

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



**Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en el  
municipio de Puno, 2025**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

**Autores:**

Luis Alfredo Sucapuca Cori

Luis Enrique Luna Quiro

Leydi Olga Huayta Aguilar

**Asesor:**

Mtra. Yolanda Alvaro Quispe

**Juliaca, octubre del 2025**

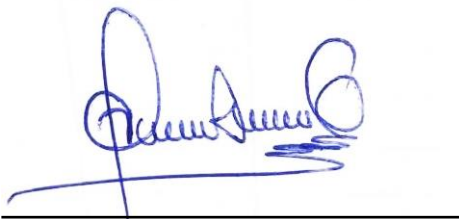
## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Yolanda Alvaro Quispe, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### **DECLARO:**

Que la presente investigación titulada: “**RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ADQUISICIONES EN EL MUNICIPIO DE PUNO, 2025**” de los autores Luis Alfredo Sucapuca Cori, Luis Enrique Luna Quiro, y Leydi Olga Huayta Aguilar, tiene un índice de similitud de 12% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los cinco días del mes de noviembre del año 2025.



Mtra. Yolanda Alvaro Quispe

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 03 día(s) del mes de octubre del año 2025 siendo las 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a): Mtra. Judith Hilda Sumari Susacaca et (la) secretario(a): Mtra. Maryliz Pacoricana Apaza y los demás miembros: Mg. Rulli William Incaluque Sortija y el (la) asesor(a) Mtra. Yolanda Alvaro Quispe con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en el municipio de Puno, 2025

- del(los) bachiller/es:
- a) Luis Alfredo Suscapuca Cori
  - b) Luis Enrique Luna Quiro
  - c) Leydi Olga Huayta Aguilar

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público  
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y adaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Luis Alfredo Suscapuca Cori

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	J5	B-	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): Luis Enrique Luna Quiro

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	J5	B-	Bueno	Muy Bueno


Bachiller (c): Leydi Olga Huayta Aguilar

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	J5	B-	Bueno	Muy Bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

  
\_\_\_\_\_  
Presidente/a

  
\_\_\_\_\_  
Asesor/a

  
\_\_\_\_\_  
Bachiller (a)

  
\_\_\_\_\_  
Miembro

  
\_\_\_\_\_  
Bachiller (b)

  
\_\_\_\_\_  
Secretaria/o

\_\_\_\_\_  
Miembro

  
\_\_\_\_\_  
Bachiller (c)

## Contenido

Resumen.....	5
Abstract.....	6
1. Introducción.....	7
1.1 Marco Teórico.....	7
2. Metodología.....	13
2.1 Materiales y Métodos.....	13
2.2. Diseño muestral.....	14
2.3. Técnicas de recolección de datos.....	14
2.4. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información.....	15
3. Resultados.....	15
3.1 Análisis de fiabilidad.....	16
4. Discusión.....	20
5. Conclusiones.....	21
6. Referencias bibliográficas.....	24
Anexos.....	28
Anexo 1. Evidencia de sumisión.....	28
Anexo 2. Resolución.....	29
Anexo 3. Resolución de sustentación.....	30
Anexo 4. Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
Anexo 5. Matriz de consistencia.....	33
Anexo 6. Operacionalización de las variables.....	35

# Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en un municipio de Puno, 2025

## Internal control relationship in the procurement process in a municipality of Puno, 2025

### Resumen

Esta investigación analiza la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones en una municipalidad de Puno en 2025, bajo un enfoque cuantitativo correlacional. A través de un cuestionario aplicado a funcionarios responsables del área, se identificó una correlación significativa y positiva entre ambas variables, especialmente en las dimensiones de supervisión ( $\rho = 0.571$ ), ambiente de control ( $\rho = 0.561$ ) y evaluación de riesgos ( $\rho = 0.516$ ). Sin embargo, las actividades de control no mostraron significancia estadística, presentaron una tendencia positiva, por otra parte, la dimensión de información y comunicación reflejó una correlación moderada, indicando su relevancia en la toma de decisiones, estos hallazgos coinciden con investigaciones previas y evidencian la necesidad de fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia, transparencia y cumplimiento en las adquisiciones públicas.

**Palabras clave:** Ambiente de Control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión

## Abstract

This research analyzes the relationship between internal control and the procurement process in a municipality of Puno in 2025, using a quantitative correlational approach. Through a questionnaire administered to officials responsible for the area, a significant and positive correlation was identified between the two variables, particularly in the dimensions of supervision ( $\rho = 0.571$ ), control environment ( $\rho = 0.561$ ), and risk assessment ( $\rho = 0.516$ ). However, control activities did not show statistical significance, although they exhibited a positive trend. On the other hand, the dimension of information and communication showed a moderate correlation, indicating its relevance in decision-making. These findings are consistent with previous studies and highlight the need to strengthen internal control to improve efficiency, transparency, and compliance in public procurement.

**Keywords:** Control environment; Risk assessment; Control activities; Information and communication; Supervision; Control activities

## **1. Introducción**

El uso eficiente y transparente de los recursos públicos depende en gran medida de la eficacia de los sistemas de control interno aplicados por las entidades públicas. En el contexto peruano, los gobiernos locales juegan un papel crucial en la ejecución del gasto público, especialmente en la adquisición de bienes y servicios, estos procesos se ven afectados por debilidades estructurales como la falta de procedimientos normativos, deficiencias en la fiscalización y riesgos de corrupción, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los controles internos.

Diversos estudios realizados en municipios de la región Puno, como el de Condori, (2023), Larico, (2023) y Vargaya & (2021), han demostrado que existe una relación significativa entre aspectos del control interno como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la supervisión en los procesos de adquisiciones. A nivel nacional, del mismo modo, (Cruzado et al., 2023) y (Chávez & Ale, 2024) tuvieron los mismos resultados donde destacan la importancia del control interno como elemento fundamental de una administración pública eficaz. A escala global, estos hallazgos son corroborados por escritores como (Dewata et al., 2022) y (Hardika et al., 2024), quienes resaltan la función del control interno en la prevención de fraudes y el perfeccionamiento de la administración. En vista de esta situación, es relevante investigar la conexión entre el control interno y el proceso de adquisiciones en entornos locales concretos, tal como sucede con un municipio de Puno en 2025.

### **1.1 Marco Teórico**

Para asegurar una adecuada gestión pública que posibilite la consecución de las metas de la institución, el control interno es un componente esencial. Su implementación adecuada en los procesos de adquisiciones ayuda a evitar riesgos administrativos, mejorar el uso de recursos y fortalecer la rendición de cuentas por parte de las autoridades públicas. La importancia del control interno como un instrumento para una gobernanza eficiente y transparente está respaldada empíricamente por distintos estudios a nivel local, nacional e internacional.

#### **1.1.1. Control interno y proceso de adquisiciones**

El control interno se puede definir como la agrupación de acciones, planes, normas, procedimientos y métodos que se organizan y ponen en práctica dentro de una entidad con el propósito de salvaguardar sus recursos, garantizar la fiabilidad de los datos financieros y

operativos, y optimizar el rendimiento, la transparencia y el cumplimiento. En el sector público peruano, su aplicación está regulada por la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Organizaciones Públicas, y se basa en el modelo COSO, que incluye cinco componentes principales: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

### **1.1.2. Proceso de adquisiciones**

**Actuaciones preparatorias:** Esta etapa inicia con la decisión de comprar bienes o servicios y se centra en delinear con claridad el objeto de la contratación, asignar un presupuesto y definir las características particulares del bien o servicio (Zambrano, 2009). Es esencial que las contrataciones se incluyan en el PAC antes de comenzar cualquier procedimiento. El área que exige el servicio deberá asegurarse de que la contratación se adecúe a lo establecido en el DU 070-2020 y desarrollar el proceso haciendo uso del sistema SEACE (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020). Según la OSCE (2020), esta fase abarca la elaboración de la solicitud, el estudio de mercado, el diseño del PAC, la preparación del expediente de contratación y la conformación de las bases de la que se contratará al proveedor en función de las especificaciones acordadas.

