

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



Riesgo inherente de control y su influencia en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. Estefania Lidia Mamani Tapia

ORCID: 0009-0008-1813-4089

ASESOR

Dr. Luis Celerino Catacora Lira

ORCID: 0000-0002-7823-9316

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA-PERÚ

2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Estefania Lidia Mamani Tapia**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **77172879** Soy autor de la tesis titulada: ***“Riesgo inherente de control y su influencia en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025”***, , teniendo como asesor al ***Dr. Luis Celerino Catacora Lira***.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público con mención en Auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que

encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 29 de diciembre del 2025



Bach. Estefania Lidia Mamani Tapia

DNI: 77172879

DEDICATORIA

Dedico esta tesis, en primer lugar, a Dios, cuya gracia y guía iluminaron cada etapa de este recorrido académico.

A mis padres, ejemplos inquebrantables de esfuerzo y amor, agradezco la enseñanza de la perseverancia y la rectitud que sustentan mi vida. A mis hermanos y familiares cercanos, que con palabras de aliento y sonrisas oportunas me animaron a continuar cuando el cansancio se hacía presente, les ofrezco mi eterno reconocimiento. Asimismo, dedico estas páginas a quienes creen que el conocimiento transforma realidades y que, con disciplina y pasión, los sueños se convierten en logros tangibles para el bien común.

AGRADECIMIENTO

A mi familia, por su constante respaldo, comprensión y motivación, los cuales fueron esenciales para alcanzar cada uno de mis propósitos personales y académicos.

Asimismo, a todas las personas que, de diversas maneras, contribuyeron con su apoyo y orientación durante el desarrollo y culminación de este trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	13
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
1.2.1. Problema Principal	19
1.2.2. Problemas Específicos	19
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. Relevancia teórica	19
1.3.2. Relevancia práctica	20
1.3.3. Relevancia metodológica	20
1.3.4. Relevancia empresarial	21
1.4. OBJETIVOS	21
1.4.1. Objetivo General	21
1.4.2. Objetivos Específicos	21
1.5. HIPÓTESIS	22
1.5.1. Hipótesis General	22
1.5.2. Hipótesis Específicas	22

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.1.1. Internacional	23
2.1.2. Nacional	24
2.1.3. Regional o Local	25
2.2. BASES TEÓRICAS	27
2.2.1. Fundamentación teórica de la variable independiente	27
2.2.1.1. Bases teóricas de las dimensiones	28
2.2.2. Fundamentación teórica de la variable dependiente	33
2.2.2.1. Bases teóricas de las dimensiones	34
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS	39
CAPITULO III METODOLOGÍA	41
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	41
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	41
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.4.1. Población	42
3.4.2. Muestra	43
3.5. VARIABLES	44
3.5.1 Identificación de la variable independiente	44
3.5.1.1 Operacionalización de la variable independiente	44
3.5.2 Identificación de la variable dependiente	45
3.5.1.1 Operacionalización de la variable dependiente	45
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	46
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	46

3.6.1.1. Encuesta	46
3.6.2. Instrumentos para la recolección de datos	46
3.6.2.1. Cuestionario	46
3.7. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS	47
3.8. PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS	48
3.8.1. Análisis estadístico descriptivo	49
3.8.2. Análisis estadístico inferencial	49
CAPITULO IV RESULTADOS	51
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	51
4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LOS RESULTADOS	52
4.2.1. Análisis descriptivo de la variable independiente	52
4.2.1.1. Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable independiente	54
4.2.2. Análisis descriptivo de la variable dependiente	58
4.2.2.1. Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable dependiente	60
4.3. PRUEBAS ESTADÍSTICAS	65
4.3.1. Pruebas de normalidad	65
4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	66
4.4.1. Comprobación de la primera hipótesis específicas	66
4.4.2. Comprobación de la segunda hipótesis específica	67
4.4.3. Comprobación de la tercera hipótesis específica	68
4.4.2. Comprobación de la hipótesis general	69
DISCUSIÓN	71
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA	78

ANEXOS	83
ANEXO 1: Matriz de consistencia	84
ANEXO 2: Operacionalización de las variables	85
ANEXO 3: Cuestionario	86
APÉNDICE	90
APÉNDICE A: BASE DE DATOS	90
APÉNDICE B: VALIDACIÓN DE EXPERTOS	91

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población encuestada	43
Tabla 2 Operacionalización de la variable Riesgo Inherente de Control	44
Tabla 3 Operacionalización de la variable Adquisición de Bienes y Servicios	45
Tabla 4 Baremación de Riesgo Inherente de Control Y Adquisición de bienes	47
Tabla 5 Riesgo Inherente de Control	52
Tabla 6 Control Administrativo	54
Tabla 7 Control Financiero	55
Tabla 8 Actividades de Control	56
Tabla 9 Tabla resumen del análisis por dimensiones	57
Tabla 10 Adquisición de Bienes y Servicios	59
Tabla 11 Gestión de Adquisiciones	60
Tabla 12 Perfeccionamiento del Contrato	61
Tabla 13 Cumplimiento de Metas y Objetivos	62
Tabla 14 Tabla resumen del análisis por dimensiones	63
Tabla 15 Procedimientos formales para identificar riesgos administrativos	65
Tabla 16 Estadístico de correlación 1ra Hip. Esp.	66
Tabla 17 Estadístico de correlación 2da Hip. Esp.	67
Tabla 18 Estadístico de correlación Hip. Gral.	70

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de Riesgo Inherente de Control	53
Figura 2 Nivel de Control Administrativo	54
Figura 3 Nivel de Control Financiero	55
Figura 4 Nivel de Actividades de Control	56
Figura 5 Nivel de Adquisición de Bienes y Servicios	59
Figura 6 Nivel de Gestión de Adquisiciones	60
Figura 7 Nivel de Perfeccionamiento del Contrato	61
Figura 8 Nivel de Cumplimiento de Metas y Objetivos	62

RESUMEN

La investigación titulada “Riesgo Inherente de Control y su Incidencia en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna, 2025” tuvo como propósito analizar de qué manera el riesgo inherente de control influye en los procesos de compra y abastecimiento dentro de la gestión pública local. Este estudio surgió ante la necesidad de comprender cómo los niveles de supervisión administrativa y financiera, junto con la correcta aplicación de los mecanismos de control, inciden en la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de tipo transversal y alcance explicativo. La población estuvo conformada por 22 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sama, considerados en su totalidad como muestra censal. Para la recolección de información se utilizó una encuesta estructurada, validada por expertos y con un alto nivel de confiabilidad. Los datos fueron procesados mediante estadística descriptiva y la prueba de correlación Rho de Spearman, lo que permitió identificar la relación existente entre las variables analizadas. Los resultados mostraron que el riesgo de control se encuentra mayormente en un nivel medio (54.55%), lo que refleja la existencia de controles aplicados, aunque con oportunidades de mejora. En cuanto a las dimensiones evaluadas, el control administrativo se ubicó en un nivel intermedio y el control financiero presentó avances importantes, aunque con ciertas limitaciones en la supervisión. Finalmente, los procedimientos de control y la gestión de adquisiciones evidenciaron niveles medios de desempeño. Se concluye que fortalecer el control interno y optimizar los procesos

administrativos permitirá lograr una gestión municipal más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Palabras clave: riesgo inherente de control, control administrativo, control financiero, actividades de control, adquisición de bienes y servicios.

ABSTRACT

The research titled “Inherent Control Risk and Its Impact on the Acquisition of Goods and Services in the District Municipality of Sama, Tacna, 2025” aimed to analyze how inherent control risk influences the processes of purchasing and supplying goods and services within local public management. This study emerged from the need to understand how levels of administrative and financial supervision, together with the proper application of control mechanisms, affect efficiency, transparency, and the fulfillment of institutional objectives. The study followed a quantitative approach, with a non-experimental, cross-sectional, and explanatory design. The population consisted of 22 employees from the District Municipality of Sama, all considered as part of a complete census sample. Data were collected through a structured questionnaire, validated by experts and showing high reliability. The information was analyzed using descriptive statistics and the Spearman’s Rho correlation test, allowing the identification of the relationship between the studied variables. The findings revealed that the control risk was mostly at a medium level (54.55%), indicating the presence of control mechanisms, although with areas for improvement. The administrative control dimension reached an intermediate level, while financial control showed significant progress but still presented some supervision limitations. Likewise, control procedures and procurement management displayed medium performance levels. The study concludes that strengthening internal control and optimizing administrative processes will lead to a more efficient, transparent, and goal-oriented municipal management.

Keywords: inherent control risk, administrative control, financial control, control activities, acquisition of goods and services.

INTRODUCCIÓN

El objetivo de este estudio fue examinar cómo el riesgo de control afecta la compra de bienes y la contratación de servicios de la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna, durante el año 2025. Para lograr esta meta, se intentó medir el riesgo mencionado, identificar sus puntos más importantes y hacer recomendaciones para mejorar la gestión de las compras del estado.

Un aprovisionamiento correcto de bienes y servicios es fundamental en el ámbito estatal para garantizar que los programas municipales sigan operando y que los fondos públicos sean empleados con eficiencia. Sin embargo, en varias entidades locales todavía hay riesgos de control que provienen de la complejidad de las normas (Ley N.º 30225 y su reglamento) y de fallas internas en los procesos. Estos problemas se muestran en forma de retrasos, costos extras, contratos desorganizados o falta de claridad.

Dentro del contexto de la Municipalidad Distrital de Sama, se ha observado, mediante reportes e informes de la propia unidad de logística, la existencia de controles administrativos y financieros, presentan limitaciones en su diseño o aplicación. Estas debilidades incrementan la probabilidad de errores, incumplimientos normativos y actos de corrupción, lo que repercute en la calidad y la oportunidad de las prestaciones y suministros destinados a la comunidad. Comprender la dimensión de esta problemática y su efecto en la función de adquisiciones resulta fundamental para sustentar propuestas de mejora y garantizar una adecuada rendición de cuentas.

Capítulo I: Planteamiento del problema En este primer capítulo se expone de manera clara la situación que da origen a la investigación, identificando el problema central y

sus límites. Se formulan la pregunta principal y las preguntas específicas que guían el estudio, junto con los objetivos generales y particulares que orientan su desarrollo. Además, se presenta la justificación que sustenta la importancia del tema, resaltando su utilidad práctica y su aporte al conocimiento, así como los alcances y limitaciones que enmarcan el trabajo realizado.

Capítulo II: Marco teórico Aquí se reúnen los antecedentes más relevantes a nivel internacional, nacional y local, que permiten comprender y respaldar la investigación. Se desarrollan las bases teóricas relacionadas con el riesgo inherente de control y el proceso de adquisición de bienes y servicios, definiendo los conceptos clave que facilitan la comprensión del tema. Asimismo, se formulan las hipótesis —tanto general como específicas— y se describen las variables con sus dimensiones e indicadores, elementos que servirán como base para el análisis posterior.

Capítulo III: Metodología En este capítulo se detalla la ruta metodológica que orientó el estudio. Se describe el tipo, nivel y diseño de investigación, así como el ámbito en el que se desarrolló el trabajo. También se precisa la población y la muestra seleccionada, junto con las técnicas e instrumentos empleados para la recolección y el análisis de los datos. De esta manera, se establece el procedimiento que permitió comprobar las hipótesis planteadas y garantizar la validez de los resultados obtenidos.

Capítulo IV: Resultados Este apartado presenta los hallazgos del estudio a partir del procesamiento y análisis estadístico de los datos recolectados. Los resultados se muestran mediante tablas y gráficos que facilitan su interpretación. Además, se aplican métodos descriptivos e inferenciales para contrastar las hipótesis, y se discuten los principales hallazgos en relación con las teorías y antecedentes revisados, brindando una visión integral de los resultados alcanzados.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones En el último capítulo se resumen las principales conclusiones derivadas del análisis de los resultados, evidenciando el cumplimiento de los objetivos

del estudio. A partir de estas conclusiones, se proponen recomendaciones orientadas a reducir el riesgo inherente de control y a mejorar los procesos de adquisición y abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Sama, con el propósito de contribuir al fortalecimiento de la gestión pública local.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La compra de bienes y servicios son tarea importante y sensible en la gestión pública. Debe seguir principios de transparencia, eficiencia, legalidad y economía. Sin embargo, en varias entidades estatales, incluyendo los gobiernos locales, se mantienen carencias relacionadas con los riesgos inherentes al control, que impactan de manera negativa la eficiencia de los procedimientos de contratación. Cuando no se identifica, evalúa y supervisa de manera adecuada los procesos internos, esos riesgos (que se consideran como amenazas que están presentes en la falta de mecanismos de control eficaces) aparecen con más frecuencia.

