



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA
MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. MANRIQUE MANRIQUE, JACKELINE CONNY
DNI 07642004

LIMA – PERÚ
2022

Reporte de Antiplagio menor a 30%

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

INFORME FINAL DE TESIS JACKELINE MANRIQUE

29% Similitudes
 5% Texto entre comillas
 2% similitudes entre comillas
 < 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: INFORME FINAL DE TESIS JACKELINE MANRIQUE.docx
 Tamaño del documento original: 473,02 kb

Depositante: Raul Qulape Taya
 Fecha de depósito: 6/12/2022
 Tipo de carga: interface
 fecha de fin de análisis: 6/12/2022

Número de palabras: 20.582
 Número de caracteres: 135.562

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.utp.edu.pe https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1304/Sharlyjn_Marquez_Ana_Mila_Trab... 3 fuentes similares	3%		Palabras idénticas: 3/6 (724 palabras)
2	19 INFORME FINAL DE TESIS_Las Redes sociales y su relación con el marke... #866780 El documento proviene de mi grupo 73 fuentes similares	3%		Palabras idénticas: 3/6 (534 palabras)
3	ESTRATEGIAS DE COMUNICACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMI... #522546 El documento proviene de mi grupo 60 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2/6 (473 palabras)
4	adff0e4844211754f1d5f089514856f3e.norm.txt #16138 El documento proviene de mi grupo 73 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2/6 (447 palabras)
5	repositorio.upeu.edu.pe Control interno para mejorar la gestión de compras en el ... https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5687 1 fuente similar	2%		Palabras idénticas: 2/6 (373 palabras)

Fuentes ignoradas Estas fuentes han sido retiradas del cálculo del porcentaje de similitud por el propietario del documento.

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	1 INFORME FINAL DE TESIS JACKELINE MANRIQUE.docx 1 INFORME FINAL... #866780 El documento proviene de mi grupo	100%		Palabras idénticas: 100% (20.582 palabras)
2	INFORME FINAL CARLA 28_05_2021.docx INFORME FINAL CARLA 28_05_20... #664741 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	13%		Palabras idénticas: 13% (2682 palabras)
3	Tesis CONCE-BARROS (CONTABILIDAD).docx Tesis CONCE-BARROS (CONTA... #666666 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	11%		Palabras idénticas: 11% (2271 palabras)
4	INFORME FINAL TESIS JOSEPH FINAL_FINAL.docx INFORME FINAL TESIS JO... #666784 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	7%		Palabras idénticas: 7% (1415 palabras)
5	INFORME TESIS FINAL NEIRA ROMERO_LEONARDO BARRIOS.docx INFOR... #666785 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	7%		Palabras idénticas: 7% (1402 palabras)
6	INFORME DE TESIS FINAL - BENITES MONJA ALDO. 05.05.22.docx INFORM... #666786 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	6%		Palabras idénticas: 6% (1265 palabras)
7	INFORME FINAL DE MONTAÑO_BUENO.docx #666787 El documento proviene de mi grupo	6%		Palabras idénticas: 6% (1220 palabras)
8	INFORME FINAL TESIS CONT SARAGIOVANÁ TITO ZAVEDRA - 2022.docx I... #666788 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	6%		Palabras idénticas: 6% (1218 palabras)
9	INFORME FINAL ISUIZA-HUANCA (PSICOLOGÍA).docx #666789 El documento proviene de mi grupo	5%		Palabras idénticas: 5% (1014 palabras)
10	INFORME FINAL LEONARDO ALVAREZ (Psicología).docx #666790 El documento proviene de mi grupo	4%		Palabras idénticas: 4% (805 palabras)
11	Informe Final Sonia Morocco.docx Informe Final Sonia Morocco.docx #666791 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	4%		Palabras idénticas: 4% (800 palabras)
12	INFORME FINAL TESIS CONT SARAGIOVANÁ TITO ZAVEDRA.docx INFORM... #666792 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	4%		Palabras idénticas: 4% (843 palabras)
13	INFORME FINAL TESIS ELITSA FIGUEROA.docx INFORME_FINAL_TESIS_ELL... #666793 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	3%		Palabras idénticas: 3% (700 palabras)
14	RUBI ROJAS Y CECILIA TORRES INFORME FINAL.docx RUBI ROJAS Y CECILI... #666794 El documento proviene de mi grupo	3%		Palabras idénticas: 3% (612 palabras)

ASESOR DE TESIS

Mg. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE
DNI 10294038 <https://orcid.org/0000-0002-7076-8352>

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>
Vocal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi esposo y mis tres hijos que son el motor de mi vida, así también a mi padre que estaría orgulloso de su hija y a mi madre que estuvo en todo momento a mi lado.

AGRADECIMIENTO

A mi esposo Cesar, mis hijos Angie, Paolo y Jacce, por su paciencia y apoyo incondicional, también a mi Universidad Privada TELESUP, por permitirme cumplir un logro más en mi vida.

RESUMEN

La investigación titulada “*CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022*”, tuvo como objetivo general: Establecer la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. La investigación es de tipo aplicada, nivel es correlacional, enfoque cuantitativo y diseño no experimental transversal, con una población de 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, una muestra censal, se utilizó un cuestionario valorado en escala de Likert; donde se llegó a la conclusión siguiente:

Se estableció la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,624 nos confirma una relación positiva o directa considerable y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,023 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Palabras clave: control interno, gestión de compras.

ABSTRACT

The research entitled "PRIOR INTERNAL CONTROL AND MANAGEMENT OF PURCHASES OF MINOR GOODS AND SERVICES IN THE MUNICIPALITY OF EL AGUSTINO, LIMA-2022", had as its general objective: To establish the relationship of prior internal control with the management of purchases of minor goods and services in the Municipality of El Agustino, Lima-2022. The research is of applied type, correlational level, quantitative approach and cross-sectional non-experimental design, with a population of 25 people who work in the management of purchases of minor goods and services in the Municipality of El Agustino, Lima-2022, a census sample, a questionnaire valued on a Likert scale was used; where the following conclusion was reached:

The relationship of prior internal control with the management of purchases of minor goods and services in the Municipality of El Agustino, Lima-2022 was established, through the Spearman's Rho correlation coefficient which, being 0.624, confirms a considerable positive or direct relationship and in the hypothesis test the level of significance is less than 0.05 ($0.023 < 0.05$) where the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted.

Keywords: Internal Control, Purchasing Management.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general.	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación práctica.....	18
1.3.2. Justificación metodológica.....	18
1.3.3. Justificación teórica.	18
1.3.4. Justificación social.	18
1.1. Objetivos de la Investigación	18
1.3.5. Objetivo general.....	18
1.3.6. Objetivos específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	20
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	23
2.2. Bases teóricas de las Variables.....	26
2.2.1. Bases teóricas de la variable 1: Control interno.....	26
2.2.2. Bases teóricas de la variable 2: Gestión de compras.	30

2.3.	Definición de términos básicos	34
III.	MÉTODOS Y MATERIALES	36
3.1.	Hipótesis de la investigación	36
3.1.1.	Hipótesis general.....	36
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	36
3.2.	Variables de estudio	36
3.2.1.	Definición conceptual.....	37
3.2.2.	Definición operacional.....	37
3.3.	Tipo y Nivel de la investigación	39
3.3.1.	Tipo de investigación.....	39
3.3.2.	Nivel de investigación.....	39
3.4.	Diseño de la investigación.....	39
3.5.	Población y muestra de estudio.....	40
3.5.1.	Población.....	40
3.5.2.	Muestra.....	41
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos.....	41
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos	42
3.7.	Métodos de análisis de datos	42
3.8.	Aspectos éticos	42
IV.	RESULTADOS	44
4.1.	Resultados de la confiabilidad de los instrumentos.....	44
4.2.	Resultados de la Estadística Descriptiva.....	46
4.2.1.	Estadística descriptiva de la Variable: Control Interno.....	46
4.2.2.	Estadística descriptiva de la variable: Gestión de compras.....	52
4.3.	Resultados de la Estadística Inferencial para la Contrastación de las hipótesis	56
4.3.1.	Prueba de normalidad.....	56
4.3.2.	Contrastación de la hipótesis general.....	57
4.3.3.	Contrastación de las hipótesis específicas.....	58
V.	DISCUSIONES	63
5.1.	Discusión de los resultados de la estadística descriptiva.....	63
5.1.1.	Discusión de los resultados de la variable control interno.....	63

5.1.2. Discusión de los resultados de la variable gestión de compras.	63
5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial para la contrastación de la hipótesis general	63
VI. CONCLUSIONES	65
VII. RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS	73
Anexo 1: Matriz de consistencia	74
Anexo 2: Matriz de operacionalización	75
Anexo 3: Instrumentos	76
Anexo 4: Validación de instrumentos.....	80
Anexo 5: Matriz de datos	92
Anexo 6: Propuesta de valor.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de la variable Control Interno	38
Tabla 2.	Operacionalización de la variable Gestión de Compras	38
Tabla 3.	Resumen de procesamiento de datos para determinar la confiabilidad	44
Tabla 4.	Resultado de la prueba Alfa de Cronbach para determinar la fiabilidad del instrumento que evalúa el Control Interno	45
Tabla 5.	Resultado de la prueba Alfa de Cronbach para determinar la fiabilidad del instrumento que evalúa la Gestión de compras.....	45
Tabla 6.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la variable Control Interno	46
Tabla 7.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión ambiente de control	47
Tabla 8.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgo.....	48
Tabla 9.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión actividades de control.....	49
Tabla 10.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Información y comunicación	50
Tabla 11.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Supervisión-monitoreo.....	51
Tabla 12.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la variable Gestión de compras.....	52
Tabla 13.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Planeación.....	53
Tabla 14.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Ejecución.....	54
Tabla 15.	Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Control.....	55
Tabla 16.	Prueba de Normalidad de datos para las variables Control interno y Gestión de compras	56
Tabla 17.	Prueba Rho de Spearman para contrastar la hipótesis general	57

Tabla 18. Prueba Rho de Spearman para contrastar la primera hipótesis específica	58
Tabla 19. Prueba Rho de Spearman para contrastar la segunda hipótesis específica	59
Tabla 20. Prueba Rho de Spearman para contrastar la tercera hipótesis específica	60
Tabla 21. Prueba Rho de Spearman para contrastar la cuarta hipótesis específica	61
Tabla 22. Prueba Rho de Spearman para contrastar la quinta hipótesis específica	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diseño de la investigación	40
Figura 2. Escala de medición del alfa de Cronbach	45
Figura 3. Gráfico de los resultados porcentuales de la variable Control Interno.....	46
Figura 4. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Ambiente de Control.....	47
Figura 5. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Evaluación de riesgo.....	48
Figura 6. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Actividades de Control.....	49
Figura 7. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Información y comunicación.....	50
Figura 8. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Supervisión-monitoreo	51
Figura 9. Gráfico de los resultados porcentuales de la variable Gestión de compras.....	52
Figura 10. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Planeación.....	53
Figura 11. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Ejecución.....	54
Figura 12. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Control.....	55

INTRODUCCIÓN

La investigación denominada “*CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022*”; entre las causas del problema se han encontrado que en la Municipalidad de El Agustino, Departamento de Lima, en algunas oportunidades y por diferentes circunstancias y pese al esfuerzo de su Gerente y Sub-Gerentes, no se han aplicado los principios que rigen las compras de bienes y la prestación de servicios en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado; esta entidad compra materiales de construcción, neumáticos y otros elementos para la mejora de del distrito de El Agustino; también lleva a cabo la compra de bienes de capital o activos fijos como computadoras y otros equipos, muebles y herramientas; también adquiere útiles de oficina, útiles de limpieza, útiles educativos y otros; se han determinado deficiencias, que sin que constituyan dolo, sin embargo, afectan el proceso de compras. Estas consideraciones permitieron establecer los siguientes objetivos:

Establecer la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Establecer la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Establecer la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Establecer la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Establecer la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Establecer la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

El contenido del informe está estructurado en siete capítulos, de la siguiente manera:

CAPÍTULO I, Contiene el planteamiento del problema, abarcando la caracterización de la problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación de la investigación.

CAPÍTULO II, Guarda relación con el desarrollo del marco teórico, comprendiendo los antecedentes de la investigación, teoría científica que fundamenta el estudio, y el marco teórico conceptual.

CAPÍTULO III, Abarca la parte metodológica de la investigación, en la que incluye el tipo y nivel, el método y diseño de investigación, población y muestra, procedimientos de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de análisis y procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV, Detalla el análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

Finalmente, en los capítulos V, VI y VII se han establecido las respectivas discusiones, conclusiones y recomendaciones obtenidas.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Mendoza, (2015) en su artículo publicado en la revista Ekos Negocios ha manifestado que mayoría de empresas en el Ecuador no aplican controles técnicos al funcionamiento de los procesos, lo que en un sinnúmero de veces provoca retrasos en las adquisiciones y por ende desórdenes financieros debido a que no saben cuánto y cómo comprar hace que las existencias en los inventarios sean elevadas o escasas, afectando la producción, la entrega del producto al cliente y a los ingresos. (Citado por Espinoza Ugarte, 2018)

En el Perú según Taboada Chipana, (2020) el contexto actual representa un verdadero desafío para las cadenas de suministro, que han extendido su alcance y se enfrentan a los altos niveles de incertidumbre que presenta el comercio mundial en estos tiempos. Frente a esta coyuntura, contar con un soporte tecnológico específico es clave para dotar a las cadenas de la eficiencia y agilidad que requieren los mercados actuales. La logística hoy en día abarca operaciones en todas partes del mundo, y las demandas de los proveedores y clientes exigen que las empresas se focalicen en mejorar y reforzar el alcance de sus operaciones.