**Proceso de selección:** En esta fase, las organizaciones que solicitan un recurso sobreviven buscando postulantes o proveedores que se ajustan a los criterios definidos para el puesto o la contratación logrando reunir un número adecuado de postulantes de los que elegir al más adecuado (Bravo & Delgado, 2022). Esta etapa de selección incluye diferentes fases como entrevistas y diferentes pruebas para decidir el candidato o proveedor óptimo (USAID, 2016).

La contratación pública incluye el ciclo de planificación, selección, contratación y seguimiento de bienes, servicios y obras públicas. Su adecuada ejecución está íntimamente relacionada con la racionalización del gasto público y la posibilidad de lograr los objetivos institucionales. En este sentido, el control interno se convierte en una herramienta técnica indispensable para asegurar la transparencia, la legalidad y la eficiencia de las contrataciones públicas.

Existe una relación clara entre las dos variables, ya que un buen sistema de control interno ayuda a detectar problemas en las compras. Además, favorece el seguimiento de regulaciones vigentes. Asimismo, reduce posibilidades de actos ilícitos. También contribuye a mantener altos niveles de calidad en productos y servicios adquiridos. Diversos autores como (Condori, 2023), (Aguilar, 2022) y (Gonzales et al., 2024) destacan que los componentes del control interno, como la supervisión y la evaluación de riesgos, son determinantes para el éxito de las adquisiciones públicas.

### **1.1.3. Antecedentes**

El control interno es una herramienta fundamental para garantizar una correcta y adecuada gestión pública, especialmente en los procesos de adquisiciones, contrataciones y ejecución del gasto. En diversos gobiernos locales de la región Puno se han identificado problemas que afectan la eficiencia de estos procesos y generan riesgos administrativos, no solo en el desempeño institucional, sino también en el buen manejo de la gestión pública. (Condori, 2023) evidenció una relación muy estrecha entre el control interno y el proceso de adquisiciones en la Municipalidad de Cabana, utilizando un enfoque cuantitativo, de base transversal no experimental, basado en el modelo COSO y la Ley 30225 de Contrataciones del Estado, con entrevistas y revisión bibliográfica, de igual manera, (Macedo, 2024) y (Ucharico, 2017) encontraron que los errores en la aplicación del control interno afectan negativamente la organización, las adquisiciones y el cumplimiento de metas institucionales en los municipios de Puno y Yunguyo, respectivamente.

Larico, (2023) en el municipio de Azángaro, identificó deficiencias en la evaluación y supervisión de riesgos que inciden directamente en la calidad de las adquisiciones; mientras que (Chique, 2024), en Chucuito-Juli, concluyó que los controles internos inciden significativamente en el proceso de adquisiciones y a nivel regional, (Aguilar, 2022) reportó una correlación positiva significativa ( $r = 0.866$ ) entre el control interno y la adquisición de bienes bajo la modalidad de contratos simplificados en el Gobierno Regional de Puno, destacando al ambiente de control como base para las demás dimensiones del modelo COSO, incluyendo actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. (Vargaya & Molina, 2021) confirmaron estos hallazgos en la Municipalidad Distrital de Pusi, encontrando un coeficiente Rho de Spearman de 0.723 ( $p = 0.000$ ), lo que refleja una percepción positiva del control interno por parte del 71.72% de los encuestados, y una fuerte correlación entre las actividades de control y el proceso de

adquisiciones ( $p = 0.762$ ); además, resaltaron que el entorno de control debe sustentarse en principios éticos e integridad institucional.

Por otra parte, Frisancho & Sosa, (2021), al analizar el cumplimiento presupuestario en Chucuito-Juli, revelaron que la ausencia de un sistema de control interno redujo considerablemente la eficacia institucional, ya que más del 50% de los encuestados manifestó que dicho sistema no se implementó adecuadamente ni generó resultados oportunos, dificultaron el logro de objetivos y debilitando la lucha contra la corrupción. En la Municipalidad Provincial de Sandia, (Cayra Jove, 2022) identificó una relación significativa entre adquisiciones públicas y ejecución presupuestal ( $p = 0.757$ ,  $p = 0.000$ ), aunque advirtió deficiencias en los procedimientos debido a la falta de actos preparatorios, lo cual afectó el cumplimiento de los fines institucionales. Finalmente, (Mamani, 2018), en la subdirección de adquisiciones del distrito de San Antón, concluyó que los controles internos eran ineficaces, manteniendo debilidades normativas y operativas, y aunque reconoció la creciente importancia de estos sistemas, advirtió que su aplicación incompleta repercute negativamente en la protección de los recursos y la prevención del fraude. Estos trabajos muestran que aplicar bien el control interno - sobre todo en el entorno de gestión, análisis de riesgos, acciones reguladoras y seguimiento - aumenta notablemente cómo funcionan las compras y el uso del presupuesto en los gobiernos locales de Puno; esto se debe a una mayor claridad, orden y apego a las normas vigentes.

En gestión local, algunos trabajos han analizado cómo influye el control interno en las compras públicas; sin embargo, sus hallazgos no coinciden. Un caso estudiado por Quispe y colaboradores (2022) en un municipio del Perú mostró que esta relación no es clara ni relevante, sugiriendo que tener controles no implica necesariamente mejores resultados. El trabajo destaca que su funcionamiento real depende de factores como formación permanente del equipo o vigilancia activa. En contraste, otro análisis realizado por Gonzales et al. (2024), enfocado en empresas privadas, reveló una conexión sólida entre control interno y revisión financiera ( $R = 0.844$ ,  $p = 0.001$ ). Allí, elementos clave fueron los mecanismos reguladores internos junto con canales claros de información dentro de la organización. Adicionalmente, (Ruiz & Delgado, 2020) señalan que en las instituciones públicas de América Latina los procedimientos de contratación suelen ser poco claros y complejos, lo que debilita los sistemas de control interno y requiere reformas estructurales orientadas a simplificar normas y fortalecer capacidades institucionales.

En el Perú, Cruzado et al., (2023) señaló sobre la débil implementación del sistema de control interno en el sector público, atribuida principalmente a la falta de voluntad política y el escaso conocimiento organizacional, lo cual propicia prácticas irregulares como la malversación

y la opacidad. Por tal motivo, proponen fomentar una cultura institucional basada en la ética y el cumplimiento normativo. Análogamente, (Chávez & Ale, 2024), en gobiernos locales de Tacna, hallaron que el control interno impacta significativamente en la ejecución presupuestal ( $R = 0.746$ ;  $R^2 = 0.557$ ), específicamente en zonas rurales con limitaciones administrativas, lo que acrecienta su importancia en el fortalecimiento de la gestión pública. En términos similares, (Aguinaga & Olivos, 2022), estudiando el Gobierno Regional de Lambayeque, reportaron que el 79% del personal desconocía aspectos clave del control interno, lo que repercute directamente el desempeño en las adquisiciones. Basándose en el modelo COSO 2013, identificaron debilidades en la evaluación y supervisión de riesgos, y recomendaron acciones para mejorar la transparencia institucional. De esa misma manera, (Candia & Guanilo, 2022) encontraron una relación significativa del 65% entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Pocollay, destacando como causas principales la falta de asignación clara de funciones y la limitada supervisión.