El control institucional es de gran relevancia en las entidades estatales ya que ayuda a medir de manera clara la eficiencia y efectividad en sus actividades. Las normativas de control interno para el ámbito estatal detallan un instrumento de administración holística. Para manejar las amenazas y ayudar a lograr las metas institucionales establecidas por la organización, es muy importante que el responsable supervise la puesta en práctica de este sistema junto con todos los miembros de la entidad. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018).

A nivel nacional, el panorama exhibe particularidades que demandan una evaluación detallada y un abordaje adecuado. La máxima entidad fiscalizadora peruana estimó que, para el 2019, el análisis completo de la gestión estatal indicó que alrededor del 15 % del gasto presupuestal fue perjudicado por actos de corrupción e

irregularidades funcionales. Las regiones que evidenciaron un impacto más notable en términos relativos fueron Callao, Lambayeque y Pasco. En el contexto del nivel central, los rubros que mostraron una mayor incidencia de compromiso presupuestal fueron transporte y comunicaciones, junto con salud y educación. (Shack, Pérez, & Portugal, 2020).

En el marco de este contexto regulatorio, se determinó que todas las instituciones de la administración pública deben implementar el Sistema de Control Interno (SCI). La formalización de esta disposición se llevó a cabo mediante la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. Dicha normativa confiere a las entidades la tarea de realizar una autoevaluación regular y de generar informes que muestren el progreso alcanzado en la materia. Bajo este marco, se observa que la Municipalidad Distrital de Sama aún se encuentra en una fase elemental de aplicación del Sistema de Control Interno. Además, se han detectado problemas importantes en varios de los componentes del sistema, pues la gestión de riesgos está en una etapa muy temprana. En paralelo, los elementos relacionados con el entorno de control, los sistemas de monitoreo, así como la administración de la información y los procesos comunicativos, evidencian un desarrollo que puede considerarse insuficiente. El único componente que exhibe un rendimiento aceptable es el de supervisión, lo que contrasta con el resto de aspectos que demandan un fortalecimiento completo para asegurar la efectividad del sistema.

La identificación de riesgos es un elemento crucial, pues la entidad carece de una estrategia clara para gestionar las posibles contingencias detectadas. A esto se suman deficiencias estructurales, como la mala distribución del personal y la

obsolescencia de documentos esenciales, tales como el Reglamento de Organización de Funciones (ROF) y el Cuadro de Personal Asignado (CAP). En cuanto a los controles, estos se manifiestan mayormente mediante permisos, labores de vigilancia y la verificación cruzada de datos. No obstante, al no estar integrados dentro de un sistema de gestión por procesos, su efectividad y permanencia a largo plazo se ven comprometidas.

En el contexto particular de la Municipalidad de Sama, los errores identificados se manifiestan en dificultades significativas en la realización de la adquisición de bienes y en la contratación de servicios. Las dificultades más notorias incluyen demoras en la administración, procesos fragmentados, una vigilancia deficiente y la aplicación de criterios discrecionales en la administración de la institución. Todo esto revela una gran vulnerabilidad ante el riesgo de control, esto compromete la utilización eficaz de los recursos estatales y afecta de manera directa la aptitud de la organización para operar y atender las demandas de la ciudadanía.

Por lo tanto, se vuelve esencial examinar la manera en que el riesgo de control afecta los procedimientos relativos a las compras y contrataciones efectuadas por dicha entidad local. El presente estudio tiene como objetivo generar información que contribuya a la optimización de los mecanismos de monitoreo. El objetivo final es minimizar las vulnerabilidades actuales y fomentar una administración pública que sea más efectiva, clara y enfocada en alcanzar las metas de la institución.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema Principal

¿De qué manera el riesgo inherente de control influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cómo el control administrativo influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?
- b) ¿En qué medida el control financiero influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?
- c) ¿Cómo las actividades de control influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Relevancia teórica

Este estudio se centra en analizar el riesgo de control, que es clave en el sistema de control interno de las organizaciones. Este tipo de riesgo se vincula con la probabilidad de que ocurran errores o problemas en situaciones donde los sistemas de control no son adecuados o no funcionan correctamente. Varios modelos teóricos, especialmente el modelo COSO, estudian cómo este riesgo impacta la claridad y la eficacia de los procesos de compra en el gobierno. Esta investigación quiere mejorar las ideas básicas al relacionar la evaluación del riesgo con la adquisición de productos y la contratación de servicios dentro de las entidades institucionales estatales,

especialmente en los municipios. Por lo tanto, se puede decir que la falta de buenos controles hace que la administración sea menos eficiente y promueve la corrupción.

1.3.2. Relevancia práctica

Este estudio ayudará a la Municipalidad Distrital de Sama a identificar las debilidades en sus controles internos y a analizar cómo estas fallas afectan los procesos de compra y contratación que realiza la institución. Este estudio ofrecerá datos importantes para mejorar los sistemas de adquisición. Este enfoque permitirá tomar decisiones más basadas en información y ayudará a reducir los riesgos que podrían afectar negativamente la ejecución del presupuesto. Este informe también será una herramienta destinada a optimizar y perfeccionar los procedimientos administrativos y fortalecer las medidas de prevención contra acciones ineficientes o inapropiadas.

1.3.3. Relevancia metodológica

El estudio se basa en un enfoque cuantitativo y utiliza un diseño no experimental - correlacional, que ayudará a evaluar de manera objetiva la relación entre el riesgo de control y el proceso de compra de bienes y servicios. Se elige este método porque se necesita evidencia estadística que apoye las hipótesis presentadas. Se usarán herramientas de medición confiables y se realizará un análisis de correlación, específicamente con el estadístico Rho de Spearman. Esta planificación garantiza la seriedad científica del estudio y favorece que sus resultados sean útiles en la entidad que se analiza.

1.3.4. Relevancia empresarial

En el ámbito institucional, el presente estudio posee una importancia considerable para la administración pública municipal. Se tiene la expectativa de que sus hallazgos asistan a la optimización de los mecanismos de control en la municipalidad de Sama, logrando una mayor eficacia, claridad y responsabilidad en la gestión de los fondos y activos del Estado. Comprender la manera en que el riesgo impacta los procesos de adquisición permitirá a los líderes de las unidades de administración y logística aplicar medidas de prevención más robustas. Finalmente, esta visión fomentará la elevación de la calidad en las prestaciones brindadas a la ciudadanía y promoverá la creación de valor público dentro de un marco de gestión enfocado en la consecución de resultados.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Determinar si el riesgo inherente de control influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar si el control administrativo influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.
- b) Determinar si el control financiero influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.
- c) Determinar si las actividades de control influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis General

El riesgo inherente de control influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- a) El control administrativo influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.
- b) El control financiero influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025
- c) Las actividades de control influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Internacional

Cevallos (2020) en su investigación analiza cómo operan los controles en la contratación pública de obras. El autor dice que el control interno y externo son partes de un sistema que busca cuidar los bienes públicos y asegurar el bienestar de todos. Según la Constitución, la entidad fiscalizadora superior es el organismo técnico facultado para ejercer el control gubernamental posterior y determinar las responsabilidades administrativas, civiles o penales. El estudio, basado en el análisis de casos, muestra cómo funcionan estos controles, qué tan efectivos y eficientes son para proteger el dinero público, y cómo de oportunos y relevantes son los informes que emite el órgano contralor. Se concluye que, si bien el control interno y externo deberían operar conjuntamente, en la práctica tienden a actuar de manera desarticulada, lo que provoca una superposición de funciones y desorganización en la entidad. Además, se indica que el mecanismo de control se divide en tres partes: revisión, deslinde de responsabilidades y aplicación de sanciones. Para aumentar su efectividad, se sugiere un sistema de control constante, que sea permanente y se enfoque en el seguimiento continuo de la gestión administrativa, con la finalidad de atender eficazmente las demandas ciudadanas.

Ochsenius (2018) En su estudio aborda el papel clave de la contratación pública en la era moderna, con un enfoque particular en el contexto de España. La investigación analiza a fondo su marco normativo, sus características específicas, desafíos y retos, poniendo de relieve la urgencia de establecer instrumentos que

posibiliten su monitorización y medición efectiva. A partir de esto, se estudia cómo los procesos de control institucional pueden operar articuladamente con el control jurídico para robustecer el sistema de contratación. La investigación plantea una meta general, delimita su metodología y formula preguntas relevantes que orientan el avance del estudio. En su análisis, el investigador subraya la importancia de asegurar la calidad desde las fases iniciales del proceso de adquisición, utilizando herramientas universales para la gestión y mejora continua que se basan en las contribuciones del experto japonés Kaoru Ishikawa. Además, se proponen métodos adicionales que tienen como finalidad mejorar el funcionamiento integral del sistema. Por último, el estudio considera la efectividad de dichas herramientas para perfeccionar el control en las adquisiciones públicas, formulando conclusiones relevantes en relación con las preguntas directrices del trabajo. El informe concluye presentando las fuentes bibliográficas consultadas y los anexos correspondientes, que respaldan el estudio efectuado.

2.1.2. Nacional

Alcócer (2019) en su tesis, se centró en investigar cómo se vinculan el control interno y la gestión de riesgos en las organizaciones gubernamentales de esa área. Dentro de este contexto, el autor planteó la siguiente pregunta principal: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión de riesgos en los gobiernos locales de Junín? Los resultados principales mostraron que hay una relación inversa entre las dos variables, lo cual fue confirmado con el estadístico Rho de Spearman. Estos descubrimientos muestran que la aplicación de los elementos del control interno es muy diferente entre las distintas instituciones. En ciertos contextos, estos elementos están ausentes o muestran grandes deficiencias, de acuerdo con la valoración efectuada

por el personal de dirección, administrativo y las áreas responsables de la auditoría interna. Asimismo, se verificó una limitada consideración del riesgo intrínseco y del manejo integral de riesgos, tanto por parte de las unidades de control como de los empleados operativos y los líderes de las organizaciones públicas. Desde el punto de vista metodológico, el estudio se enfocó en un enfoque básico que combinó la descripción y la explicación, y utilizó un diseño no experimental. El universo de estudio lo conformaron 123 personas, de quienes se recolectaron datos mediante entrevistas aplicadas a 94 de ellas.

Izquierdo (2018) , en su estudio examinó los problemas presentes en el esquema de adquisición directa de productos y prestaciones. Su meta fundamental fue examinar cómo el control interno afectaba esos procesos en la mencionada institución edil. La investigación se centró en analizar datos que se obtuvieron directamente de la municipalidad. Se aplicaron encuestas al personal clave involucrado en las compras directas y se entrevistó al titular del Órgano de Control Interno para comprender el mecanismo operativo del sistema de control actual. Los hallazgos indican que el control institucional ayuda a mejorar las compras y contrataciones, fomentando más transparencia y eficiencia en estas actividades. Las conclusiones de este estudio provienen de la aplicación cuidadosa de una metodología de investigación y del análisis detallado de las opiniones de los participantes en el sistema.

2.1.3. Regional o Local

Quiñonez (2021) en su investigación su objetivo principal fue estudiar el sistema de control interno y su relación con la gestión de contrataciones estatales de esa institución. El estudio se llevó a cabo con un enfoque cuantitativo, utilizando un

diseño no experimental que fue descriptivo, correlacional y explicativo. El objetivo principal fue encontrar cómo se mostraba el impacto. Se utilizaron cuestionarios que ya habían sido aprobados para recoger información. Se aplicaron estos cuestionarios a 21 trabajadores y líderes del municipio. Se usó el software estadístico SPSS 25 para procesar datos y verificar la fiabilidad de las herramientas. Se usó la prueba no paramétrica Rho de Spearman para examinar la relación entre las variables. Los resultados mostraron una relación significativa entre las variables analizadas, con un coeficiente Rho de 0.645 y un valor p de 0.002. Esto confirmó que hay una relación positiva de nivel moderado, que es estadísticamente significativa con un 95% de confianza. En resumen, se afirma que un buen sistema de control interno, que se basa en sus partes y métodos de gestión, mejora los procesos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Pachia.

Barriga (2020) en su estudio analizó el problema relacionado con la mala preparación del cuadro de necesidades en varios gobiernos locales del Perú, lo que provoca dificultades en las áreas de logística y en las oficinas responsables de las contrataciones. Metodológicamente, el trabajo se llevó a cabo con una configuración no experimental, que incluyó niveles de análisis fundamental y descriptivo. Se estudió a 295 empleados y se tomó una muestra de 167 para aplicar un cuestionario que recogiera datos. Los resultados indican que la gestión del área de logística influyó mucho en las compras y contrataciones hechas por la Municipalidad Provincial de Tacna en 2017.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Fundamentación teórica de la variable independiente

Definición de riesgo inherente de control

El riesgo inherente es intrínseco a cada actividad, proceso o función dentro de una organización. De acuerdo con PROTEX (2020), este tipo de riesgo está presente en el entorno operativo y puede impactar diversas categorías de operaciones. No es posible eliminarlo completamente, por lo que debe ser identificado y considerado dentro de los planes de gestión, a fin de diseñar estrategias que permitan mitigar sus efectos.