A nivel local el problema se ha determinado en la gestión de compras de bienes y servicios menores de la Municipalidad de El Agustino, Departamento de Lima, en algunas oportunidades y por diferentes circunstancias y pese al esfuerzo de su Gerente y Sub-Gerentes, no se han aplicado los principios que rigen las compras de bienes y la prestación de servicios en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado. Esta entidad compra materiales de construcción, neumáticos y otros elementos para la mejora de del distrito de El Agustino; también lleva a cabo la compra de bienes de capital o activos fijos como computadoras y otros equipos, muebles y herramientas; también adquiere útiles de oficina, útiles de limpieza, útiles educativos y otros. También contrata una serie de servicios como el mantenimiento y reparación de unidades vehiculares; de equipos y muebles de oficina; limpieza entre otros. Se han determinado deficiencias, que sin que constituyan dolo, sin embargo, afectan el proceso de compras, como es el caso de

falta de cotizaciones, deficiencias en la cantidad de bienes como la calidad de estos; todo lo cual de realizarse una auditoría podrían considerarse como hallazgos y por tanto observaciones con recomendaciones para la Dirección institucional. A su vez se ha determinado la falta de documentos sustentatorios de las transacciones de compras como de prestación de servicios, en lo referido a contratos de compra, comprobantes de pago y otros documentos relacionados con las contrataciones institucionales. Por estas razones se genera la necesidad de la investigación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

PG ¿Cuál es la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

1.2.2. Problemas específicos.

PE 1 ¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

PE 2 ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

PE 3 ¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

PE 4 ¿Cuál es la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

PE 5 ¿Cuál es la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación práctica.

La presente investigación se justifica prácticamente ya que se realiza porque existe la necesidad de mejorar el nivel de la gestión de compras la municipalidad de El Agustino, con el uso de los instrumentos validados por juicio de expertos.

1.3.2. Justificación metodológica.

Este trabajo se justifica metodológicamente porque la elaboración y aplicación de los instrumentos de evaluación para cada una de las variables de estudio serán utilizando métodos científicos, situaciones que pueden ser investigadas por la ciencia, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras entidades administrativas.

1.3.3. Justificación teórica.

Esta investigación se justifica teóricamente porque se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el uso de las teorías validadas, como instrumento de evaluación del logro de competencias de indagación científica en la gestión de compras en la municipalidad de El Agustino, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta, para ser incorporado como conocimiento a las ciencias administrativas y contables.

1.3.4. Justificación social.

Socialmente, este trabajo permitirá relacionarnos con las personas que tienen que ver con el área de Logística y el control interno eficiente y la mejora de las compras de bienes y servicios en la Municipalidad de El Agustino.

1.1. Objetivos de la Investigación

1.3.5. Objetivo general.

OG Establecer la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

1.3.6. Objetivos específicos.

- OE 1 Establecer la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.
- OE 2 Establecer la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.
- OE 3 Establecer la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.
- OE 4 Establecer la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.
- OE 5 Establecer la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Puma Puma y otros, (2022). En la investigación titulada Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú – 2021. (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana Unión. Juliaca. Perú.

El objetivo del presente trabajo de investigación fue describir el control interno en el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, tomando como ejemplo las actividades de Trabaja Perú del año 2021. . La investigación se realizó con un diseño no experimental de alcance transversal, midiéndose las variables “Control Interno” y “Gestión de compras”, correspondiendo al tipo de investigación aplicada, nivel descriptivo-correlacional, aplicándose como instrumento de investigación el cuestionario de “Control Interno” y “Gestión de compras” para lo cual se realizó una encuesta a la muestra de estudio constituida por 30 profesionales que laboran en las oficinas de abastecimiento, logística, tesorería e infraestructura.

Se obtuvo como resultado una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000), lo que evidencio que las variables de “Control Interno” y “Gestión de compras” guardan una correlación positiva alta, por otra parte, se encontró también que existe un mayor grado de relación entre los factores x5: Supervisión con y3: Recepción y conformidad guardando entre si una relación Rho Spearman= 0.859 (sig.0.000), catalogándose en una la relación positiva alta. De esta manera se pudo concluir que si mejoran los “factores supervisión” también se obtendrá mejoras en la “recepción y conformidad de bienes y servicios”, concluyéndose también que la aplicación de un control interno mejorará significativamente el proceso de gestión de compras de la Municipalidad Provincial de Carabaya.

Arteaga Huarac, (2021). En la investigación titulada Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima Perú.

Tuvo como objetivo Determinar cuál es la influencia del control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020. Se realizó una investigación de tipo cuantitativa, correlacional y transversal con un diseño no experimental. Se aplicó una encuesta como instrumento, la misma que fue ponderada por una escala de Likert al personal que trabaja en la Escuela de Aviación Civil.

Finalmente, el resultado indica que control interno influye significativamente en las compras públicas de la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020. En tal sentido, se propuso la implementación de un instrumento de gestión para mejorar las actividades de control en las contrataciones públicas.

Yupanqui Torres, (2019). En la investigación titulada Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017. (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. Lima Perú.

Tuvo como objetivo general Determinar la relación entre Control Interno y Gestión de Compras en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Callao – 2017. Fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de diseño no experimental, descriptivo, transaccional correlacional con dos variables de estudio. Respecto a la población, son 98 funcionarios y servidores, la muestra es de 79 sujetos, el muestreo se realizó considerando su participación en el proceso de compras, para realizar esta investigación se utilizó un cuestionario de 29 items.

El resultado final indica que ambas variables se relacionan de manera positiva. Se concluyó que el control interno de manera está relacionado a la gestión de compras de la institución, sin embargo cuando se asocian las dimensiones de la variable gestión con el Control interno, se observa que el control interno en las dimensiones de Eficacia, Economía y calidad se relacionan de manera positiva y significativa, por el contrario no se pudo evidenciar a nivel estadístico que el control interno se relacione de manera positiva con la Eficiencia de la gestión de compras de la entidad.

Lunarejo Laguna, (2019). En la investigación Sistema de control interno en la gestión de compras de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote. (Tesis de Pregrado) Universidad San Pedro. Chimbote. Perú.

Tuvo como objetivo determinar qué aspectos del sistema de control interno influyen en la mala gestión de compras de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2018, para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, teniendo como población materia de estudio a 8 trabajadores: 5 personas quienes laboran en el área de Almacén, así como la Secretaria, Contadora y Gerente General del área administrativo, así también estos constituyen la población. La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la Guía de entrevista.

Entre otros resultados se encontró que el control interno de las compras es deficiente, que no hay una adecuada gestión en cuanto a las compras, ya que no cuentan con personal especialmente encargado de hacer los pedidos, no hay un control en cuanto a las adquisiciones de materia prima e insumos, generándose desorden y que ello permite brindar información errónea afectando la situación económica y financiera de la empresa.

Márquez Gutiérrez, S. N. y Milla Tarazona, A. M. (2017) en la investigación titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y SU EFECTO EN LA GESTION DE LAS EXISTENCIAS EN LA EMPRESA DELTRÓNICO SAC AÑO 2016. (Tesis de Pregrado) Universidad Tecnológica del Perú. Lima. Perú.

Tuvo como objetivo general Determinar cuál es el efecto del sistema de control interno actual del departamento de compras en la gestión de las existencias de la empresa Deltrónico SAC año 2016. Los métodos de investigación utilizados fueron: deductivo, partiendo del problema general al específico, incidiendo en el estudio porque la variable independiente control interno está relacionado con la gestión de inventarios viendo el problema y sus efectos. De tipo mixto y de campo; se utilizaron encuestas que se aplicaron a una muestra de 15 personas del área de compras, contabilidad, ventas, almacén y finanzas de la empresa Deltrónico SAC.

Los resultados dieron a conocer que en promedio el 35% de los encuestados no aplicaban ni conocían la existencia de normas de control interno del departamento de compras, lo que impedía realizar una adecuada gestión de inventario para evitar problemas de abastecimientos, pérdidas por obsolescencia,

sobres costos entre otros, que garanticen utilizar adecuadamente los recursos financieros para obtener un resultado óptimo.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

Almanza Benitez & Montiel Ramos, (2021). En la investigación titulada Auditoría de control interno del proceso de compras en la empresa Café Córdoba de la ciudad de Montería. Estudio de caso. (Tesis de Pregrado) Universidad Cooperativa de Colombia. Montería. Colombia.

Tuvo como objetivo Analizar el proceso de compras de la empresa Café Córdoba la ciudad de Montería a partir de la realización de una auditoría de control interno. El presente estudio utilizó un diseño exploratorio–descriptivo bajo un paradigma cualitativo tipo estudio de caso. Los instrumentos utilizados en el presente estudio son la guía de revisión documental y lista de chequeo.

De acuerdo con el diagnóstico realizado sobre los niveles de riesgo existente en el proceso de compras de la empresa Café Córdoba mediante la realización de una auditoría de control interno, se puede afirmar que se cumplió con el objetivo propuesto, reuniendo un amplio número de información relacionada en los documentos y registros del proceso de compras de manera que se valoró la efectividad y se identificaron las debilidades existentes en los procesos aplicados. De lo cual, el contenido detallado en el proceso de auditoría de control interno y los resultados comunicados en el informe deben permitir al departamento de compras lograr una transformación adecuada para cumplir con los planes establecidos por la dirección.

Barriga Ávila y otros, (2020). En la investigación titulada IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA PARA LA GESTIÓN DE COMPRAS EN LA EMPRESA PROYTECO S.A.S. (Tesis de Pregrado) Universidad Piloto de Colombia. Bogotá. Colombia.

Tuvo como objetivo Implementación de sistema de información que permitirá realizar procesos de compras de manera ágil, segura y eficiente. Investigación de campo: Se realiza la verificación exploratoria dentro de la compañía donde se evidencia el problema de compras que ha generado retrasos en la entrega objetiva

de los proyectos, donde se revisa uno a uno los procesos de compras que se han ejecutado en los proyectos que han presentado inconvenientes. Proyecto factible: la revisión de la información en la investigación nos permite tomar una decisión y posiblemente llegar a uno de los factores que se vienen presentado en el área de compras ya que se va a hacer un comparativo de los dos factores en la entrega del proyecto, el positivo y el negativo.

Concluyeron que Realizar proyectos bajo la metodología del PMBOK, es tener en cuenta todos los aspectos relevantes para desarrollar de forma exitosa todos los objetivos del mismo, identificando plenamente el alcance, presupuesto, cronograma, calidad, riesgos, interesados, seguimiento y cambios. El estudio correcto de la gestión de costos mitiga el riesgo a establecer un proyecto con presupuesto errado, que pueda ser cancelado o extendido por falta de recursos. Así mismo, establecer métricas de calidad garantiza la entrega de productos que no solo habrán cumplido con los requisitos previos establecidos, sino que garantiza la aceptación por parte de los interesados. Por otro lado, la estimación de los recursos por actividad permite la organización y gestión previa al desarrollo de las actividades garantizando contar con lo necesario e iniciar en el tiempo establecido.

Oliva Javier, (2018) en la investigación titulada “*CONTROL INTERNO APLICADO A LOS PROCESOS DEL ÁREA DE COMPRAS DE UNA ENTIDAD FINANCIERA DE LA CIUDAD DE CÓRDOBA PARA EL AÑO 2017.*” (Tesis de Pregrado) Universidad Siglo 21. Córdoba. Argentina.

Tuvo como objetivo Diseñar una propuesta de mejora del proceso de compras de Tarjeta Luna S.A con el objetivo de centralizar las compras de la organización en el año 2017. Se llevó a cabo una investigación con lógica cuantitativa, del tipo descriptiva-explicativa y de diseño de campo y documental, que permitió detectar e identificar los principales inconvenientes o deficiencias que se presentan en el área de compras de la entidad.

Con respecto a las funciones de las distintas áreas de la organización las mismas deberán cumplir con el proceso definido como compras estratégicas, hasta tanto puedan ser absorbidas en su totalidad por el departamento de compras. La nueva propuesta implica la aprobación de un presupuesto general que engloba el

85% del gasto que se realiza en la organización, el cual permitirá observar claramente los desvíos en el presupuesto de los servicios críticos de la organización. Desarrollar las vías de comunicación con los proveedores de manera tal que todo quede acordado de forma clara y permita su desarrollo a largo plazo y de esta manera evitar la subjetividad en los acuerdos realizados en nombre de la empresa, para lo cual será obligatoria la confección de órdenes de compra y/o acuerdos.

Espinoza Ugarte, (2018) en la investigación *Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Ecuador.

Tuvo como objetivo general, evaluar el estado actual de los procesos de compras en una empresa de fabricación de empaques, fue de una aplicación de un enfoque de investigación cualitativo y cuantitativo, mediante investigación exploratoria y descriptiva.

