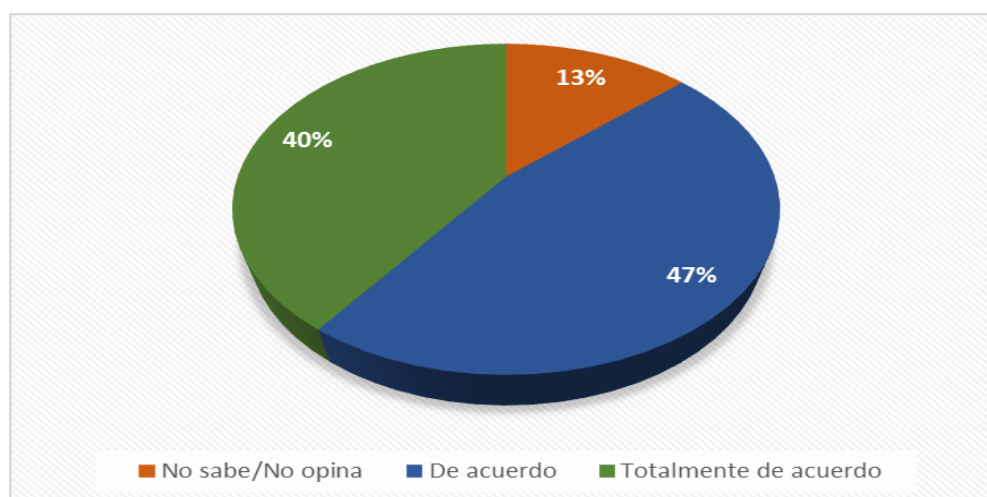
Ítem 07: La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación v evaluación de los riesgos relacionados.

Tabla 10 La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación evaluación de los riesgos relacionados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	4	13%
De acuerdo	14	47%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 7 La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación v evaluación de los riesgos relacionados



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 10 y Figura 7, el 47% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación v evaluación de los riesgos relacionados; mientras que, el 13% de los encuestados no saben ni opinan.

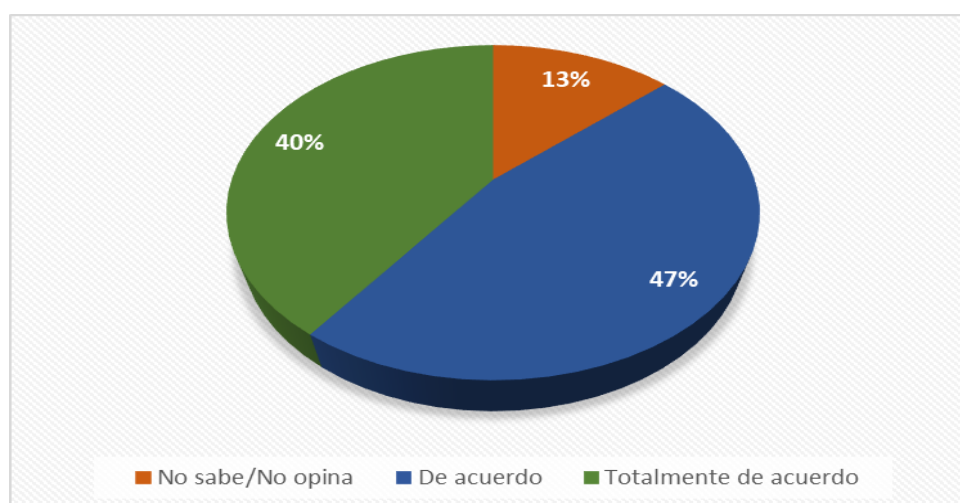
Ítem 08: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

Tabla 11 La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	4	13%
De acuerdo	14	47%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 8 La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 11 y Figura 8, el 47% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar; mientras que, el 13% de los encuestados no saben ni opinan.

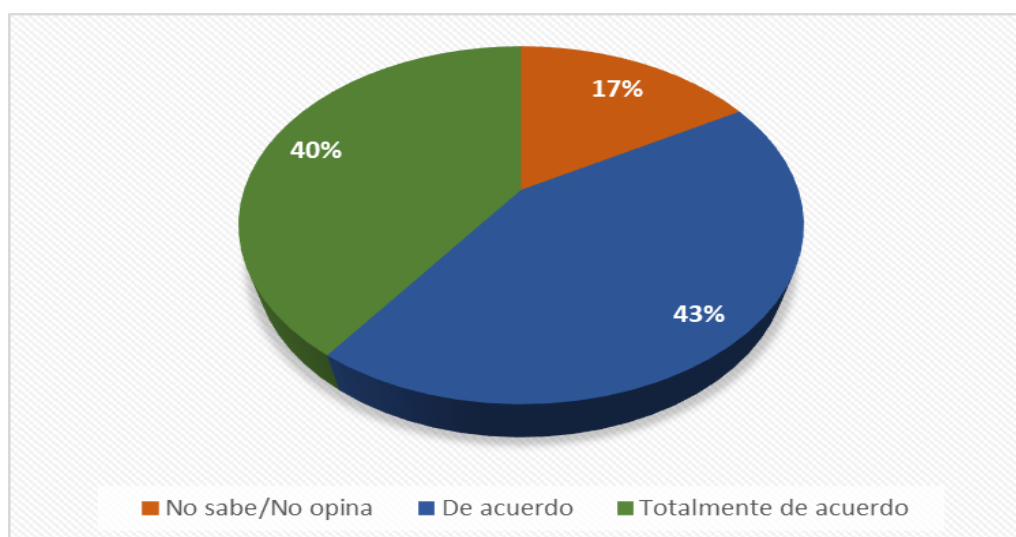
Ítem 09: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos.

Tabla 12 La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	5	17%
De acuerdo	13	43%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 9 La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 12 y Figura 9, el 43% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos cara la consecución de los objetivos; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

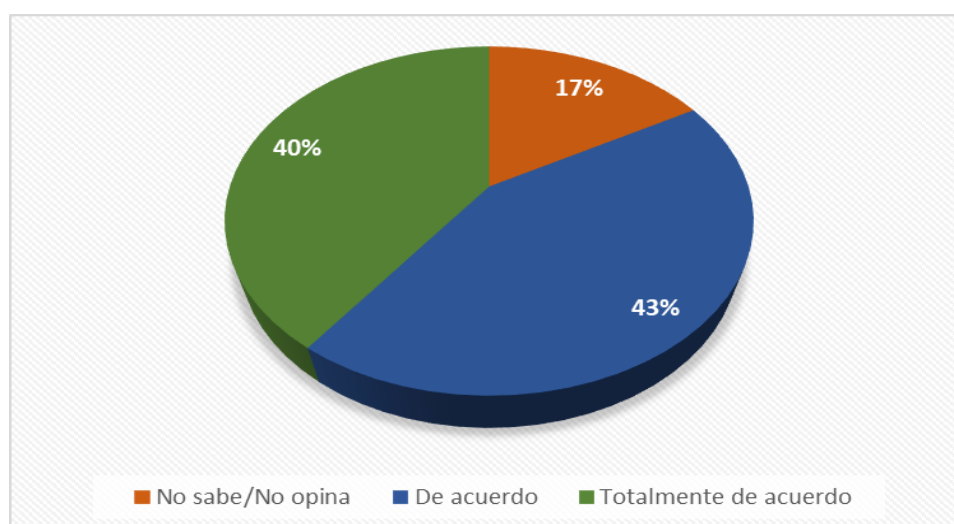
Ítem 10: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

Tabla 13 La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	5	17%
De acuerdo	13	43%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 10 La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 13 y Figura 10, el 43% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

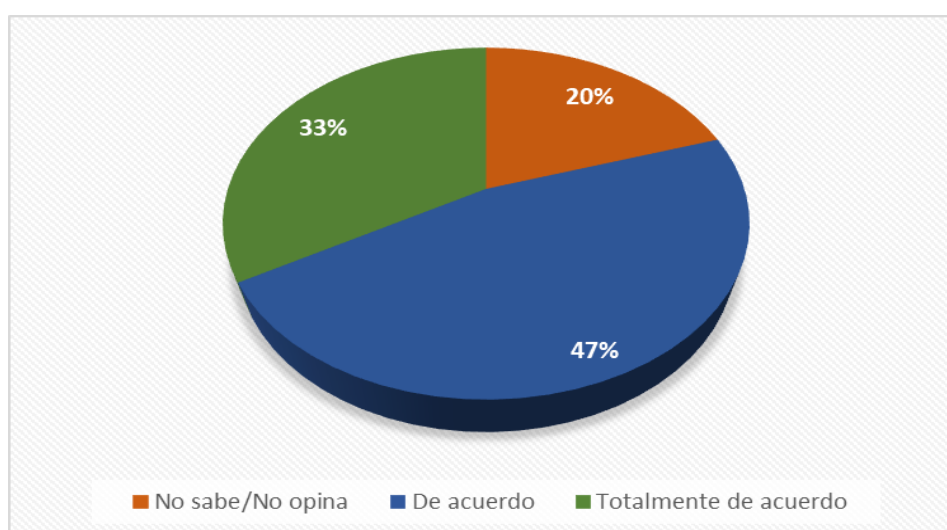
Ítem 11: La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente.