Así mismo el autor (Alcócer Barrientos, 2019) sostiene que los riesgos inherentes son propios de las labores o procedimientos que se ejecutan en una entidad, y que, por su naturaleza, no pueden ser suprimidos. Frente a ello, solo es viable implementar medidas de prevención y protección que permitan advertir al personal sobre la posible ocurrencia de eventos adversos. Desde el enfoque público, estos riesgos son inherentes al ejercicio de la función estatal, y solo pueden ser gestionados mediante acciones correctivas que reduzcan la probabilidad de errores o irregularidades significativas (p. 39).

Según AUDITOL (2023) los riesgos inherentes son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su control interno. Es decir, son los riesgos que se encuentran presentes en la entidad, antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos. En la medida en que el auditor conozca cuáles son los riesgos inherentes de la entidad, este tendrá mayor facilidad para planear la auditoría y decidir dónde concentrará sus esfuerzos. Lo anterior, debido a que cuando el auditor conoce qué áreas de los estados financieros presentan un mayor riesgo inherentes, se concentrará en efectuar una mayor cantidad de procedimientos de auditoría que le permitan mitigar dichos riesgos.

2.2.1.1. Bases teóricas de las dimensiones

a) Control Administrativo

Según Sánchez (2021), en el campo de la teoría económica y de negocios, esta función tiene como propósito supervisar y evaluar el desempeño de las organizaciones, estableciendo mecanismos de seguimiento que permitan verificar su eficiencia operativa. En esta línea, el control actúa como un instrumento de vigilancia sistemática que facilita la adopción de decisiones fundamentadas.

Serrano (2022) El control administrativo se entiende como la función que mide y corrige el rendimiento de las personas y grupos para asegurar que los resultados sean coherentes con las metas que se habían fijado antes. Esta definición implica que las organizaciones deben contar con un proceso estructurado para monitorear, ajustar y administrar sus acciones estratégicas, promoviendo una gestión orientada a resultados.

Modalidades de control administrativo

De acuerdo al autor Sánchez (2021) la gestión administrativa orientada al control se aplica de distintas maneras según la fase o instancia temporal en la que interviene:

- **Control preventivo:** Se ejecuta antes de que los procesos inicien, con la finalidad de prever problemas potenciales y anticipar decisiones mediante información oportuna.

- **Control concurrente o simultáneo:** Se implementa en el transcurso de las operaciones, permitiendo realizar correcciones en tiempo real, antes de que los errores escalen a problemas mayores.
- **Control de retroalimentación:** Se implementa después de concluido un proceso, con la finalidad de analizar los logros alcanzados, identificar errores, así como para generar aprendizajes que permitan mejorar en el futuro.

b) Control Financiero

En cuanto al control financiero, Teruel (2021) lo define como el proceso de examinar y valorar los resultados económicos de una empresa en comparación con sus metas y planes. Este tipo de supervisión ayuda a encontrar problemas y a tomar acciones correctivas que aseguran la estabilidad financiera de la organización. Dicho propósito se consigue mediante cambios en la estrategia que ayuden a cumplir el plan de negocio

Por su parte, Expensya (2021) señala que el control financiero constituye una responsabilidad fundamental del área financiera de toda empresa. Este se encarga de monitorear de forma constante la situación económica de la organización, asegurando el equilibrio entre ingresos y egresos. Para su correcta implementación, es esencial comprender con claridad su función, los responsables de su ejecución y el procedimiento adecuado para su operatividad.

En suma, el control financiero permite a las organizaciones mantener una gestión económica sostenible, mediante la identificación oportuna de potenciales desequilibrios, el análisis comparativo de métricas financieras y la adopción de medidas fundamentadas en información fidedigna y reciente.

Estrategias de implementación de control financiero

El autor Teruel (2021) para que el control financiero sea efectivo, debe ser diseñado a partir de estrategias claras y estructuradas, que permitan a los directivos de la organización adopten decisiones informadas y ágiles. Estas estrategias se desarrollan en cuatro fases esenciales:

Paso 1. Diagnóstico inicial: La fase inaugural implica realizar un examen detallado, objetivo y fiable de la situación, considerando aspectos clave como la tesorería, rentabilidad y niveles de ventas. Una adecuada contabilidad de costos facilita este proceso, así como la ejecución de una auditoría interna, de los recursos.

Paso 2. Proyecciones y modelado de escenarios. Tomando como base el análisis inicial y usando criterios preestablecidos, se construyen diversas proyecciones futuras. Estas simulaciones ayudan a prever resultados futuros y a tomar decisiones estratégicas sobre la inversión de capital, modificaciones en los procedimientos de producción o regulaciones financieras, bajo condiciones diversas.

Paso 3. Identificación de anomalías en la información financiera.

Identificación de variaciones en los informes financieros. El examen continuo

de los principales informes contables, permite detectar variaciones significativas.

- **El estado de situación financiera** detalla el patrimonio en un instante dado, reflejando el equilibrio entre los activos.
- **El estado de resultados** muestra las ganancias de un período.
- **El estado de flujo de efectivo** muestra la liquidez de las operaciones, presentando el dinero que entra y sale, así como el saldo disponible.

Paso 4. Corrección de las desviaciones. Una vez detectadas las desviaciones, se deben implementar decisiones correctivas con el fin de realinear la situación financiera a los objetivos institucionales. No obstante, en la actualidad ya no basta con un análisis retrospectivo; es necesario disponer de sistemas que generen alertas en tiempo real, permitiendo actuar preventivamente ante eventuales desviaciones o crisis.

Estas estrategias convierten al control financiero en una herramienta dinámica y preventiva, esencial para asegurar la viabilidad económica.

c) Actividades de Control

Los procedimientos de supervisión son una parte importante del sistema de control interno. Estas acciones están hechas para reducir, prevenir o disminuir obstáculos que se interpongan ante el logro de las metas. Serrano (2016), señala que dichas actividades se implementan en todos los estratos y divisiones tecnológicas de una entidad. Se ejecutan en función de las contingencias previamente identificadas, para prevenir que ocurran o reducir su impacto (pp. 148-150).

Por su parte, Quiñonez (2021) indica que las actividades de control deben ser pertinentes y ejecutarse de manera constante conforme a una planificación establecida. Además, su aplicación debe ser costo-efectiva y proporcional al nivel de riesgo que busca prevenir o mitigar. Estas acciones deben estar integradas en las operaciones diarias, abarcar todas las funciones institucionales y ajustarse a la naturaleza de cada procedimiento de la entidad (p. 26).

Desde una perspectiva complementaria, Auditól (2023) define los procedimientos de control como las herramientas implementadas a través de normativas y protocolos, orientados a garantizar la observancia de los lineamientos gerenciales. Estas pueden clasificarse en actividades preventivas, que buscan impedir la materialización de situaciones desfavorables, y actividades de detección, que posibilitan la detección de fallos o inconformidades de forma posterior. Su implementación puede abarcar tanto procesos manuales como automatizados y debe estar en consonancia con las metas estratégicas de la organización.

Asimismo, Auditól (2023) resalta que toda la organización tiene responsabilidad de los procesos de seguimiento, por lo cual es fundamental definir con claridad las funciones asignadas a cada colaborador. El conocimiento de estas tareas específicas permite una mejor coordinación institucional y contribuye a una gestión basada en la prevención y la mejora continua.

2.2.2. Fundamentación teórica de la variable dependiente

Definición de adquisición de bienes y servicios

Las adquisiciones son clave en el manejo de las instituciones públicas, porque les proporciona los insumos, materiales y equipos que necesitan para lograr sus metas. Barriga (2020) explica que este proceso no solo implica comprar, sino también verificar que los productos adquiridos cumplen con algunos requisitos, como el precio, y demás procedimientos, antes de ser aceptados oficialmente.

Según la normativa actual, la Cadena de Abastecimiento Público se define como un grupo de actividades organizadas que buscan asegurar un suministro eficiente y el seguimiento de bienes y servicios. Este procedimiento debe estar en línea con los objetivos estratégicos de las entidades estatales. Se debe usar los recursos públicos de forma responsable, asegurando que las compras se hagan por necesidades reales, que lleguen en buenas condiciones y se utilicen de manera efectiva. (Decreto Supremo N° 217-2019-EF, 2019, pág. Art. 1).

Es el proceso mediante el cual una entidad contrata proveedores para satisfacer sus necesidades y cumplir con sus metas y objetivos. Implica que una oficina de abastecimiento, siguiendo normativas y un cuadro de necesidades, gestiona el proceso de contratación desde el cuadro de necesidades hasta la recepción de la orden (bienes o servicio) y la suscripción del contrato según sea el caso, para asegurar transparencia y eficiencia. (Finanzas, 2019)

- **Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras:**

Esta fase se basa en la planificación de la institución y tiene un tiempo mínimo de tres años. El objetivo es prever, evaluar e identificar de forma clara los bienes y servicios que necesita la organización ayudan a tener una gestión organizada, lógica y duradera. (Decreto Supremo N° 217-2019-EF, 2019).

- **Administración de Bienes**

Hace referencia a la gestión eficaz de los activos, ya sean estos movibles o inamovibles. Esto incluye su almacenamiento, distribución, mantenimiento y su eliminación al final. Esta fase garantiza que se usen correctamente los bienes dentro de la organización y que se pueda rastrear su uso, de esta manera, ayudando a alcanzar los objetivos de la institución (Decreto Supremo N° 217-2019-EF, 2019)

2.2.2.1. Bases teóricas de las dimensiones

a) Gestión de Adquisiciones

Se define como la suma de los procesos administrativos y de compra necesarios para conseguir los productos y servicios planeados. Esto debe hacerse de manera eficiente, transparente y justa, siguiendo las pautas del Sistema Nacional de Abastecimiento.

Contratación: Conforme al Decreto Supremo N° 217-2019-EF (2019), la contratación constituye una fase esencial en la gestión de las adquisiciones públicas, por medio de la cual las instituciones obtienen bienes, servicios u obras mediante un pago financiado con recursos del Estado. Esta acción busca

contribuir de forma directa a lograr las metas estratégicas y operativas de la entidad, asegurando eficiencia, cumplimiento de la ley y transparencia en el uso de los recursos públicos.

Registro: Según Decreto Supremo N° 217-2019-EF (2019) El registro es una parte de la gestión de compras que se encarga de identificar, controlar y hacer seguimiento a los bienes, servicios y obras que adquieren las entidades públicas. El decreto dice que el registro es obligatorio para todos los bienes, tanto muebles como inmuebles, sin importar cómo se hayan adquirido. Debe hacerse según las reglas de la Dirección General de Abastecimiento (DGA). Primero, se hace el alta patrimonial del bien, incluso si fue comprado. Este procedimiento busca obtener información actualizada que ayude a tomar mejores decisiones y a usar de manera más eficiente los recursos del estado.

Gestión de Contratos: De acuerdo al Decreto Supremo N° 217-2019-EF (2019) esto incluye el seguimiento y control de que se cumplan los derechos y deberes establecidos en contratos, acuerdos u otros documentos firmados por las entidades públicas. Esta gestión se lleva a cabo hasta el final del contrato y tiene como objetivo disminuir riesgos, garantizar una ejecución correcta y evaluar el rendimiento del contratista. La información recopilada puede ser usada por el Registro Nacional de Proveedores (RNP), según los objetivos establecidos por la Dirección General de Abastecimiento.

b) Perfeccionamiento del Contrato

El perfeccionamiento contractual se define como el instante en que el acuerdo adquiere fuerza legal y establece obligaciones para las partes. Es crucial

que quienes firmen el contrato cuenten con la acreditación y la facultad de representación adecuadas, lo cual puede demostrarse a través del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), el Manual de Organización y Funciones (MOF), o mediante una delegación de autoridad formal.

Según lo dispuesto por el Organismo Supervisor de las Adquisiciones del Estado (OSCE), el contrato se perfecciona con la recepción de la orden de compra o de servicios en el procedimiento de Contratación Directa por otro lado, se debe suscribir un documento para los procedimientos de Subasta Inversa Electrónica, Licitación pública, Concurso Público y Adjudicación Simplificada para bienes y servicios en general.