Por otro lado, en empresas privadas, Saurino (2023) halló un vínculo claro entre control interno y ganancias ( $r = 0,872$ ), destacando el ambiente de control como clave ( $r = 0,975$ ). Sin embargo, señala que varias instituciones estatales aún no usan bien estos mecanismos, elevando así posibilidades de actos corruptos; este problema es agudo en comunas de Puno, donde las compras necesitan más estrictedad. En contextos académicos, Cepida y Jurado (2023) mostraron cómo controles firmes mejoran notablemente las auditorías y el ajuste a normas. Pese a progresos en monitoreo y difusión, seis de cada diez trabajadores calificaron mal la elección del personal, indicando fallos en esa etapa. Finalmente, Paita et al. (2020), tras estudiar Jauja, resaltaron el efecto positivo del control durante planeación, contratación y gestión de contratos, sugiriendo métodos como la autorregulación o manejo propio para mejorar los sistemas de compra pública, aspectos útiles también para administraciones municipales en Puno.

Estos trabajos muestran que un buen control interno - sobre todo en aspectos como el entorno directivo, análisis de riesgos, vigilancia o procedimientos operativos - aumenta la efectividad, legalidad y claridad en compras públicas, ya sea en sectores estatales o empresariales. Además, destacan la importancia de aplicar tales estructuras con enfoques especializados, junto a formación constante, reglas bien definidas y valores internos centrados en seguir las normas.

A nivel global, diversas investigaciones han mostrado que un buen sistema de control interno mejora significativamente la gestión institucional, tanto en sectores estatales como empresariales. En el caso argentino, Czubarski y colaboradores (2023) examinaron pequeños

municipios de Misiones, observando que pese a tener herramientas de supervisión, su uso prioriza lo legal más que una administración eficiente del gasto público. Por otra parte, en Ecuador, Calle junto con Calderón (2024) revisaron cómo se aplican las normas de fiscalización en el GAD de Cascola, hallando irregularidades frecuentes además de escasa formación técnica entre el personal encargado. También García (2021), tras indagar en Chimbo, identificó falencias serias en licitaciones, incluyendo directrices ambiguas y roles poco definidos durante cada etapa del proceso.

En la situación propia de África, en especial en el caso de Nigeria, que tiene un contexto muy rico, la observación de Adepeju, (2015) es que la baja eficiencia de los sistemas de supervisión puede interferir negativamente en la forma en la que los contratistas cumplen con sus obras públicas. El análisis de Dewata et al. (2022), en el caso de Indonesia, deja claro que una alta eficiencia del control interno va antes en la dirección de un menor riesgo de que ocurra el fraude en la contratación pública, lo cual se alinea con lo indicado por Hardika et al. (2024), para quienes una oferta de contratación pública de calidad necesita poseer, entre otros, sistemas de supervisión muy estrictos, separación de funciones y auditorías bien configuradas para convertirse en realidades en lugar de buenas prácticas.

En el caso de la empresa, Hussaini (2025) aporta el dato de que la independencia en los consejos de administración incide de manera positiva en la forma de gestionar la contratación pública siendo todo este recurso considerado en la forma como lo apuntó un artículo publicado en ScienceDirect el año 2022 en el que también se indicaba la existencia de un mejor resultado en los procesos contractuales si la gobernanza era un valor presente. En el ejemplo de empresa privado latinoamericana (López et al., 2024) muestra que un buen control interno tiene un efecto pertinente en la logística y la relación entre el precio y la calidad en empresas dedicadas a dar de comer, y por su parte Paz, (2024) consideró que la existencia de control interno es fundamental para garantizar la existencia y la integridad de los registros contables haciendo posible prevenir los errores y la detección del fraude financiero.

Estos análisis globales indican que gestionar el control interno con orden, claridad y principios mejora notablemente cómo funcionan las compras públicas. Esta perspectiva es clave en administraciones municipales, tal como ocurre en Puno, en donde aún existen dificultades para usar bien los fondos o garantizar honestidad durante las adquisiciones.

## **2. Metodología**

Este trabajo busca analizar cómo afecta el control interno al proceso de compra de bienes y servicios en un municipio de Puno. Con ese fin, se definieron metas más específicos:

- Determinar la relación entre el ambiente de control en el proceso de adquisiciones.
- Determinar la relación entre la información y comunicación en el proceso de adquisiciones.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones.
- Determinar la relación entre las actividades de control en el proceso de adquisiciones.
- Determinar la relación entre la supervisión en el proceso de adquisiciones.

La investigación adopta un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal y correlacional. Se utilizó un cuestionario estructurado para la recolección de datos, el cual fue aplicado a funcionarios de una municipalidad seleccionada mediante muestreo no probabilístico por conveniencia.

## **2.1 Materiales y Métodos**

Este estudio se basa en un enfoque cuantitativo, ya que facilita la medición y evaluación numérica de la conexión entre las variables investigadas. El diseño utilizado es no experimental, ya que no se alteran deliberadamente las variables; es de carácter transversal, debido a que los datos se recolectaron en una única ocasión; y es correlacional, porque intenta definir la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones. (Miraval, 2019).

## **2.2. Diseño muestral**

Se utilizó un muestreo por conveniencia, de tipo no probabilístico, seleccionando a 61 individuos que trabajan en una municipalidad de la región de Puno esta opción fue determinada por factores de accesibilidad y la disponibilidad de los informantes importantes para la investigación. (Delgado, 2024).

Para la selección de los participantes se establecieron criterios de inclusión que permitieron garantizar la pertinencia y confiabilidad de la información obtenida. Se incluyó a los funcionarios y trabajadores que laboran directamente en las áreas vinculadas al proceso de adquisiciones, como lo son oficina de logística, oficina de contabilidad, oficina de tesorería, oficina de planificación y presupuesto, oficina de almacén central, oficina de recursos humanos, Sub gerencia de Infraestructura, Sub gerencia de desarrollo Social y Sub gerencia de Desarrollo económico de la municipalidad estudiada, por ser quienes poseen conocimiento y experiencia directa sobre los procedimientos administrativos analizados. Finalmente, solo

participaron los servidores públicos que manifestaron su consentimiento voluntario para responder el cuestionario, respetando los principios éticos de confidencialidad y participación informada.

Por otro lado, se excluyó a aquellos trabajadores de diferentes oficinas que no guardan una relación significativa con el proceso de adquisiciones o control interno. También se eliminaron del procesamiento estadístico los cuestionarios incompletos o con respuestas inconsistentes, con el fin de mantener la calidad y validez de los datos analizados.

### **2.3. Técnicas de recolección de datos**

**Encuesta:** Esta técnica se utiliza para realizar una encuesta mediante preguntas escritas a funcionarios y trabajadores de un municipio de la región de Puno.

La metodología empleada para recoger los datos fue a través de una encuesta, utilizando un cuestionario con una estructura definida aplicado a los encuestados. Este cuestionario fue creado con el modelo de escala Likert, lo que facilitó la evaluación de actitudes, percepciones y conductas relacionadas con el control interno y el proceso de adquisiciones. (Miraval, 2019)

### **2.4. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información**

Una vez finalizada la recopilación de datos, se procede al procesamiento y organización de la información para su presentación tabular e interpretación inicial mediante hojas de cálculo (Excel). Después, se hace un análisis estadístico básico usando Jamovi, un programa gratuito y accesible que funciona bien junto a R. Este entorno ayuda a crear cuadros e imágenes sin complicaciones, haciendo más clara la interpretación. El estudio descriptivo sirve para describir el grupo analizado, así como revisar cada variable considerada. Asimismo, se usa la prueba de Spearman - ideal cuando los datos no siguen una distribución normal - , tal como indican las guías para tratar variables ordinales o muestras no normales. Todo el proceso se lleva a cabo con Jamovi, asegurando exactitud, posibilidad de repetirlo y exposición limpia de los hallazgos.