Los resultados de las encuestas evidenciaron la falta de indicadores para medir y controlar las adquisiciones, esto derivó en investigaciones de teoría y metodologías de indicadores con el fin de plantear la propuesta, que consiste en el diseño de indicadores de gestión que midan la eficiencia, eficacia y rentabilidad del proceso de compras. Elaborada la propuesta se dotará a la empresa de un conjunto de indicadores que generaran información estadística relevante y creíble para que sus ejecutivos tomen decisiones fundamentadas en hechos y datos reales que señalan con precisión en que partes del proceso se debe aplicar mejora continua a los procedimientos para volverlos más eficientes y confiables. Esto garantizará sostenibilidad a la empresa en estudio en el mercado y en el tiempo.

Aburto Irigoyen, (2017). En la investigación titulada: *Evaluación del control interno en el proceso de adquisiciones de la fundación nuestros pequeños hermanos Nicaragua en el año 2016*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua. Nicaragua.

El propósito fundamental de la presente investigación fue evaluar el control interno implementado en el proceso de adquisiciones que se lleva a cabo en la

Fundación Nuestros Pequeños Hermanos Nicaragua para el año 2016. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyado en una revisión bibliográfica y documental; la población estuvo conformada por el departamento de adquisiciones de la Fundación Nuestros Pequeños Hermanos Nicaragua y seleccionada como muestra los expedientes revisados.

Los resultados obtenidos dieron como resultado la identificación de controles débiles e insuficientes, por lo que se recomienda rediseñar los procesos actualmente puestos en marcha mediante la implementación de un manual de procedimientos de adquisiciones, que permita tener una referencia para el desarrollo de las actividades y aumente la eficiencia, eficacia y el beneficio económico en la organización.

2.2. Bases teóricas de las Variables

2.2.1. Bases teóricas de la variable 1: Control interno.

2.2.1.1. *Definición de control interno.*

Apaza (2015), manifestó que:

El Control Interno comprende un plan de organización, métodos y procedimientos que son adoptados por un negocio para salvaguardar sus activos, verificar con precisión y seguridad la Información Financiera, proporcionando eficiencia operativa y provocando la adherencia a las Políticas determinadas por la administración. (p. 418)

Según Meléndez (2016), manifestó lo siguiente sobre Control Interno:

El Control tiene directa relación con el avance que debe mantener la Entidad hacia sus objetivos, logros y metas. Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se acogen o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para el resguardo y protección de sus activos y patrimonio. (p. 22)

Leiva y Soto (2015), manifestaron lo siguiente:

El Control Interno se define como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado. (p. 9)

2.2.1.2. Objetivos del control interno.

En el Marco integrado del COSO (2013) establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

2.2.1.2.1. Operativos.

Hacen referencias a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas (citado por Azula y Guevara, 2018, p. 20)

2.2.1.2.2. De información.

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad (citado por Azula y Guevara, 2018, p. 20)

2.2.1.2.3. De cumplimiento.

Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (citado por Azula y Guevara, 2018, p. 20)

2.2.1.3. Control interno basado en el modelo COSO.

Según Cooper y Lybrand (1997):

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 18)

Por otro lado, Diego (2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 18)

Para Fonseca, (2013) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones.

2.2.1.4. Dimensiones del control interno.

Según Estupiñán (2015) para establecer al Control interno como herramienta de gestión se apoya por cinco componentes que se encuentran debidamente conexos y que surgen de las formas o modelos como la administración maneja y/o dirige la organización. Estos componentes son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información - comunicación, Supervisión-seguimiento. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 19)

2.2.1.4.1. Dimensión: Ambiente de control.

Para Estupiñán, (2015):

El ambiente de control consiste en establecer o crear un entorno que incite o anime la actividad realizada por el personal con respecto al control de las mismas, se constituye en el hecho fundamental o principal sobre el cual se sustentan los otros cuatro elementos o componentes del control interno, para poder realizar los propios objetivos de control de cada uno. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 20)

2.2.1.4.2. Dimensión: Evaluación de riesgos.

Mantilla (2013) menciona que la evaluación de riesgo “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos” (p. 69).

2.2.1.4.3. Dimensión: Actividades de control.

Para poder fundamentar más al control interno en las actividades de control Estupiñan (2015), expresa que:

Las actividades de control están constituidas por el conjunto de políticas, sistemas y procedimientos que deben ser seguidas o ejecutadas por la gerencia y todo el personal de la organización para la realización de sus actividades asignadas, de esta manera se garantiza que las directrices dadas por la gerencia se estén cumpliendo y se minimicen los riesgos para poder cumplir los objetivos trazados. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 23)

2.2.1.4.4. Dimensión: Información-comunicación.

Mantilla (2013) sostiene que “debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento” (p. 70).

2.2.1.4.5. Dimensión: Supervisión-monitoreo.

El monitoreo es “la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en su nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de supervisión de los sistemas a través del tiempo” (Claros y León, 2012, p. 42).

2.2.2. Bases teóricas de la variable 2: Gestión de compras.

2.2.2.1. Definición de la gestión de compras.

Heredia (2013) afirmó que:

Compras o adquisiciones, radica en la manera de suministrar en la condición de ininterrumpida, materiales, bienes y/o servicios, para introducirlos en condición de directa o indirecta a la cadena de producción. Estos bienes y/o servicios, deben proporcionarse en las cantidades adecuadas, en el momento solicitado, con el precio acordado y en el lugar requerido por el cliente, dentro de unos tiempos estipulados previamente, es decir, que ni antes ni después ya que tanto una anticipada no acordada, como un retraso no previsto, pueden obstaculizar los productivos del comprador (p. 3).

Leenders (2012) afirmó:

La superación organizacional es favorecida de modo representativa por una administración segura de las compras y del suministro. Debiéndose considerar que la adquisición de materiales, servicios y equipos con las cualidades acomodadas, las cantidades propicias, & los precios exactos, a tiempo, con la calidad conveniente, y sobre una continua base, “que durante mucho tiempo ha ocupado la atención de los administradores tanto del sector público como también en el sector privado. (p. 2)

Asimismo, Escudero (2009), afirmó:

Hay que tener en cuenta que con una adecuada y productiva gestión de compras, la empresa logra en ahorrar costes, la satisfacción al cliente, en el tiempo y la cantidad, y así obtener beneficios empresariales directos, pues la gestión de compras y aprovisionamiento son concluyentes para que la empresa posea éxito o fracaso. (p.19).

2.2.2.2. Importancia de la compra.

En las empresas, la gestión de compras no solo es una actividad más sino, es definir bien nuestros proveedores para poder abastecer un excelente producto generando un valor agregado, de acuerdo a Sangri (2014):

La compra radica en adquirir bienes y servicios necesarios a través de una transacción en la cual se entrega dinero a cambio, convirtiéndose en una dinamismo muy importante para lograr los objetivos de la organización y lograr éxito deseado y que se manifiesta a través de la efectividad de la administración en este proceso; si estas compras son bien planeadas tendrá como consecuencia que la empresa economice dinero en ellas, obtenga mejor nivel de liquidez, plazos de pago mayores, mayor rotación entre otros. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 26)

Según Rodríguez (2009):

Las empresas que se dedican a la actividad comercial, el departamento de compras tiene la responsabilidad de conocer la rotación de las existencias para discontinuar los que son obsoletos e incrementar en coordinación con el área de ventas, los que son de mayor rotación o incrementar productos a la línea comercial. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 26)

2.2.2.3. Funciones del departamento de compras.

Escudero (2014) afirmó:

Dentro de las principales funciones del departamento de Compras se pueden nombrar:

- a) La recepción de requerimientos de los productos y materiales que se deben comprar, seleccionar los mejores proveedores y realizar la compra.
- b) Analizar las tendencias que existen en el mercado para anticiparse a posibles subidas de los precios, la existencia de nuevos productos y análisis de actividades realizadas por la competencia.
- c) Establecer relaciones eficientes con los proveedores con el propósito de obtener a tiempo los productos, obtener las mejores facilidades de pagos y negociar el envío de las mismas evitando gastos de transporte.

d) Buscar estrategias o formas de mejorar los costos de adquisición y coordinar constantemente con departamentos que se relaciona dentro de la empresa (p.10).

2.2.2.4. Dimensiones de la gestión de compras.

Heredia (2013) afirmó que:

Desde otra perspectiva, la configuración de la gestión de compras excede a lo ya conocida como una sencilla interpretación de un intercambio de bienes o servicios (B/S), todo por una preestablecida cantidad económica. Para ello se considera como base la planeación, la ejecución y el control o seguimiento, de cada una, así como de todas las operaciones relacionadas directa o indirectamente con las adquisiciones en la empresa (p. 4).

2.2.2.4.1. Dimensión: Planeación.

Heredia (2013) por planeación afirmó que: “está consignada a establecer el cómo y el cuándo, y está conformada por tres áreas básicas: la estrategia, la táctica y la operación, para ello sujetándose de estas tres mejores prácticas logística en beneficio de la cadena de abastecimiento”.

Para Louffat (2012) afirmó que la planeación es: Considerado como el primer componente del proceso administrativo comprometido en registrar las bases de la que ella misma se diagnostique y prescriba las óptimas iniciativas administrativas para poder llegar a una realización sustentable y rentable en la administración profesional de una institución. La planeación modela, orienta, guía y ofrece las coordenadas del rumbo que la institución se proyecta seguir, proporcionando tiempo. (p. 2)

Escudero (2009) manifestó por planeación: “Se fundamenta en realizar un anticipado estudio de las necesidades; de esta forma puede informarse sobre la existencia de los productos en el mercado y estar preparados antes de que surja la necesidad” (p. 21).

Kotler y Keller (2012), afirmaron que la planeación es:

La misión puede cambiar para aprovechar nuevas oportunidades o para responder a nuevas condiciones del mercado. Y para definir su misión la empresa deberá responder preguntas clásicas como "¿Cuál es nuestro negocio?, ¿Quién es el cliente?, ¿Qué tiene valor considerado por el cliente?" - Como se puede apreciar parecen fáciles de contestar, pero son las más complejas que la empresa tendrá que responder en su historia. (p. 38)

2.2.2.4.2. Dimensión: Ejecución.

Heredia (2013) afirmó por ejecución: "[...] esta importante etapa comprende todo el acumulado de acciones a realizar para ejecutar la decisión de compra tomada" (p.12).

Chiavenato y Sapiro (2013) afirmaron que:

En el proceso, la ejecución constituye la más rezagada etapa, como también difícil y complicada a realizar el proceso de la planeación estratégica. En forma general, hay que considerar que esta fase es concluyente para alcanzar el éxito o el fracaso de la administración estratégica. (p. 228)

Según Martínez (2012) definió a la ejecución como:

Proceder a su análisis y evaluación, una vez de haber seleccionado a los proveedores más adecuados y conocida las condiciones generales no considerando solamente el precio -sino los que imperan en el mercado suministrador- corresponde establecer que al iniciar el requerimiento de ofertas estas deberán de cumplir con las mínimas condiciones fundamentales de nuestra política de compras. (p. 34)

2.2.2.4.3. Dimensión Control.

Heredia (2013) por control afirmó: "En seguida de ejecutada la compra se deberá de mantenerse un control del producto o servicio durante toda la etapa de suministro y el posterior consumo o uso con fin de detectar posibles fallos que puedan ser objeto de reclamación" (p.12).

Según Louffat (2012) afirmó:

Calificado como último elemento del proceso administrativo, es el que se encarga de verificar el nivel de eficacia y eficiencia de los resultados alcanzados en función a las metas esperadas para un predefinido periodo. El control deberá realizarse no solo al finalizar un periodo, sino en forma permanentemente con la finalidad de poder subsanar en el momento oportuno alguna deficiencia administrativa. (p. 330)

2.3. Definición de términos básicos

Acto administrativo. Decisión emanada de autoridades administrativas en el ejercicio de sus funciones, y sometido al derecho administrativo. (Solano Gadea, 2019, p. 14)

Arancel. “Es un impuesto o gravamen que se aplica a los bienes que son importados o exportados. En el caso del Perú sólo se aplica a los productos importados” MINCETUR, (2014)

Bonificaciones. Se llama bonificación al acto y resultado de bonificar, es decir otorgar a alguien un descuento sobre un monto que debe abonar o un aumento sobre una cantidad que debe cobrar. Entonces se llama bonificación a un bonus o premio que se agrega, de manera especial, a una remuneración. (Pérez y Merino, 2016)

Capital social. Representa en forma directa lo que los propietarios han contribuido a la empresa y se identifica por títulos de propiedad conocidos como acciones (Rodríguez, 2012, p. 43).

Control. Acción de dirigida a mejorar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. (Manrique, 2018).

COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, es un proceso dinámico e integral aplicable a todo tipo de entidades públicas o privadas. (Manrique, 2018).

Estados financieros. “Los estados financieros conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos

económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su presentación”. (Zeballos, 2012)

Inventario. IFRS Foundation, (2019) en la NIC2 párrafo 6, los Inventarios son activos: a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.2).