En cuanto a los requisitos, HEGEL (s.f.) y el OSCE (2021) precisan que la orden de compra o de servicio contiene como mínimo la siguiente información:

- Objeto de la Contratación.
- Monto de la contratación, incluidos impuestos de Ley, de corresponder.
- Plazo de entrega o plazo de ejecución del servicio.
- Lugar de entrega del bien o lugar de prestación del servicio.
- Área usuaria.
- Número de la Certificación de Crédito Presupuestario.
- Nombre del órgano y/o unidad orgánica que emite la conformidad del bien o servicio solicitado.
- Requisitos del proveedor
- Forma y condiciones de pago

- El código de cuenta interbancaria y el banco al que pertenece, la cual debe obtenerse previamente una declaración jurada por el proveedor seleccionado.
- Cláusula anticorrupción.
- Cláusula de confidencialidad, de ser el caso.
- Referencia: las demás condiciones de la contraprestación se encuentran detallados en los términos de referencia o especificaciones técnicas remitidos por el área usuaria.

c) Cumplimiento de Metas y Objetivos

Las metas y procesos implementados en el marco del Programa de Incentivos (PI) a la Mejora de la Gestión Municipal

El Decreto Supremo N° 318-20203-EF (2023) formaliza las normas para alcanzar los objetivos y distribuir los fondos dentro del Programa de Incentivos para Mejorar la Gestión Municipal del año fiscal correspondiente.

- Los objetivos de este Programa de beneficios son establecidos por organismos estatales a nivel nacional, los cuales tienen la tarea de ofrecer apoyo técnico a los municipios y de monitorear qué tan bien se están cumpliendo estos indicadores. Estos indicadores se definieron siguiendo las pautas señaladas en los “Procedimientos para proponer metas del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal 2023”, según el Comunicado N.º 0027-2025-EF/50.01 (2025). Es indispensable que las municipalidades logren estos objetivos para obtener los recursos del programa.

- La Dirección General de Presupuesto Público (DGP) actúa como el organismo principal del Programa de Incentivos, y tiene la autoridad para solicitar datos sobre el progreso en las siguientes etapas: i) la definición de metas, ii) la prestación de apoyo técnico para su realización, y iii) la medición del nivel de cumplimiento obtenido por cada gobierno local.

Proceso de evaluación del cumplimiento de metas

Según el Decreto Supremo N.º 318-2020-EF (2023), se permiten las reglas que buscan cumplir objetivos y asignar recursos para el Programa de Incentivos que mejora la gestión municipal del periodo.

- a) La verificación de la consecución de las metas de cada Tramo se realiza utilizando las fichas técnicas de indicadores aprobadas por resolución directoral. Cada institución encargada del cumplimiento debe remitir los resultados de la evaluación a la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP).
- b) La Dirección se encarga de reunir y anunciar la primera versión de los resultados de la revisión del cumplimiento de las metas. Esto se hace en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas (www.gob.pe/mef) en un periodo que no pasa de 35 días después de que finalice el plazo establecido para el Tramo.
- c) Los resultados finales, que provienen de revisar el cumplimiento y evaluar las observaciones, serán aprobados por una resolución de la Dirección General de Presupuesto Público hasta setenta (70) días después de la fecha límite para completar el Tramo.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

a) Ética

Hace referencia al conjunto de principios morales que guían a las personas para tomar decisiones apropiadas y ejecutar acciones correctas mientras cumplen sus deberes institucionales. (Ley N° 27785, pág. 32).

b) Equilibrio

Se trata de la relación entre los recursos que se dan y los objetivos estratégicos y operativos que las instituciones públicas han definido, intentando no superar el presupuesto que se ha aprobado. (Decreto Supremo N° 217-2019-EF, 2019).

c) Flexibilidad

Significa la capacidad de cambiar o adaptar el presupuesto de la institución según los cambios que puedan ocurrir en los objetivos y metas estratégicas u operativas de las instituciones. (Decreto Supremo N° 217-2019-EF, 2019).

d) Gestión Pública

Abarca el total de procesos y acciones implementadas por las instituciones estatales con el propósito de alcanzar sus fines y metas, en concordancia con las directrices. (Ley N° 27785, pág. 32).

e) Metas

Corresponden a valores cuantificables vinculados a indicadores específicos, los cuales reflejan los compromisos asumidos por las municipalidades participantes en el Presupuesto por Resultados. (Decreto Supremo N° 318-2023-EF, 2023).

f) Recursos Públicos

La administración eficaz y centralizada de los fondos del Estado, que vienen de diferentes fuentes de financiamiento, está incluida en el presupuesto público. Estos fondos son gestionados de forma eficiente por las oficinas de tesorería de la institución, para mejorar su uso y disminuir los costos relacionados (Ministeria de Economía y Finanzas, s.f.).

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación es básica o pura porque su objetivo principal no es usar los resultados de inmediato, sino crear nuevos conocimientos que ayuden a desarrollar la teoría en el área de estudio. En ese sentido, su objetivo es reforzar las ideas básicas que puedan apoyar futuras investigaciones. (Muntané, 2010)

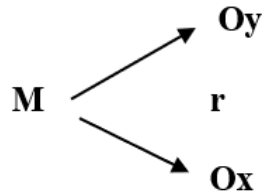
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación actual es explicativa y se centra en causas. El objetivo principal es estudiar y comprender cómo el riesgo de control influye en las compras y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Sama en 2025. Este nivel de estudio no solo busca encontrar una relación entre las variables, sino también comprender mejor esta conexión, identificando cómo el riesgo de control afecta los resultados en las contrataciones públicas. Este enfoque ayuda a comprender mejor los elementos que influyen en la eficiencia de los trámites administrativos. (Muntané, 2010)

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación actual usa un diseño no experimental y transversal, porque las variables se analizan tal como se presentan en su entorno natural, sin la intervención o modificación directa del investigador. Este enfoque es adecuado cuando se trata de observar fenómenos que ya han sucedido y estudiar las relaciones entre ellos.

En esta modalidad de diseño, las variables independientes se manifiestan de manera espontánea y no pueden ser alteradas o controladas, ya que sus efectos y manifestaciones tuvieron lugar con anterioridad al desarrollo del estudio.



- Ox = Datos de la variable 1 “Riesgo de inherente de control”.
- Oy = Datos de la variable 2 “Adquisición de bienes y servicios”.
- M = Muestra
- R = Correlación entre dos variables

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Según Selltiz et al. (1980), citado por Tomala (2016), La población se define como “el conjunto de todos los elementos que cumplen con ciertas propiedades o criterios preestablecidos” (p. 65). Este concepto se refiere al grupo de personas o cosas que están relacionadas con el fenómeno que se estudia, los cuales comparten una característica que es el principal enfoque del análisis. Esta delimitación ayuda a conseguir información importante para la investigación.

En este estudio, participaron 22 colaboradores y trabajadores de diferentes oficinas administrativas, que están directamente relacionados con la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama.

Tabla 1*Población encuestada*

Áreas Administrativas	Cantidad
Gerencia de Administración	02
Gerencia de Planificación y Presupuesto	04
Unidad de Personal	03
Unidad de Tesorería	04
Unidad de Contabilidad	03
Unidad de Abastecimientos	05
Unidad de Control patrimonial	01
Total	22

Nota: Elaboración propia

3.4.2. Muestra

En el presente estudio, la muestra estuvo constituida por la totalidad de los integrantes que conforman la población objeto de análisis. Esto implica que se trabajó con un censo poblacional, considerando a todos los 22 servidores y funcionarios de las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de Sama. Esta decisión metodológica se justifica por el tamaño reducido de la población, lo cual permite obtener información completa y precisa, eliminando el error muestral y garantizando una representación fiel de la realidad institucional.

3.5. VARIABLES

3.5.1 Identificación de la variable independiente

La relación funcional es la siguiente: $Y = f(X)$

Donde: X: Variable independiente: “Riesgo Inherente de control

Dimensiones:

- Control Administrativo
- Control Financiero
- Actividades de Control

3.5.1.1 Operacionalización de la variable independiente

Tabla 2

Operacionalización de la variable Riesgo Inherente de Control

Definición	Dimensiones	Ítems	Escala de medición
Son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que se encuentran presentes en la entidad, antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos son independientes de su control interno. Estos riesgos se pueden presentar gestión administrativa y financiera. (Auditol, 2023)	Control Administrativo	Del 1 al 5	Ordinal
	Control Financiero	Del 6 al 10	
	Actividades de Control	Del 10 al 15	

3.5.2 Identificación de la variable dependiente

La relación funcional es la siguiente: $Y = f(X)$

Donde: Y: Variable Dependiente: “Adquisición de Bienes y Servicios”.

Dimensiones:

- Gestión de adquisiciones
- Perfeccionamiento de contratos
- Cumplimiento de Metas y Objetivos

3.5.1.1 Operacionalización de la variable dependiente

Tabla 3

Operacionalización de la variable Adquisición de Bienes y Servicios

Definición	Dimensiones	Ítems	Escala de medición
Es el proceso mediante el cual una entidad contrata proveedores para satisfacer sus necesidades y cumplir con sus metas y objetivos. Implica que una oficina de abastecimiento, siguiendo normativas y un cuadro de necesidades, gestiona el proceso de contratación desde el cuadro de necesidades hasta la recepción de la orden (bienes o servicio) y la suscripción del contrato según sea el caso, para asegurar transparencia y eficiencia. (Finanzas, 2019)	Gestión de Adquisiciones	Del 1 al 5	Ordinal
	Perfeccionamiento de Contratos	Del 6 al 10	
	Cumplimiento de Metas y Objetivos	Del 11 al 15	

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

3.6.1.1. Encuesta

Para llevar a cabo la investigación, se utilizó una encuesta diseñada especialmente para el personal de la Municipalidad Distrital de Sama. El objetivo principal de esta herramienta fue medir el nivel de riesgo asociado con el control en los procesos de compra de bienes y servicios de la organización. Es importante decir que la recolección de esta información se hizo en 2025, siguiendo las pautas metodológicas para asegurar que los datos sean válidos y confiables en este estudio.

3.6.2. Instrumentos para la recolección de datos

3.6.2.1. Cuestionario

Se utilizó un cuestionario elaborado específicamente para esta investigación, dirigido al personal municipal. Este instrumento clave se organizó en dos secciones diferenciadas: la primera se enfocó en evaluar el riesgo de control (nuestra variable independiente), y la segunda estuvo dedicada a analizar directamente los procesos de adquisición de bienes y servicios (la variable dependiente). El cuestionario fue cuidadosamente diseñado con una escala tipo Likert de cinco niveles, con un total de 15 preguntas por cada sección. Esto nos ayudó a obtener información cuantitativa y exacta sobre las opiniones de los encuestados. Para asegurar la claridad en los métodos y permitir su verificación, se presentarán todos los instrumentos utilizados en el apéndice de este trabajo de investigación.

3.7. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

ALFA DE CRONBACH

La confiabilidad de nuestro método para recolectar datos (el cuestionario) fue un paso importante. Se usó el conocido coeficiente Alfa de Cronbach, una herramienta estadística importante para verificar la consistencia interna de los elementos de la encuesta. Después de recoger toda la información de campo, el siguiente paso fue hacer el análisis estadístico de confiabilidad. Este proceso se hizo con el software SPSS, versión 27, que nos ayudó a comprobar con precisión la coherencia y estabilidad de las respuestas dadas por los participantes. En pocas palabras, este análisis garantizó que las preguntas evaluaron de manera constante lo que se pretendían medir.

Tabla 4

Baremación de Riesgo Inherente de Control Y Adquisición de bienes

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.972	22
0.897	22

El análisis de confiabilidad del instrumento aplicado evidenció un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.972 para la variable independiente y 0.897 para la variable dependiente, considerando un total de 22 ítems en cada instrumento. Dichos valores prevalecen ampliamente el umbral mínimo aceptable de 0.70, lo que permite afirmar que ambos instrumentos presentan una consistencia interna elevada. En consecuencia, se concluye que los cuestionarios utilizados en la investigación son altamente confiables y adecuados para el estudio planteado.

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

La confiabilidad del instrumento utilizado en la investigación fue determinada mediante el método de validación de expertos, con el propósito de garantizar la coherencia, pertinencia y claridad de los ítems que evalúan las variables Riesgo Inherente de Control y Adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama. Para ello, el cuestionario fue sometido a la revisión de un panel conformado por tres especialistas en gestión pública, control gubernamental y metodología de la investigación, quienes evaluaron el contenido de cada ítem utilizando criterios de relevancia, suficiencia, redacción y coherencia interna.

3.8. PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS

La investigación fue procesada de manera automatizada, haciendo uso de herramientas informáticas especializadas que garantizaron la eficiencia y precisión del análisis. Principalmente, se utilizaron dos programas de apoyo estadístico:

- El software IBM SPSS Statistics, versión 27.0 para Windows: Esta poderosa herramienta permitió organizar los datos de manera estructurada, realizar todos los análisis descriptivos necesarios y aplicar las pruebas estadísticas que requería la investigación.
- Microsoft Office Excel 2010: Este programa se empleó específicamente para la elaboración de gráficos y la sistematización de la información, facilitando así la interpretación clara y visual de los resultados obtenidos.

