



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

El control interno y la gestión de bienes y servicios en
una municipalidad provincial, 2022.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Aliaga Melendez, Melissa (orcid.org/0000-0002-5122-0826)

ASESOR:

Dr. Horna Clavo, Edilberto (orcid.org/0000-0002-5241-6003)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico en memoria de mi amado abuelo Ludger que fraguó en mí, los valores de disciplina y constancia, enseñándome a marcar la diferencia sin importar las adversidades.

A mis padres, quienes fueron mi soporte incondicional y ejemplo incansable de paciencia.

A mi familia en general, que son siempre mi impulso para haber logrado lo que hasta hoy soy.

A todos aquellos que formaron y forman parte de mi vida y los que me alentaron a la realización de este proyecto.

AGRADECIMIENTO

A mi asesor de tesis, Dr. Edilberto Horna Calvo por la confianza depositada en mi persona, por el apoyo y enseñanza durante todo este tiempo de estudio.

Índice de contenidos.

CARÁTULA	
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
Índice de contenidos.	iv
Índice de tablas	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN.....	26
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES	29
ANEXOS	37

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Distribución de la población en una municipalidad provincial, 2022.</i>	15
Tabla 2 <i>Distribución de la muestra en una municipalidad provincial, 2022.....</i>	16
Tabla 3 <i>Correlación del control interno en los actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios.....</i>	19
Tabla 4 <i>Correlación del control interno en la selección de contrato</i>	20
Tabla 5 <i>Relación del control interno en la ejecución contractual.....</i>	21
Tabla 6 <i>Pruebas de normalidad</i>	24
Tabla 7 <i>Correlación entre el control interno y la gestión de bienes y servicios ...</i>	25

RESUMEN

La investigación, tuvo como objetivo general es determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022. El estudio es de diseño no experimental, Correlacional y con una naturaleza de datos cuantitativa. Se utilizó una muestra de 40 funcionarios de una municipalidad provincial con un muestreo, no probabilístico por conveniencia, se utilizó una encuesta para la variable de estudio Control interno y un guía de observación para la variable gestión de bienes y servicios. Se determinó que existe una relación positiva muy baja de 0.118 teniendo un valor de significancia de 0.047 lo que indica que, si existe correlación, por lo tanto, el control interno si influye en la gestión de bienes y servicios por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Pero se da de manera burocrática y carente de un adecuado control, se evidenciaron que existen deficiencias en los procesos de contrataciones por parte de la municipalidad.

Palabras clave: Control, interno, gestión, bienes y servicios.

ABSTRACT

The investigation had as general objective to determine how internal control is related to the management of assets and services in the District municipality, 2022. The study is a non-experimental design, correlational and with a quantitative data nature. A sample of 40 officials from the provincial municipality was used with a non-probabilistic sampling for convenience; a survey was used for the internal control study variable and an observation guide for the variable management of assets and services. It was determined that there is a low positive relationship of 0.118, having a significance value of 0.047 which indicates that there is a correlation. Therefore, the internal control does influence the management of assets and services, thus the null hypothesis is rejected and the alternate hypothesis is accepted, but it is given in a bureaucratic way and by lacking an adequate control, it was evidenced that there are deficiencies in the contracting processes by the municipality.

Keywords: Control, internal, management, assets and services.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad en América latina, las entidades públicas generan un elevado nivel de expectativas ya que son grandes consumidores y adquisición de bienes y servicios, estos no llevan un idóneo proceso de administración, dejando en prueba la realidad de un control interno bastante deteriorado, dando paso a procesos fraudulentos y dejando en tela de juicio la transparencia de estos.

Las municipalidades obtienen un presupuesto anual de doscientos mil millones de dólares anuales, los cuales deben de ser invertidos en servicios y bienes. En su averiguación sobre la corrupción el Banco mundial de Desarrollo confirmo que en América Latina hay enormes casos de procesos fraudulentos por malos manejos administrativos y logísticos, dichos procesos de contrataciones públicas son manejados por las gerencias, consejo y entidades pertinentes del mismo estado; con incontables casos, es fundamental integrar planes de fiscalización para obtener datos fiables, transparentes y eficientes para que no permita el paso a la corrupción.

De acuerdo con la OCDE, donde el Perú es integrante a partir del 2012, aseguran que para lograr rendir cuentas y evadir los desfases por corrupción en América Latina se estableció un modelo que ha sido direccionada correctamente con base a los marcos normativos al sistema de fiscalización de organismos públicos y los gobiernos en Latinoamérica, esto luego ha sido enfocado de forma universal hacia los poderes del estado, impactando en los sectores más grandes de la economía y especialmente señala a las unidades operativas y las entidades de régimen.

En el Perú, mediante la publicación del Reglamento del Decreto Legislativo N°1439, se busca impulsar que los procesos ejecutados en la área de Suministro Público se realicen de manera eficaz y eficiente, enfocándose en la administración con base a los resultados, además de hacer un conveniente proceso de control que posibilite su adecuado cumplimiento y tomando en importancia la exhaustiva fiscalización en procesos de forma que posibilite dinamizar la administración de servicios y bienes públicos.

De acuerdo con el SNA, pretende que las entidades perfeccionen la forma en cómo identifican y programar sus necesidades con base a los requerimientos, su desarrollo y el incremento sustentable, del mismo modo, se incluye una totalmente nueva forma de gestionar las adquisiciones.