## **3. Resultados**

El Instrumento aplicado en el desarrollo de la presente investigación corresponde al cuestionario, constituido por dos cuestionarios, de ambas variables CONTROL INTERNO Y PROCESO DE ADQUISICIONES cuyas preguntas fueron tomadas de (Estalla, 2024).

Conforme señala Quezada, (2019); dichos instrumentos se utilizarán para efectuar las

mediciones de las variables de estudio. Específicamente, para el recojo de datos de las variables de estudio se utilizaron los cuestionarios de control interno y proceso de adquisiciones en una Municipalidad de Puno.

Con respecto a la recolección de datos de esta variable se utilizó el instrumento, es un cuestionario constituido 30 ítems, de respuestas medidas en la escala de Likert: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre.

Para verificar que el instrumento que se va a utilizar es válido y puede aplicarse se debe conocer su confiabilidad y validez. Es por ello por lo que para (Estalla, 2024) la confiabilidad y validez son puntos base, los cuales permiten apoyar la pertinencia de los instrumentos aplicados en la investigación.

La validez y la confiabilidad contribuyen en la evaluación del grado de confianza y la veracidad del trabajo de investigación.

### 3.1 Análisis de fiabilidad

Se calculó el alfa de Cronbach para evaluar la consistencia interna del instrumento utilizado. El resultado fue de 0.823, lo que indica un alto nivel de fiabilidad. Según criterios generalmente reconocidos, un valor superior a 0,8 se considera bueno, lo que significa que los ítems del cuestionario son internamente consistentes y miden de forma consistente el constructo en estudio.

Según (George & Mallery, 2003), un valor alfa superior a 0.8 se considera «bueno». Esto significa que los ítems incluidos en la escala son altamente consistentes internamente, es decir, que miden de forma coherente los conceptos definidos, como ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y desempeño del proceso de adquisiciones.

#### Tabla 1

*Estadísticas de fiabilidad de escala (Alfa de Cronbach)*

<b>Alfa de Cronbach</b>	
<b>escala</b>	0.823

*Fuente: Elaboración Propia*

≥ 0.9: Excelente

0.8 – 0.89: Buena

0.7 – 0.79: Aceptable

< 0.7: Cuestionable o baja confiabilidad

## Análisis de los datos

**Objetivo general:** Determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en un Municipio de Puno, 2025.

Los resultados muestran una correlación significativa y positiva entre las dimensiones del control interno y el proceso de adquisiciones, como lo indican los coeficientes Rho de Spearman, particularmente en las dimensiones de supervisión ( $\rho = 0.571$ ,  $p < 0.001$ ), evaluación de riesgos ( $\rho = 0.516$ ,  $p < 0.001$ ) y ambiente de control ( $\rho = 0.561$ ,  $p < 0.001$ ). Esto indica que el refuerzo de estos componentes del control interno contribuye directamente a un proceso de adquisiciones más eficientes, transparente y eficaz, lo que confirma la hipótesis de una relación significativa entre ambas variables.

O<sub>1</sub>: Determinar la relación entre el ambiente de control en el proceso de adquisiciones: La relación entre el ambiente de control (AMC) y el proceso de adquisiciones (VD) es positiva y estadísticamente significativa ( $\rho = 0.561$ ,  $p < .001$ ). Este resultado demuestra que un entorno institucional sólido, con principios éticos bien establecidos, la participación de la alta dirección y una cultura organizativa centrada en el cumplimiento de las normas influyen favorablemente en el proceso de adquisiciones. El promedio de AMC fue de 3.74 con una desviación estándar de 0.548, lo que indica una percepción predominantemente favorable de este componente por parte de los trabajadores.

O<sub>2</sub>: Determinar la relación entre la información y comunicación en el proceso de adquisiciones. Se encontró una relación moderada y significativa entre la dimensión información y comunicación (IC) y el proceso de adquisiciones (VD), con un valor de  $\rho = 0.408$  y  $p = 0.002$ , lo que indica que la disponibilidad, claridad y flujo oportuno de la información interna influyen positivamente en la ejecución del proceso de adquisiciones. Sin embargo, con un promedio de 3.70 y una desviación estándar de 0.601, se puede percibir una oportunidad de mejora en los mecanismos de comunicación interna institucional.

O<sub>3</sub>: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones. La evaluación de riesgos se relaciona notablemente con las compras ( $\rho = 0.516$ ,  $p < 0.001$ ); esto sugiere que detectarlos, examinarlos y reducirlos a tiempo es clave en este proceso. Dicho aspecto tuvo una media de 3.70 junto con una desviación de 0.532; por tanto, quienes respondieron ven positiva dicha práctica, sin embargo, aplicarla de forma más constante aún

sería posible.

O<sub>4</sub>: Determinar la relación entre las actividades de control en el proceso de adquisición. Las tareas de supervisión se relacionaron con las compras ( $\rho = 0.234$ ), sin embargo, el p-valor fue 0.079, mayor al umbral común ( $\alpha = 0.05$ ). Esto significa que, aunque existe una tendencia positiva, no puede afirmarse con certeza estadística que esta dimensión esté significativamente relacionada con las adquisiciones. El promedio de 3.79 y la mediana de 4.00 sugieren que los trabajadores consideran que las actividades de supervisión son relativamente habituales, pero que pueden ser necesarios ajustes o refuerzos para lograr un mayor impacto y consistencia.

O<sub>5</sub>: Determinación de la relación de la supervisión en el proceso de adquisiciones. La supervisión (S) fue la dimensión con mayor correlación con el proceso de adquisiciones ( $\rho = 0.571$ ,  $p < 0.001$ ), lo que pone de relieve su papel clave como mecanismo de verificación, control y mejora continua de las adquisiciones públicas. El promedio fue de 3.70 y la mediana de 3.80, lo que refleja una percepción positiva de las actividades de supervisión tanto a nivel de gestión como operativo. Su relevancia es fundamental para garantizar el cumplimiento y la integridad del proceso.