Tabla 14 La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	6	20%
De acuerdo	14	47%
Totalmente de acuerdo	10	33%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 11 La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 14 y Figura 11, el 43% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI; mientras que, el 17% de los encuestados no saben ni opinan.

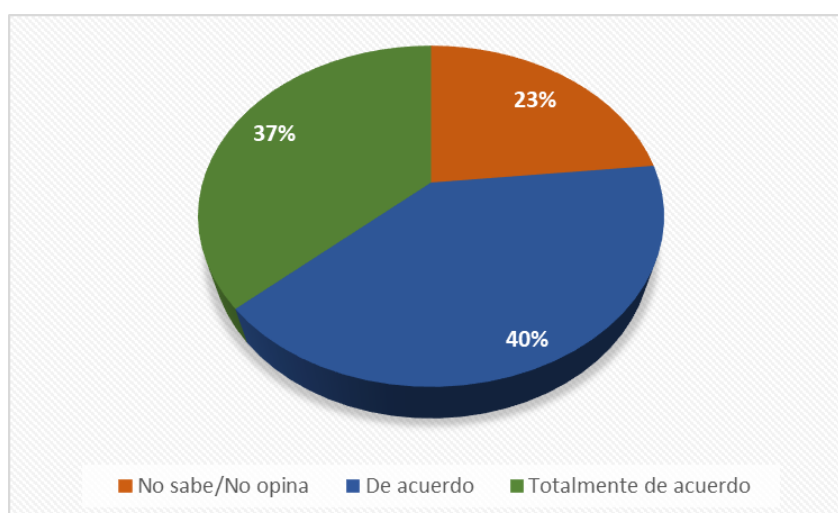
Ítem 12: La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de tomar acciones correctivas y de control, incluyendo a la Alta Dirección y al órgano o unidad responsable de implementar el SCI.

Tabla 15 La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	7	23%
De acuerdo	12	40%
Totalmente de acuerdo	11	37%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 12 La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 15 y Figura 12, el 40% y 37% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de tomar acciones correctivas y de control, incluyendo a la Alta Dirección y al órgano o unidad responsable de implementar el SCI; mientras que, el 23% de los encuestados no saben ni opinan.

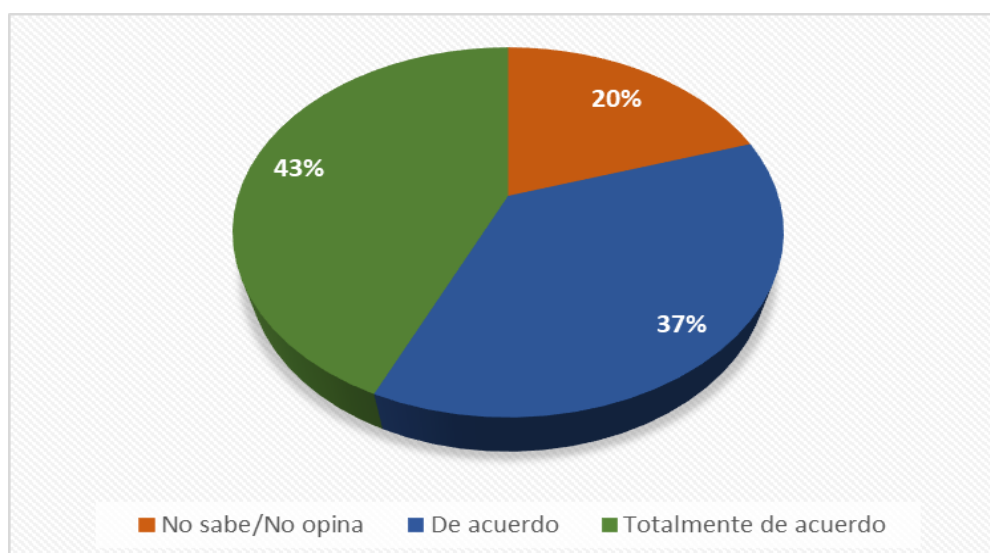
Ítem 13: Se inicia el proceso de adquisición de bienes para asegurar que la entidad cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus objetivos operativos de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas.

Tabla 16 Se inicia el proceso de adquisición de bienes

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	6	20%
De acuerdo	11	37%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 13 Se inicia el proceso de adquisición de bienes



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 16 y Figura 13, el 37% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que se inicia el proceso de adquisición de bienes para asegurar que la entidad cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus objetivos operativos de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas; mientras que, el 20% de los encuestados no saben ni opinan.

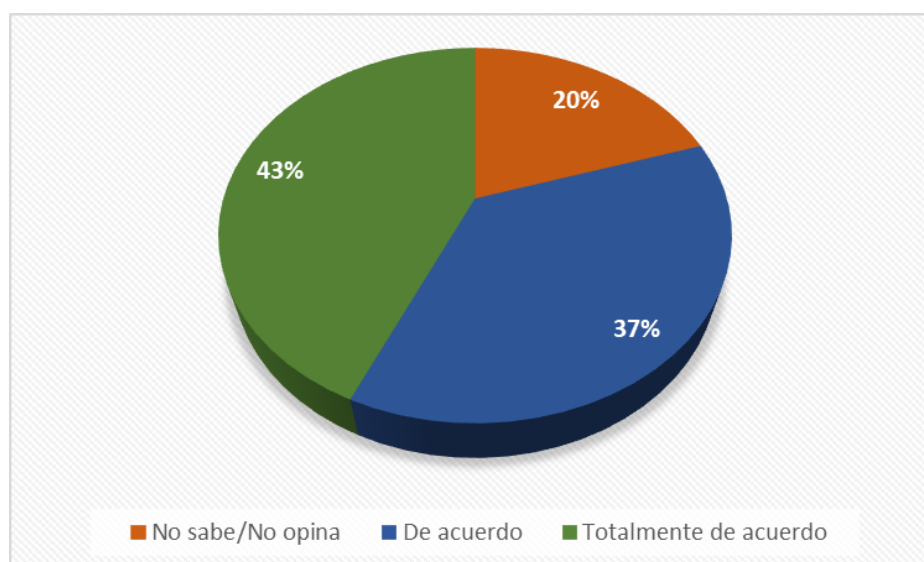
Ítem 14: La certificación de la adquisición de bienes garantiza que el proceso se ha realizado conforme a las normativas aplicables y que los bienes adquiridos cumplen con los requisitos establecidos para su uso en la entidad.

Tabla 17 La certificación de la adquisición de bienes

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	6	20%
De acuerdo	11	37%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 14 La certificación de la adquisición de bienes



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 17 y Figura 14, el 37% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la certificación de la adquisición de bienes garantiza que el proceso se ha realizado conforme a las normativas aplicables y que los bienes adquiridos cumplen con los requisitos establecidos para su uso en la entidad; mientras que, el 20% de los encuestados no saben ni opinan.

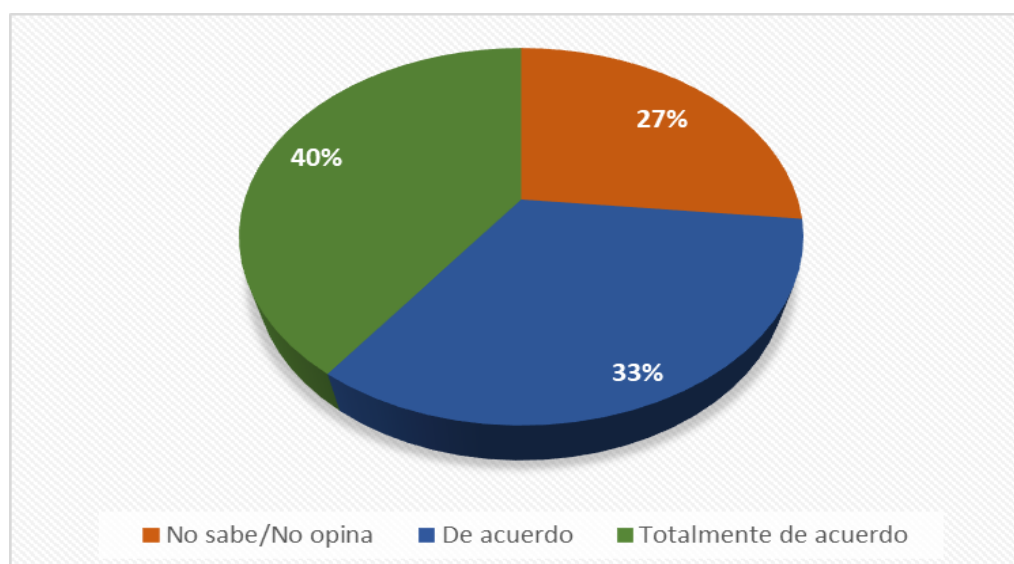
Ítem 15: El presupuesto de la adquisición de bienes debe ser cuidadosamente elaborado para asegurar que los recursos financieros estén disponibles y se ajusten a los costos previstos, garantizando la eficiencia y transparencia en el proceso de compra.

Tabla 18 El presupuesto de la adquisición de bienes

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	8	27%
De acuerdo	10	33%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 15 El presupuesto de la adquisición de bienes



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 18 y Figura 15, el 33% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que el presupuesto de la adquisición de bienes debe ser cuidadosamente elaborado para asegurar que los recursos financieros estén disponibles y se ajusten a los costos previstos, garantizando la eficiencia y transparencia en el proceso de compra; mientras que, el 27% de los encuestados no saben ni opinan.