Mercado de capital. El mercado de capitales es un mercado que permite ejecutar transacciones a proveedores y solicitantes de fondos a largo plazo. (Gitman, y Zutter, 2012, p. 22)

Mercancía. “Bien susceptible de ser clasificado en la nomenclatura arancelaria y que puede ser objeto de regímenes aduaneros” (MINCETUR, 2014)

Rentabilidad económica. La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador del ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquéllos (denominador del ratio) (Sánchez, 1994, p. 161).

Rentabilidad financiera. “La doctrina del análisis contable guarda una notable uniformidad a la hora de definir la rentabilidad financiera, generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas” (Sánchez, 1994)

Utilidad. “Satisfacción de un deseo”, y admite que la utilidad se calcula mediante algún método independiente de las elecciones que involucra el riesgo, postulando una capacidad para priorizar diversos niveles de satisfacción. (Huete, 2010)

Valores. Son la base sobre la cual se toman decisiones y ejecutan acciones, sirven para inspirar, guiar y cambiar. (Manrique, 2018).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general.

Ha: El control interno previo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

3.1.2. Hipótesis específicas.

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H2: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H3: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H4: La información-comunicación se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H5: La supervisión-monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

3.2. Variables de estudio

Variable 1: Control interno

Variable 2: Gestión de compras

3.2.1. Definición conceptual.

Control Interno.

Según Mantilla (2013) mencionó:

Que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6)

Gestión de Compras.

Según Escudero (2014) indica que la gestión de compras comprende todas las funciones relacionadas con la cotización, recepción de solicitudes o requerimientos de materiales y productos necesarios para producir o vender, por ello se realiza la búsqueda de los mejores proveedores y la realización de gestiones y procedimientos que sean necesarios para que las adquisiciones realizadas lleguen a tiempo y en buenas condiciones a los inventarios de la empresa. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 26)

3.2.2. Definición operacional.

Control Interno.

La variable Control Interno será evaluada por sus dimensiones, que a su vez responden a un cuestionario en escala de Likert como se visualiza en la tabla 1

Gestión de Compras.

La variable Gestión de Compras será evaluada por sus dimensiones, que a su vez responden a un cuestionario en escala de Likert como se visualiza en la tabla 2.

Tabla 1.
Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Ítems	Valoración
Control Interno	Según Mantilla (2013) mencionó: Que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6)	Ambiente de control	1 al 5	Ordinal 1: No Cumple con el criterio enunciado 2: Cumple con el mínimo del criterio enunciado 3: Cumple parcialmente con el criterio enunciado 4: Cumple completamente con el criterio enunciado
		Evaluación de riesgo	6 al 9	
		Actividades de control	10 al 14	
		Información-Comunicación	15 al 19	
		Supervisión-Monitoreo	20 al 24	

Tabla 2.
Operacionalización de la variable Gestión de Compras

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Ítems	Valoración
Gestión de Compras	Según Escudero (2014) indica que la gestión de compras comprende todas las funciones relacionadas con la cotización, recepción de solicitudes o requerimientos de materiales y productos necesarios para producir o vender, por ello se realiza la búsqueda de los mejores proveedores y la realización de gestiones y procedimientos que sean necesarios para que las adquisiciones realizadas lleguen a tiempo y en buenas condiciones a los inventarios de la empresa. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 26)	Planeación	1 al 8	Ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Ejecución	9 y 13	
		Control	14 al 20	

3.3. Tipo y Nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación.

Según Hernández, y otros:

La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar ...incluyendo la que tiene como justificación adelantos y productos tecnológicos y para las investigaciones de las que se derivan acciones...parte del conocimiento generado por la investigación básica, tanto para identificar problemas sobre los que se debe intervenir como para definir las estrategias de solución. (2014, p. 42)

La presente investigación CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022; es de tipo aplicada porque se confronta la teoría con la realidad encontrada, considerando las bases teóricas descritas.

3.3.2. Nivel de investigación.

El nivel de la presente investigación es correlacional, debido a que tiene por objetivo establecer el grado de relación que tienen las variables.

Sobre la investigación correlacional Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) afirmaron “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 109).

3.4. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación: Es no experimental porque no se manipulan las variables; y es transversal o transeccional porque se tomarán los datos en un solo momento en el tiempo.

Sobre el diseño no experimental Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.

Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas. (p. 174)

Los mismos autores opinaron “Los diseños transeccionales o transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p. 176).

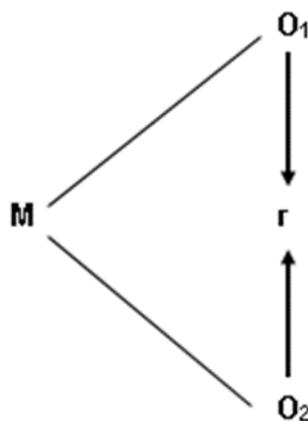


Figura 1. Diseño de la investigación

M= Muestra de personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022

O₁= Control interno previo

O₂= Gestión de compras

r = relación entre las variables

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población.

Según Chaudhuri, 2018 y Lepkowski, 2008b “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Citados por Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 198)

La población en esta investigación está determinada por el conjunto de 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

3.5.2. Muestra.

La muestra para el actual estudio es igual a la población, por tanto, si la población es pequeña se puede acceder a ella sin restricciones, entonces es mejor trabajar con toda la población, que son 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. Por lo tanto, no hay necesidad de muestrear.

“En la ruta cuantitativa, una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 196)

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos.

Según Hernández, y otros (2014),

La encuesta es una técnica basada en preguntas, a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que, mediante preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica, o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada (p. 165).

Hernández, y otros. (2014) La validez del instrumento que mide el control interno, es favorable para la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada, considerando que se encontró coherencia entre los objetivos, variables, dimensiones e indicadores; se les proporciona el instrumento, así como los formatos de la matriz de juicio de expertos.

En la presente investigación vamos a utilizar la técnica de recolección de datos que es la encuesta, de esta manera podremos medir el control interno y ver cuánto se relaciona con la Gestión de compras en la Municipalidad El Agustino.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Hernández, et al. (2014) Un instrumento de medición es el recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.

Según Hernández, et al. (2014)

Cuando consulta fuentes documentales, informes realizados por otros o se dedica a observar el comportamiento de los demás, el sociólogo recoge o recolecta los datos, pero cuando interroga a las personas en entrevistas orales o por escrito mediante cuestionario; o cuando realiza experimentos el sociólogo produce nuevos datos que con anterioridad no existían. (p. 08)

Este instrumento “cuestionario” nos permitirá elaborar una serie de preguntas para el personal destinado y así podremos recolectar los datos que necesitaremos para dicha investigación.

3.7. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos se utilizarán los programas de Microsoft Excel, SPSS 25, a través de la presentación de resultados en tablas de frecuencia, gráficos porcentuales de los resultados; se procedió para las pruebas de hipótesis en primer lugar procesar los datos y determinar la normalidad de los mismos con la Prueba de Shapiro-Wilk y para establecer el grado de correlación entre variables y significación con la Prueba de Rho de Spearman.

3.8. Aspectos éticos

Código de Ética Profesional de Colegios de Contadores Públicos del Perú, Ica 15 de junio 2007.

CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

TÍTULO PRELIMINAR DE LOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA ÉTICA PROFESIONAL

El Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes:

1) **INTEGRIDAD.** El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales. La Integridad obliga a que el Contador Público Colegiado, sea probo e intachable en todos sus actos.

2) **OBJETIVIDAD.** El Contador Público Colegiado, no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros elimine sus juicios profesionales o de negocios. El Contador Público Colegiado, debe actuar siempre con independencia en su manera de pensar y sentir, manteniendo sus posiciones sin admitir la intervención de terceros.

3) **COMPETENCIA PROFESIONAL Y DEBIDO CUIDADO.** El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente. El mantenimiento de la Competencia Profesional requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado a las técnicas y normas profesionales.

4) **CONFIDENCIALIDAD.** El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales, y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional. El Contador Público Colegiado, debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el deber de Confidencialidad.

5) **COMPORTAMIENTO PROFESIONAL.** El Contador Público Colegiado, debe cumplir en forma obligatoria las leyes y reglamentos, y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión. El Contador Público Colegiado, debe ser honesto y sincero y no debe realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que posee, o la experiencia obtenida. El Contador Público Colegiado, debe tratar a su Colega con consideración, deferencia y manifestaciones de cortesía. El Contador Público, debe colaborar con sus Colegas u otras personas en la difusión de los conocimientos, para la consecución de un mismo fin.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados de la confiabilidad de los instrumentos

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos aplicados en la investigación “*CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022*”, se analizó calculando el coeficiente Alfa de Cronbach, mediante la varianza de los ítems y la varianza de puntaje total, cuya fórmula es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: número de preguntas o ítems

S_i^2 : suma de varianzas de cada ítem

S_T^2 : varianza del total de filas (puntaje total de los jueces)

Cuanto menor sea la variabilidad de respuesta, es decir haya homogeneidad en la respuesta de cada ítem, mayor será el alfa de Cronbach.

Tabla 3.

Resumen de procesamiento de datos para determinar la confiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	25	100,0

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

Tabla 4.

Resultado de la prueba Alfa de Cronbach para determinar la fiabilidad del instrumento que evalúa el Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	24

Tabla 5.

Resultado de la prueba Alfa de Cronbach para determinar la fiabilidad del instrumento que evalúa la Gestión de compras

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	20

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Figura 2. Escala de medición del alfa de Cronbach

Nota: Adaptado de George y Mallery 1995

Los resultados mostrados en tabla 5 anterior, alfa de Cronbach 0.835; al compararlos con la escala de medición mostrada en la figura 2; nos permiten concluir que el instrumento que evalúa la variable Control Interno tiene una buena confiabilidad.

Los resultados mostrados en tabla 4 anterior, alfa de Cronbach 0.820; al compararlos con la escala de medición mostrada en la figura 2; nos permiten concluir que el instrumento que evalúa la variable Gestión de Compras tiene una buena confiabilidad.

4.2. Resultados de la Estadística Descriptiva

4.2.1. Estadística descriptiva de la Variable: Control Interno.

Tabla 6.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la variable Control Interno

CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel	8	32,0	32,0	32,0
	Bajo				
	Nivel	10	40,0	40,0	72,0
	Medio				
	Nivel Alto	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

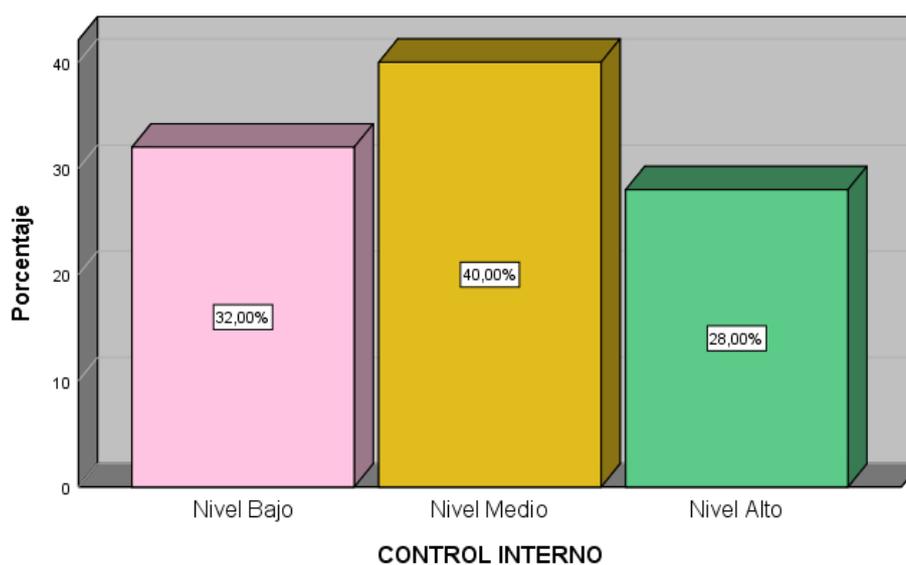


Figura 3. Gráfico de los resultados porcentuales de la variable Control Interno

En la tabla 6 y figura 3; el 32,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Control Interno; mientras que 40,0% evidencia un nivel medio; y por último el 28,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.1.1. Dimensión: Ambiente de control.

Tabla 7.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión ambiente de control

Ambiente de Control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	11	44,0	44,0	44,0
	Nivel Medio	9	36,0	36,0	80,0
	Nivel Alto	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

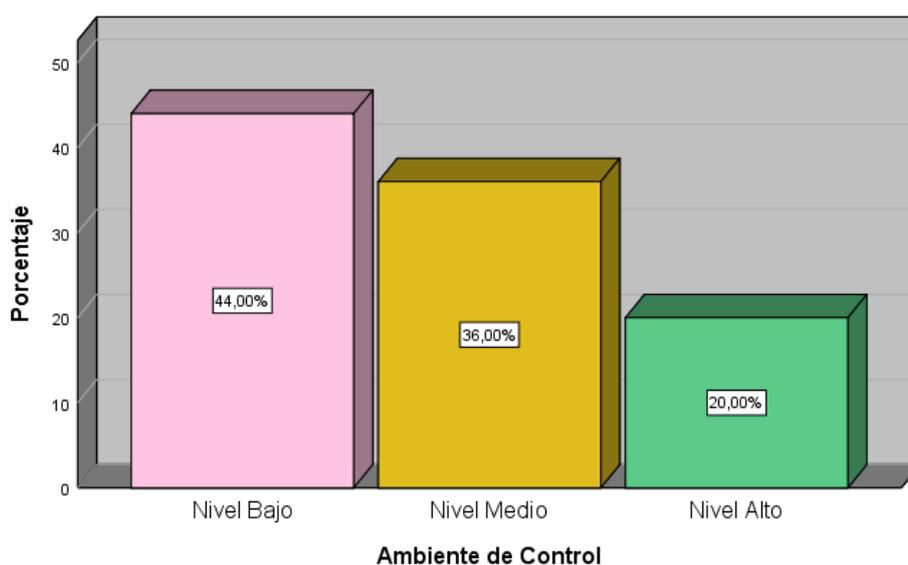


Figura 4. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Ambiente de Control

En la tabla 7 y figura 4; el 44,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Ambiente de Control; mientras que 36,0% evidencia un nivel medio; y por último el 20,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.1.2. Dimensión: Evaluación de riesgo.