**Tabla 2**

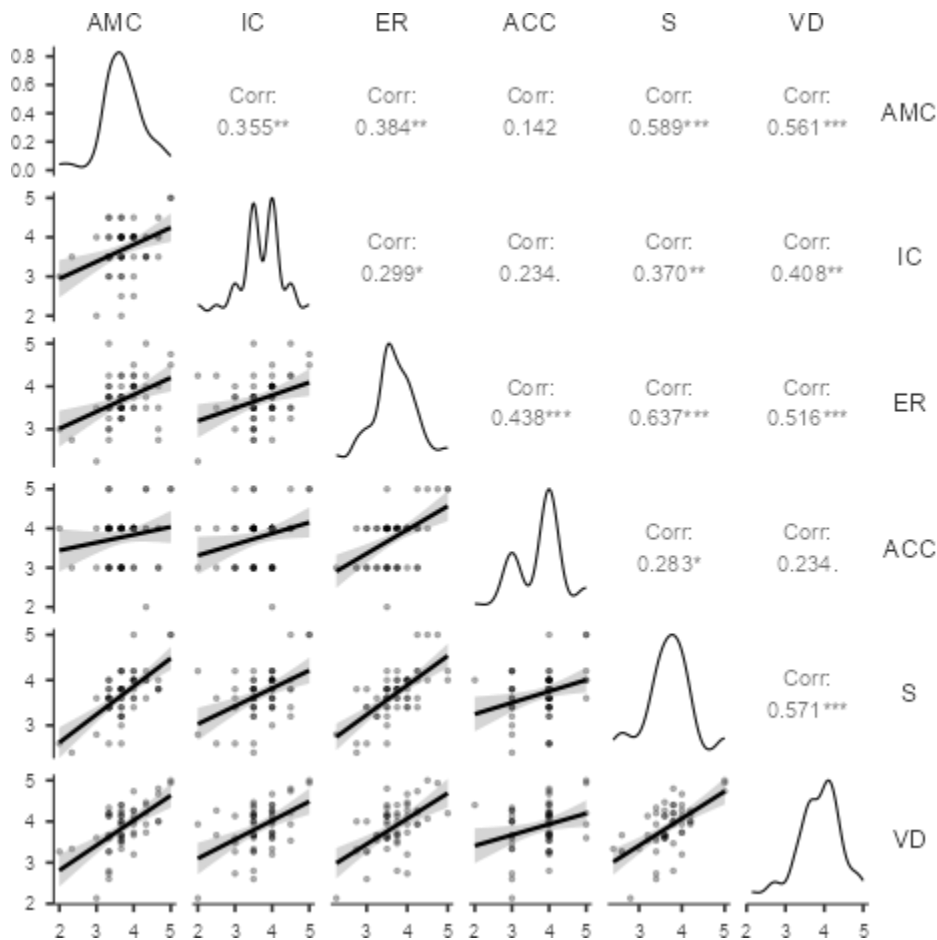
*Matriz de correlaciones*

		AMC	IC	ER	ACC	S	V
AMC	Rho de Spearman	—					
	gl	—					
	valor p	—					
IC	Rho de Spearman	0.355	—				
	gl	59	—				
	valor p	0.005	—				
ER	Rho de Spearman	0.384	0.299	—			
	gl	58	58	—			
	valor p	0.002	0.020	—			
ACC	Rho de Spearman	0.142	0.234	0.438	—		
	gl	59	59	58	—		
	valor p	0.274	0.070	<.001	—		
S	Rho de Spearman	0.589	0.370	0.637	0.283	—	

	<b>gl</b>	59	59	58	59	—	
	<b>valor p</b>	<.001	0.003	<.001	0.027	—	
<b>VD</b>	<b>Rho de Spearman</b>	0.561	0.408	0.516	0.234	0.571	—
	<b>gl</b>	55	55	54	55	55	—
	<b>valor p</b>	<.001	0.002	<.001	0.079	<.001	—

Fuente: Elaboración Propia

Figura 1. Matriz de correlaciones con diagramas de dispersión.



Fuente: Elaboración Propia

Figura1. Relación entre aspectos del control interno y las compras. Se analiza cómo se conectan: entorno de gestión (AMC), flujo informativo (IC), manejo de riesgos (ER), acciones

reguladoras (ACC), revisión continua (S) junto con el resultado en adquisiciones (VD). Los datos muestran valores  $\rho$  de Spearman, ilustrados mediante nubes de puntos más curvas ajustadas. Los niveles de significancia están indicados con asteriscos: \* $p < .05$ , \*\* $p < .01$ , \*\*\* $p < .001$ .

#### 4. Discusión

En el presente trabajo se estudia la relación que existe entre el control interno y el proceso de adquisiciones dentro de una de las municipalidades de la región de Puno en 2025 evaluando los resultados obtenidos y los mismos manifiestan que se produjo una correlación positiva significativa para ambas variables, lo que quiere decir, que el control interno es un mecanismo fundamental para asegurar la eficiencia y la transparencia del proceso de adquisiciones y además la legalidad del mismo.

De todas las variables de control interno que se evaluaron, la supervisión fue la que tuvo la mayor correlación con el proceso de adquisiciones ( $\rho = 0.571$ ,  $p < 0.001$ ), lo que indica que este componente cumple un papel importante en la supervisión del proceso de adquisiciones, así como en la mejora continua del mismo. El ambiente de control ( $\rho = 0.561$ ,  $p < 0.001$ ) también es un factor que propone una coherencia estadística favorable hacia la mejora del proceso de adquisiciones, así como la evaluación de riesgos ( $\rho = 0.516$ ,  $p < 0.001$ ) que fue considerado también como un factor importante en la calidad del proceso de adquisiciones y esta última dimensión dentro del control interno también fue significativa, aunque con una correlación moderada para una buena toma de decisiones ( $\rho = 0.408$ ,  $p = 0.002$ ). Por su parte, las actividades de control no han logrado determinar un nivel estadísticamente significativo ya que fue  $\rho = 0.234$ ,  $p = 0.079$ , lo que manifiesta que el control interno sobre este ámbito debería ser reforzado por la organización evaluada.

Estos resultados concuerdan con estudios anteriores. Por ejemplo, Cepida & Jurado, (2023) de la Universidad Nacional de Huancavelica también destacaron la supervisión y la presentación de informes como pilares del control interno. (Estalla, 2024) en un estudio realizado en la municipalidad de Ciudad Nueva Tacna encontró una fuerte relación entre la cultura organizacional, supervisión y la gestión de adquisiciones públicas. Un estudio realizado en la municipalidad de Pusi también mostró correlaciones similares en dimensiones como ambiente de control ( $\rho = 0.534$ )

y evaluación de riesgos ( $\rho = 0.615$ ) (Vargaya & Molina, 2021), confirmando la validez de estos resultados e indicando la existencia de un patrón común en las instituciones públicas peruanas.

Estudios como el de Quispe et al., (2022) no encontraron una correlación significativa entre el control interno y la adquisición pública, lo que podría explicarse por menores niveles de profesionalización o falta de normas internas.

Desde una perspectiva puramente teórica, sería un respaldo a aquellas teorías que relacionan el control interno con la eficacia en la gestión administrativa y con el cumplimiento normativo; en cambio, desde una perspectiva puramente práctica, serían consejos para las autoridades locales a invertir en aspectos como el fortalecimiento de la supervisión del procedimiento, la mejora del entorno organizativo para facilitar la labor de los funcionarios o la implementación de mecanismos para la gestión sistemática del riesgo. Por último, a nivel social, la mejora de estos procesos podría significar una mejor reputación social y una mejor confianza de los ciudadanos respecto a las instituciones públicas y la garantía del uso responsable y de la transparencia en la utilización de los recursos públicos, por parte de las administraciones.

Una de las más importantes limitaciones es el carácter transversal del estudio, a partir del cual no se pueden establecer relaciones de causalidad de tipo alguno. De otro lado, los resultados descubiertos se limitan al caso de un solo municipio, teniendo así que hacerse las generalizaciones de forma muy cautelosa. Por último, hay que tener presente que el posible sesgo de las respuestas viene dado por la naturaleza misma de la auto recolección de datos de la que se trata, a partir de cuestionarios.

Se recomienda llevar a cabo análisis prolongados junto con comparaciones entre diversos municipios o zonas, con el fin de confirmar la consistencia de los hallazgos además de observar cómo evoluciona el control interno durante periodos extendidos. También se recomienda seguir investigando sobre los factores que limitan la eficacia de las actividades de control y analizar el impacto de la formación del personal en la mejora de estos mecanismos.