El gobierno Regional de La Libertad, cuenta con un proyecto para realizar el control interno por medio de la conformación de un comité que está respaldado por las resoluciones de contraloría como N°458-2008-CG, aprobó “Guía para la Utilización del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, como podemos ver las normas para la utilización de los planteamiento del control interno permanecen accesibles a partir del 2008, sin embargo en los gobiernos, por falta de gestión no se aplica de forma correcta sus procesos, lo cual le ha llevado a distintos cuestionamientos según gestión de servicios y bienes.

Según Agencia Peruana de Noticias (2020). Además, en el año 2019 se perdieron más de 600 millones de soles gracias a la corrupción, asimismo el contralor digo que en La Libertad más de 530 servicios contratados en un marco de estado de emergencia correspondientes a instituciones públicas de La Libertad, lo cual prueba la carencia de control en los procesos para lograr gestionar correctamente estas contrataciones.

En una municipalidad provincial en el año 2017 estableció lineamientos para regular el desempeño del control interno, con la intención de proponer una correcta supervisión en el procedimiento, especialmente cuando de contratación en servicios y bienes, conforme al reglamento interno para atender la opiniones y sugerencias que son solicitadas en las funcionalidades de cada área, así como además un seguimiento a los procesos de control y proponer una información adecuada al órgano de control preeminente como lo es CGR cuya Res. Alcaldía N°159-2017-MPSC la cual instituye lo descrito, pese a que están establecidos los límites para adecuar el control interno y los procesos que este tiene que seguir en áreas de la entidad, pese a ello no se establecen límites en la área de logística que se encargaba de la gestión de bienes y servicios, sus procesos no son adecuados ni adaptados a los flujogramas a continuar, no cuentan con una actualización de inventarios de los bienes de la entidad, las contrataciones de los individuos no son enfocadas a la necesidades y a los conocimientos técnicos que necesita la entidad, sus concursos públicos para la licitación de Adquisición de bienes y servicio son

cuestionables, lo que se ve evidenciado en las frecuentes observaciones que presentan, como la carecía de procedimientos de control gracias a la coyuntura que se da, asimismo no se está cumpliendo con las auditorías primordiales a pesar de la diversas denuncias por procesos manipulados y mal gestionados.

No podemos dejar de lado el escenario Coronavirus 19 que afrontó el planeta el cual golpeo duramente nuestra región obligándonos al confinamiento social y trayendo como consecuencia el trabajo remoto, modalidad que no aporta para mejorar y gestionar el control interno. Pues se acusa en diversas denuncias hacia la municipalidad de fraude, de coimas, inclusive el alcalde siendo investigado por corrupción.

Después de haber evidenciado la realidad problemática se plantea la siguiente interrogante de estudio ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022?

El estudio es justificado porque permitirá reconocer la relación de control interno y la gestión de servicios y bienes en las municipalidades.

Se acredita la investigación por relevancia social por la importancia que tiene las variables de estudio para la resolución y mejoras de la problemática encontrada.

Por implicaciones prácticas esta investigación se justifica porque aportará a que los funcionarios y gerentes pongan interés en la realización de procedimientos de adquisiciones de bienes y servicio y un buen control interno de ellos.

Por conveniencia, en esta investigación su finalidad es difundir la importancia y relevancia en el control interno y la gestión de bienes y servicios de una municipalidad provincial en el 2022.

Por justificación académica este estudio busca fortalecer investigaciones futuras de las variables mencionadas.

El objetivo a alcanzar en este estudio es Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de servicios y bienes en una municipalidad provincial, 2022.

Así mismo contara con los siguientes objetivos específicos: determinar la relación del control interno en los actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022, determinar la relación del control interno en la selección de contrato de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022, determinar la relación del control interno en la

ejecución contractual de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022 y por ultimo realizar una propuesta de mejora sobre el control interno y la gestión de bienes y servicios para los funcionarios de una municipalidad provincial, 2022.

La hipótesis planteada en esta investigación es: H_1 el control interno se relaciona significativamente en la gestión de bienes y servicios de una municipalidad provincial, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Se hizo una recolección de antecedentes internacionales, nacionales y locales que respalden nuestra indagación y de esta manera darle soporte.

En el ámbito internacional los tesisistas López y Cañizares (2018) en su trabajo sobre “Control interno del sector público ecuatoriano”, tuvo como fin conocer el nivel de las entidades del sector público en base a su control interno del Ecuador, el estudio fue de tipo descriptivo, tomando como muestra de análisis a nueve entidades de la provincia de Morona a los cuales se les aplico dos cuestionarios confiables y estructurados. Se concluye que el control interno y su evolución a lo largo del tiempo ha permitido establecer un nuevo enfoque de respuesta ante fraudes por medio de un contexto de control y valoración de posibles riesgos y de esta manera buscar garantizar el cumplimiento de la normativa de carácter obligatorio.

Mendoza et. Al. (2018), en la pesquisa “Control interno y la influencia en gestión administrativa del sector público” el fin que tuvo es conocer qué tipo de relación existió en la gestión del sector público y control interno, la metodología fue deductiva – analítica, se analizaron los datos bibliográficos para obtener información que nos permita explicar la metodología de control eficiente, para obtener una gestión de calidad de los recursos del estado, evitando la desviación de fondos y actos irregulares. Se llegó a la conclusión Que la supervisión está identificada por un conjunto de instrumentos direccionados para la obtención del éxito y seguridad en el cumplimiento de las metas, con la capacidad para comunicar los datos obtenidos en la gestión, ejecutado por el alto mando gerencial para direccionar el comportamiento y el desenvolvimiento de diligencias en miembros de la empresa, de acuerdo con normativa que permita las diligencias para realiza un procedimiento eficiente.