Tabla 8.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgo

		Evaluación de riesgo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	8	32,0	32,0	32,0
	Nivel Medio	12	48,0	48,0	80,0
	Nivel Alto	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

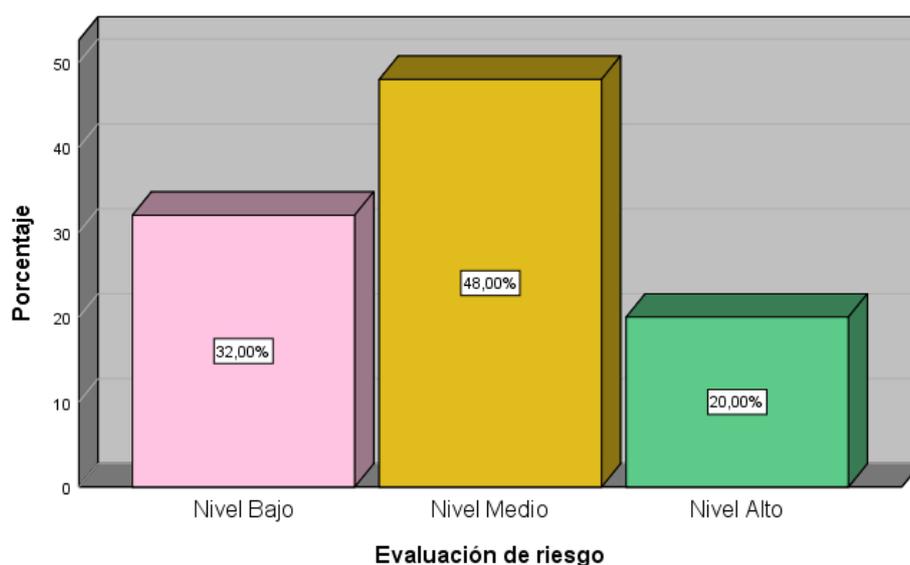


Figura 5. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Evaluación de riesgo

En la tabla 8 y figura 5; el 32,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Evaluación de riesgo; mientras que 48,0% evidencia un nivel medio; y por último el 20,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.1.3. Dimensión: Actividades de control.

Tabla 9.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión actividades de control

		Actividades de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	9	36,0	36,0	36,0
	Nivel Medio	10	40,0	40,0	76,0
	Nivel Alto	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

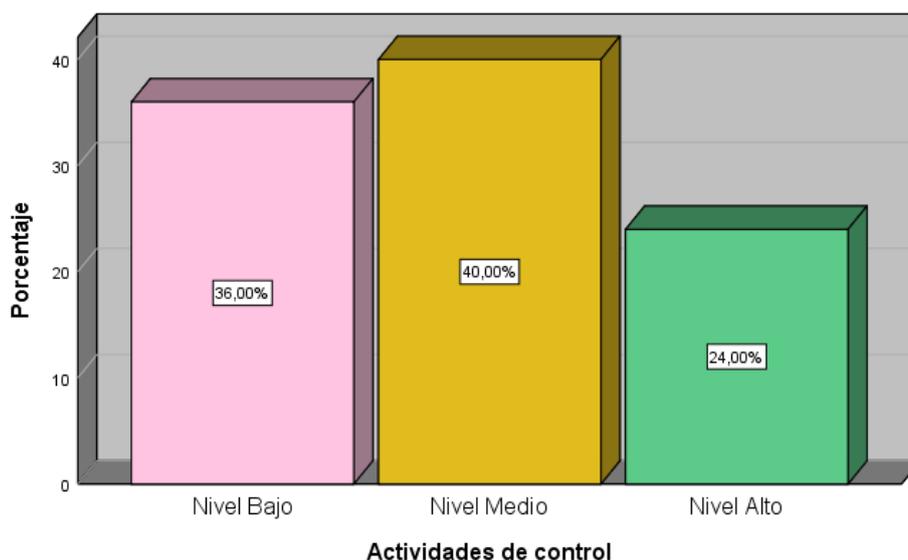


Figura 6. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Actividades de Control

En la tabla 9 y figura 6; el 36,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Actividades de Control; mientras que 40,0% evidencia un nivel medio; y por último el 24,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.1.4. Dimensión: Información y comunicación.

Tabla 10.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Información y comunicación

		Información y comunicación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	10	40,0	40,0	40,0
	Nivel Medio	8	32,0	32,0	72,0
	Nivel Alto	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

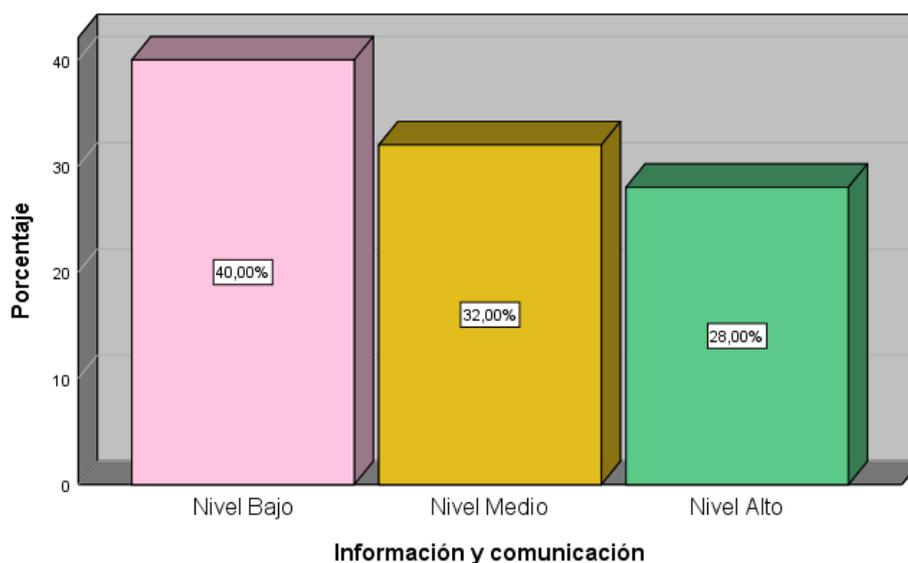


Figura 7. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Información y comunicación

En la tabla 10 y figura 7; el 40,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Información y comunicación; mientras que 32,0% evidencia un nivel medio; y por último el 28,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.1.5. Dimensión: Supervisión-monitoreo.

Tabla 11.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Supervisión-monitoreo

		Supervisión Monitoreo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	9	36,0	36,0	36,0
	Nivel Medio	8	32,0	32,0	68,0
	Nivel Alto	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

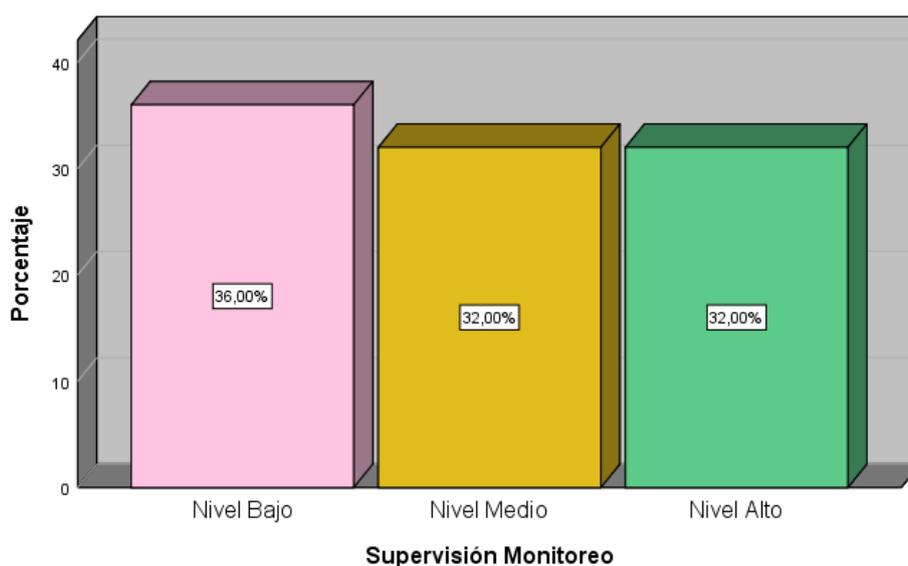


Figura 8. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Supervisión-monitoreo

En la tabla 11 y figura 8; el 36,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Supervisión y monitoreo; mientras que 32,0% evidencia un nivel medio; y por último el 32,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.2. Estadística descriptiva de la variable: Gestión de compras.

Tabla 12.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la variable Gestión de compras

GESTIÓN DE COMPRAS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	10	40,0	40,0	40,0
	Nivel Medio	8	32,0	32,0	72,0
	Nivel Alto	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	



Figura 9. Gráfico de los resultados porcentuales de la variable Gestión de compras

En la tabla 12 y figura 9; el 40,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Gestión de Compras; mientras que 32,0% evidencia un nivel medio; y por último el 28,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.2.1. Dimensión: Planeación.

Tabla 13.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Planeación

		Planeación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	8	32,0	32,0	32,0
	Nivel Medio	11	44,0	44,0	76,0
	Nivel Alto	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

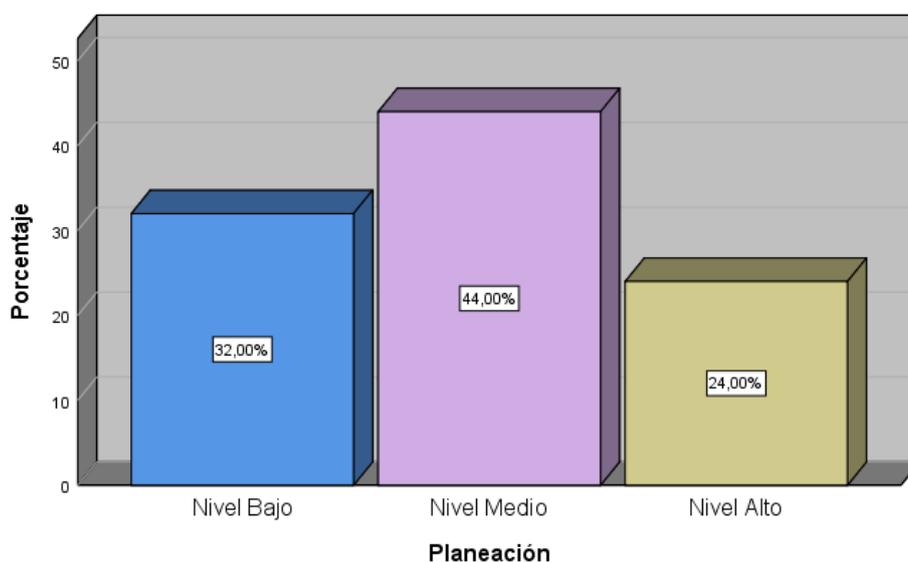


Figura 10. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Planeación

En la tabla 13 y figura 10; el 32,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Planeación la Gestión de Compras; mientras que 44,0% evidencia un nivel medio; y por último el 24,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.2.2. Dimensión: Ejecución.

Tabla 14.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Ejecución

		Ejecución			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	12	48,0	48,0	48,0
	Nivel Medio	5	20,0	20,0	68,0
	Nivel Alto	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

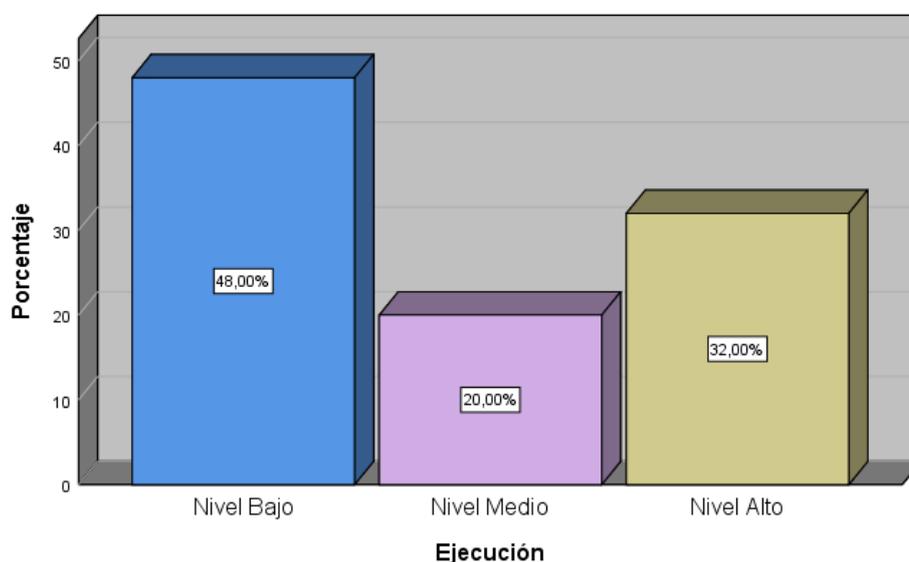


Figura 11. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Ejecución

En la tabla 14 y figura 11; el 48,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Ejecución de la Gestión de Compras; mientras que 20,0% evidencia un nivel medio; y por último el 32,0% manifiesta un nivel alto.