## 5. Conclusiones

Esta investigación evidencia que el control interno tiene un rol fundamental en la mejora del proceso de adquisiciones públicas, especialmente en gobiernos locales como el del municipio estudiado en la región de Puno durante el año 2025. Mediante el análisis cuantitativo correlacional aplicado a los encuestados, se evidencio una relación significativa y positiva entre ambas variables, siendo las dimensiones de **supervisión ( $\rho = 0.571$ )**, **ambiente de control ( $\rho = 0.561$ )** y **evaluación de riesgos ( $\rho = 0.516$ )** las que evidenciaron **mayor influencia** en el cumplimiento eficiente, transparente y normativo de los procesos de adquisición, los resultados coinciden con estudios previos desarrollados a nivel local, nacional e internacional, lo que permite reforzar empíricamente la hipótesis de que un sistema de control interno bien diseñado y aplicado contribuye directamente a optimizar los recursos públicos, reducir riesgos administrativos y fortalecer la confianza institucional.

Así, hallazgos muestran que supervisión, entorno de control y análisis de riesgos son clave en el sistema interno, debido a su impacto claro sobre compras. La vigilancia destaca especialmente: permite revisión permanente, validación de pasos y ajustes progresivos. Un clima institucional basado en valores sólidos junto con dirección comprometida impulsa la claridad en decisiones. Mientras tanto, detectar amenazas antes, examinarlas bien o reducirlas ayuda a proteger fondos estatales frente a fallos gestores u operativos. En suma, estos factores reflejan cómo regulación interna afecta directamente procesos de compra, mostrando que reforzarlos resulta necesario para una administración pública funcional, honesta e enfocada en metas alcanzadas.

Además, se detectó que la dimensión de actividades de control tuvo una relación positiva ( $\rho = 0.234$ ), sin embargo, no fue estadísticamente relevante ( $\rho = 0.079$ ); esto señala un punto débil clave que exige acción rápida por parte de los gobiernos locales. Dicha condición tal vez responda a procedimientos poco uniformes, vigilancia insuficiente en lo operativo o capacitación deficiente del equipo sobre normas de control. En otro sentido, la variable de información y comunicación registró un vínculo moderado, aunque claro ( $\rho = 0.408$ ,  $p = 0.002$ ), reflejando su valor para agilizar y mejorar las decisiones institucionales. Aun así, el estudio indica espacios por avanzar en cómo fluye la comunicación interna: ajustar vías oficiales, reforzar el intercambio de informes entre departamentos e integrar recursos digitales

para manejar documentos.

Aunque el estudio tiene ciertas restricciones, queda claro que su estructura transversal no permite confirmar causas, solo vínculos entre factores en un instante específico. En lugar de abarcar múltiples zonas, centrarse en un único municipio reduce la posibilidad de aplicar hallazgos a otras áreas sin ajustes previos. Por otro lado, usar encuestas autorreportadas con escalas tipo Likert puede influir en los resultados debido a interpretaciones personales o respuestas influidas por normas sociales. No obstante, gracias a un alfa de Cronbach de 0.823, se verificó que el cuestionario es coherente y fiable, lo que refuerza la calidad de la información recopilada.

Los resultados indican que los gobiernos locales deberían mejorar sus controles internos con planes institucionales; uno de estos pasos podría ser capacitar al personal. Asimismo, es útil normalizar trámites para reducir errores durante los procesos administrativos. Otra alternativa consiste en revisar regularmente los riesgos asociados a estas operaciones. También sería positivo fomentar un ambiente laboral centrado en principios éticos, claridad y respeto por las normas vigentes. Por otro lado, vale la pena explorar estudios posteriores que sigan cambios en varios municipios a través del tiempo, ya que ayudarían a confirmar hallazgos actuales. Estos análisis podrían examinar cómo avanza la gestión compradora bajo diferentes contextos regionales. En conclusión, este estudio aporta a la comprensión del valor estratégico del control interno en el ámbito local y brinda insumos relevantes para la toma de decisiones orientadas a la mejora continua de la administración pública.

## 6. Referencias bibliográficas

- Aguinaga Díaz, E. A., & Olivos Romero, F. G. (2022). Control interno para el proceso efectivo de contrataciones en el Gobierno Regional de Lambayeque. *Revista Ñeque*, 5(11), 130–142. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.69>
- Babatunde Shakirat Adepeju. (2015). Effects of Internal Control System Deficiency on Contractors' Infrastructural Development Capability in the Nigerian Public Sector. *Chinese Business Review*, 14(12). <https://doi.org/10.17265/1537-1506/2015.12.002>
- Bravo Ross, W. A., & Delgado Litardo, B. I. (2022). Selección de personal: Relevancia de las entrevistas vs. las pruebas psicológicas. *Revista Publicando*, 9(34), 41–56. <https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2324>
- Calle García, A. J., & Calderón García, E. J. (2024). EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIONES DEL GAD DE LA PARROQUIA CASCOL. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 291. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2737>
- Candia Gutierrez, R. N., & Guanilo Gomez, S. L. (2022). EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, EN UN MUNICIPIO DE LA REGIÓN TACNA. *Veritas Et Scientia*. <https://doi.org/https://doi.org/10.47796/ves.v10i2.680>
- Cayra Jove, F. (2022). *FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/105534>
- Cepida Laurente, R., & Jurado Crisóstomo, E. (2023). CONTROL INTERNO EN PROCESO DE ADQUISICIÓN EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE UNA UNIVERSIDAD PUBLICA PERUANA. *RevistaOeconomicus UNH*, 3(2), 28–35. <https://doi.org/10.54943/revoec.v3i2.287>
- Chávez Choque, M. E., & Ale Mamani, I. D. (2024). Impacto del control interno en la ejecución presupuestal de gobiernos locales de la provincia de Tarata, Tacna, 2022. *REVISTA CIENCIA Y TECNOLOGÍA - Para El Desarrollo - UJCM*, 8(15), 29–52. <https://doi.org/10.37260/rctd.v8i15.7>
- Chique Oliva, B. O. (2024). "Influencia de control interno sobre los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Chucuito Juli, Puno - 2022"D.
- Condori Yapu Luis Angel. (2023). *CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANA, PERIODO*

2022.

- Cruzado Vidal, R. R., Cribilleros Rios, D. A., Cuadra Alvarado, M. F., & Mogollón Rosales, S. I. (2023). El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática. *Revista de Climatología*, 23, 1577–1586. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.1577-1586>
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M. L., & Villamayor Nercolini, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Visión de Futuro*, 27, No 2 (Julio - Diciembre), 42–64. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- Delgado Monteza, F. (2024). *INFORME DE ORIGINALIDAD*. [www.regionmadrededios.gob.pe](http://www.regionmadrededios.gob.pe)
- Dewata, E., Farah, E. H., Jauhari, H., & Sari, Y. (2022, February 11). *Good Governance and Internal Control on the Prevention of Fraud in the Procurement of Goods and Services for Government Agencies*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.220202.026>
- Estalla Calizaya, D. S. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA - TACNA, AÑO 2022*. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/fd6d6c01-8d2a-4734-b0f3-982b334ab34d>
- Frisancho Atencio Roxana, & Sosa Cotrado Sandra Yaneth. (2021). *UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIATEGUI VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS*. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1184>
- García García, X. M. (2021). Auditoria Administrativa aplicada a los procesos de adquisiciones de Liga Deportiva Cantonal Chimbo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 843–851. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i1.282](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.282)
- Gonzales Pompa, D. J., Gonzales Gonzales, D. A., & Lavallo Gonzales, A. W. (2024). Control interno en el proceso de auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana. *Revista Multidisciplinar Epistemología de Las Ciencias*, 1(1), 62–86. <https://doi.org/10.71112/tsgjdg45>
- Helberd Guilio Aguilar Cordero. (2022). *UNIVERSIDAD PERUANA UNION FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Escuela Profesional de Contabilidad*.

<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/6522>

Hussaini, M. (2025). Acquirer board independence and acquisitions performance: A meta-analysis. *International Review of Financial Analysis*, 102.