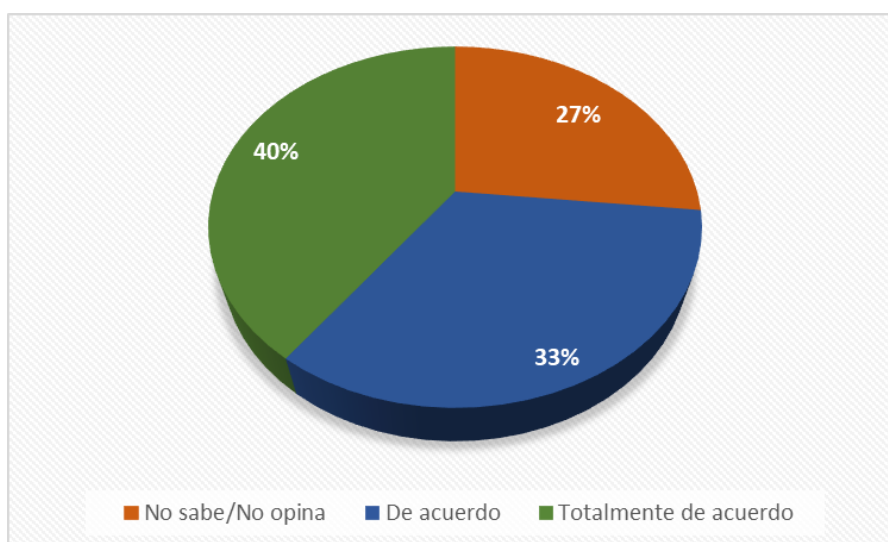
Ítem 16: La calendarización de la adquisición de servicios garantiza que se realice dentro de los plazos establecidos y se alinee con los objetivos operativos de la entidad.

Tabla 19 La calendarización de la adquisición de servicios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	8	27%
De acuerdo	10	33%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 16 La calendarización de la adquisición de servicios



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 19 y Figura 16, el 33% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la calendarización de la adquisición de servicios garantiza que se realice dentro de los plazos establecidos y se alinee con los objetivos operativos de la entidad; mientras que, el 27% de los encuestados no saben ni opinan.

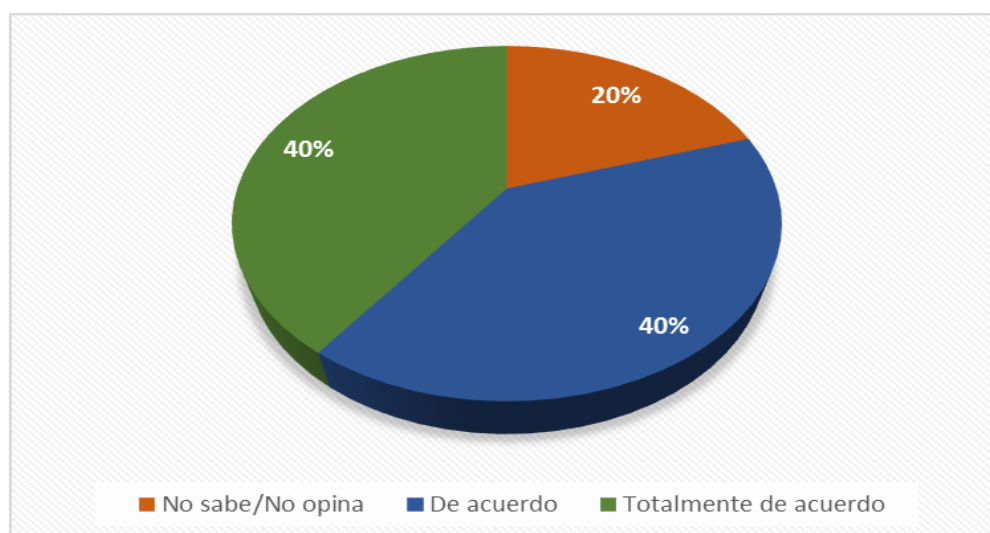
Ítem 17: La calendarización de la adquisición de servicios debe contemplar tiempos adecuados para cada etapa del proceso, desde la licitación hasta la ejecución, para asegurar un flujo de trabajo sin interrupciones.

Tabla 20 *La calendarización de la adquisición de servicios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	6	20%
De acuerdo	12	40%
Totalmente de acuerdo	12	40%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 17 *La calendarización de la adquisición de servicios*



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 20 y Figura 17, el 40% y 40% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la calendarización de la adquisición de servicios debe contemplar tiempos adecuados para cada etapa del proceso, desde la licitación hasta la ejecución, para asegurar un flujo de trabajo sin interrupciones; mientras que, el 20% de los encuestados no saben ni opinan.

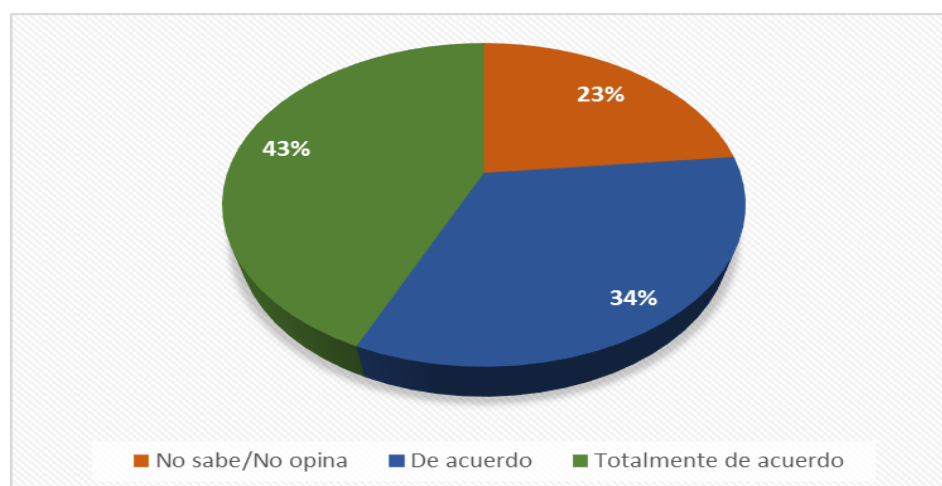
Ítem 18: El término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos, condiciones y expectativas para asegurar que el proveedor seleccionado cumpla con los estándares establecidos.

Tabla 21 El término de referencia de una adquisición de servicios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	7	23%
De acuerdo	10	34%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 18 El término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 21 y Figura 18, el 34% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que el término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos, condiciones y expectativas para asegurar que el proveedor seleccionado cumpla con los estándares establecidos; mientras que, el 23% de los encuestados no saben ni opinan.

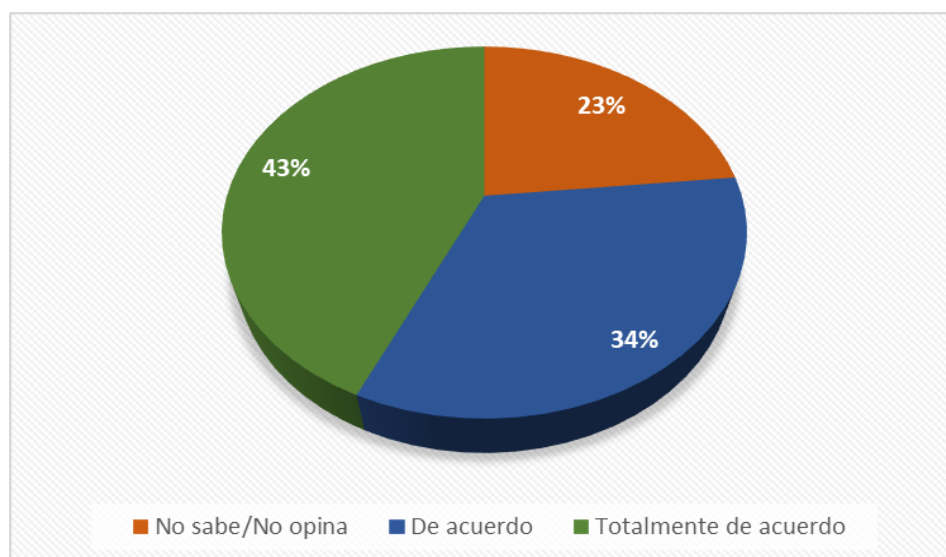
Ítem 19: La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios debe ser precisa y exhaustiva, a fin de evitar malentendidos y asegurar que los servicios contratados sean adecuados a las necesidades de la entidad.

Tabla 22 La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
No sabe/No opina	7	23%
De acuerdo	10	34%
Totalmente de acuerdo	13	43%
Total	30	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 19 La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Según la Tabla 22 y Figura 19, el 34% y 43% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, de forma respectiva, que la elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios debe ser precisa y exhaustiva, a fin de evitar malentendidos y asegurar que los servicios contratados sean adecuados a las necesidades de la entidad; mientras que, el 23% de los encuestados no saben ni opinan.