Fresno (2018), en su informe “Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos” realizado en España se estableció como objeto de estudio la identificación del sistema de control en el financiamiento interno de las entidades públicas, tipo de investigación fue descriptiva cuya muestra fue constituida por 12 entidades gubernamentales, además utilizó como técnica el

análisis la documentación y fichas de información. Concluyó que el control interno permite la facilitación de información para poder estructurar la organización de manera eficaz, evitando la aparición de desviaciones en el desenvolvimiento de funciones, así mismo la presteza de control permite identificar irregularidades y proponiendo múltiples soluciones para que el proceso organizacional no se vea afectado.

Salvane et. Al. (2017), en su investigación “Sistema de control interno en Colombia como instancia integradora de gestión y control de mejoramiento en la eficacia y efectividad del servicio público al 2030.” El objetivo fue la identificación de parámetros que permitan fomentar el acto transparente de los servidores, garantizando su eficacia en el sistema de control, se llegó a la conclusión que el plan organizacional así como los procedimientos adoptados permiten salvaguardar las eficacias en la entidad, corroborando la fiabilidad en datos y motivación al trabajo en conjunto de acuerdo a la normativa y también identificando si los trabajadores están realizando sus operaciones según lo requerido, además del uso correcto de recursos.

En el ámbito nacional Ordoñez (2020), en la tesis “El control interno en la ejecución del gasto en el G.R. de Junín. UNCP.” tuvo como objetivo el estudio de conocer el nivel de repercusión en la ejecución del gasto del gobierno regional Junín, la metodología es correlacional descriptiva, investigación aplicada, la técnica de datos correspondió a la encuesta conformada por un cuestionario validado por expertos. Concluyó en una existen relacionada directamente entre el gasto y control interno, manera que sea un proceso eficiente que permite direccionar un gasto correcto en el manejo de los recursos del estado y de esta manera favorecer la proyección de programas sociales de desarrollo.

Morocco (2019), en su informe “Control interno y en la repercusión de procedimientos sobre las adquisiciones directas de servicios y bienes de la UNAP-2017”. Su finalidad determinar que incidencia tiene el control en procedimientos adquisitivo de servicios y bienes, se empleó el método descriptivo y analítico, donde por medio de la observación directa, análisis documental y un cuestionario. Se concluye que el control interno tiene nivel deficiente con un margen del 56% del cumplimiento del control, el 47% pertenece al proceso de valoración de riesgo, 57% corresponde en actividades del control en cumplimiento y finalizando con un 65%

en el proceso de supervisión. Todo ello representa un nivel muy bajo de lo esperado, en referencia al control interno, no se evidencia un pacto profesional y la ética por parte de los funcionarios en el cumplimiento de sus actividades.

Lagos (2018), en su trabajo de investigación “Control interno de gestión administrativa en la Ugel Huanta, Ayacucho 2017”, tuvo como objetivo determinar la relación existente entre la variable control interno y gestión administrativa, el estudio corresponde al tipo básico, descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo, como muestra constituida de 106 colaboradores administrativos en la entidad en estudio. Se llegó a la conclusión que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la UGEL de Huanta, en forma que, se sigue realizando del proceso en control continuo en todas las fases administrativas en la entidad en estudio permitirá un control eficiente que se dirija al cumplimiento de los objetivos organizacionales y la mejora continua.

Rengifo (2018), en su análisis “Relación del control interno de la gestión administrativa del IESPPL, 2017”; la finalidad fue establecer el control interno realiza la supervisión a los procedimientos o gestión administrativa, utilizando el método no experimental - descriptivo correlacional, y la muestra fue de treinta trabajadores y empleando como instrumento de estudio el análisis documental. Concluyó que el control interno brinda técnicas que permite prever las funciones administrativas y contables de la empresa para un mejor desenvolvimiento empresarial, de esta forma alcanza los objetivos planteados, salvaguardando los recursos y verificar en qué estado se encuentra el proceso, así mismo su efectividad dependiendo de la aplicación efectuada en la gestión de los procesos organizacionales.

Valera (2017), en la investigación “Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad ejecutora 402 – Huallaga Central, 2016” se determinó el objeto de estudio a descubrir la existencia de la conexión del control interno y la gestión pública. El tipo de diseño de estudio corresponde al no experimental de diseño correlacional, tiene como población de estudio a treinta trabajadores, su muestra fue tipo censal, utilizando como técnica la encuesta. Concluyó en la existencia de relación ampliamente significativa entre sus variables de indagación, se obtuvo así un índice de relación según Pearson de 0.7461, lo que indica un alto nivel de relación, así mismo determinó que gracias a establecer el proceso en

control interno permite que la gestión administrativa sea más eficiente, llevando un proceso de control en todas las áreas que involucran la gestión administrativa de la Unidad ejecutora 402, manera que se conozca en tiempo real en qué situación se encuentra los procesos y realizar alguna corrección oportuna.

Calle (2018), en su trabajo de investigación “Gestión administrativa y control interno en la Unidad Ejecutora 108 PRONIED- 2017” tuvo como objetivo determinar la existencia de la interacción entre la gestión pública y el control interno, siendo de tipo cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal, su muestra fue de 52 profesionales aplicándoseles la técnica de encuesta. Se concluye que la administración debe tomar en consideración las fases de control que propicien un adecuado manejo y valoración en el nivel de ejecución de metas establecidas por la entidad, considerando la visión interna y externa que permita añadir un valor agregado a la cultura organizacional, en referencia al nivel estratégico, táctico y operativo.