4.2.2.3. Dimensión: Control.

Tabla 15.

Tabla de frecuencia de resultados descriptivos de la dimensión Control

Control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	8	32,0	32,0	32,0
	Nivel Medio	9	36,0	36,0	68,0
	Nivel Alto	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

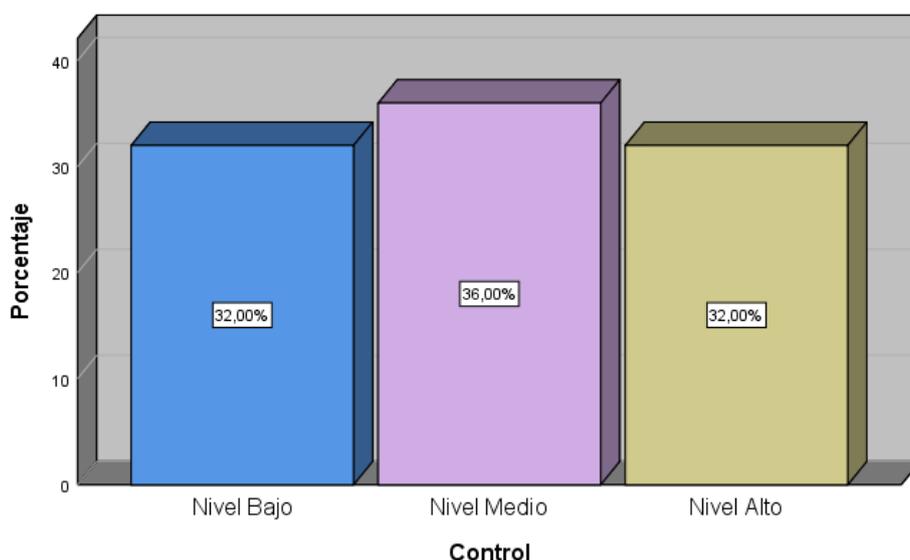


Figura 12. Gráfico de los resultados porcentuales de la dimensión Control

En la tabla 15 y figura 12; el 32,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Planeación la Gestión de Compras; mientras que 36,0% evidencia un nivel medio; y por último el 32,0% manifiesta un nivel alto.

4.3. Resultados de la Estadística Inferencial para la Contrastación de las hipótesis

4.3.1. Prueba de normalidad.

Para determinar el comportamiento de los datos recopilados, por tener una muestra menor a 50 elementos, se utilizó la Prueba de Shapiro-Wilk, los resultados se muestran en la tabla 16.

Tabla 16.

Prueba de Normalidad de datos para las variables Control interno y Gestión de compras

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,193	25	,017	,797	25	,000
GESTIÓN DE COMPRAS	,119	25	,200*	,957	25	,361

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Teniendo en cuenta que:

Ho: Hipótesis nula = Demuestra homogeneidad (datos paramétricos)

Hi: Hipótesis alterna = Demuestra diferencias (datos no paramétricos)

Con un nivel de significancia de 0,05 (5%),

Toma de decisión: Al haberse obtenido un valor de significancia de 0,000 para la variable Control Interno y 0,361 para la variable Gestión de Compras; al ser al menos una de ellas de $p < 0,05$ rechazamos la Ho; y aceptamos la hipótesis alterna; se decide que los datos procesados demuestran una tendencia no paramétrica.

Por lo tanto, para la contrastación de las hipótesis y establecer el grado de relación se utilizará el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

4.3.2. Contrastación de la hipótesis general.

Ho: El control interno previo no se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Ha: El control interno previo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 17.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la hipótesis general

		Correlaciones		
			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE COMPRAS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,624
		Sig. (bilateral)	.	,023
	N	25	25	
	GESTIÓN DE COMPRAS	Coeficiente de correlación	,624	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
	N	25	25	

Los resultados mostrados en la tabla 17, nos permiten afirmar, que la variable Control Interno y la variable Gestión de Compras, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,624; que nos indica una relación positiva o directa considerable.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,023 siendo este valor menor que 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

Ha: El control interno previo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** A mayor Control Interno mayor Gestión de Compras.

4.3.3. Contrastación de las hipótesis específicas.

4.3.3.1. Contrastación de la primera hipótesis específica.

Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 18.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la primera hipótesis específica

			Correlaciones	
			Ambiente de control	Gestión de compras
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,290
		Sig. (bilateral)	.	,030
		N	25	25
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	,290	1,000
		Sig. (bilateral)	,030	.
		N	25	25

Los resultados mostrados en la tabla 18, nos permiten afirmar, que la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión de Compras, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,290; que nos indica una relación positiva o directa baja.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,030 siendo este valor menor que 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** A mayor Ambiente de Control mayor Gestión de Compras.

4.3.3.2. **Contrastación de la segunda hipótesis específica.**

Ho: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H2: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 19.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la segunda hipótesis específica

Correlaciones				
			Evaluación de riesgo	Gestión de compras
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,574
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	25	25
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	,574	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	25	25

Los resultados mostrados en la tabla 19, nos permiten afirmar, que la dimensión Evaluación de riesgo y la variable Gestión de Compras, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,574; que nos indica una relación positiva o directa moderada.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,046 siendo este valor menor que 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

H2: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** A mayor Evaluación de riesgo mayor Gestión de Compras.

4.3.3.3. **Contrastación de la tercera hipótesis específica.**

Ho: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H3: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 20.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la tercera hipótesis específica

Correlaciones				
		Actividades de control		Gestión de compras
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,059
		Sig. (bilateral)	.	,781
		N	25	25
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	,059	1,000
		Sig. (bilateral)	,781	.
		N	25	25

Los resultados mostrados en la tabla 20, nos permiten afirmar, que la dimensión Actividades de control y la variable Gestión de Compras, no se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,059; que nos indica una relación positiva o directa muy baja.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,781 siendo este valor mayor que 0,05 ($p > 0,05$) no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

Ho: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** No hay relación significativa.

4.3.3.4. **Contrastación de la cuarta hipótesis específica.**

Ho: La información-comunicación no se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H4: La información-comunicación se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 21.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la cuarta hipótesis específica

Correlaciones				
			Información y Comunicación	Gestión de compras
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,649
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	25	25
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	,649	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	25	25

Los resultados mostrados en la tabla 21, nos permiten afirmar, que la dimensión Información y Comunicación y la variable Gestión de Compras, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de 0,649; que nos indica una relación positiva o directa considerable.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,015 siendo este valor menor que 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

H4: La información-comunicación se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** A mayor Información-comunicación mayor Gestión de Compras.

4.3.3.5. **Contrastación de la quinta hipótesis específica.**

Ho: La supervisión-monitoreo no se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

H5: La supervisión-monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.

Tabla 22.

Prueba Rho de Spearman para contrastar la quinta hipótesis específica

Correlaciones				
			Supervisión Monitoreo	Gestión de compras
Rho de Spearman	Supervisión Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	-,114
		Sig. (bilateral)	.	,048
		N	25	25
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	-,114	1,000
		Sig. (bilateral)	,048	.
		N	25	25

Los resultados mostrados en la tabla 22, nos permiten afirmar, que la dimensión Supervisión-Monitoreo y la variable Gestión de Compras, se relacionan significativamente; al tener un coeficiente de correlación de -0,114; que nos indica una relación negativa o inversa baja.

Decisión estadística:

Al tener un valor de significancia de 0,048 siendo este valor menor que 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Por lo tanto:

H5: La supervisión-monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022. **Es válida.** A mayor Supervisión-monitoreo menor Gestión de Compras.

V. DISCUSIONES

5.1. Discusión de los resultados de la estadística descriptiva

5.1.1. Discusión de los resultados de la variable control interno.

Los resultados permitieron evaluar a la variable Control Interno por intermedio de las dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información-comunicación y Supervisión-monitoreo; a través de sus respectivos indicadores, obteniéndose como resultados que el 32,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Control Interno; mientras que 40,0% evidencia un nivel medio; y por último el 28,0% manifiesta un nivel alto, coincidentes en la tendencia con las investigaciones reportadas de Puma Puma y otros, (2022), Arteaga Huarac, (2021), Yupanqui Torres, (2019), Lunarejo Laguna, (2019) y Márquez Gutiérrez y Milla Tarazona (2017).

5.1.2. Discusión de los resultados de la variable gestión de compras.

Los resultados permitieron evaluar a la variable Gestión de compras por intermedio de las dimensiones: Planeación, Ejecución y Control; a través de sus respectivos indicadores, obteniéndose como resultados que el 40,0% de las 25 personas que laboran en la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, presenta un nivel bajo en conocimiento en Gestión de Compras; mientras que 32,0% evidencia un nivel medio; y por último el 28,0% manifiesta un nivel alto, coincidentes en la tendencia con las investigaciones reportadas de Puma Puma y otros, (2022), Arteaga Huarac, (2021), Yupanqui Torres, (2019), Lunarejo Laguna, (2019) y Márquez Gutiérrez y Milla Tarazona (2017).

5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial para la contrastación de la hipótesis general

La validez de la hipótesis general queda demostrada porque la variable Control Interno se relaciona significativamente con la variable Gestión de Compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por

intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,624 que nos determina una relación directa positiva o directa considerable. Y con un valor de significancia de 0,023 menor para el alfa 0,05 ($p < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación coincidentes con las investigaciones reportadas de Puma Puma y otros, (2022) en la investigación titulada *Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú – 2021*, que obtuvo como resultado una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000), lo que evidencio que las variables de “Control Interno” y “Gestión de compras” guardan una correlación positiva alta, por otra parte, se encontró también que existe un mayor grado de relación entre los factores x5: Supervisión con y3: Recepción y conformidad guardando entre si una relación Rho Spearman= 0.859 (sig.0.000), catalogándose en una la relación positiva alta.

Por otra parte, Arteaga Huarac, (2021) en la investigación titulada *Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020*, los resultados indican que control interno influye significativamente en las compras públicas de la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020. En tal sentido, se propuso la implementación de un instrumento de gestión para mejorar las actividades de control en las contrataciones públicas.

VI. CONCLUSIONES

Se estableció la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,624 nos confirma una relación positiva o directa considerable y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,023 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se estableció la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,290 nos confirma una relación positiva o directa baja y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,030 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se estableció la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,574 nos confirma una relación positiva o directa moderada y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,046 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

No se estableció la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,059 nos confirma una relación positiva o directa muy baja y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es mayor que 0,05 ($0,781 > 0,05$) donde no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

Se estableció la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,649 nos confirma una relación positiva o directa considerable y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,015 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se estableció la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser -0,114 nos confirma una relación negativa o inversa baja y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,048 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

VII. RECOMENDACIONES

Elaborar y divulgar un Código de Ética de obligatorio cumplimiento por parte de todo el personal, que precise los principios, valores, así como la sanción pertinente de faltas e infracciones realizados contra la Municipalidad de El Agustino en el área de compras.

Verificar que las adquisiciones de la Municipalidad de El Agustino se estén llevando a cabo con un plan de adquisiciones, que dichas adquisiciones sean ingresadas a los almacenes antes de ser entregadas; de esta manera se mejora el Ambiente de Control.

Designar en la Municipalidad de El Agustino, un equipo de trabajo (Comité de Evaluación de Riesgos) compuesto por empleados del área de compras, capacitándolos frecuentemente en gestión de riesgos y encargándole la preparación de un Plan de Administración de Riesgos, en el cual se incluyan las operaciones, cronograma, recursos necesarios y responsabilidades.

Dar pautas formales a los responsables del área de compras de la Municipalidad de El Agustino, para que se organicen y elaboren información pertinente para las rendiciones de cuentas, identificando previamente los procesos, tareas y actividades; para mejorar las actividades de control.

Generar un espacio suficiente para el ordenamiento de la documentación y de ser posible sistematizando la información para facilitar las búsquedas tanto interna como externa, para una buena información y comunicación de las actividades relacionadas a la Gestión de compras en la municipalidad de El Agustino.