Finalmente, para la verificación de las hipótesis de investigación, se eligió y aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Este coeficiente fue considerado el más adecuado, ya que es el indicado para el tratamiento de variables de tipo ordinal y se recomienda para muestras que no cumplen con los supuestos de normalidad. Mediante este procedimiento, pudimos establecer con precisión la fuerza y la dirección de la relación entre las variables que fueron analizadas en el estudio.

3.8.1. Análisis estadístico descriptivo

Los datos que se lograron recolectar fueron organizados y presentados a través de tablas y representaciones estadísticas. Esto permitió exponer de manera precisa y ordenada cómo se comportan las variables analizadas. Para el procesamiento de la información, se utilizaron medidas de tendencia central, específicamente la media aritmética, y también medidas de dispersión, entre las cuales se destaca la desviación estándar. Estas herramientas nos facilitaron la identificación de los valores más representativos de las respuestas, así como la variabilidad o el margen de dispersión existente en las opiniones de los participantes.

3.8.2. Análisis estadístico inferencial

Con el propósito de examinar la vinculación existente entre las variables del estudio, se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Dicho indicador reviste gran relevancia, ya que permite comprender tanto la intensidad como el sentido de la asociación que se presenta entre ambas variables. Elegir este coeficiente es lo mejor, porque da una interpretación

confiable incluso si los datos no están distribuidos de manera normal. Además, se fijó un nivel de significancia del 5% ($p < 0.05$). Esto significa que hay un 95% de confianza en los resultados obtenidos. Este enfoque metodológico da más fuerza y validez a las conclusiones de nuestro estudio, asegurando un examen cuidadoso de las hipótesis que se propusieron.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

El trabajo de campo en esta investigación consistió en aplicar encuestas organizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Sama. Nos enfocamos en los servidores públicos que trabajan directamente con los departamentos de adquisiciones. Este proceso se realizó en la primera mitad del año 2025, con el objetivo principal de obtener datos que nos ayuden a analizar cómo el riesgo de control afecta los procesos de compra de bienes y servicios de la institución. Los cuestionarios se crearon cuidadosamente siguiendo los indicadores de la matriz de operacionalización de variables. Para asegurar que fueran válidos, se revisaron con la opinión de expertos. La aplicación del instrumento se hizo en persona, cumpliendo siempre con principios éticos como la confidencialidad, el consentimiento informado y la participación voluntaria de los participantes. La población de estudio estuvo formada por todos los trabajadores de las áreas administrativas que participan en los procesos de contratación, como logística, contabilidad y administración. Debido al pequeño tamaño de la población, se eligió hacer un muestreo censal, es decir, se encuestó a todos los participantes, asegurando así que se incluyeron a todos en este grupo. Los datos recogidos se registraron primero en formularios en papel, que luego se digitalizaron y se procesaron con el software estadístico IBM SPSS Statistics, versión 27. Esta herramienta potente ayudó de manera efectiva a organizar, analizar y entender toda la información. Este análisis fue fundamental para comprobar las hipótesis y dar recomendaciones específicas para mejorar la gestión de compras públicas de la municipalidad.

4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LOS RESULTADOS

4.2.1. Análisis descriptivo de la variable independiente

El análisis de la variable "Riesgo Inherente de Control" se hizo basándose en las dimensiones que definimos en nuestra forma de medir las variables. Estas dimensiones abarcan el control administrativo, el control financiero y las actividades de control. Analizar cada una de estas categorías nos permitió ver de manera clara los elementos importantes que realmente afectan cómo se maneja el riesgo en la municipalidad que estamos evaluando.

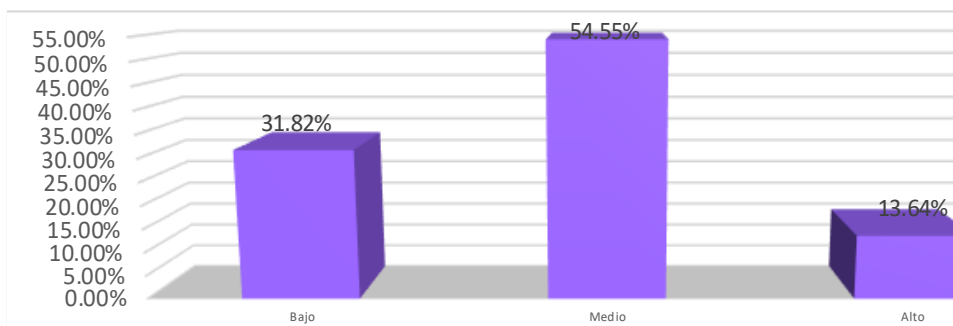
a) Riesgo Inherente de Control

Tabla 5

Riesgo Inherente de Control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (15-34)	7	31.82%
Medio (35-54)	12	54.55%
Alto (55-75)	3	13.64%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 1*Nivel de Riesgo Inherente de Control*

Nota. Información procesada de los resultados

Los resultados del análisis muestran que el 54.55 % de los participantes considera que el riesgo inherente de control se ubica en un nivel medio, lo que indica la existencia de ciertas debilidades en los procesos de control que deben ser atendidas oportunamente, aunque sin representar una amenaza crítica para la gestión institucional. Asimismo, el 31.82 % lo percibe en un nivel bajo, lo cual resulta favorable, mientras que el 13.64 % lo ubica en un nivel alto, evidenciando la importancia de reforzar los mecanismos de prevención y supervisión con el propósito de reducir posibles desviaciones en el cumplimiento de las normas establecidas.

4.2.1.1. Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable independiente

a) Dimension Control Administrativo

Tabla 6

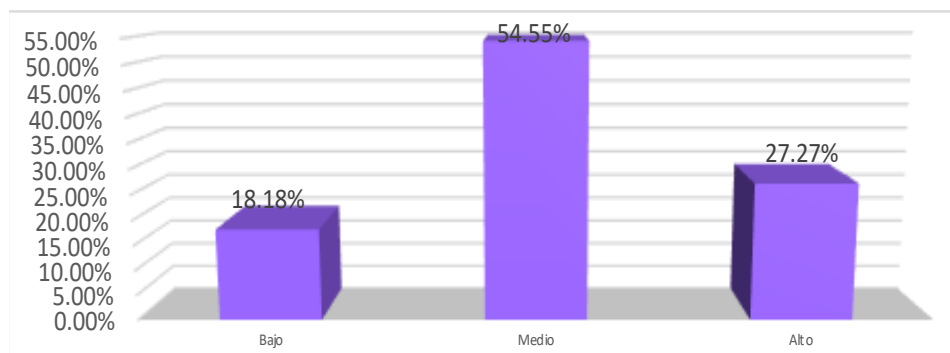
Control Administrativo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	4	18.18%
Medio (12-17)	12	54.55%
Alto (18-25)	6	27.27%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 2

Nivel de Control Administrativo



Nota. Información procesada de los resultados

En relación con la dimensión de control administrativo, se observa que la mayoría de los participantes (54.55 %) lo evalúa en un nivel medio, lo que evidencia que los procedimientos administrativos presentan un grado aceptable de eficiencia, aunque aún no alcanzan estándares plenamente óptimos. Asimismo, un 27.27 % de los encuestados lo ubica en un nivel alto, lo cual resulta positivo, mientras que el 18.18 % restante lo considera en un

nivel bajo, lo que pone de manifiesto la necesidad de fortalecer las prácticas de control para lograr una mayor uniformidad y eficacia en todas las áreas administrativas.

b) Dimensión Control Financiero

Tabla 7

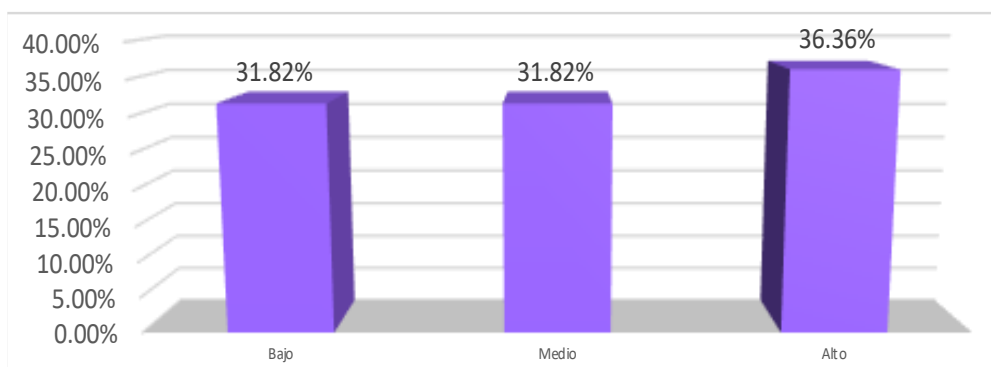
Control Financiero

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	7	31.82%
Medio (12-17)	7	31.82%
Alto (18-25)	8	36.36%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 3

Nivel de Control Financiero



Nota. Información procesada de los resultados

En lo que respecta al control financiero, se observa que el 36.36 % de los encuestados lo evalúa en un nivel alto, lo cual resulta favorable, pues evidencia una supervisión adecuada en la administración y uso de los recursos

públicos. No obstante, el 63.64 % restante se distribuye entre los niveles medio y bajo (ambos con 31.82 %), lo que pone de manifiesto la presencia de ciertas deficiencias en el control financiero que requieren ser corregidas mediante acciones de mejora y estrategias de fortalecimiento institucional.

c) Dimensión Actividades De Control

Tabla 8

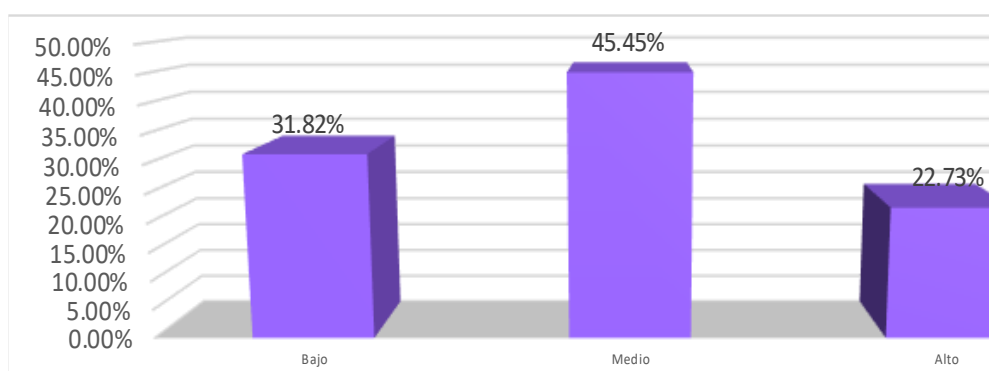
Actividades de Control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	7	31.82%
Medio (12-17)	10	45.45%
Alto (18-25)	5	22.73%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 4

Nivel de Actividades de Control



Nota. Información procesada de los resultados

Los resultados obtenidos revelan que el 45.45 % de los participantes considera que las actividades de control se sitúan en un nivel medio, lo cual

sugiere que, aunque existen mecanismos de control establecidos, estos no alcanzan todavía un nivel de eficacia óptimo. Asimismo, el 31.82 % de los encuestados las percibe en un nivel bajo, lo que resulta preocupante, ya que podría limitar la capacidad institucional para prevenir o detectar errores e irregularidades. En contraste, solo el 22.73 % identifica un nivel alto de desempeño en esta dimensión, lo que refleja la necesidad de fortalecer las acciones de control y seguimiento dentro de la entidad.

d) **Tabla resumen de Riesgo Inherente de Control**

Tabla 9

Tabla resumen del análisis por dimensiones

Dimensiones	Bajo	Medio	Alto
Control Administrativo	18.18%	54.55%	27.27%
Control Financiero	31.82%	31.82%	36.36%
Actividades de Control	31.82%	45.45%	22.73%
Promedio	31.82%	54.55%	13.64%

Nota. Información procesada de los resultados

La Tabla muestra que, de manera global, la mayoría de los procesos evaluados en el Riesgo Inherente de Control se ubican en un nivel medio de eficacia (54,55 %), con un 31,82 % de controles sólidos (nivel bajo de riesgo) y un 13,64 % que presentan deficiencias graves (nivel alto de riesgo). Al desagregar por dimensión, el control administrativo se concentra en su mayoría en nivel medio (54,55 %), aunque más de un cuarto (27,27 %) carece de controles adecuados; en control financiero destaca un elevado 36,36 % en

nivel alto, lo que revela una zona vulnerable importante, frente a un 31,82 % de controles fuertes; las actividades de control tienen casi la mitad de sus resultados en nivel medio (45,45 %), un tercio en nivel bajo (31,82 %) y el resto en alto (22,73 %), lo que indica áreas de mejora alrededor de conciliaciones y revisiones; finalmente, la evaluación global confirma la necesidad de reforzar ciertos procesos, especialmente financieros y administrativos, para reducir el porcentaje de alto riesgo y trasladar la mayor parte de la operación hacia controles más efectivos.