Procedimientos estadísticos

Tras la obtención de la información requerida a través de encuestas que emplearon un cuestionario compuesto por 19 preguntas (12 para la primera unidad de estudio y 7 para la segunda unidad), se implementó la escala de Likert para las opciones de respuesta. Los cuestionarios fueron sometidos a un análisis estadístico básico, calculando las frecuencias y porcentajes correspondientes. Estos cálculos se realizaron mediante el programa estadístico SSPS25.

Dentro de estas evaluaciones, se buscó obtener análisis descriptivos e inferenciales en línea con los objetivos del estudio. En este contexto, resultó fundamental emplear la prueba de normalidad para determinar el tipo de prueba inferencial que se utilizaría para alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

Tabla 23

Pruebas de normalidad

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Control interno	0.764	30	0.000
Adquisición de bienes y servicios	0.810	30	0.000

Nota: La tabla muestra la prueba de normalidad – SPSS-V25

Luego de lo expuesto, se llevó a cabo la prueba de normalidad, cuyos resultados se presentaron en la tabla 5, revelando que los datos no seguían una distribución normal, dado que el valor de significancia fue inferior a 0.05. Por ende, se decidió emplear la prueba no paramétrica del coeficiente de Spearman para analizar la relación entre las variables, ya que esta prueba no exige que los datos sigan una distribución normal.

Cumplimiento de Objetivos de la investigación – Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

Prueba de hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

H0: No Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

Cuadro 24

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,166	4	0.000
Razón de verosimilitud	33.175	4	0.000
Asociación lineal por lineal	20.804	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general – Reporte del SPSS-27

Interpretación

La aplicación de la prueba de chi-cuadrado fue fundamental para validar la hipótesis general del estudio. Los resultados mostraron un valor de significancia bilateral menor a 0.05, lo cual permitió aceptar la hipótesis alterna y, en consecuencia, confirmó la existencia de una relación significativa entre las variables en análisis. Estos hallazgos sugieren que existe una correlación importante entre el sistema de control interno y la adquisición de bienes y servicios.

Cuadro 25*Prueba de correlación de Spearman del objetivo general*

		Adquisición de bines y servicios	
Rho de Spearman	Sistema e control interno	Coeficiente de correlación	0.849
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo general - Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman revelaron un valor de 0.849, lo cual indica una relación positiva alta entre el sistema de control interno y la adquisición de bines y servicios. Esto quiere decir que si la municipalidad de san pedro quiere mejorar el proceso de adquisición de bines y servicios para ello debe de fortalecer el sistema de control interno en cada uno de sus componentes.

Cumplimiento de Objetivos de la investigación – objetivo específico 01

Describir cómo es el sistema de control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

A. Variable 01 – Sistema de Control Interno

Tabla 26

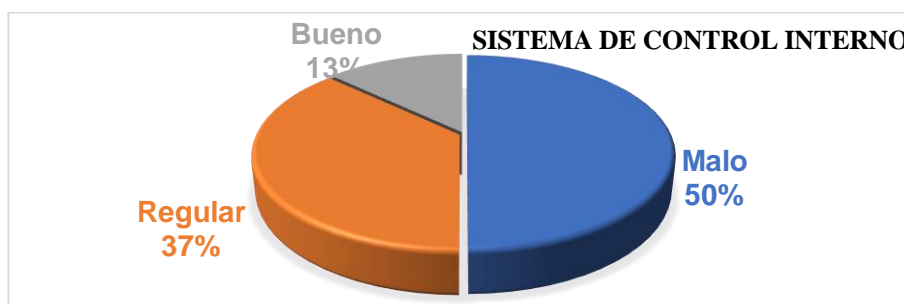
Control Interno

Niveles	Sistema De Control Interno	
	Fi	%
Malo	15	50%
Regular	11	37%
Bueno	4	13%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa el sistema de control interno

Figura 1

Control Interno



Nota: la figura representa el sistema de sistema de control interno

Interpretación

A partir de los datos consignados en la tabla, se dedujo que el sistema de control interno fue clasificado como deficiente en un 50% de los casos, aceptable en un 37% y satisfactorio en un 13%. De acuerdo con estos resultados, se da a conocer que el nivel de control interno en la entidad se caracteriza por ser deficiente. Esta apreciación se fundamenta en la ausencia de un ambiente de control óptimo en la entidad, así como en una evaluación ineficiente de los riesgos.

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 27

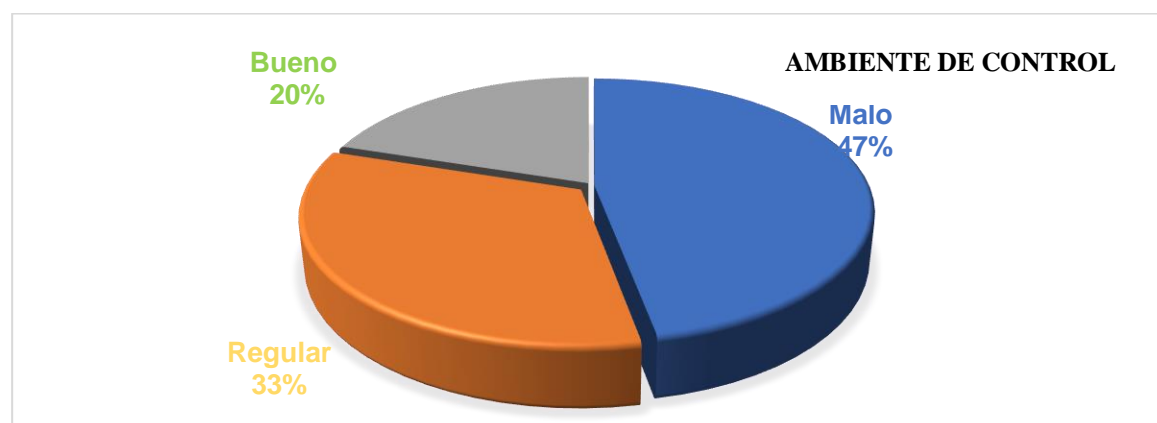
Ambiente de control

Niveles	Ambiente de Control	
	Fi	%
Malo	14	47%
Regular	10	33%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa el Ambiente de control

Figura 2

Ambiente de control



Nota: la figura representa el Ambiente de control

Interpretación

Al analizar los resultados presentados en la tabla 8, se pudo inferir que el ambiente de control fue evaluado como malo en un 47%, regular en un 33% y bueno en un 20%. Con base en estos resultados, se revela que el ambiente de control se caracteriza por ser deficiente. Esta evaluación se fundamenta en la falta de cumplimiento adecuado del Manual de Organización y Funciones (MOF) y del Reglamento de Organización y Funciones (ROF). Como resultado, se evidencia que los funcionarios públicos de la entidad carecen de conocimiento sobre los procesos y estructuras fundamentales que sustentan la realización de sus funciones de manera efectiva.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Tabla 28

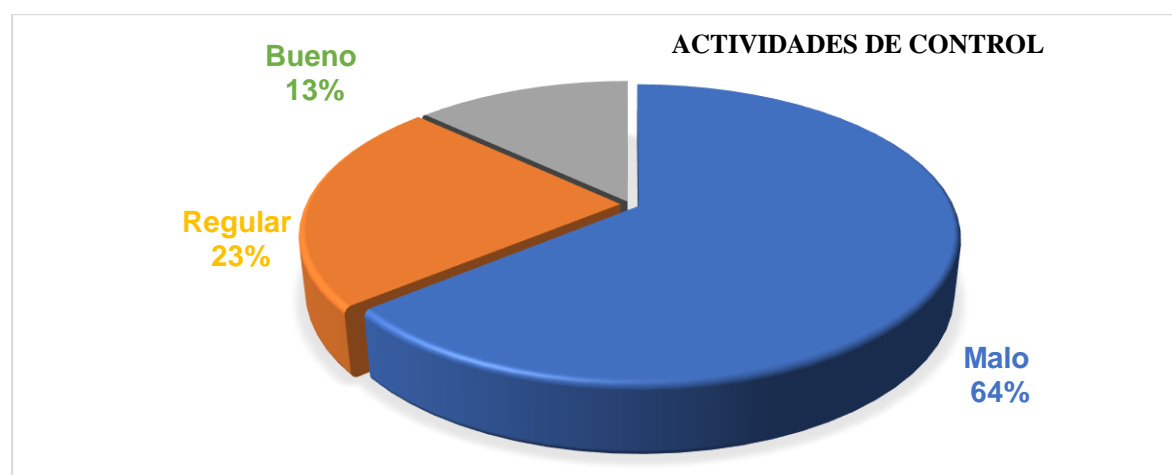
Actividades de control

Niveles	Actividades de control	
	Fi	%
Malo	19	64%
Regular	7	23%
Bueno	4	13%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa las Actividades de control

Figura 3

Actividades de control



Nota: la figura representa las Actividades de control

Interpretación

Tras examinar los resultados expuestos en la tabla 9, se deduce que las actividades de control fueron calificadas como malo en un 64%, regular en un 23% y bueno en un 13%. A partir de estos datos, se evidencia que las actividades de control presentan deficiencias. Esta apreciación se sustenta en la falta de verificación del desarrollo eficiente de diversas actividades dentro de la entidad. Asimismo, se destaca la ausencia de una supervisión efectiva del desempeño de las actividades llevadas a cabo por los funcionarios públicos, lo que resulta en el incumplimiento de los objetivos institucionales.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 29