En el ámbito local López (2019), en su investigación “Diseño del sistema de control interno en la gestión de bienes patrimoniales de la MDP-Chepén.” tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno, que permita mejorar en la gestión de los bienes de la MDP, siendo de tipo mixto, de diseño no experimental y tipo descriptivo, teniendo como población cuatro colaboradores pertenecientes al área de control patrimonial, utilizando como técnica el recojo de datos corresponde al entrevistó a los colaboradores, quienes manifestaron su percepción sobre el tema de investigación. Se obtuvo como resultado que el 44% de los bienes de la municipalidad se encuentran en un estado regular, el 35% en estado bueno, el 10.1% en estado malogrado y por último el 9.5% en estado nuevo. Se llegó a la conclusión que la propuesta permitirá establecer un plan de mejora para gestionar de forma más eficiente los recursos y tener información actualizada y real que permita cumplir las metas fijadas por la entidad, así mismo se evidencia un desconocimiento por parte de los servidores sobre la normativa relacionada a los bienes patrimoniales, lo cual perjudica el desarrollo de sus funciones.

Para la investigación de las variables y con el objetivo de análisis se necesita conceptualizarlas y explicar las dimensiones que se emplean en este análisis.

Huamán (2018, citado por Argandoña, 2010), define al control interno como métodos u ocupaciones conjuntas para que las entidades públicas logren realizar

con eficiencia las tareas de monitoreo por medio de lineamiento para confrontar los lineamientos de incumplimiento normativo, apuntando conseguir las metas institucionales fundamentadas prácticamente en un correcto ambiente de control, para evaluar los probables peligros con base a las ocupaciones de control y monitoreo. Además, encontrándose con todo tipo de acto de supervisión de manera antelada, y futura que realice la corporación destinados a hacer una óptima supervisión de bienes, operaciones y recursos.

Causil et. Al. (2021) refiere, que este tipo de control es un procedimiento que se debería ejecutar por los responsables de la entidad, dado que se encuentra especialmente enfocado para obtener la seguridad suficiente de las metas propuestas, mediante el uso de reportes de la entidad.

. Hay distintas teorías sobre el control interno, lo que va a ser primordial para el análisis y tal cual poder comprender la conducta de la primera variable.

Xu et al (2020), la teoría de la calidad instituye una especificación de cómo mejorar siempre las metas organizacionales para brindar una más grande satisfacción del servicio o sistema con base al marco de políticas de la entidad. La teoría del interés público, con base al enfoque normativo da una iniciativa de articulación conforme el enfoque económico, pues busca examinar que el procedimiento que se realiza en contrataciones de servicios y bienes públicos sea de acuerdo a la regla, y siempre teniendo como mira la votación pública, tomando en cuenta la concepción de la regulación para producir un bien social. (Paéz y Silva, 2010).

Del mismo modo, se explica las teorías de la administración como lo es la apariencia científica que está desarrollado a partir de una visión tecnológica, dando permiso al desarrollo de la misma con el propósito de entablar una orden de la misma forma que lo explica Frederick Taylor, quien dice que la ejecución era parte de responsabilidad del personal a cargo, dando pase al planeamiento y ejecución de sus tareas. (Ward, 2021).

Además debemos tomar en consideración la teoría tradicional de la administración, que se base primordialmente por lo estudiado por Fayol, quien instituye un planteamiento de sistema integro para guiar ciertos puntos de vista donde la base era la producción y la composición de la organización, debido a que creía que los recursos humanos era un punto para estructurar y mejorar el

razonamiento, además explica que se debía consumir funcionalidades administrativas, técnicas, comerciales, financiera, estabilidad y contables, con el propósito de crear y asegurar eficiencia con todos los órganos o unidades relacionadas en la entidad, en buena cuenta basándose en inicios de especialización profesional para el crecimiento de la eficiencia, dando pase para una idóneo cumplimiento de funcionalidad, tal cual prestando disciplina para crear la unidad de mando y dirección, sin descuidar los puntos de subordinación para los interés que existen en la corporación. (Taneja, 2010).

Este tipo de control se divide en tres:

Según Clarke (2020), El ambiente de control instituye un conjunto de lineamientos normativos, ocupaciones y métodos que instituye una organización para que se logren ofrecer los procesos de control interno según los procesos que resulten ineficaces.

Guerrero y Mangones (2015) menciona, que el clima de control hace referencia al marco que colegir de miembros de la corporación, y de sus actividades, pues esto por lo general se asienta en el administrador quien realiza y observa los riesgos de la entidad, y de manera disciplinada y estructurada realiza las gestiones necesarias de riesgo.

Zhang (2016), la evaluación de peligros son los procesos que se estable para detectar los mencionados métodos por medio de la utilización de tecnologías para procesar datos y examinar para descubrir falencias que ayudaran a mejorar y retroalimentar a la organización.

Sin embargo, para Albanese (2012), la medición de riesgo, es aquel procedimiento conducido a tasar la medida que no pueda ser evitada, proporcionando al empresario la pesquisa importante sobre una base de decisión para optar por medidas adecuadas para afirmar el equilibrio y aseguramiento de salud en los operarios.

Welch (2018), las actividades de control son lineamientos que establecen política para ejecución de ocupaciones con base a un método de planeación asegurando las actividades que contra lleven los peligros que establecen los procesos de cada una de empresas.