Establecer políticas para la prevención y monitoreo de las operaciones que se realiza en el área de compras reportando o registrando las debilidades o deficiencias detectadas a nivel interno y que puedan poner en riesgo el logro de metas y objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aburto Irigoyen, O. D. (2017). *Evaluaciónj del Control Interno en el proceso de adquisiciones de la Fundac ión Nuestros Pequeños Hermanos Nicaragua en el año 2016*. [Tesis de Maestría. Universidad nacional Autónoma de Nicaragua]. Repositorio Institucional, Managua-Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9356/1/18946.pdf>
- Almanza Benitez, G. P., & Montiel Ramos, D. L. (2021). *Auditoría de control interno del proceso de compras en la empresa Café Córdoba de la ciudad de Montería. Estudio de caso*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional, Montería-Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35563/1/2021_auditor%C3%ADa_control_interno.pdf
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme con la NIIF*. Lima-Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Arteaga Huarac, L. A. (2021). *Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional, Lima-Perú. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17315/Arteaga_hl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Azula Pérez, E., & Guevara Zamora, J. (2018). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Acuario SAC para los períodos 2016-2017* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional, Cajamarca-Perú.
- Barriga Ávila, C. M., Rodriguez Saenz, J. K., & Royero Meneses, M. P. (2020). *IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA PARA LA GESTIÓN DE COMPRAS EN LA EMPRESA PROYTECO S.A.S*. [Tesis de Pregrado, Universidad Piloto de Colombia]. Repositorio Institucional, Bogotá-Colombia. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/10445/%5b>

Orquideorama%5d%20Tesis%20de%20Grado%20Final.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Chiavenato, I., & Sapiro, A. (2013). *Planeación Estratégica. Fundamentos y Aplicaciones (8a. Ed)*. México: Mc Graw Hill.

Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima-Perú: Pacífico Ediciones.

COSO. (2013). *Modelo de COSO*.

Escudero, M. (2009). *Gestión de aprovisamiento*. España: Editorial Paraninfo.

Escudero, M. (2014). *Gestión de Aprovisamiento*. Madrid: Paraninfo.

Espinoza Ugarte, C. E. (2018). *Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]*. Repositorio Institucional, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11016/1/T-UCSG-POS-MAE-187.pdf>

Espinoza Ugarte, C. E. (2018). *Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras. [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]*. Repositorio Institucional, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11016/1/T-UCSG-POS-MAE-187.pdf>

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno*. Lima-Perú: IICO.

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de administración financiera*. México.

Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva (2a. Ed)*. Bogotá-Colombia: ECOE Ediciones.

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas, cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc. Graw Hill.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación (6ta, Ed.)*. México: Mc Graw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Kotler, K., & Keller, K. (2009). *Dirección de Marketing (12a. Ed)*. México: Pearson Educación.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como Herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades-1a Ed*. Lima-Perú: Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES).
- Louffat, E. (2012). *Administración Fundamentos del Proceso Administrativo (3a. Ed)*. Buenos Aires: Cengage Learning.
- Lunarejo Laguna, K. M. (2019). *Sistema de control interno en la gestión de compras de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote. [Tesis de Pregrado, Universidad San Pedro]*. Repositorio Institucional, Chimbote-Perú. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11431/Tesis_60984.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Manrique Bárcena, M. G. (2018). *Control Interno en la Gestión del Almacén de la Empresa Comercilizadora de -repuestos y Accesorios Gebry Repuestos Automotrices EIRL en Cajamarca, 2017 [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional, Cajamarca-Pdeerú.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno (3a. Ed.)*. Colombia: ECOE-Ediciones.
- Márquez Gutiérrez, S. N., & Milla Tarazona, A. M. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y SU EFECTO EN LA GESTION DE LAS EXISTENCIAS EN LA EMPRESA DELTRÓNICO SAC AÑO 2016. [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]*. Repositorio Institucional, Lima-Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1304/Sherilyn%20Marquez_Ana%20Milla_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Martínez, E. (2012). *Gestión de compras - Negociación y estrategias de aprovisamiento (4a. Ed)*. Madrid: FC Editorial.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote-Perú: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú D. Legal N° 201514673.
- MINCETUR. (2014). *Comercio Exterior Texto Educativo*. Lima-Perú: Graphics Perú S.A.
- Moncada Salazar, O. B., & Urteaga Quiroz, S. R. (2021). *Control Interno y su incidencia en la Gestión de Compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]*. Repositorio Institucional, Cajamarca-Perú.
- Oliva Javier, A. (2018). *CONTROL INTERNO APLICADO A LOS PROCESOS DEL ÁREA DE COMPRAS DE UNA ENTIDAD FINANCIERA DE LA CIUDAD DE CÓRDOBA PARA EL AÑO 2017. [Tesis de Pregrado, Universidad Siglo 21]*. Repositorio Institucional, Córdoba-Argentina. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/15239/Oliva%2c%20Javier%20Alberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J., & Merino, M. (2018). *Definición de bonificación*. Obtenido de <https://definicion.de/bonificacion/>
- Puma Puma, G. Y., Puma Yacra, M. L., & Cahuana Ccahuna, N. M. (2022). *Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú – 2021 [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Unión]*. Repositorio Institucional, Juliaca-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5697>
- Rodríguez Morales, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros un enfoque en la toma de decisiones*. Madrid.
- Sánchez Segura, A. (1994). *La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de los factores determinantes*. Madrid: Revista española de Financiación y Contabilidad. Obtenido de <http://www.jstor.org/stable/42781061>

Solano Gadea, M. (2019). *Diccionario de términos y conceptos de la administración electrónica*.

Tabaoda Chipana, K. A. (2020). *GESTIÓN DE LA CADENA DE SUMINISTRO Y SU RELACIÓN CON LA MAXIMIZACIÓN DEL VALOR DE LA EMPRESA EN EL SECTOR CALZADO DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio Institucional, Lima-Perú. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7586/taboa_da_cka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yupanqui Torres, E. M. (2019). *Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. REpositorio Institucional, Lima-Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37086/Yupanqui_TEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zeballos, E. (2012). *Contabilidad General (1a Ed)*. Impresiones Juve EIRL.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

"CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS MENORES EN LA MUNICIPALIDAD DE EL AGUSTINO, LIMA-2022"				
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	Ha: El control interno previo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	Variable 1: Control Interno Previo Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de riesgo. Actividades de control. Información-Comunicación. Supervisión-Monitoreo.	Tipo de investigación Investigación aplicada Nivel de investigación Descriptivo Correlacional Diseño de investigación No experimental Descriptivo-correlacional Transversal Población 25 trabajadores encargados de la gestión de compras de bienes de la Municipalidad El Agustino Muestra Muestra censal, 25 trabajadores encargados de la gestión de compras de bienes de la Municipalidad El Agustino Técnica La encuesta Instrumento El cuestionario
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación del ambiente de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.		
¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	H2: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.		
¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación de las actividades de control con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	H3: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.		
¿Cuál es la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación de la información-comunicación con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	H4: La información-comunicación se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.		
¿Cuál es la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022?	Establecer la relación de la supervisión-monitoreo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.	H5: La supervisión-monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022.		
			Variable 2: Gestión de Compras Dimensiones: Planeación. Ejecución. Control.	

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Ítems	Valoración
Control Interno	Según Mantilla (2013) mencionó: Que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6)	Ambiente de control	1 al 5	Ordinal 1: No Cumple con el criterio enunciado 2: Cumple con el mínimo del criterio enunciado 3: Cumple parcialmente con el criterio enunciado 4: Cumple completamente con el criterio enunciado
		Evaluación de riesgo	6 al 9	
		Actividades de control	10 al 14	
		Información-Comunicación	15 al 19	
		Supervisión-Monitoreo	20 al 24	
Gestión de Compras	Según Escudero (2014) indica que la gestión de compras comprende todas las funciones relacionadas con la cotización, recepción de solicitudes o requerimientos de materiales y productos necesarios para producir o vender, por ello se realiza la búsqueda de los mejores proveedores y la realización de gestiones y procedimientos que sean necesarios para que las adquisiciones realizadas lleguen a tiempo y en buenas condiciones a los inventarios de la empresa. (Citado por Moncada Salazar & Urteaga Quiroz, 2021, p. 26)	Planeación	1 al 8	Ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3:A veces 4:Casi siempre 5: Siempre
		Ejecución	9 y 13	
		Control	14 al 20	

Anexo 3: Instrumentos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		No Cumple con el criterio enunciado	Cumple con el mínimo del criterio enunciado	Cumple parcialmente con el criterio enunciado	Cumple completamente con el criterio enunciado
Dimensiones/ ITEMS					
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4
1	¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?				
2	¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según el modelo COSO?				
3	¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?				
4	¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo manejar actividades y/o área de compras?				
5	¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?				
Dimensión: Evaluación de riesgos		1	2	3	4
6	¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?				
7	¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?				
8	¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?				
9	¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?				
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4
10	¿Para usted son importante las actividades de control?				
11	¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo con las actividades de control?				
12	¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?				

13	¿Cree usted que se tiene un control adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?				
14	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?				
Dimensión: Información-comunicación		1	2	3	4
15	¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?				
16	¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?				
17	¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?				
18	¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?				
19	¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?				
Dimensión: Monitoreo-supervisión		1	2	3	4
20	¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?				
21	¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?				
22	¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿Procesos del área de compras?				
23	¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?				
24	¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?				

VARIABLE 2: GESTIÓN DE COMPRAS		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
1	¿Tiene usted conocimiento acerca de cuáles son las necesidades administrativas de la Gestión de Compras en la Municipalidad El Agustino?					
2	¿Está usted debidamente informado sobre el plan estratégico de gestión de compras que cuenta la Municipalidad El Agustino?					
3	¿Existe, en la Subgerencia de Logística, el propósito de cumplir con la planificación estratégica de la institución?					
4	¿A tomado usted conciencia sobre la necesidad de conocer los procesos de planificación?					
5	¿Se realizan diagnósticos sobre los principales problemas en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?					
6	¿Participa usted en los procesos de compras que realiza el área de logística?					
7	¿Está usted informado acerca de los objetivos estratégicos de la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?					
8	¿Conoce usted cuáles son los criterios para tener en cuenta en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?					
Dimensión: Ejecución		1	2	3	4	5
9	¿La Subgerencia de Logística informa a los trabajadores sobre las acciones efectuadas para realizar las compras?					
10	¿En la Subgerencia de Logística para la ejecución de las compras, se tienen en cuenta criterios adecuados?					

11	¿Cree usted que las contrataciones ejecutadas por la Subgerencia de Logística minimizan los costos operativos?					
12	¿Las disposiciones en las cuales la Subgerencia de logística realiza las contrataciones son las más adecuadas?					
13	¿Participa usted en algún proceso previo a las adquisiciones de bienes y/o servicios que realiza la Subgerencia de Logística?					
Dimensión: Control		1	2	3	4	5
14	¿Existe alguna evaluación referente al logro de los objetivos de la Subgerencia de Logística?					
15	¿Cree usted que la Subgerencia de Logística logra alcanzar con los objetivos formulados?					
16	¿Se cumplen las condiciones acordadas entre la Subgerencia de Logística y los proveedores?					
17	¿Los proveedores que les venden a la Municipalidad El Agustino, sus productos son de calidad y de bajo costo?					
18	¿Existe control por parte de las autoridades de la Municipalidad El Agustino respecto a los resultados obtenidos por la Subgerencia de Logística?					
19	¿Las autoridades de la Municipalidad El Agustino verifican la eficacia en las compras realizadas por parte de la Subgerencia de Logística?					
20	¿Las autoridades de la municipalidad El Agustino demuestran la eficiencia en las contrataciones efectuadas por parte de la Sub-Gerencia de Logística?					