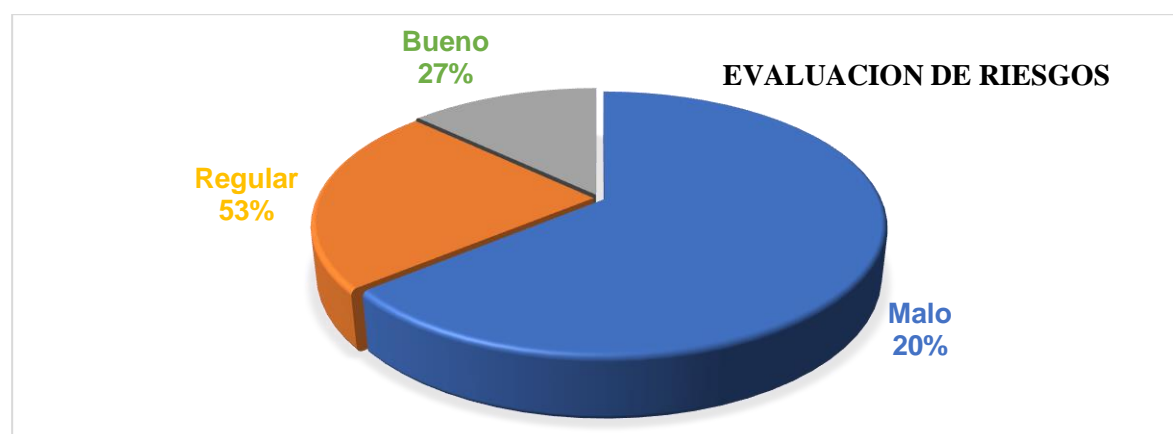
Evaluación de riesgos

Niveles	Evaluación de riesgos	
	Fi	%
Malo	6	20%
Regular	16	53%
Bueno	8	27%
Total	30	100%

Nota: la tabla representa la Actividades de control

Figura 4

Evaluación de riesgos



Nota: la figura representa la Evaluación de riesgo

Interpretación

Después de revisar los resultados detallados en la tabla 10, se desprende que la evaluación de riesgos fue categorizada como malo en un 20%, regular en un 53% y bueno en un 27%. A partir de estos datos, se observa que la evaluación de riesgos presenta deficiencias. Esta evaluación se fundamenta en la ausencia de una evaluación eficaz de los riesgos inherentes al desarrollo eficiente de diversas actividades en la entidad. En otras palabras, no se lleva a cabo una evaluación previa de una actividad o proceso antes de aplicar controles internos para mitigar los riesgos, lo que afecta directamente al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 30

Información y comunicación

Niveles	Información y comunicación	
	Fi	%
Malo	12	40%
Regular	12	40%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la Información y comunicación

Figura 5

Información y comunicación



Nota: La figura representa la Información y comunicación

Interpretación

Luego de examinar los resultados detallados en la tabla 11, se desprende que la categorización de la información y comunicación reveló que fue calificada como malo en un 40%, regular en un 40% y bueno en un 20%. Basándonos en estos datos, se observa que el manejo de la información y comunicación presenta deficiencias. Esta evaluación se sustenta en la carencia de una gestión adecuada de la información y la comunicación, tanto interna como externamente, en el desarrollo de las actividades. Esta carencia impacta directamente en el desempeño laboral de los funcionarios públicos y en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades.

Dimensión 5: Supervisión o monitoreo

Tabla 31

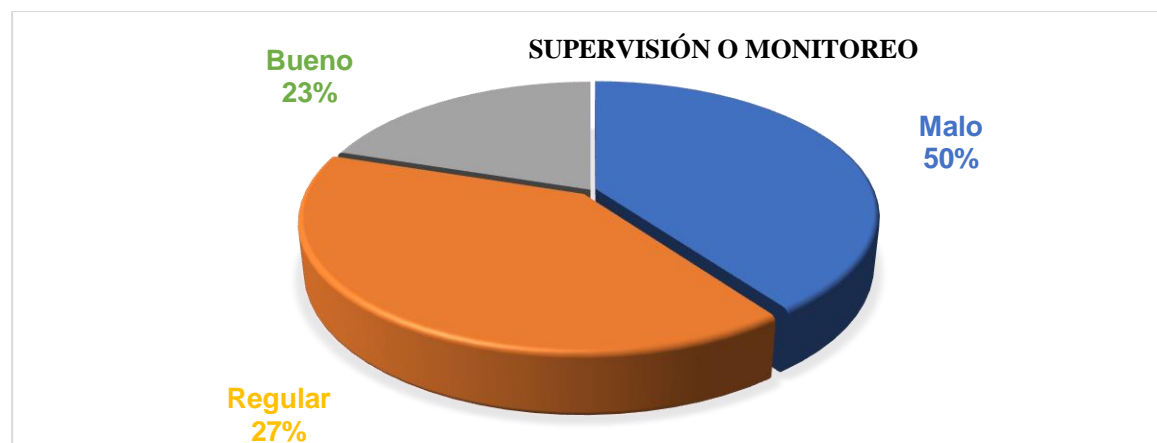
Supervisión o monitoreo

Niveles	Supervisión o monitoreo	
	Fi	%
Malo	15	50%
Regular	8	27%
Bueno	7	23%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la Supervisión o monitoreo

Figura 6

Supervisión o monitoreo



Nota: La figura representa la Supervisión o monitoreo

Interpretación

Tras un detallado análisis de los resultados presentados en la tabla 12, se desprende que la evaluación de la supervisión o monitoreo reflejó que fue calificada como malo en un 50%, regular en un 27% y bueno en un 23%. A partir de estos datos, se evidencia que la supervisión o monitoreo de las actividades realizadas en la entidad se presenta que es deficiente. Esta evaluación se apoya en la falta de una dirección eficiente, así como en la ausencia de un control efectivo de las actividades llevadas a cabo por los funcionarios públicos de la entidad. Esta carencia repercute directamente en el rendimiento laboral de los funcionarios y en la consecución eficaz de sus responsabilidades.

Cumplimiento de Objetivos de la investigación – objetivo específico 02

Describir cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

B. Variable 02 – Adquisición de bienes y servicios

Tabla 32

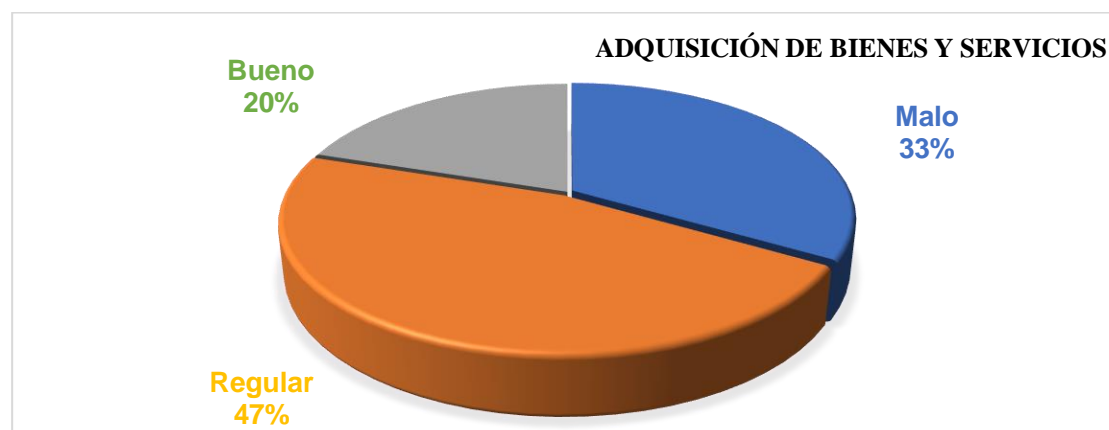
Adquisición de bienes y servicios

Niveles	Adquisición de bienes y servicios	
	Fi	%
Malo	10	33%
Regular	14	47%
Bueno	6	20%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la Adquisición de bienes y servicios

Figura 7

Adquisición de bienes y servicios



Nota: La figura representa la Adquisición de bienes y servicios

Interpretación

Los resultados expuestos en la tabla, se desprende que la evaluación de la adquisición de bienes y servicios es mala en un 33%, regular en un 47% y bueno en un 20%. A partir de estos datos, se evidencia que el proceso de adquisición de bienes y servicios en la entidad se presenta algunas deficiencias

Dimensión 1: Adquisición de bienes

Tabla 33

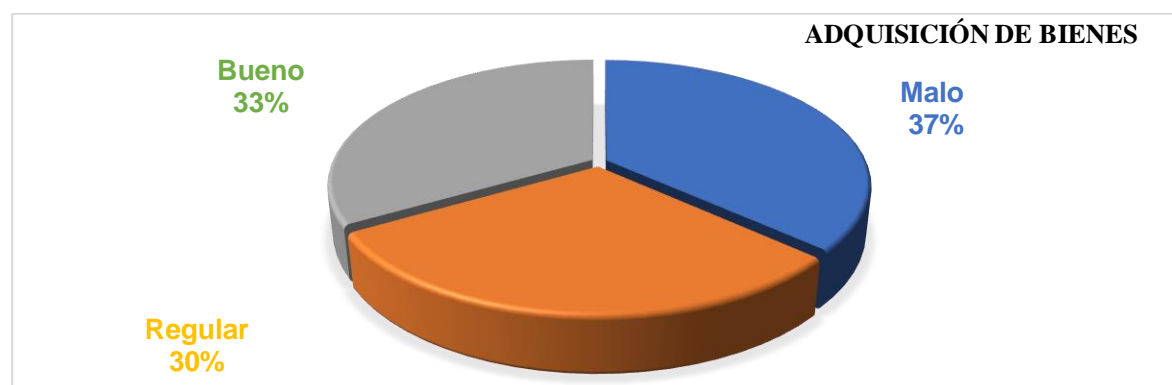
Adquisición de bienes

Niveles	Adquisición de bienes	
	Fi	%
Malo	11	37%
Regular	9	30%
Bueno	10	33%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la Adquisición de bienes