Las actividades de monitoreo, son los principios para la ejecución de ocupaciones para la idónea supervisión y control de los procesos de las unidades

con el primordial objeto de prevenir todos los probables peligros que perjudiquen en el proceso de cumplir objetivos y metas corporativas. (Agyapong, 2017).

Conforme el Diario el Peruano (2015), Asegura que, para cubrir la escases de servicios y bienes, es necesario realizar concurso público, de esta manera se analiza las ofertas, pudiendo elegir la que más convenga a la corporación. Existiendo una gran variedad de este tipo de procesos de selección, donde el fin deseado es la adquisición de servicios y bienes, para la entidad con la intención de satisfacer una necesidad de una unidad, basados en una organización estratégica para implantar procesos de licitación, evaluación de propuestas para gestionar la adjudicación de contratos.

Huayanay (2020), define a la gestión de bienes y servicios como un proceso que busca satisfacer las necesidades usuales, donde se hace la selección única con el objetivo de obtener ventajas sobre la demanda y donde se busca más beneficios para el estado.

Para Manrique (2016), la gestión de recursos propios o adquiridos por una entidad son bienes y servicios que se realizan con la finalidad de dar satisfacción a sus trabajadores mediante un proceso de selección único para hallar condiciones y proveedores propicios para futuras negociaciones.

Según Alvarado (2012), a través de esta herramienta se establece el modo y forma pertinente para gestionar los bienes y servicios, pues ya está preestablecido la normatividad, lineamientos y posiciones que se deberá seguir por los trabajadores públicos en todo el proceso.

En su análisis de indagación el Diario el Peruano (2015), califica varias dimensiones de la gestión de bienes y servicios las cuales son: Actos preparatorios, preparación del contrato y ejecución contractual. Según Knutson (2020), detalla que los actos preparatorios son los procesos que se establecen a partir de la toma de elecciones para el desarrollo de tácticas, ocupaciones y ocupaciones para lograr llevar a cabo con las metas públicas de la entidad. Además, nos plantea que es un instrumento que ayuda a regir los recursos para entablar los tiempos y tal repartir las ocupaciones y ocupaciones, en esta magnitud se planifica la toma de elecciones, desarrollo, utilización y metas públicas.

Para Pedraja y Araneda (2013), la toma de decisiones es muy importante ya que se busca conocer y comprender los recursos importantes en el diseño de las elecciones estratégicas, ya que es una labor determinante en situaciones de la vida cotidiana.

Hanák (2015), explica los procesos de licitación como lineamientos que se establecen para contratar bienes y servicios, participando con base a los procesos que lanzan las entidades públicas y respetando las condiciones de normatividad, además es un método para competir por medio de propuestas. Los procesos de licitación prácticamente son: contratación, bases, pliegos y condiciones.

Referente a la Evaluación de propuestas la OSCE (2019), lo define como métodos de selección en los procesos de licitación, donde está establecido la idónea los criterios a evaluar como evaluación de precio, calidad de las propuestas y la investigación de los datos de los proveedores que postulan. Además, en este proceso se selecciona el proceso correcto a continuar, precio involucra, calidad y estudio de datos.

Para Pizaña (2020), la selección de contratos es el proceso de generar lineamientos para la ejecución de la licitación para la contratación de bienes, servicios, obras, basándose en el rendimiento operativo y las reglas que necesitan estos procesos. En esta parte los procesos que se conducen a cabo son la obra, ejecución, estudio, rendimiento operativo y normativa son primordiales para gestionar y finiquitar los contratos en proceso.

III. METODOLÓGÍA

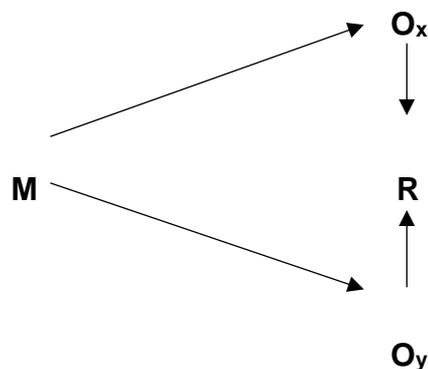
3.1. Tipo y diseño de investigación

Este análisis es de diseño no experimental, según H. y Mendoza (2018), nos fundamenta esta clase de diseño revisa las variables de indagación sin que se manipulen para crear cambios, describiéndolas con base al criterio de la muestra y basándose en hechos reales.

Según su fin esta indagación es correlacional, para Hernández, et al. (2014), explica que esta clase de indagación se mide las dos variables y se establece la relación estadística de ambas sin necesidad de integrar variables externas para crear conclusiones.

Según naturaleza de datos es cuantitativa debido a que se dirige al estudio de la verdad y el análisis mediante la medición de método.

Diagrama de diseño de esta investigación



Siendo:

M: Servidores civiles de una municipalidad provincial

Ox: Control interno.

R: Relación entre las variables.

Oy: Gestión de bienes y servicios.

3.2. Variables y operacionalización

Variable cualitativa (Independiente): Control interno

Huamán (2018, citado por Argandoña, 2010), lo define como métodos u ocupaciones conjuntas para que las entidades públicas que logren realizar con eficiencia las tareas de monitoreo por medio de lineamiento para confrontar los peligros de incumplimiento normativo, claro está para conseguir las metas institucionales fundamentadas básicamente en un correcto ambiente de control, para evaluar los probables peligros con base a las ocupaciones de control y monitoreo. Además, está referente con los tres tipos de control.