4.2.2. Análisis descriptivo de la variable dependiente

El análisis enfocado en la variable "Adquisición de Bienes y Servicios" se estructuró tomando en cuenta sus tres dimensiones principales: la gestión de adquisiciones, el perfeccionamiento del contrato y el cumplimiento de metas y objetivos. Estas dimensiones nos brindaron el marco para examinar de manera integral el desarrollo y la eficiencia de los procesos de compra dentro de la entidad, permitiéndonos evaluar también su alineación con los principios fundamentales de transparencia y eficacia administrativa.

a) Adquisición de Bienes y Servicios

Tabla 10

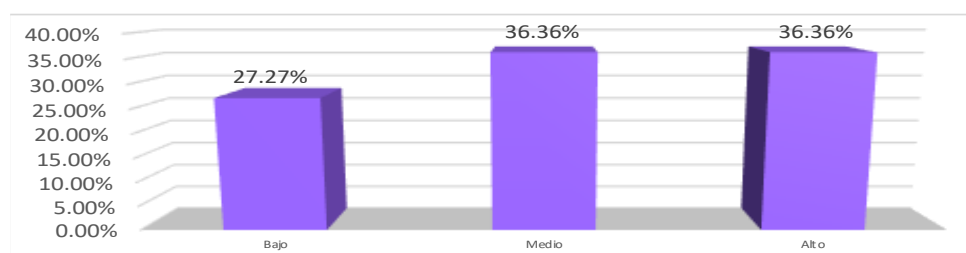
Adquisición de Bienes y Servicios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (15-34)	6	27.27%
Medio (35-54)	8	36.36%
Alto (55-75)	8	36.36%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 5

Nivel de Adquisición de Bienes y Servicios



Nota. Información procesada de los resultados

En lo que respecta a la adquisición de bienes y servicios, se identifica una distribución equilibrada entre los niveles medio (36.36 %) y alto (36.36 %), lo cual refleja un desempeño moderadamente favorable en la gestión de adquisiciones. Sin embargo, aún se observan sectores que requieren optimización para alcanzar una mayor eficiencia en los procedimientos. Por otro lado, el 27.27 % de los encuestados que califica este aspecto en un nivel bajo evidencia la persistencia de debilidades estructurales que podrían limitar la eficacia en la ejecución de los procesos de compra pública.

4.2.2.1. Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable dependiente

a) Dimensión Gestión de Adquisiciones

Tabla 11

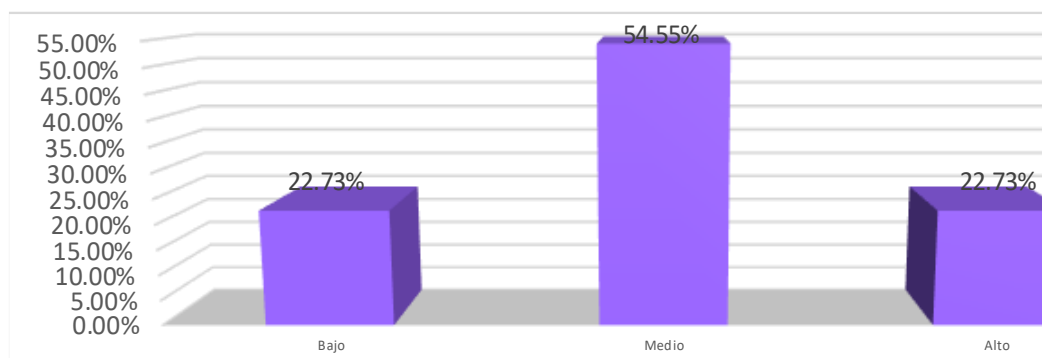
Gestión de Adquisiciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	5	22.73%
Medio (12-17)	12	54.55%
Alto (18-25)	5	22.73%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 6

Nivel de Gestión de Adquisiciones



Nota. Información procesada de los resultados

En lo que respecta a la dimensión de gestión de adquisiciones, se evidencia que la mayoría de los participantes (54.55%) la evalúa en un nivel medio. Este hallazgo sugiere que los procedimientos actuales arrojan resultados aceptables, pero aún tienen un potencial significativo de optimización. Notando que el 22.73% de los encuestados considera que la gestión alcanza un nivel alto de eficiencia, lo que indica que una parte del personal percibe un buen desempeño. Sin embargo, un porcentaje similar la percibe en un nivel bajo. Esta dispersión

en las percepciones pone de manifiesto la importancia de fortalecer la planificación, el seguimiento y el control dentro de los procesos de adquisición, a fin de garantizar una mayor eficacia y transparencia en la gestión institucional en su conjunto.

b) Dimensión Perfeccionamiento de Contrato

Tabla 12

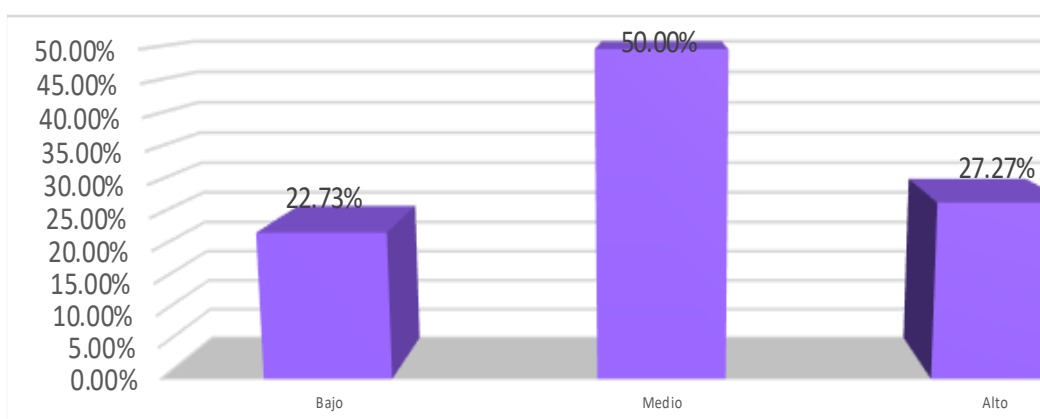
Perfeccionamiento del Contrato

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	5	22.73%
Medio (12-17)	11	50.00%
Alto (18-25)	6	27.27%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 7

Nivel de Perfeccionamiento del Contrato



Nota. Información procesada de los resultados

En relación con la dimensión de perfeccionamiento del contrato, se observa que el 50.00 % de los encuestados la evalúa en un nivel medio, lo que indica una

ejecución aceptable, aunque con oportunidades de mejora en los procesos de formalización contractual. Por su parte, el 27.27 % considera que este aspecto alcanza un nivel alto, lo cual resulta positivo; mientras que el 22.73 % lo califica como bajo, evidenciando la presencia de deficiencias en la formalización de los contratos, las cuales deben ser corregidas a fin de asegurar una gestión más transparente y jurídicamente sólida.

c) Dimensión Cumplimiento de Metas y Objetivos

Tabla 13

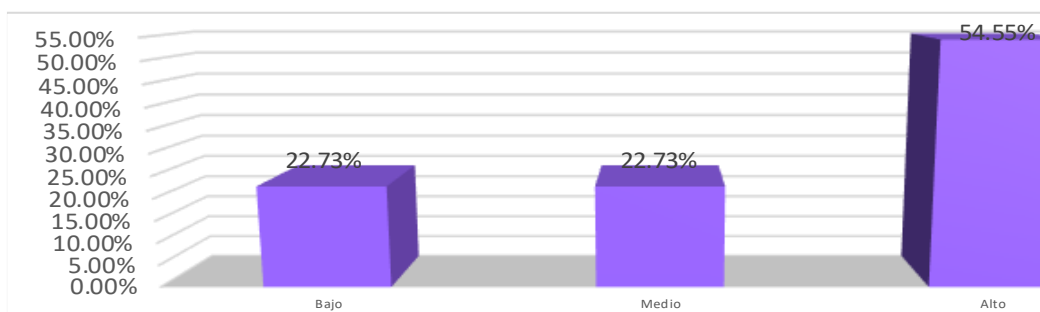
Cumplimiento de Metas y Objetivos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (5-11)	5	22.73%
Medio (12-17)	5	22.73%
Alto (18-25)	12	54.55%
Total	22	100.00%

Nota. Información procesada de los resultados

Figura 8

Nivel de Cumplimiento de Metas y Objetivos



Nota. Información procesada de los resultados

En lo que respecta al cumplimiento de metas y objetivos, se evidencia que el 54.55 % de los encuestados lo ubica en un nivel alto, lo que denota una percepción favorable sobre el grado de logro de los propósitos institucionales. No obstante, el 45.46 % restante lo percibe en niveles medio o bajo, lo cual sugiere la necesidad de fortalecer los procesos de planificación, seguimiento y evaluación del desempeño institucional.

d) Tabla resumen sobre Adquisición de Bienes y Servicios

Tabla 14

Tabla resumen del análisis por dimensiones

Dimensiones	Bajo	Medio	Alto
Gestión de Adquisiciones	22.73%	54.55%	22.73%
Perfeccionamiento del Contrato	22.73%	50.00%	27.27%
Cumplimiento de Metas y Objetivos	22.73%	22.73%	54.55%
Promedio	27.27%	36.36%	36.36%

Nota. Información procesada de los resultados

En el análisis de la dimensión “Adquisición de Bienes y Servicios”, se identificó que la gestión de adquisiciones se concentra principalmente en un nivel medio de riesgo (54.55 %), seguido de un 22.73 % en nivel bajo y otro 22.73 % en nivel alto, lo que sugiere una operatividad aceptable pero con aspectos susceptibles de optimización. Por su parte, el perfeccionamiento del contrato también se ubica mayoritariamente en nivel medio (50 %), mientras que un 27.27 % presenta nivel alto, lo que revela la necesidad de reforzar los mecanismos contractuales y las cláusulas de control, a fin de prevenir deficiencias en la revisión y formalización de documentos. En cuanto al cumplimiento de metas y objetivos, esta constituye la dimensión más sensible, pues el 54.55 % la ubica en nivel alto y el 22.73 %

en niveles medio o bajo, evidenciando dificultades en la consecución de indicadores clave de desempeño. Finalmente, dentro del conjunto de adquisiciones de bienes y servicios, se observa una distribución casi equilibrada entre los niveles medio y alto (36.36 % cada uno) y un 27.27 % en nivel bajo, lo que resalta la importancia de optimizar la selección y evaluación de proveedores, así como de fortalecer la formalización de procedimientos más rigurosos para garantizar la eficiencia del proceso de compra pública.

4.3. PRUEBAS ESTADÍSTICAS

4.3.1. Pruebas de normalidad

Se hicieron pruebas de normalidad para las variables "Riesgo Inherente de Control" y "Adquisición de Bienes y Servicios" como un paso metodológico. El propósito de este procedimiento fue verificar si los datos recogidos seguían una distribución normal. Este descubrimiento fue importante porque ayudó a decidir qué pruebas estadísticas usar en el análisis inferencial. Así, nos aseguramos de que las herramientas estadísticas seleccionadas fueran las correctas para nuestros datos.

Tabla 15

Procedimientos formales para identificar riesgos administrativos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Riesgo Inherente de control	,282	22	,000	,828	22	,001
Adquisición de Bienes y Servicios	,280	22	,000	,852	22	,004

La tabla adjunta muestra los hallazgos importantes de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. En esta prueba, el p-valor para "Riesgo Inherente de Control" fue de 0.001, y para "Adquisición de Bienes y Servicios", el valor fue de 0.004. Como ambos valores son menores que 0.05, concluimos que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto es un claro indicador estadístico de que los datos no tienen una distribución normal (es decir, son datos no paramétricos).

Por lo tanto, este resultado fue clave para decidir usar el coeficiente de correlación Rho de Spearman como técnica estadística para el análisis inferencial, porque es el mejor método para evaluar la relación entre variables ordinales o no paramétricas

4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

4.4.1. Comprobación de la primera hipótesis específicas

Planteamiento de la hipótesis.

H0: El control administrativo no influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

H1: El control administrativo influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

Tabla 16

Estadístico de correlación 1ra Hip. Esp.