Figura 8

Adquisición de bienes



Nota: La figura representa la Adquisición de bienes

Interpretación

Después de llevar a cabo un análisis detallado de los resultados presentados en la tabla 14, se observa que la evaluación del proceso de adquisición de bienes indica que fue calificado como malo en un 37%, regular en un 30% y bueno en un 33%. A partir de estos datos, se evidencian ciertas deficiencias en el proceso de adquisición de bienes en la entidad. Esta evaluación se fundamenta en la falta de un seguimiento y desarrollo eficiente de los procedimientos de adquisición como el requerimiento, certificación, presupuesto, calendarización y el término de referencia, lo cual incide directamente en la adquisición de bienes, así como en el desempeño laboral de los funcionarios y en la consecución efectiva de sus responsabilidades, además de afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Dimensión 2: Adquisición de servicios

Tabla 34

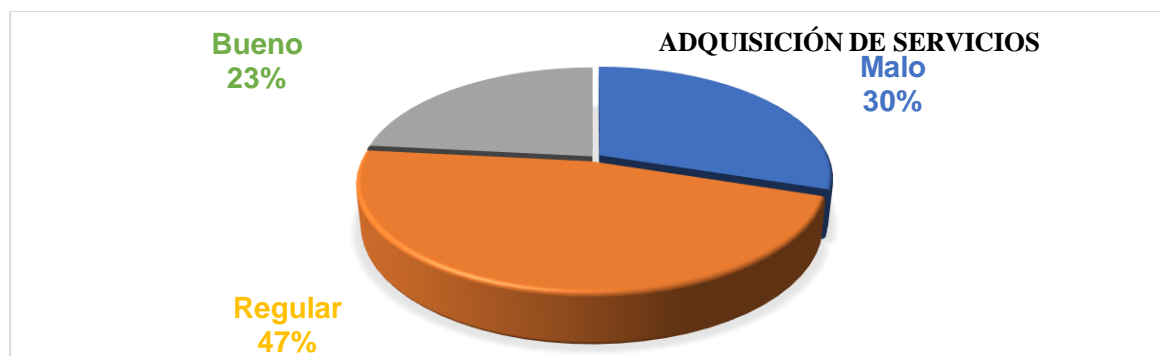
Adquisición de servicios

Niveles	Adquisición de servicios	
	Fi	%
Malo	9	30%
Regular	14	47%
Bueno	7	23%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la Adquisición de servicios

Figura 9

Adquisición de servicios



Nota: La figura representa la Adquisición de servicios

Interpretación

Después de realizar un análisis minucioso de los resultados presentados en la tabla 15, se constata que la evaluación del proceso de adquisición de servicios revela que fue calificado como malo en un 30%, regular en un 47% y bueno en un 23%. A partir de estos datos, se evidencian algunas carencias en el proceso de adquisición de servicios en la entidad. Esta evaluación se sustenta en la ausencia de un seguimiento y desarrollo eficiente de los procedimientos de adquisición, tales como el requerimiento, certificación, presupuesto, calendarización y el término de referencia. Estas deficiencias inciden directamente en la adquisición de servicios, así como en el rendimiento laboral de los funcionarios y en la consecución efectiva de sus responsabilidades, además de afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Cumplimiento de Objetivos de la investigación – objetivo específico 03

Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

Prueba de hipótesis específica 03

H1: Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

H0: No Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

Cuadro 35

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,857	4	0.000
Razón de verosimilitud	41.237	4	0.000
Asociación lineal por lineal	23.368	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Para validar la hipótesis específica 03, se llevó a cabo la prueba de chi-cuadrado, obteniendo un valor de significancia bilateral de 0.000, inferior al umbral de 0.05. Este resultado respalda la aceptación de la hipótesis alternativa, confirmando la existencia de una relación significativa entre el sistema de control interno y la adquisición de bienes.

Cuadro 36*Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02*

		Adquisición de bienes	
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	0.867
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman revelan un valor de 0.867, lo que indica una relación positiva alta entre sistema de control interno y la adquisición de bienes.

Cumplimiento de Objetivos de la investigación – objetivo específico 04

Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

Prueba de hipótesis específica 04

H1: Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

H0: No Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.

Cuadro 37

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 4

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,167	4	0.007
Razón de verosimilitud	9.820	4	0.000
Asociación lineal por lineal	4.364	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3 - Reporte del SPSS-27

Interpretación

Se llevó a cabo la prueba de chi-cuadrado para validar la hipótesis específica 03. Los resultados obtenidos mostraron un valor de significancia bilateral de 0.000, inferior al umbral de 0.05, lo que facilita la aceptación de la hipótesis alternativa. Esto indica que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la adquisición de servicios.

Cuadro 38

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03

		Adquisición de servicios
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N
		0.650
		0.003
		30

Nota: El cuadro representa la prueba de Spearman del objetivo específico 03 - Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman revelan un valor de 0.650, lo que indica una relación positiva moderada entre el sistema de control interno y la adquisición de servicios.

5.3. Discusión de resultados

Tras culminar el análisis de los resultados se procederá a presentar una síntesis de estos donde para el objetivo general que era determinar la relación entre el sistema de control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis, 2022, se extrajo que hay una relación positiva moderada de 0.686 entre las unidades de estudio. Este hallazgo implica que la eficacia en la implementación del control interno por parte de la entidad pública está estrechamente ligada a la ejecución exitosa de los procedimientos relacionados con el requerimiento, certificación, presupuesto, calendarización y término de referencia en el proceso de adquisición de bienes y servicios. Esta conexión asegura una adquisición eficiente de los mencionados bienes y servicios, respaldando así el desarrollo de las actividades de los funcionarios públicos y la consecución de los objetivos institucionales. Estos resultados resaltan la importancia crítica de mantener un sólido control interno para garantizar la efectividad en el proceso de adquisición y, en consecuencia, lograr exitosamente los objetivos planteados por la entidad.

En relación con el primer objetivo específico, que Describir cómo es el sistema de control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, se encontró que este se clasificó como deficiente, alcanzando un índice del 50%. Esta evaluación se sustenta en la falta de un ambiente de control óptimo dentro de la entidad, así como en una evaluación ineficiente de los riesgos asociados. Además, se evidenció que los procedimientos vinculados a las acciones de control interno presentan deficiencias, junto con una carencia en la efectividad de la distribución de la información y la comunicación. Asimismo, se identificó la ausencia de una supervisión o monitoreo adecuado de las operaciones. Estos hallazgos resaltan la necesidad imperante de implementar mejoras sustanciales en el sistema de control interno de la entidad, subrayando la

importancia de adoptar medidas correctivas y fortalecer la eficacia de los procesos internos para asegurar un desempeño óptimo en el futuro.

En relación con el segundo objetivo específico, Describir cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, se determinó que dicho proceso se califica como regular, alcanzando un porcentaje del 47%. Esta evaluación se atribuye a la carencia de un seguimiento y desarrollo eficiente en el proceso de adquisiciones, lo cual incide directamente en el rendimiento laboral de los funcionarios y en la consecución efectiva de sus responsabilidades, así como en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Este análisis resalta la urgente necesidad de implementar mejoras significativas en el proceso de adquisición para asegurar un desempeño eficiente y proporcionar a los funcionarios las herramientas necesarias para cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva. Este diagnóstico también enfatiza la importancia de adoptar medidas correctivas para optimizar los procedimientos de adquisición y mejorar la eficacia en el cumplimiento de los objetivos institucionales a largo plazo.

En relación con el tercer objetivo específico, Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, se identificó una relación positiva alta, alcanzando un coeficiente de 0.721 entre las unidades de estudio. Esto sugiere que el desempeño eficiente del control interno por parte de la entidad pública está estrechamente vinculado a la ejecución efectiva de los procedimientos de requerimiento, certificación, presupuesto, calendarización y término de referencia. Este vínculo asegura una adquisición eficiente de bienes, respaldando así el desarrollo de las actividades de los funcionarios públicos y la consecución de los objetivos institucionales. Estos hallazgos enfatizan la importancia de mantener un sólido control interno para garantizar la efectividad en el proceso de adquisición y, por ende, el logro exitoso de los objetivos de la entidad. Esta relación positiva alta resalta la necesidad de fortalecer y mantener

prácticas efectivas de control interno para optimizar el proceso de adquisición y, en última instancia, mejorar el desempeño y los resultados institucionales.