Variable cualitativa (Dependiente): Gestión de bienes y servicios

Diario el Peruano (2015), Asegura que, para cubrir la escases de servicios y bienes, es necesario realizar concurso público, de esta manera se analiza las ofertas, pudiendo elegir la que más convenga a la corporación. Existiendo una gran variedad de este tipo de procesos de selección, donde el fin deseado es la adquisición de servicios y bienes, para la entidad con la intención de saciar una necesidad de una unidad, basados en una organización estratégica para implantar procesos de licitación, evaluación de propuestas para gestionar la adjudicación de contratos.

El cuadro de operacionalización (Véase anexo N°01).

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Se cuenta con una población de 46 funcionarios de una municipalidad provincial, se eligió a los funcionarios de las unidades o áreas que realizan los procesos administrativos, data que fue obtenida del área de Recursos Humanos (Planilla de colaboradores del 2022).

Tabla 1

Distribución de la población en una municipalidad provincial, 2022.

Unidad o Área	Cantidad de funcionarios	Porcentaje
Alcaldía	2	4
Gerencia Municipal	3	7
Logística	10	22
Presupuesto	3	7
Contabilidad	2	4
Control interno	2	4
Tributación	3	7
Obras	10	22
Transportes	2	4
Catastro	2	4
Informática	1	2
Empadronamiento	6	13
Total	46	100

Fuente. Planilla de una municipalidad provincial

Con el propósito de investigar nuestras variables, he utilizado puntos de vista de enclave y segregación con la finalidad de obtener la población que nos puedan proporcionar la información requerida para el análisis de este estudio.

Los criterios de inclusión en esta indagación son: los funcionarios que poseen conocimientos técnicos, sus funciones dentro de la municipalidad están ligadas a la contratación en servicios y bienes por último se tomara en cuenta los que cumplan procesos de control interno y accesibilidad al momento de pedirles que llenen los instrumentos

Criterios de exclusión son todos los funcionarios que tengan licencia por salud, maternidad, que tengan días de descanso por accidentes laborales y vacaciones por último funcionarios que no tengan los conocimientos idóneos que contribuyan a una buena opinión de los nuestros temas de investigación.

Se utilizó como muestra a 40 funcionarios de una municipalidad provincial, esta muestra está basada en criterios mediante un muestreo denominado no probabilístico por conveniencia. Hernández et. Al. (2014) definen al muestreo como una técnica que se usa para calcular la muestra según la disponibilidad de los individuos, la facilidad de acceso de información en un tiempo específico u otra especificación practica en particular. A continuación, se muestra la distribución:

Tabla 2

Distribución de la muestra en una municipalidad provincial, 2022.

Unidad o Área	Cantidad de funcionarios	Porcentaje
Gerencia Municipal	3	7
Logística	10	22
Presupuesto	3	7
Contabilidad	2	4
Control interno	2	4
Tributación	3	7
Obras	10	22
Informática	1	2
Empadronamiento	6	13
Total	40	100

Fuente. Planilla de una municipalidad provincial,

La unidad de análisis es cada funcionario de una municipalidad provincial que cumple con todos los requisitos ya expuestos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se usó en esta indagación para la recolección de información es una encuesta para la variable de análisis Control interno y un guía de observación para la variable gestión de bienes y servicios llevado a cabo a los funcionarios de una Municipalidad Provincial.

Para Hernández et. Al. (2014), detalla que la encuesta es una técnica que está integrada por una proporción de cuestionamientos o ítems que se aplica a un sujeto con el objetivo de obtener cierta datos sobre un tema en especial para objetivos de análisis.

Así mismo asegura que la guía de observación es el instrumento que ayuda al observador a comprobar de forma sistemática el cumplimiento del objeto de análisis para la averiguación, así mismo posibilita la recolección y obtención de información de un hecho.

Para Robles y Rojas (2015), sustenta que la validación del instrumento es el nivel de como el instrumento evalúa y examina la variable, para eso pasa por un proceso de verificación para respaldar la fiabilidad y confirmar la interacción de las preguntas con nuestras propias dimensiones, indicadores y variables de indagación, este proceso se delega a profesionales o expertos en el asunto a averiguar, es por ende que se toma presente el punto de vista y sugerencias.

3.5. Procedimientos

La investigación se empezó encontrando un instrumento adecuado para cada variable según lo queremos consultar, luego de hallarlo y comprobar que fue validado por juicio de profesionales serán aplicadas a todos los funcionarios de una municipalidad Provincial. Al final toda esta información recabada va a ser vaciada a una base de datos en Excel y procesada por SPSS para lograr analizarse y llegar a conseguir nuestros propios fines.

3.6. Método de análisis de datos

Por ser un análisis correlacional se revisa la interacción de las variables (Control interno y gestión de bienes y servicios) para eso se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman. Además, todos los datos hallados en la indagación se procesarán en el programa Excel 2016 y SPSS para lograr producir tablas estadísticas y tabulares la data los cuales van a ser presentados en tablas de distribución de frecuencias (gráficos circulares, gráficos de barras, etcétera.). Finalmente se interpretará los resultados conseguidos y de esa forma poder producir conclusiones y brindar sugerencias.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación ha sido realizada con total honestidad y transparencia con los datos alcanzados dichos van a ser fidedignos y veraces puesto que no se alterará ningún resultado; demás se respetará la propiedad y autoría de la información, es por esto que se citara en cada criterio usado, por igual se respeta las identidades y confidencialidad de todos los burócratas de una municipalidad

provincial. Finalmente se guiará por los criterios establecidos por la UCV, reglamentos del curso y por las normas APA.