"Rho de Spearman"	Control Administrativo	"Coeficiente de correlación"	de 1,000	Adquisición de Bienes y Servicios	0,859**
		"Sig. (bilateral)"	.		,000
		N	22		22
	Adquisición de Bienes y Servicios	"Coeficiente de correlación"	de 0,859**		1,000
		"Sig. (bilateral)"	,000		.
		N	22		22

Conclusión

De acuerdo con la información de la tabla, el coeficiente de correlación Rho de Spearman dio un valor de 0.859, con un nivel de significancia de 0.000 (p-valor).

Como el p-valor es menor que 0.05 (5%), la conclusión estadística es clara: se rechaza

la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Este resultado muestra que hay una fuerte correlación positiva entre las variables, lo que nos lleva a concluir que el control administrativo tiene un impacto importante en la compra de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama durante el año 2025. Por lo tanto, se confirma la hipótesis y se considera comprobada, lo que brinda una base empírica sólida para la relación que se presentó al principio del estudio.

4.4.2. Comprobación de la segunda hipótesis específica

Planteamiento de la hipótesis.

H0: El control financiero no influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

H1: El control financiero influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

Tabla 17

Estadístico de correlación 2da Hip. Esp.

			Control Financiero	Adquisición de Bienes y Servicios
"Rho de Spearman"	Control Financiero	"Coeficiente de correlación"	1,000	0,912**
		"Sig. (bilateral)"	.	,000
		N	22	22
	Adquisición de Bienes y Servicios	"Coeficiente de correlación"	0,912**	1,000
		"Sig. (bilateral)"	,000	.
		N	22	22

Conclusión

Después de analizar los datos con la prueba de correlación de Spearman, se encontró que el coeficiente fue de 0.912, con un nivel de significancia de 0.000. Dado que el valor p es menor a 0.05, concluimos que rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_1). Estos resultados muestran una relación fuerte

y positiva. Esto significa que el control financiero afecta de manera importante los procesos de compra de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama durante el año 2025. Por lo tanto, se confirma la hipótesis presentada, que está respaldada por pruebas estadísticas, apoyando así la investigación.

4.4.3. Comprobación de la tercera hipótesis específica

a. Planteamiento de la hipótesis.

H0: Las actividades de control no influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

H1: Las actividades de control influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

Tabla 36

Estadístico de correlación 2da Hip. Esp.

			Actividades de control	de Adquisición de Bienes y Servicios
"Rho de Spearman"	Actividades de control	"Coeficiente de correlación"	1,000	0,865**
		"Sig. (bilateral)"	.	,000
		N	22	22
	Adquisición de Bienes y Servicios	"Coeficiente de correlación"	0,865**	1,000
		"Sig. (bilateral)"	,000	.
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Conclusión

Los resultados muestran que el coeficiente de correlación Rho de Spearman tuvo un valor de 0.865, con un nivel de significancia de 0.000 p-valor. Como el p-valor es

menor a 0.05 (5%), la conclusión estadística es clara: se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Estos hallazgos confirman una relación muy fuerte, lo que permite concluir que las actividades de control tienen un impacto importante en la compra de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna, durante el año 2025. Como resultado, la hipótesis formulada se verifica con evidencia y se considera confirmada.

4.4.2. Comprobación de la hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis

H0: No El riesgo inherente de control no influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

H1: El riesgo inherente de control influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = α = 5% = 0,05

c. Prueba estadística

Rho de Spearman

d. Regla de decisión

Si Sig. < nivel de significancia entonces no aceptar H_0 .

Si Sig. > nivel de significancia entonces se acepta H_0

e. Cálculo de estadísticos

Tabla 18*Estadístico de correlación Hip. Gral.*

			Riesgo Inherente de control	Adquisición de Bienes y Servicios
"Rho de Spearman"	Riesgo Inherente de control	"Coeficiente de correlación"	1,000	0,899**
		"Sig. (bilateral)"	.	,000
		N	22	22
	Adquisición de Bienes y Servicios	"Coeficiente de correlación"	0,899**	1,000
		"Sig. (bilateral)"	,000	.
		N	22	22

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

Conclusión

Los resultados estadísticos muestran que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0.899, con un nivel de significancia de 0.000 p-valor. Dado que el p-valor es menor a 0.05 (5%), debemos rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Estos resultados muestran una fuerte correlación positiva entre las variables, lo que sugiere que el riesgo de control afecta de manera significativa los procesos de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna, en el año 2025. Por lo tanto, la hipótesis general propuesta se valida y se considera comprobada.

DISCUSIÓN

Discusión a partir de la hipótesis general

El coeficiente Rho de Spearman (0.899; $p = 0.000$) evidencia una correlación positiva muy alta entre el riesgo inherente de control y la adquisición de bienes y servicios. Este resultado demuestra que una adecuada identificación y evaluación de riesgos, entre los que se incluyen riesgos de fraude, errores de registro y deficiencias procedimentales, contribuye a desarrollar procesos de compra más eficientes, transparentes y alineados con los objetivos institucionales. Este hallazgo concuerda con lo planteado por Cevallos (2020), quien sostiene que la presencia activa del control interno, desde las etapas de supervisión hasta la ejecución, protege los recursos públicos y fortalece la gestión administrativa. No obstante, difiere de los resultados obtenidos por Alcócer (2019) en Junín, donde la escasa madurez del sistema de control interno generó un efecto contrario, evidenciando que la influencia del control depende del grado de institucionalización de sus mecanismos. En el caso de Sama, la alta correlación observada sugiere que el sistema de gestión de riesgos se encuentra implementado y operativo, lo que potencia la eficiencia y efectividad en los procesos de adquisición pública.

El valor $Rho = 0,859$ ($p = 0,000$) demuestra que el control administrativo—políticas, manuales de procedimientos, cadena de aprobaciones y archivo documental—tiene una influencia determinante en la calidad, oportunidad y costo de las compras. Este resultado es congruente con Ochsenius (2018), quien destaca la relevancia de herramientas de mejora continua (Ishikawa) para fortalecer el control jurídico y operativo en la contratación pública. Asimismo, respalda los hallazgos locales de

Barriga (2020) sobre la influencia de la gestión logística en Tacna. La homogeneidad y la disciplina en la aplicación de los controles administrativos en Sama parecen haber reducido retrabajos y sobrecostos, contribuyendo a un proceso de adquisiciones más ágil y alineado al presupuesto.

Con un coeficiente Rho de Spearman de 0.912 ($p = 0.000$), se confirma que hay una relación muy fuerte y positiva entre las variables analizadas. El control financiero incluye cosas como hacer presupuestos, llevar registros contables, comprobar si hay fondos disponibles y hacer conciliaciones. Esto es muy importante para asegurar que las compras se hagan dentro del presupuesto y en el tiempo marcado. Los resultados apoyan lo que dijo Izquierdo (2018), quien encontró que el control interno tiene un efecto positivo en las adquisiciones directas. También respaldan la afirmación de Quiñónez (2021), que dice que el Sistema de Control Interno mejora la gestión de las contrataciones públicas. El alto número obtenido muestra que cada mejora en la supervisión financiera ayuda mucho a mejorar cómo se realizan las compras, disminuyendo los riesgos de endeudamiento.

El coeficiente Rho de Spearman de 0.865 ($p = 0.000$) muestra una correlación positiva muy alta entre las actividades de control, que incluyen controles internos, inventarios físicos, verificaciones de campo y controles posteriores, y la efectividad en los procesos de compra de bienes y servicios. Este descubrimiento apoya lo que dice Cevallos (2020), quien destaca la importancia de tener controles preventivos y en tiempo real. También está de acuerdo con los resultados de Quiñónez (2021), que indican que el sistema de control interno ayuda mucho a mejorar la gestión de contrataciones públicas. La interacción constante con las actividades de control ha

mejorado la gestión operativa en la Municipalidad Distrital de Sama, reduciendo la posibilidad que los requerimientos de compras y servicios no cumplan con los lineamientos o que tengan problemas de calidad.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se concluye que el riesgo inherente de control en los procesos de compra de bienes y contratación de servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna, afecta mucho la eficiencia de las compras públicas. La ausencia de una evaluación constante de los riesgos y la presencia de deficiencias en los mecanismos de control interno pueden generar desviaciones en la gestión, aumentando la probabilidad de que ocurran errores, irregularidades o actos de fraude dentro de los procedimientos de adquisición.

SEGUNDA

Se determinó que el control administrativo influye directamente en mejorar la gestión de compras y contratos. Sin embargo, se notó que la forma en que se aplican los procedimientos de control varía entre las diferentes áreas, lo que causa riesgos operativos. En determinados casos, la falta de claridad en los protocolos y la escasa supervisión son factores que propician ineficiencias y demoras en los procesos de compra pública.

TERCERA

El control financiero es fundamental para asegurar que las adquisiciones se ajusten al presupuesto y los fondos públicos sean administrados correctamente. A pesar de la existencia de medidas financieras, se identificaron carencias en el monitoreo y la realización de los desembolsos, lo que puede generar anomalías en el procedimiento de compras y afectar la sostenibilidad del presupuesto municipal.

CUARTA

Las actividades de control, tales como las revisiones internas y el monitoreo de los procedimientos de compra y servicios, son esenciales para garantizar la diaphanidad y el cumplimiento normativo de las compras. Sin embargo, la monitorización y aplicación de estas labores carecen de la fortaleza requerida, lo que reduce su efectividad y permite que algunos procedimientos de compra se lleven a cabo sin la correcta verificación.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se sugiere fortalecer el sistema de gestión de riesgos mediante la adopción de un enfoque más estructurado y continuo, que contemple la evaluación permanente de las amenazas inherentes a cada fase del proceso de adquisición. Este fortalecimiento puede incluir la creación de un comité o panel de riesgos, encargado de supervisar y actualizar periódicamente las estrategias de prevención, así como la incorporación de herramientas tecnológicas que permitan identificar de manera oportuna posibles irregularidades o vulnerabilidades en la gestión. Estas acciones requieren la coordinación entre la Gerencia de Administración se encarga de la gestión general, mientras que la Gerencia de Planificación y Presupuesto define los objetivos y la distribución de los recursos, la Unidad de Tesorería y la Unidad de Contabilidad manejan los flujos de efectivo y registran las transacciones, y la Unidad de Abastecimientos gestiona la adquisición de bienes y servicios, todo ello bajo el marco del Control patrimonial y el control interno general.

SEGUNDA

Es muy importante que la Unidad de Logística conjuntamente con la Gerencia de Administración mejorar los controles administrativos al estandarizar los procedimientos y capacitar al personal encargado. Se sugiere crear manuales de operación y guías de acción claras, así como implementar un sistema para el seguimiento y evaluación constante. Esto asegurará que todas las compras se realicen de acuerdo a las normas actuales, garantizando transparencia, trazabilidad y eficiencia en los procesos de compra pública.

TERCERA

Se debe fortalecer el control financiero mediante la adopción de una plataforma automática de vigilancia financiera que posibilite el rastreo de los desembolsos al instante. Además, es importante modernizar los protocolos de verificación de desembolsos para garantizar que las adquisiciones de compras y contrataciones de servicios se ajusten al valor referencial de mercado. Que dichos procedimientos se implementen de forma oportuna entre la Gerencia de Administración, Unidad de Tesorería y Gerencia de Planificación y Presupuesto.

CUARTA

Se recomienda aumentar la periodicidad y la minuciosidad de las revisiones internas en el procedimiento de compras y contrataciones, asegurando que toda adquisición sea verificada en detalle previo a su realización. Además, el establecimiento de un mecanismo de reportes periódicos acerca de la situación de las compras permitirá un mejor seguimiento y control de los procesos. Estas acciones deben ser implementadas con coordinación entre la Gerencia de Administración, Gerencia de Planificación y Presupuesto, Unidad de Tesorería, Unidad de Contabilidad, Unidad de Abastecimientos y Unidad de Control patrimonial

REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA

- Alcócer Barrientos, C. (2019). *Control interno y gestión de los riesgos corporativos en los gobiernos locales de la Región Junín*. Huancayo-Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Auditool. (31 de Julio de 2023). *Actividades de Control según COSO III*. Obtenido de auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Barriga, A. L. (2020). “*Gestión logística y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2017*”. Tacna-Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Cevallos Cevallos, L. G. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. Quito-Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Decreto Supremo N° 217-2019-EF. (2019). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*.
- Decreto Supremo N° 318-2023-EF. (2023). *APRUEBAN PROCEDIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y LA ASIGNACIÓN CONDICIONADA DE RECURSOS DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA*

*GESTIÓN MUNICIPAL (PI) PARA LOS TRAMOS I, II Y III
CORRESPONDIENTE AL AÑO 2024.*

El peruano. (2022). *La importancia de los impuestos*. Obtenido de t.ly/D5p7

Expensya. (28 de Julio de 2021). *Qué es el control financiero*. Obtenido de
blog.expensya.com: <https://blog.expensya.com/es/que-es-el-control-financiero/>

Finanzas, M. d. (2019). *Ley N°30225 Ley de Contrataciones del estado*. Perú.