En lo que respecta al objetivo específico 4, Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, se ha identificado una relación positiva moderada de 0.593 entre las unidades de estudio. Este hallazgo implica que la eficacia en la implementación del control interno por parte de la entidad pública está estrechamente vinculada al éxito en la ejecución de los procedimientos asociados al requerimiento, certificación, presupuesto, calendarización y término de referencia. Esta conexión asegura una adquisición eficiente de servicios, respaldando así el desarrollo de las actividades de los funcionarios públicos y la consecución de los objetivos institucionales. Estos resultados subrayan la relevancia de mantener un control interno robusto para garantizar la efectividad en el proceso de adquisición y, por ende, el cumplimiento exitoso de los objetivos de la entidad.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el sistema de control interno tiene una relación significativa y determinante en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022. La implementación adecuada de los controles internos permite una gestión más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, asegurando el cumplimiento de normativas legales y evitando posibles riesgos de mal manejo o corrupción en los procesos de contratación. Además, se observó que un sistema de control interno bien estructurado contribuye a la correcta planificación, ejecución y seguimiento de las adquisiciones, mejorando la calidad de los bienes y servicios adquiridos, así como la satisfacción de las necesidades de la población.
2. Se concluye que el control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022, es regular. A pesar de que se cuenta con un marco normativo y procedimientos establecidos para la gestión de las adquisiciones, se identificaron deficiencias en la aplicación consistente y efectiva de los controles internos. Estas deficiencias incluyen la falta de una supervisión adecuada en algunas etapas del proceso, la escasa capacitación del personal encargado y la falta de documentación suficiente para garantizar la transparencia en todas las fases de las adquisiciones.
3. Se concluye que el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022, es regular. Aunque se siguen en su mayoría los procedimientos establecidos para las compras y contrataciones, se identificaron varias áreas de oportunidad que afectan la eficiencia y transparencia del proceso. Entre las principales deficiencias encontradas se destacan la falta de una planificación adecuada y la ausencia de una evaluación rigurosa de los

proveedores, lo que limita la competitividad y la calidad de los bienes y servicios adquiridos.

4. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022. El análisis realizado demuestra que la implementación de un sistema de control interno adecuado influye directamente en la eficiencia, transparencia y efectividad del proceso de adquisición de bienes. Cuando los controles internos son correctamente aplicados, se logra una gestión más ordenada y conforme a las normativas vigentes, lo que facilita la selección de proveedores idóneos, la correcta ejecución de los contratos y la utilización adecuada de los recursos públicos.
5. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, durante el periodo 2022. El análisis evidencia que un sistema de control interno adecuado tiene un impacto directo en la correcta ejecución de los procesos de contratación de servicios, garantizando que se cumplan los procedimientos establecidos por la normativa vigente y que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y transparente. La implementación efectiva de los controles internos permite reducir los riesgos de corrupción, fraudes o contrataciones irregulares, ya que asegura que cada fase del proceso, desde la solicitud hasta la ejecución del contrato, se realice con la debida supervisión y documentación.

RECOMENDACIONES

1. Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pedro fortalecer el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Pedro, Provincia de Canchis, a fin de optimizar el proceso de adquisición de bienes y servicios, esto permitirá mejorar la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de San Pedro, asegurando un uso más eficiente y transparente de los recursos públicos, lo que redundará en una mayor satisfacción de las necesidades de la población y en una administración pública más confiable y responsable.
2. Al alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pedro fortalecer el control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, implementando un sistema de supervisión más riguroso y constante a lo largo de todas las etapas del proceso. Esto puede lograrse mediante la capacitación continua del personal encargado de las adquisiciones, asegurando que comprendan plenamente los procedimientos establecidos y la importancia de su correcta aplicación. Asimismo, es fundamental establecer mecanismos claros para la documentación y registro detallado de todas las fases del proceso, con el fin de garantizar la transparencia y la trazabilidad de las decisiones y actividades realizadas.
3. Al alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pedro mejorar la planificación y la evaluación de proveedores en el proceso de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pedro. Para ello, se debe implementar un plan de adquisiciones detallado y alineado con las necesidades reales de la entidad, asegurando que se realicen con antelación las previsiones para cada compra o contratación. Además, es crucial establecer un sistema de evaluación rigurosa y objetiva de los proveedores, que considere no solo el precio, sino también la calidad, la experiencia y la capacidad de entrega de los mismos. Se sugiere la creación de un comité de evaluación que realice un

análisis exhaustivo de las ofertas, promoviendo la competencia leal y garantizando la transparencia en la selección de los proveedores.

4. Al alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pedro fortalecer la implementación y aplicación consistente del sistema de control interno en el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro, con el objetivo de optimizar la eficiencia, transparencia y efectividad del proceso. Para ello, es esencial asegurar que todos los involucrados en las adquisiciones reciban capacitación continua sobre la normativa vigente y los procedimientos internos, promoviendo su conocimiento y compromiso con el sistema de control interno, Además, se debe realizar un seguimiento constante y auditorías periódicas para verificar la correcta aplicación de los controles establecidos, identificando áreas de mejora y corrigiendo cualquier deficiencia en su implementación.
5. Al alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pedro reforzar y optimizar el sistema de control interno en el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro, implementando procedimientos más rigurosos y específicos en cada fase del proceso de contratación. Es fundamental asegurar que todos los actores involucrados en la contratación de servicios estén debidamente capacitados en las normativas vigentes y en las mejores prácticas de control interno, con el fin de garantizar que se cumplan los procedimientos establecidos. Además, se sugiere la creación de un equipo de auditoría interna que realice evaluaciones periódicas para detectar posibles irregularidades y asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente, transparente y conforme a la normativa, reduciendo así los riesgos de corrupción y fraude.

BIBLIOGRAFÍA

- Auccatinco Zelada, S., & Auccatinco Zelada, C. (2021). Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Cusco: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZS-Auccatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Beltran Borbor, M. M. (2019). Control de inventarios y la rentabilidad en la Constructora Pinroves S.A., del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2018. La Libertad: Universidad Estatal de Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5003/1/UPSE-TCA-2019-0070.pdf>
- Cáceres Rosas, D. I. (2020). Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred y RJ Cometared S.A. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55112/1/TESIS%20FINAL%2897%29.pdf>
- Cahuana Rimachi , H. (2019). “El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017”. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Carrasco, S. (2019). Metodología de la Investigación Científica (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos.
- Concepto Definición. (30 de 12 de 2021). conceptodefinicion.de. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/servicio/>
- Consumoteca. (30 de 12 de 2021). consumoteca.com. Obtenido de <https://www.consumoteca.com/economia-familiar/adquisicion-de-bienes/>
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Crespo Ortiz, Z. M., & Torres Saldaña, D. F. (2019). Deficiencias de control interno en el área de compras y almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora Janet EIRL, de Trujillo, año 2017. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23245/Crespo%20Ortiz%20Zoila_Torres%20Salda%20Diana.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Donoso Sánchez, A. (2019). Economipedia. Obtenido de Economipedia.: <https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>

Gonzalez , P. (30 de 12 de 2021). billin.net. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-servicios/>

González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gov. Co. (30 de 12 de 2021). funcionpublica.gov. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/glosario/-/wiki/Glosario+2/Adquisici%C3%B3n+de+Bienes+y+Servicios>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación 6TA Edición. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huamán Cerón, R. S., & Inca Quispe, M. Á. (2021). Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72346/Huam%20a1n_RS-Inca_QMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huamán Huacac , G., & Choque Huamani., N. (2018). “Control interno y su impacto en las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo – Cusco; periodo 2015”. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Kiziryan, M. (2019). Economipedia. Obtenido de Economipedia.: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-bienes.html>

Loaiza Vivanco, T. L. (2019). El Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas –Cusco 2018. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3209/Tracy_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- MEF. (2013). MEF. Obtenido de http://190.102.131.45/transparencia/pdf/presupuesto/Glosario_Terminos_Presupuestales_2013.pdf
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Sistema de control interno Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). www.peru.gob.pe. Obtenido de https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/88/PLAN_88_Manual_de_Procedimientos_de_Presupuesto_2011.pdf
- Ortiz Lozano, E., & Silva Saldaña, J. A. (2019). Evaluación del control interno según modelo COSO 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa maquinaria y construcción Los Andes E.I.R.L. en el Periodo 2018. Cajamarca: Universidad Privada Del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15073/Ortiz%20Lozano%20Emelina%20-%20Silva%20Salda%c3%b1a%20Jos%c3%a9%20Alcibiades%20%281%29.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Palma Tiito, I. (2021). Control Interno y Rendición de Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac. Cusco, 2021. Cusco: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70407/Palma_TI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). Internal control deficiencies and municipal borrowing costs. Public Budgeting & Finance.
- Parrales Choez, C. (2018). Diseño de Procesos de Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios en Moreno Comercio y Construcción S.A. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37549/1/Tesis%20Final%20Para%20Empastado%20Cepeda%20y%20Vallejo.pdf>

Pecho Caparachin, M. A. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube Gerencia e Ingenieria S.A.C. - Amarilis, 2019. Huánuco: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17054/CONTROL_RENTABILIDAD_%20PECHO_CAPARACHIN_MARCO_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). peru.gob.pe. Obtenido de peru.gob.pe: https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF

Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). Manual de elaborar el ROF. Peru: Diskcopy.