IV. RESULTADOS

O.E. 1: Determinar la relación del control interno en los actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022.

Tabla 3

Correlación del control interno en los actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios.

		Correlaciones		
			Control interno	Actos preparatorios
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	-,006
		Sig. (bilateral)	.	0.0969
		N	40	40
	Actos preparatorios	Coeficiente de correlación	-,006	1,000
		Sig. (bilateral)	0.0969	.
		N	40	40

Nota: Encuesta aplicado a 40 funcionarios de una municipalidad provincial, 2021.

En la tabla se puede observar el nivel de correlación entre el control interno y actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2021 existe una correlación negativa moderada de -,006 esto quiere decir que no hay relación.

O.E. 2: determinar la relación del control interno en la selección de contrato de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2021.

Tabla 4

Correlación del control interno en la selección de contrato

		Correlaciones		
			Control interno	Selección de contrato
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,284
		Sig. (bilateral)	.	0,076
		N	40	40
	Selección de contrato	Coeficiente de correlación	,284	1,000
		Sig. (bilateral)	0,076	.
		N	40	40

Nota: Encuesta aplicado a 40 funcionarios de una municipalidad provincial, 2021.

En la tabla se puede observar el nivel de correlación entre el control interno y la selección del contrato de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022 existe una correlación positiva baja de 0.284 en base a esto se indica que mientras el nivel de selección de contrato sea más alto, el control interno aumentará.

O.E. 3: Determinar la relación del control interno en la ejecución contractual de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022.

Tabla 5

Relación del control interno en la ejecución contractual

		Correlaciones		
			Control interno	Ejecución contractual
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	-,041
		Sig. (bilateral)	.	,804
		N	40	40
	Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	-,041	1,000
		Sig. (bilateral)	,804	.
		N	40	40

Nota: Encuesta aplicado a 40 funcionarios de una municipalidad provincial, 2022.

En la tabla se puede observar el nivel de correlación entre el control interno y ejecución contractual de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022 existe una correlación negativa moderada de -0,041 esto quiere decir que no hay relación entre el control interno y la ejecución contractual porque no existe suficiente evidencia.

O.E. 4: Realizar una propuesta de mejora sobre el control interno y la gestión de bienes y servicios para los funcionarios de una municipalidad provincial, 2022.

PLAN OPERATIVO DE CONTROL INTERNO DEL PROCEDIMIENTO EN GESTIÓN DE SERVICIOS Y BIENES EN UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL, 2022.

Objetivo: Establecer las funcionalidades, plazos y responsabilidades en el proyecto de optimización de control Interno en administración de servicios y bienes de una municipalidad Provincial, 2022, dirigido al área de auditoría y logística.

Actividades: Se convocará a reuniones para establecer las funcionalidades, plazos y responsabilidades de auditoría en procedimiento administrativo de servicios y bienes, destinados a mejorar eficiencia de cada una de los periodos del proceso.

Se creará una estrategia de ocupaciones de concientización al personal delegado de la supervisión, con el fin expresar el valor del control interno en todo el procedimiento de contratación y Adquisición de servicios y bienes en la municipalidad.

Al delegado de gestión de servicios y bienes de la municipalidad deberán verificar la certificación OSCE vigente.

Al área delegada de la gestión de servicios y bienes de la municipalidad deberán en cumplimiento a las posiciones emitidas por el OSCE.

Se determinará el flujograma a continuar mediante procedimiento en la administración de servicios y bienes de la municipalidad. Más adelante se dará a conocer a todo el sector para determinar los procesos de forma óptima y eficiente. (Según la ley N° 30225)

Se creará tácticas a casos hipotéticos para prevenir las malas prácticas en las contrataciones en la municipalidad.

Se creará reportes de verificación y evaluación periódicas del control interno en la zona implantada.

Se emitirá un informe final del control llevado a cabo por la administración de servicios y bienes de la municipalidad, en las contrataciones que hacen y en las convocatorias que lanzan.

Se realizará una supervisión y seguimiento en la zona con el objetivo de detectar las deficiencias en los procesos de contratación.

Se evaluará los documentos requeridos en cada proceso de contratación, con la intención de decidir la veracidad de ellos.

Al área de auditoría verificara el seguimiento del cronograma en el proceso de contratación en la administración de bienes y servicios de la municipalidad.

Se analizará y se verificara los contratos que área de logística emita en los procesos de administración de y bienes y servicios en la municipalidad., además se verificará que la compañía elegida en el proceso cumpla con lo predeterminado en el contrato.

Contrastación de la hipótesis:

H_i: El control interno se relaciona significativamente en la gestión de bienes y servicios de una municipalidad provincial, 2022.

H_o: el control interno no se relaciona significativamente en la gestión de bienes y servicios de una municipalidad provincial, 2022.

Tabla 6

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,259	40	,000	,872	40	,000
Gest. Bienes y servicios	,222	40	,000	,858	40	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Se obtuvo como resultado que, en el SPSS, es shapiro-wilk obtuvo un rango inferior a cincuenta, y las variables Control interno, servicios y bienes obtuvieron como resultado 0.000, siendo inferior a 0.05 finalmente se obtuvo la normalidad de los datos y siendo una muestra no paramétrica.