Anexo 4: Validación de instrumentos

N°	Dimensiones/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?	X		X		X		
2	¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según el modelo COSO?	X		X		X		
3	¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?	X		X		X		
4	¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo manejar actividades y/o área de compras?	X		X		X		
5	¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de riesgos								
6	¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?	X		X		X		
7	¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?	X		X		X		
8	¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?	X		X		X		
9	¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?	X		X		X		
Dimensión: Actividades de control								
10	¿Para usted son importante las actividades de control?	X		X		X		
11	¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo con las actividades de control?	X		X		X		
12	¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?	X		X		X		

13	¿Cree usted que se tiene un control adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?	X		X		X		
14	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?	X		X		X		
Dimensión: Información-comunicación								
15	¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?	X		X		X		
16	¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	X		X		X		
17	¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?	X		X		X		
18	¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?	X		X		X		
19	¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?	X		X		X		
Dimensión: Monitoreo-supervisión								
20	¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?	X		X		X		
21	¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?	X		X		X		
22	¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿Procesos del área de compras?	X		X		X		
23	¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?	X		X		X		
24	¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay Suficiencia

SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Caicedo Mendoza

Jose Antonio

DNI:

41505419

Especialidad del validador: *tributación*

Especialidad del validador: CONTADOR

31 de *10* de 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem

MG. José Antonio Caicedo Mendoza

DNI 41505419

N°	Dimensiones/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 2: GESTIÓN DE COMPRAS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Planeación							
1	¿Tiene usted conocimiento acerca de cuáles son las necesidades administrativas de la Gestión de Compras en la Municipalidad El Agustino?	X		X		X		
2	¿Está usted debidamente informado sobre el plan estratégico de gestión de compras que cuenta la Municipalidad El Agustino?	X		X		X		
3	¿Existe, en la Subgerencia de Logística, el propósito de cumplir con la planificación estratégica de la institución?	X		X		X		
4	¿Ha tomado usted conciencia sobre la necesidad de conocer los procesos de planificación?	X		X		X		
5	¿Se realizan diagnósticos sobre los principales problemas en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
6	¿Participa usted en los procesos de compras que realiza el área de logística?	X		X		X		
7	¿Está usted informado acerca de los objetivos estratégicos de la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
8	¿Conoce usted cuáles son los criterios para tener en cuenta en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
	Dimensión: Ejecución							
9	¿La Subgerencia de Logística informa a los trabajadores sobre las acciones efectuadas para realizar las compras?	X		X		X		
10	¿En la Subgerencia de Logística para la ejecución de las compras, se tienen en cuenta criterios adecuados?	X		X		X		
11	¿Cree usted que las contrataciones ejecutadas por la Subgerencia de Logística minimizan los costos operativos?	X		X		X		
12	¿Las disposiciones en las cuales la Subgerencia de logística realiza las contrataciones son las más adecuadas?	X		X		X		

13	¿Participa usted en algún proceso previo a las adquisiciones de bienes y/o servicios que realiza la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
Dimensión: Control								
14	¿Existe alguna evaluación referente al logro de los objetivos de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
15	¿Cree usted que la Subgerencia de Logística logra alcanzar con los objetivos formulados?	X		X		X		
16	¿Se cumplen las condiciones acordadas entre la Subgerencia de Logística y los proveedores?	X		X		X		
17	¿Los proveedores que les venden a la Municipalidad El Agustino, sus productos son de calidad y de bajo costo?	X		X		X		
18	¿Existe control por parte de las autoridades de la Municipalidad El Agustino respecto a los resultados obtenidos por la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
19	¿Las autoridades de la Municipalidad El Agustino verifican la eficacia en las compras realizadas por parte de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
20	¿Las autoridades de la municipalidad El Agustino demuestran la eficiencia en las contrataciones efectuadas por parte de la Sub-Gerencia de Logística?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Si hay Suficiencia*
SUFICIENCIA
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir []
No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Caicedo Mendoza*
Jose Antonio DNI: *41505419*
Especialidad del validador: *tributación*
Especialidad del validador: CONTADOR
31 de *10* de 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem

MG. José Antonio Caicedo Mendoza
DNI 41505419

N°	Dimensiones/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 1: GESTIÓN DE COMPRAS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Planeación							
1	¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?	X		X		X		
2	¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según el modelo COSO?	X		X		X		
3	¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?	X		X		X		
4	¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo manejar actividades y/o área de compras?	X		X		X		
5	¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de riesgos								
6	¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?	X		X		X		
7	¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?	X		X		X		
8	¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?	X		X		X		
9	¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?	X		X		X		
Dimensión: Actividades de control								
10	¿Para usted son importante las actividades de control?	X		X		X		
11	¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo con las actividades de control?	X		X		X		
12	¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?	X		X		X		

13	¿Cree usted que se tiene un control adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?	X		X		X		
14	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?	X		X		X		
Dimensión: Información-comunicación								
15	¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?	X		X		X		
16	¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	X		X		X		
17	¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?	X		X		X		
18	¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?	X		X		X		
19	¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?	X		X		X		
Dimensión: Monitoreo-supervisión								
20	¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?	X		X		X		
21	¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?	X		X		X		
22	¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿Procesos del área de compras?	X		X		X		
23	¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?	X		X		X		
24	¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Si hay Suficiencia*
SUFICIENCIA
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir []
No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Caicedo Mendoza*
Jose Antonio DNI: *41505419*
Especialidad del validador: *tributación*
Especialidad del validador: CONTADOR
31 de *10* de 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem

MG. José Antonio Caicedo Mendoza
DNI 41505419

N°	Dimensiones/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 2: GESTIÓN DE COMPRAS	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Planeación							
1	¿Tiene usted conocimiento acerca de cuáles son las necesidades administrativas de la Gestión de Compras en la Municipalidad El Agustino?	X		X		X		
2	¿Está usted debidamente informado sobre el plan estratégico de gestión de compras que cuenta la Municipalidad El Agustino?	X		X		X		
3	¿Existe, en la Subgerencia de Logística, el propósito de cumplir con la planificación estratégica de la institución?	X		X		X		
4	¿Ha tomado usted conciencia sobre la necesidad de conocer los procesos de planificación?	X		X		X		
5	¿Se realizan diagnósticos sobre los principales problemas en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
6	¿Participa usted en los procesos de compras que realiza el área de logística?	X		X		X		
7	¿Está usted informado acerca de los objetivos estratégicos de la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
8	¿Conoce usted cuáles son los criterios para tener en cuenta en la gestión de compras de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
	Dimensión: Ejecución							
9	¿La Subgerencia de Logística informa a los trabajadores sobre las acciones efectuadas para realizar las compras?	X		X		X		
10	¿En la Subgerencia de Logística para la ejecución de las compras, se tienen en cuenta criterios adecuados?	X		X		X		
11	¿Cree usted que las contrataciones ejecutadas por la Subgerencia de Logística minimizan los costos operativos?	X		X		X		
12	¿Las disposiciones en las cuales la Subgerencia de logística realiza las contrataciones son las más adecuadas?	X		X		X		

13	¿Participa usted en algún proceso previo a las adquisiciones de bienes y/o servicios que realiza la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
Dimensión: Control								
14	¿Existe alguna evaluación referente al logro de los objetivos de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
15	¿Cree usted que la Subgerencia de Logística logra alcanzar con los objetivos formulados?	X		X		X		
16	¿Se cumplen las condiciones acordadas entre la Subgerencia de Logística y los proveedores?	X		X		X		
17	¿Los proveedores que les venden a la Municipalidad El Agustino, sus productos son de calidad y de bajo costo?	X		X		X		
18	¿Existe control por parte de las autoridades de la Municipalidad El Agustino respecto a los resultados obtenidos por la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
19	¿Las autoridades de la Municipalidad El Agustino verifican la eficacia en las compras realizadas por parte de la Subgerencia de Logística?	X		X		X		
20	¿Las autoridades de la municipalidad El Agustino demuestran la eficiencia en las contrataciones efectuadas por parte de la Sub-Gerencia de Logística?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay Suficiencia

SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Caicedo Mendoza*

Jose Antonio DNI: *41505419*

Especialidad del validador: *tributación*

Especialidad del validador: CONTADOR

31 de *10* de 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem

MG. José Antonio Caicedo Mendoza

DNI 41505419

Anexo 5: Matriz de datos

Variables	CONTROL INTERNO																								
	Ambiente de control					Evaluación de riesgo				Actividades de control					Información y Comunicación					Supervisión-Monitoreo					
Dimensiones	P_1	P_2	P_3	P_4	P_5	P_6	P_7	P_8	P_9	P_10	P_11	P_12	P_13	P_14	P_15	P_16	P_17	P_18	P_19	P_20	P_21	P_22	P_23	P_24	
ENC. 1	4	4	1	1	3	4	2	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
ENC. 2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	3	4	2	2	2	4	2	4	4	4	4	4	
ENC. 3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	1	4	3	4	2	3	2	4	4	4	1	4	1	4	1	
ENC. 4	3	3	4	4	4	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	3	4	
ENC. 5	4	4	4	4	1	4	3	4	2	4	4	4	4	3	4	4	3	1	3	3	4	4	4	4	
ENC. 6	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	4	
ENC. 7	4	4	3	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	
ENC. 8	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	
ENC. 9	4	3	4	3	2	4	4	3	1	4	4	2	3	2	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
ENC. 10	4	4	4	4	4	4	1	1	2	4	4	1	4	3	1	4	4	1	4	4	4	2	4	4	
ENC. 11	1	2	3	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	
ENC. 12	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2	4	1	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	
ENC. 13	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
ENC. 14	4	3	1	3	4	1	2	2	3	4	4	2	1	1	2	4	3	4	3	4	1	4	1	4	
ENC. 15	4	3	4	4	1	4	2	4	3	4	4	1	4	2	3	4	3	4	3	2	4	3	4	4	
ENC. 16	4	4	4	4	2	3	4	4	1	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	1	3	1	3	3	
ENC. 17	2	3	2	1	1	4	2	4	4	1	4	3	3	4	1	2	3	1	3	4	4	4	4	1	
ENC. 18	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	
ENC. 19	4	4	3	3	2	4	4	4	3	3	4	1	4	3	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	
ENC. 20	1	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	1	1	4	1	1	4	1	4	4	
ENC. 21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	4	4	4	4	1	4	1	4	4	
ENC. 22	4	4	3	2	3	4	2	4	4	4	4	1	4	2	4	4	1	1	1	2	4	4	4	4	
ENC. 23	2	3	1	3	4	4	3	3	2	4	2	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	
ENC. 24	4	4	5	4	1	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	2	2	2	4	4	4	4	3	
ENC. 25	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	

Variables	GESTIÓN DE COMPRAS																			
Dimensiones	Planeación								Ejecución					Control						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
ENC. 1	1	1	1	1	5	5	1	4	3	4	4	5	5	4	5	1	5	4	1	1
ENC. 2	2	4	4	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4
ENC. 3	3	2	3	2	4	4	2	3	2	2	2	3	5	5	4	3	4	5	4	3
ENC. 4	3	3	4	4	4	3	3	4	2	2	4	5	5	4	5	4	3	3	4	4
ENC. 5	3	5	4	4	4	4	4	2	5	3	5	4	5	5	1	2	5	4	4	4
ENC. 6	3	3	4	3	3	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	3	3	3	3	2
ENC. 7	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4
ENC. 8	3	3	5	5	3	5	3	1	3	3	3	5	1	4	5	5	5	5	5	3
ENC. 9	3	3	4	3	2	2	3	3	4	4	3	3	5	3	4	3	5	3	4	3
ENC. 10	2	2	4	1	4	1	1	5	3	4	1	2	4	2	4	4	4	4	4	5
ENC. 11	5	4	3	5	4	3	4	5	2	2	4	4	4	4	5	4	1	2	3	1
ENC. 12	1	5	5	5	2	3	3	3	4	4	3	4	2	2	5	1	4	5	3	5
ENC. 13	2	4	4	4	3	4	2	3	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4
ENC. 14	3	4	1	2	3	3	3	3	4	2	4	5	5	3	3	4	4	3	1	3
ENC. 15	1	2	4	4	3	3	3	3	3	3	1	3	3	5	4	3	4	3	4	4
ENC. 16	1	4	1	1	5	4	1	5	5	4	4	5	4	4	1	2	5	4	4	5
ENC. 17	5	5	5	5	1	4	1	2	1	4	5	1	3	5	5	3	2	3	2	1
ENC. 18	4	4	4	4	3	4	2	4	3	4	4	5	4	4	4	3	5	3	5	4
ENC. 19	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	3	4	4	5	5	2	4	4	3	3
ENC. 20	4	4	4	4	4	1	4	1	1	1	4	4	5	1	4	1	1	2	4	4
ENC. 21	1	1	5	4	3	4	1	4	2	1	5	4	3	4	5	4	5	4	4	5
ENC. 22	1	2	4	4	4	1	1	4	4	2	5	5	4	4	5	3	5	4	3	2
ENC. 23	4	3	3	2	2	2	3	3	2	5	3	5	3	3	3	3	2	3	1	3
ENC. 24	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	5	5
ENC. 25	1	1	4	4	3	2	1	5	3	3	2	1	1	1	3	4	3	5	5	5

Anexo 6: Propuesta de valor

Teniendo en cuenta que la Ley 30220 (Ley Universitaria) en los artículos 48 y 124 nos dice:

Artículo 48°. De la investigación. La investigación constituye una función esencial y obligatoria de la universidad, que la fomenta y realiza, respondiendo a través de la producción de conocimiento y desarrollo de tecnologías a las necesidades de la sociedad, con especial énfasis en la realidad nacional. Los docentes, estudiantes y graduados participan en la actividad investigadora en su propia institución o en redes de investigación nacional o internacional, creadas por las instituciones universitarias públicas o privadas.

Artículo 124°. Responsabilidad social universitaria. La responsabilidad social universitaria es la gestión ética y eficaz del impacto generado por la universidad en la sociedad debido al ejercicio de sus funciones: académica, de investigación y de servicios de extensión y participación en el desarrollo nacional en sus diferentes niveles y dimensiones; incluye la gestión del impacto producido por las relaciones entre los miembros de la comunidad universitaria, sobre el ambiente, y sobre otras organizaciones públicas y privadas que se constituyen en partes interesadas.

Desde estos puntos de vista, la propuesta de valor de la investigación se basa en la transferencia de conocimiento hacia los beneficiarios de la investigación, mediante la conclusión y recomendación siguiente:

Conclusión general:

Se estableció la relación del control interno previo con la gestión de compras de bienes y servicios menores en la Municipalidad de El Agustino, Lima-2022, por intermedio del coeficiente de correlación Rho de Spearman que al ser 0,624 nos confirma una relación positiva o directa considerable y en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,023 < 0,05$) donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Recomendación general:

Elaborar y divulgar un Código de Ética de obligatorio cumplimiento por parte de todo el personal, que precise los principios, valores, así como la sanción pertinente de faltas e infracciones realizados contra la Municipalidad de El Agustino en el área de compras.