Quispe Taipe, M. M. (2020). Financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Construcción - Ayacucho 2020. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17993/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_QUISPE_TAIPE_MARLENY_MARI_ZIHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (2016). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Torres Villón, D. I. (2019). Gestión de inventarios y rentabilidad de la Empresa Constructora Meizer S.A. Cantón Salinas, Año 2018. La libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5157/1/UPSE-TCA-2019-0096.pdf>

Ucha, F. (2012). Definición ABC. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/supervision.php>

Ucha, F. (01 de 2013). Definicion ABC . Obtenido de Definicion ABC : <https://www.definicionabc.com/general/revision.php>

Ullón Pérez, M. C. (2021). Control interno operativo financiero y sus efectos en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal y Mariscal S.A. Periodo 2019.

ANEXOS

a. Matriz de consistencia

Sistema de Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	Variable 01 Sistema de Control interno	Enfoque Cuantitativo Tipo Básico
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Nivel
¿Cómo es el Control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?	Describir cómo es el sistema de control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	El Control interno en proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, es regular.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación	Descriptivo Correlacional Diseño No experimental Corte: transversal
¿Cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?	Describir cómo es el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	El proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022, es regular.	Supervisión o monitoreo	
¿Cuál es la relación entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de bienes en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	Variable 02 Adquisición de bienes y servicios	Población los colaboradores de la Municipalidad de San Pedro
Cuál es la relación entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022	Existe relación significativa entre el Control interno y el proceso de adquisición de servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022.	Dimensiones Adquisición de bienes Adquisición de servicios	6. Técnica Encuesta 7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos Spss v27 – Excel

b. Matriz operacional

Sistema de Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Pedro Provincia de Canchis periodo 2022

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores			
Sistema de Control interno	Indica que el control interno en una entidad comprende los protocolos previamente definidos, que a menudo se emplean para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor investiga la conexión que existe entre el control interno y las obligaciones financieras, como los endeudamientos. Park et al. (2017)	Indica que el control interno en una entidad comprende los protocolos previamente definidos, que a menudo se emplean para resguardar los activos y prevenir posibles fraudes. Además, el autor investiga la conexión que existe entre el control interno y las obligaciones financieras, como los endeudamientos. Park et al. (2017) con: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	<input type="checkbox"/> MOF <input type="checkbox"/> ROF			
			Evaluación de riesgos	<input type="checkbox"/> Riesgo inherente			
			Actividades de control	<input type="checkbox"/> Verificación <input type="checkbox"/> Supervisión			
			Información y comunicación	<input type="checkbox"/> Información virtual <input type="checkbox"/> Información verbal			
			Supervisión o monitoreo	<input type="checkbox"/> Dirección <input type="checkbox"/> Control			
			Adquisición de bienes y servicios	Gov. Co (2021) Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad.	Gov. Co (2021) Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad, donde encontraremos adquisición de bienes y adquisición de servicios.	Adquisición de bienes	<input type="checkbox"/> Requerimiento <input type="checkbox"/> Certificación <input type="checkbox"/> Presupuesto
						Adquisición de servicios	<input type="checkbox"/> Calendarización <input type="checkbox"/> Termino de referencia

c. Instrumento de recolección de información

CUESTIONARIO

ENCUESTA N° 01: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO PROVINCIA DE CANCHIS PERÍODO 2022”**; al respecto, se les pide a los 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ítem	Pregunta	Escala				
	Sistema de Control Interno					
	Ambiente de control					
1	El órgano o unidad encargada de poner en marcha el SCI muestra autonomía respecto a la Alta Dirección y se encarga de supervisar el rendimiento de dicho sistema.					
2	La Alta Dirección define las estructuras, las rutas de comunicación y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para alcanzar los objetivos.					
3	La entidad muestra su compromiso para captar, formar y mantener a profesionales capacitados, en coherencia con los objetivos de la institución.					
	Información y comunicación					
4	La entidad obtiene, produce y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno					
5	La entidad difunde la información de manera interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades esenciales para respaldar el funcionamiento del SCI.					
6	La entidad mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos fundamentales que impactan el funcionamiento del sistema de control interno					
	Evaluación de riesgos					
7	La Entidad define los objetivos con suficiente calidad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.					
8	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar					
9	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos					
10	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI					
	Supervisión y monitoreo					
11	La entidad elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar si los componentes del SCI están operando adecuadamente.					
12	La entidad evalúa y transmite de manera oportuna las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de tomar acciones correctivas y de control, incluyendo a la Alta Dirección y al órgano o unidad responsable de implementar el SCI.					

ENCUESTA N° 02: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Instrucciones:

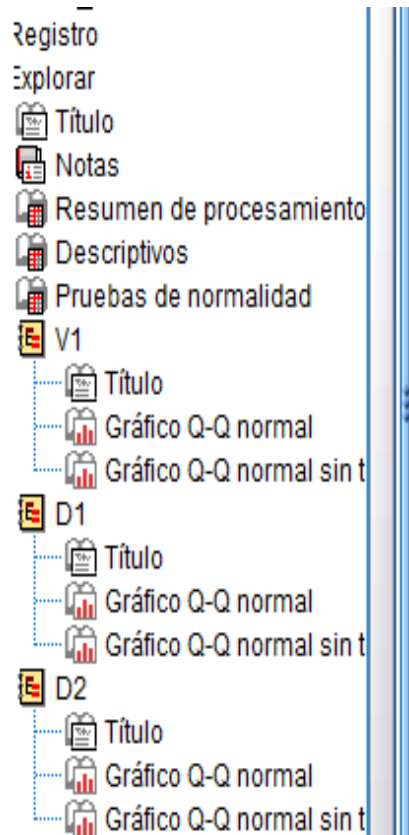
La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO PROVINCIA DE CANCHIS PERÍODO 2022”**; al respecto, se les pide a los 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Ítem	Pregunta	Escala				
	Adquisición de bienes y servicios					
	Adquisición de bienes					
13	Se inicia el proceso de adquisición de bienes para asegurar que la entidad cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus objetivos operativos de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas.					
14	La certificación de la adquisición de bienes garantiza que el proceso se ha realizado conforme a las normativas aplicables y que los bienes adquiridos cumplen con los requisitos establecidos para su uso en la entidad.					
15	El presupuesto de la adquisición de bienes debe ser cuidadosamente elaborado para asegurar que los recursos financieros estén disponibles y se ajusten a los costos previstos, garantizando la eficiencia y transparencia en el proceso de compra.					
	Adquisición de servicios					
16	La calendarización de la adquisición de servicios garantiza que se realice dentro de los plazos establecidos y se alinee con los objetivos operativos de la entidad.					
17	La calendarización de la adquisición de servicios debe contemplar tiempos adecuados para cada etapa del proceso, desde la licitación hasta la ejecución, para asegurar un flujo de trabajo sin interrupciones.					
18	El término de referencia de una adquisición de servicios debe detallar claramente los requisitos, condiciones y expectativas para asegurar que el proveedor seleccionado cumpla con los estándares establecidos.					
19	La elaboración de un término de referencia para la adquisición de servicios debe ser precisa y exhaustiva, a fin de evitar malentendidos y asegurar que los servicios contratados sean adecuados a las necesidades de la entidad.					

ANEXO VII
Base de datos

Variable	Control interno										Adquisición de bienes y servicios									
N° / Item	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión o monitoreo		Adquisición de bienes					Adquisición de servicios				
Numero	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	2	4	4	4	4	2
2	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	2	2	4	4	4	4	2
3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	2	5	5	5
4	5	5	4	5	5	5	2	5	2	3	2	5	3	3	3	5	2	5	2	5
5	2	5	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	4	3	2	2	4	2	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	3	4
7	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4
8	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	4	4	4	3	2	3	3	4
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3
10	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	5	3	2	3	2	2	2	3
11	3	4	2	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3
12	3	4	3	4	2	5	2	2	3	3	2	2	2	2	4	3	5	5	2	3
13	3	4	3	4	4	2	4	2	3	3	4	2	3	2	2	3	5	2	4	3
14	2	4	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3
15	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	3	4	3	2	4	4	2	5
16	4	4	4	4	4	4	2	3	4	2	4	4	5	4	2	4	4	4	4	2
17	4	3	2	4	3	4	3	3	4	2	4	5	4	2	2	4	4	4	4	2
18	5	5	3	2	3	5	3	3	5	3	5	5	4	3	3	5	2	5	5	5
19	5	5	3	2	3	5	3	5	2	3	2	5	3	3	3	5	2	5	2	5
20	2	5	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	4	4	3	2	2	4	2	3
21	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	4
22	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	4
23	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4
24	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3
25	2	2	2	3	3	2	3	2	4	3	2	2	4	3	2	2	3	2	2	3
26	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3
27	2	2	3	2	2	5	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	3	5	2	3
28	2	2	3	4	4	2	4	4	3	3	4	2	1	2	2	2	3	2	4	3
29	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	3
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	2	3	5	4	4	4	4	3



Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,295	30	,000	,764	30	,000
D1	,252	30	,000	,810	30	,000
D2	,234	30	,000	,802	30	,000
D3	,256	30	,000	,787	30	,000
V2	,239	30	,000	,806	30	,000
D4	,239	30	,000	,786	30	,000
D5	,236	30	,000	,811	30	,000
D6	,200	30	,004	,808	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