García Céspedes, J., & Malpartida Márquez, D. (2017). *El impuesto temporal a los activo netos como actividad tributaria improductiva*. Obtenido de t.ly/dc8-

HEGEL, I. D. (20 de Octubre de 2020). *El Perfeccionamiento del Contrato en la ejecución contractual*. Obtenido de hegel.edu.pe: <https://hegel.edu.pe/blog/el-perfeccionamiento-del-contrato-en-la-ejecucion-contractual/>

Izquierdo, I. S. (2018). *“Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, del departamento de Ucayali, periodos 2016-2017”*. Pucallpa-Perú: Universidad Alas Peruanas.

León Tenicela, R. (2018). *La aplicación del Impuesto Temporal a los Activos Netos (Itan) y su incidencia en los indicadores de liquidez de las empresas del sector industrial*. [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
Obtenido de t.ly/iT_u

Ley N° 27785. (s.f.). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 206-240.

Ministeria de Economía y Finanzas. (s.f.). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES

Muntané, J. (2010). *Introducción a la Investigación Básica* (Vol. 33).

Ochsenius Robinson, I. (2018). “*Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*”. Zaragoza-España: Universidad de Zaragoza.

OSCE. (2021). *Perfeccionamiento del Contrato*. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2238565/Presentaci%C3%B3n%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20-%20Consideraciones%20para%20el%20perfeccionamiento%20del%20contrato%20ok%20.pdf>

PROTEX. (15 de Setiembre de 2020). *¿Qué es el concepto de riesgo inherente y cuál es su importancia?* Obtenido de protek.com.py:

<https://www.protek.com.py/novedades/concepto-de-riesgo-inherente/>

Quiñonez Mamani, A. (2021). *"El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión de Contrataciones Públicas en la Municipalidad Distrital de Pachía, 2019"*. Tacna-Perú: Universidad Privada de Tacna.

Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. (s.f.). *"Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado"*.

Sánchez, J. (13 de Abril de 2021). *Control administrativo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>

Serrano, J. A. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* México, Distrito Federal: Printed in Mexico.

Serrano, V. (12 de Mayo de 2022). *Control Administrativo*. Obtenido de guiadelempresario.com:

<https://guiadelempresario.com/administracion/control-administrativo/>

Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria*. Lima-Perú: Contraloría General de la República.

Teruel, S. (4 de Noviembre de 2021). *Control Financiero: Definicion, objetivos e implementacion.* Obtenido de Captio.net/blog:

<https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>

Vilela Rodriguez, M. (2020). “*Análisis Crítico del Impuesto Temporal a los Activos Netos – ITAN, Mantenerlo o Derogarlo: El Caso de las Empresas del Sector Industrial que Cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, Periodo 2015 - 2018.* t.ly/I9o0: [Tesis de maestría, Esan].

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

“RIESGO INHERENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMA, TACNA 2025”

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el riesgo inherente de control influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?	Determinar si el riesgo inherente de control influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, periodo 2025.	El riesgo inherente de control influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.	Variable Independiente: “Riesgo Inherente de Control” <ul style="list-style-type: none"> - Control Administrativo - Control Financiero - Actividades de Control 	1. Tipo de investigación Básica 2. Diseño de investigación No experimental 3. Nivel de investigación Explicativa
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Cómo el control administrativo influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025??	Determinar si el control administrativo influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.	El control administrativo influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.	Variable Dependiente: “Adquisición de Bienes y Servicios” <ul style="list-style-type: none"> - Gestión de Adquisiciones - Perfeccionamiento del Contrato - Cumplimiento de Metas y Objetivos 	4. Población La población está conformada por 22 trabajadores. 5. Muestra Se tomará como muestra al 100% de la población por ser pequeña. 6. Técnicas Encuesta 7. Instrumentos Cuestionario
¿En qué medida el control financiero influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025??	Determinar si el control financiero influye en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.	El control financiero influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.		
¿Cómo las actividades de control influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025?	Determinar si las actividades de control influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.	Las actividades de control influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.		

ANEXO 2: Operacionalización de las variables

“RIESGO INHERENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMA, TACNA 2025”

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICION
INDEPENDIENTE “ Riesgo Inherente de Control”	Los riesgos inherentes son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su control interno. Es decir, son los riesgos que se encuentran presentes en la entidad, antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos. En la medida en que el auditor conozca cuáles son los riesgos inherentes de la entidad, este tendrá mayor facilidad para planear la auditoría y decidir dónde concentrará sus esfuerzos. Lo anterior, debido a que cuando el auditor conoce qué áreas de los estados financieros presentan un mayor riesgo inherentes, se concentrará en efectuar una mayor cantidad de procedimientos de auditoría que le permitan mitigar dichos riesgos(Auditól, 2023)	La variable Riesgo Inherente de control será medido a través de tres dimensiones (1. Control Administrativo 2. Control Financiero 3. Actividades de Control), que a su vez será medido por un cuestionario de escala de Likert de 5 puntos con respuestas cerradas.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Control Administrativo 2. Control Financiero 3. Actividades de Control 	Ordinal
DEPENDIENTE “ Adquisición de Bienes y Servicios”	Es el proceso mediante el cual una entidad contrata proveedores para satisfacer sus necesidades y cumplir con sus metas y objetivos. Implica que una oficina de abastecimiento, siguiendo normativas y un cuadro de necesidades, gestiona el proceso de contratación desde el cuadro de necesidades hasta la recepción de la orden (bienes o servicio) y la suscripción del contrato según sea el caso, para asegurar transparencia y eficiencia. (Finanzas, 2019)	La variable adquisición de bienes y servicios será medido a través de tres dimensiones (1. Gestión de Adquisiciones 2. Perfeccionamiento del Contrato 3. Cumplimiento de Metas y Objetivos), que a su vez será medido por un cuestionario de escala de Likert de 5 puntos con respuestas cerradas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gestión de Adquisiciones 2.Perfeccionamiento del Contrato 3. Cumplimiento de Metas y Objetivos 	

ANEXO 3: Cuestionario**CUESTIONARIO: RIESGO INHERENTE DE CONTROL**

Instrucción:

A continuación, se presenta 15 ítems sobre: “RIESGO INHERENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMA, TACNA 2025”, Cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su criterio. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

Control Administrativo	1	2	3	4	5
1. Se tiene procedimientos definidos para identificar riesgos en la gestión.					
2. Los trabajadores están capacitados para evitar desviaciones en los procesos.					
3. Se cuenta con supervisión para reducir riesgos potenciales.					
4. Se cuenta con políticas internas para fortalecer el control administrativo.					
5. Las deficiencias administrativas son corregidas oportunamente.					
Control Financiero					
6. Los informes financieros son revisados con regularidad para evitar errores.					
7. Se cuenta con normas internas para un adecuado control del gasto público.					
8. Se cuenta con herramientas que permiten identificar riesgos de manera oportuna.					
9. Los registros contables reflejan de manera confiable la situación financiera.					

10. El personal recibe retroalimentación para mejorar el control interno.					
Actividades de control					
11. Las actividades de control interno son aplicadas en todas las áreas.					
12. Se realizan auditorías internas como parte del sistema de gestión.					
13. Las actividades de control son suficientes para prevenir actos indebidos.					
14. Existen mecanismos de control específicos para cada proceso crítico.					
15. Los responsables del control interno actúan de manera independiente y objetiva.					

Muchas Gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Instrucción:

A continuación, se presenta 15 ítems, sobre: “RIESGO INHERENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMA, TACNA 2025”; Cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su criterio. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de la institución.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

Gestión de adquisiciones	1	2	3	4	5
1. Se cuenta con una planificación adecuada para la adquisición de bienes y servicios.					
2. Se tiene un proceso técnico y normativo en todas las etapas de las adquisiciones.					
3. Las adquisiciones se realizan con criterios de eficiencia, calidad y necesidad.					
4. Se cuenta con un comité que gestiona correctamente los procesos de compra.					
5. Las adquisiciones se ejecutan conforme al presupuesto programado					
Perfeccionamiento de contratos					
6. Los contratos se perfeccionan con la orden de compra o servicio.					
7. Se revisa exhaustivamente los términos contractuales antes de la firma.					
8. El proceso contractual incluye mecanismos para prevenir controversias legales.					
9. Se supervisa el cumplimiento de lo establecido en los contratos con proveedores.					

10. La formalización de contratos se realiza dentro de los plazos previstos.					
Cumplimiento de metas y objetivos					
11. La atención de requerimientos contribuye al cumplimiento de objetivos.					
12. Se evalúa el impacto de las adquisiciones en el logro de metas anuales.					
13. Existen indicadores que permiten medir la efectividad de las adquisiciones.					
14. Los bienes y servicios adquiridos satisfacen las necesidades de áreas usuarias.					
15. La atención de requerimientos oportunos mejora la gestión institucional.					

Muchas Gracias por su colaboración

APÉNDICE

APÉNDICE A: BASE DE DATOS

1			3	2	1	3	1	2	3	1	3	1	1	2	1	2	3	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	3	1	3
2			2	4	2	2	2	1	1	3	1	3	3	1	3	1	2	3	1	3	3	2	2	2	2	4	1	3	3	2	4	1
3			2	4	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	1	3	3	2	3	2	2	2	2	4	2	3	3	3	3	2	
4			3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5
5			4	4	3	4	3	3	5	4	4	4	3	4	3	3	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	5	5	5	5	5
6			4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	5	3	4	4	3	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5
7			2	3	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	3	1	2	2	1	2	1
8			3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	5	5
9			3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4	
10			2	3	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	
11			2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	4	2	2	3	2	3	2
12			2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	1	2	2	2	2	1
13			3	5	4	2	4	2	3	5	3	5	4	2	4	1	3	5	2	5	5	2	4	2	2	5	2	5	5	3	5	3
14			5	3	1	5	1	4	5	2	4	2	2	5	1	5	5	2	4	2	2	5	1	4	5	3	5	2	2	5	2	5
15			4	4	2	4	2	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	4	5	3	3	4	4	5
16			2	2	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	3	1	2	
17			3	4	2	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	2	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	5
18			3	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	2	3	4	2	4	4	3	3	3	3	5	3	5	5	3	5	4
19			4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	3	4	3	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5
20			4	3	2	4	2	4	5	3	4	2	2	4	2	4	5	3	4	3	2	4	1	4	4	4	5	2	3	5	3	5
21			3	5	5	3	4	3	3	5	3	5	4	2	4	2	3	5	2	5	5	2	4	2	3	5	2	5	5	3	5	3
22			5	3	2	5	2	4	5	2	5	2	2	5	1	5	5	2	5	2	2	5	1	5	5	3	5	2	3	5	2	5

APÉNDICE B: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): VASQUEZ COTA, RENÉ
- 1.2. Grado Académico: MAGISTER
- 1.3. Profesión: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA TACNA
- 1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE T/C
- 1.6. Denominación Instrumento: Riesgo inherente de control y su influencia en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.
- 1.7. Autor del instrumento: Estefanía Lidia Mamani Tapia

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL				27		

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 27
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones: _____



Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Arias Vascones Gerardo Benato.....
- 1.2. Grado Académico: Doctor.....
- 1.3. Profesión: Contador.....
- 1.4. Institución donde labora: UPT-FACEM.....
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente.....
- 1.6. Denominación Instrumento: Riesgo inherente de control y su influencia en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Sama, 2025.
- 1.7. Autor del instrumento: Estefanía Lidia Mamani Tapia.....

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Mal	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL					24	

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 24
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones: _____

Suzanna

Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

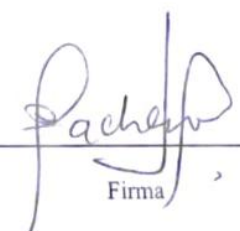
- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Juana Carolina Pacheco Fernández.....
- 1.2. Grado Académico: Maestría en Contabilidad, Tributación y Auditoría.....
- 1.3. Profesión: Contador.....
- 1.4. Institución donde labora: UPT- FADEM.....
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente a tiempo completo.....
- 1.6. Denominación Instrumento: Riesgo inherente de control y su influencia en la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Sama, Tacna 2025.....
- 1.7. Autor del instrumento: Estefanía Lidia Mamani Topa.....

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL						30
SUMATORIA TOTAL						30

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 30
- 3.2. Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR NO FAVORABLE
- 3.3. Observaciones: LISTO para aplicar


 Firma