<https://doi.org/10.1016/j.irfa.2025.104130>

Larico Sucaticona Marisol. (2023). "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2022."

[repositorio.unap.edu.pe](https://repositorio.unap.edu.pe)

Ligar Hardika, A., Halim Rachmat, R. A., Nababan, D., Noor Bagja, H., & Lizwaril, R. (2024). Internal Factors in Improving the Procurement Process of Goods and Services to Prevent Fraud. *International Journal of Management and Economics Invention*, 10(10).

<https://doi.org/10.47191/ijmei/v10i10.10>

López Enciso, D. J., Silva Medina, J. P., & Bordón López, M. N. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 875–896.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9464](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9464)

Macedo Remachi, F. A. (2024). CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2024.

Mamani Luna, B. N. (2018). FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/2613>

Miraval Rentera, A. (2019). UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Facultad De Ciencias Empresariales Tesis para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO.

<https://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2177?show=full>

Paita, O., Reyes, W., & Ramos, A. (2020). Internal control in the procurement and contracting processes in the provincial municipality of Jauja. *SCIÉENDO*, 23(4), 213–222.

<https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.026>

Paz Díaz, N. O. (2024). CONTROL INTERNO. *CPA PANAMÁ*, 2(2), 87–

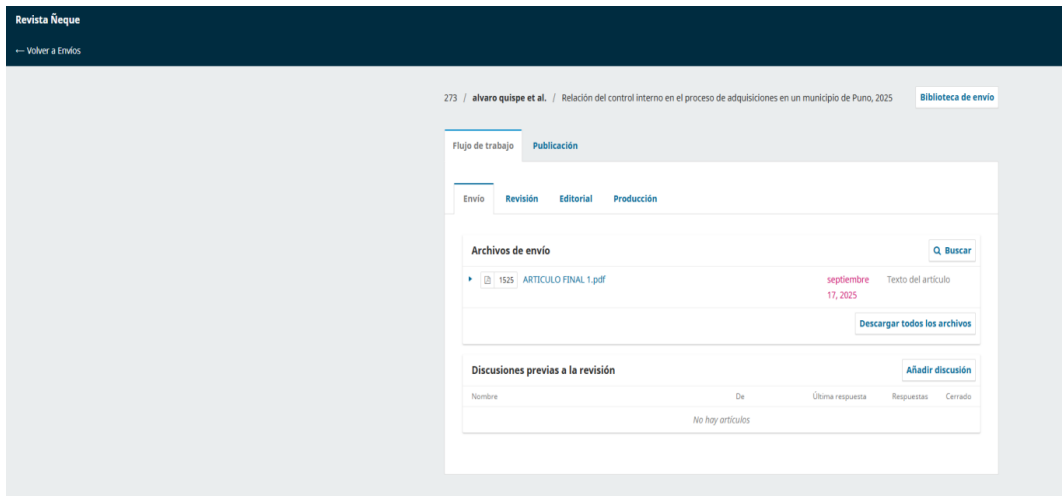
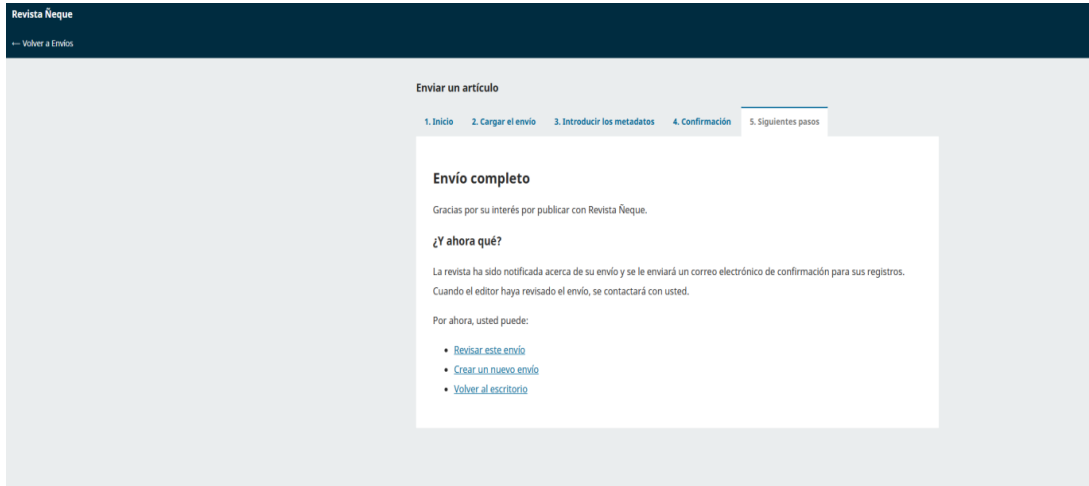
94. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.5490>

Quispe Basualdo, R., Chiri Saravia, P. C., Castellano Inga, A. F., Pareja Ballón, A. Y., & Malqui

- Acuña, R. S. (2022). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad peruana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4874–4885. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2981](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2981)
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2, 1333–1350. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Saurino Flores, K. (2023). Internal control and its relationship with the profitability of a commercial import company, Arequipa. *SCIÉENDO*, 26(1), 49–54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Ucharico Juchani, Y. (2017). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO*.
- Vargaya Mamani Napoleón Eloy, & Molina García Susana Mirian. (2021). *FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66269>
- Zambrano Olivera, E. (2009). *Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado*. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14018/14640>

# Anexos

## Anexo 1. Evidencia de sumisión



## Anexo 2. Resolución



"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

RESOLUCIÓN N° 194-C-2025/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 06 de mayo de 2025

### VISTO:

El expediente, de (del) la (las, los) bachiller(es): **Luis Alfredo Sucapuca Cori**, identificado(a) con código Universitario N° 201912135, **Luis Enrique Luna Quiro**, identificado(a) con código Universitario N° 201910732 y **Leydi Olga Huayta Aguilar**, identificado(a) con código Universitario N° 201910012, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

### CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que **Luis Alfredo Sucapuca Cori**, **Luis Enrique Luna Quiro** y **Leydi Olga Huayta Aguilar**, ha(n) solicitado: la inscripción del perfil de proyecto de tesis titulado "*Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en un municipio de Puno, 2025*" y la designación del Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 06 de mayo de 2025, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

### SE RESUELVE:

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo (Art. 52.4), DESIGNAR el ASESOR (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR la ejecución del perfil de proyecto de tesis, asimismo, se les dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).

Testistas	Código	CP	Título	Asesor	Dictaminadores
Luis Alfredo Sucapuca Cori	201912135	Contabilidad	Relación del control interno en el	Mtra. Yolanda	Dictaminador 1: Mtra. Marylla
Luis Enrique Luna Quiro	201910732	d y Gestión	proceso de adquisiciones en un	Alvaro Quispe	Facoricona Apaza
Leydi Olga Huayta Aguilar	201910012	Tributaria.	municipio de Puno, 2025		Dictaminador 2: Mg. Rulli William Incahuaga Sorilla

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dr. Mario Manuel Siles Nates  
DECANO (E)



Dr. Karina Elizabeth Paredes Abanto  
SECRETARIA ACADÉMICA

### Anexo 3. Resolución de sustentación



“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

#### RESOLUCIÓN N° 554-C-2025/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 02 de setiembre de 2025

#### VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): **Luis Alfredo Sucapuca Cori**, identificado(a) con código Universitario N° 201912135, **Luis Enrique Luna Quiro**, identificado(a) con código Universitario N° 201910732 y **Leydi Olga Huayta Aguilar**, identificado(a) con código Universitario N° 201910012, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

#### CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): **Luis Alfredo Sucapuca Cori, Luis Enrique Luna Quiro y Leydi Olga Huayta Aguilar**, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 02 de setiembre de 2025 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

#### SE RESUELVE:

Aprobar la sustentación de: **Luis Alfredo Sucapuca Cori, Luis Enrique Luna Quiro y Leydi Olga Huayta Aguilar**, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.

1. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesistas	Título	Fecha y hora	Modalidad
Presidente: Mtra. Judith Hilda Sumari Sucasaca Secretaria: Mtra. Marylitz Pacoricona Apaza Vocal I: Mg. Rulli William Incalague Sortija Accesorio: Mtro. Edison Yonathan Chambi Sarmiento Asesor: Mtra. Yolanda Alvaro Quispe	Luis Alfredo Sucapuca Cori Luis Enrique Luna Quiro Leydi Olga Huayta Aguilar	Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en un municipio de Puno, 2025	03 de octubre 2025, a las 11:00am, en el directorio general FCE	Presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



**Dra. Mario Manuel Siles Nates**  
DECANO (e)



**Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto**  
SECRETARIA ACADÉMICA

#### Anexo 4. Instrumentos de Recolección de Datos

ITEMS		CALIFICACION				
CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
1	El área responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de la alta dirección.					
2	La alta dirección establece los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos institucionales.					
3	El sistema de control interno define las responsabilidades de los trabajadores respecto al cumplimiento de las políticas de control interno.					
4	La entidad genera información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno.					
5	La entidad comunica a los trabajadores los objetivos institucionales y las responsabilidades para el cumplimiento del sistema de control interno.					
6	La entidad identifica los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos Institucionales.					
7	La entidad evalúa los riesgos identificados y determina cómo se deben gestionar.					
8	La entidad tiene un plan para prevenir fraudes.					
9	La entidad identifica los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.					
10	La entidad desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.					
11	La entidad verifica la implementación del control interno en las unidades involucradas a los procesos de adquisiciones.					
12	La entidad revisa los resultados de la aplicación del control interno en las áreas relacionadas a los procesos de adquisiciones.					
13	La entidad notifica al personal las políticas de control establecidas en el Sistema de control Interno para su cumplimiento.					
14	Se evalúa la aplicación de medidas de remediación a deficiencias del control interno en las unidades involucradas en los procesos de adquisiciones.					

ITEMS		CALIFICACION				
		1	2	3	4	5
<b>ADQUISICIONES</b>						
1	Las áreas usuarias determinan sus necesidades y están incluidas en el Plan Anual de Contrataciones (PAC).					
2	Los procesos de adquisiciones convocados cuentan con disponibilidad presupuestal.					
3	El Plan Anual de Contrataciones (PAC) está programado sobre la base del Plan Operativo Institucional (POI)					
4	Los requerimientos de cada área reflejan correctamente sus necesidades en función al Plan Operativo Institucional (POI).					
5	Se utiliza una directiva interna para elaborar los expedientes de contratación.					
6	Los procesos de contratación son dirigidos por el Órgano Encargado de Contrataciones (OEC) o un Comité de Selección (CS).					
7	Las bases administrativas son elaboradas por el Órgano Encargado de Contrataciones o el Comité de selección.					
8	Los procesos de adquisiciones y contrataciones son convocados de acuerdo a las Especificaciones Técnicas (ET).					
9	Se evalúa que las propuestas recibidas cumplan con las características de la directiva interna de adquisiciones y las Especificaciones Técnicas (ET).					
10	Se elabora un cuadro comparativo de cotizaciones consignando las propuestas de la totalidad de los proveedores postulantes para efectuar la adjudicación de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado.					
11	Los contratos se celebran por escrito y se ajustan a la proforma incluida en el procedimiento de selección.					
12	La entidad supervisa la ejecución de las adquisiciones de acuerdo al contrato y a las especificaciones técnicas (EETT).					
13	El área de almacén recepciona los bienes y el responsable del área usuaria da la conformidad.					
14	La entidad utiliza los procedimientos de selección establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.					
15	Se notifica las deficiencias de la aplicación del control interno y medidas de remediación a las unidades involucradas en los procesos de adquisiciones.					

La entidad efectúa sus contrataciones estrictamente en acuerdo 16 a la ley de Contrataciones del Estado.					
---	--	--	--	--	--

**Anexo 5. Matriz de consistencia**

Titulo	Problemas	Objetivos	Hipótesis	Diseño
Relación del control interno en el proceso de adquisiciones en un municipio de Puno, 2025	<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	Tipo de investigación:
	¿De qué manera el control interno se relaciona en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios de un municipio de Puno, 2025.	Existe una relación significativa entre el control interno en el proceso de adquisidores de bienes y servicios de un municipio de Puno, 2025	Descriptivo Nivel de investigación: correlacional Diseño de investigación: No experimental
	<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	
	¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación entre el ambiente de control en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025.	El ambiente de control se relaciona significativamente en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno.	Población y muestra - Cuestionario, encuestas
	¿De qué manera la información y comunicación se relaciona en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación entre la información y comunicación en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno 2025.	La información y comunicación se relaciona significativamente en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno	Técnicas de procesamiento y análisis de datos. - Excel - SPSS

	¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno 2025.	La evaluación de riesgos se relaciona significativamente en el en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno.	
	¿De qué manera la actividad de control se relaciona en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación de las actividades de control en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno 2025	La actividad de control se relaciona significativamente en el en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno	
	¿De qué manera la supervisión se relaciona en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno, 2025?	Determinar la relación de la supervisión en el proceso de adquisiciones en un municipio de Puno 2025	La supervisión se relaciona significativamente en el en el proceso de adquisiciones de un municipio de Puno.	

### Anexo 6. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	El Control Interno es un proceso que es realizado por el grupo de colaboradores en cada nivel de la organización, de tal forma que se pueda generar una seguridad razonable tras el cumplimiento de varios objetivos, dentro de estos están la eficiencia y eficacia en las operaciones, en especial la financiera (Vásquez, 2016)	El control interno se medirá por un cuestionario el que estará compuesto por los siguientes niveles: ambiente de control, Evaluación de riesgos actividades de control, información y comunicación, supervisión.	Ambiente de control	Reglamento interno de trabajo.	Escala ordinal
				Estructura orgánica.	
				Manuales de procesos y procedimientos.	
			Evaluación de riesgos	Inventarios de riesgos.	1= Muy deficiente
				Matriz de riesgos.	2=Deficiente
				Estrategias de respuestas de riesgo.	3=Aceptable
			Actividades de control	Procedimientos para disminuir riesgos.	4=Buena
				Reporte de inventarios físicos.	5=Excelente
			Información y comunicación	Información interna	
				Información externa.	

			Supervisión	Acciones de prevención y monitoreo.	
				Registro de deficiencias.	
				Registro de oportunidades de mejora	
<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala</b>
Proceso de Adquisiciones	Según Roca Diego & Taipe Matute (2017), Es un proceso técnico a través del cual de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias Según Roca Diego & Taipe Matute (2017), Es un proceso técnico a través del cual de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, se efectúa la contratación de	La gestión de almacén se utilizará el cuestionario las cuales tendrán las siguientes dimensiones: recepción de la mercadería, almacenaje, gestión de pedidos y distribución de mercadería.	Plan Anual de Contrataciones PAC	Actualización de requerimiento de bienes y servicios	Escala ordinal
				Elaboración del PAC	
				Aprobación del PAC	
			Proceso de selección	Otorgamiento de la buena pro	1= Muy deficiente
				Evaluación y calificación de Presupuesto	2=Deficiente

	<p>bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado. Así como también contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que deriven de los mismos.</p>				
--	---	--	--	--	--