Tabla 7*Correlación entre el control interno y la gestión de bienes y servicios*

			Control interno	Gest. Bienes y servicios
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,118
		Sig. (bilateral)	.	0.0470
		N	40	40
	Gest. Bienes y servicios	Coeficiente de correlación	,118	1,000
		Sig. (bilateral)	0.0470	.
		N	40	40

En la tabla se puede observar el nivel de correlación entre el control interno y la gestión de servicios y bienes en una Municipalidad Provincial, 2022.

Es 0.118 (positiva muy baja), teniendo un valor de significancia de 0.047, lo que indica que existe correlación, en consecuencia, se declina la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna, en otras palabras, el control interno si influye en la gestión de bienes y servicios.

V. DISCUSION

En la actualidad el control interno cumple un papel fundamental en los manejos administrativos y logísticos; así mismo las contrataciones del estado o las entidades gubernamentales son manejadas de forma desactualizada, o sea existe muchas deficiencias en dichos procesos viéndose reflejado en los incontables casos de malos manejos y corrupción. Según el O.E. 1 se determinó la relación del control interno en los actos preparatorios de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022, de conforme a los resultados conseguidos hay una correlación negativa moderada de $-0,006$ esto significa que no hay interacción, gracias a ello el control interno efectuado por la municipalidad no es correcto en los actos preparatorios especificados en una estrategia de contratación, ni mucho menos los procedimientos a continuar para dicho procesos, además existente poco control en el momento de hacer las cotizaciones del costo referencial. Esto se corrobora por Condori (2016) menciona, la cual sugiere existentes deficiencias en el control interno dentro gubernamental en sus procesos de adquisidores, ya que no cuentan con una transparencia en sus procesos.

Según el O.E. 2 se determinó la relación del control interno en la selección de contrato de la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022, de consenso al resultado, existe un correlación positiva baja de 0.284 con base a esto se sugiere que a medida que el grado de selección de contrato sea máximo el control interno incrementará, de esto inferimos que en la municipalidad si existe procedimientos de contratación guiados y supervisados por los burócratas a cargo del área delegada, además son registrados en el SEACE y más que nada existe criterios de calidad para cada proceso, empero dichos no son suficientes debido a que se da de forma experimental y burocrática realizando de esta un proceso no bastante transparente. Aquello se contradice con lo dicho por Álvarez y Olaya (2020), refiere que, en lo que muestra existente una correlación directa – alta, o sea existe un óptimo proceso de selección, autorización y asentimiento de contratos, además de una correcta evaluación monetaria que les asigna.

Según el O.E. 3 se determinó la relación del control interno en la ejecución contractual de la gestión de servicios y bienes en una municipalidad Provincial, 2022 dando como consecuencia existente una correlación negativa moderada de -

0,041 esto significa que no hay interacción en medio de las variable control interno y ejecución contractual, ya que no existe registro de actualización de contratos, además no existe un flujo grama predeterminado para la ejecución contractual, al final no hay garantías de contratos en el procedimiento de Adquisición en servicios y bienes de la municipalidad. Esto se contradice con lo dicho por Justo (2012), concluye que una muestra existente una adecuada liquidación de contratos, las garantías están implantada y limitadas en los contratos y tal cual la ejecución contractual se da de forma idónea.

Para el objetivo general se buscó determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes y servicios en la municipalidad provincial, 2022 dando como consecuencia existente una interacción positiva bastante baja de 0.118, esto sugiere que si existe correlación por consiguiente el control interno si influye en la gestión de bienes y servicios empero se da de forma burocrática y carente de un conveniente control, además se evidenciaron existente deficiencias en los procesos de contrataciones de parte de la municipalidad, esto se corrobora con lo dicho con Aguilar y Huerta (2015), refiere que, la municipalidad no hay un correcto control interno, los procesos de contratación esta desfasados o desactualizados, empero más que nada no hay prueba que dichos procesos se proporcionan de forma transparente.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluyó que existe una correlación negativa moderada de $-0,006$ esto significa que no hay interacción ya que el control interno efectuado por la municipalidad no cuenta con una auditoría y control actos preparatorios especificados en procesos de contratación, ni mucho menos los métodos a continuar para dichos procesos, además que existe poco control en el momento de hacer las cotizaciones del valor referencial. (Ver tabla 3)
2. Se evidencio que existe una correlación positiva baja de 0.284 con base a esto se sugiere que a medida que el grado de selección de contrato sea mayor, el control interno incrementará, de esto inferimos que en la municipalidad si existe procedimientos de contratación guiados y supervisados por los funcionarios a cargo del área delegada, además son registrados en el SEACE y más que nada existe criterios de calidad para cada proceso, sin embargo dichos no son suficientes debido a que se da de forma experimental y bastante burocrática realizando de esta un proceso no bastante transparente. (Ver tabla 4)
3. Se concluyó que existe una correlación negativa moderada de $-0,041$ esto significa que no hay interacción en medio de las variables pues no existe suficiente prueba como un registro de contratos actualizados, no existe un flujo grama predeterminado para la ejecución contractual, al final no hay garantías de contratos en los procesos de Adquisición de bienes y servicio de la municipalidad. (Ver tabla 5)
4. Finalmente se concluyó existente una interacción positiva bastante baja de 0.118 teniendo un costo de significancia de 0.047 lo cual sugiere que, si existe correlación, por consiguiente, el control interno si influye en la gestión de bienes y servicios por consiguiente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la premisa alterna. Sin embargo, se da de forma burocrática y carente de un correcto control, se evidenciaron que hay deficiencias en el procedimiento de contrataciones a causa de la municipalidad.

VII. RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios encargados del área de auditoría de una municipalidad provincial.

Se les recomienda llevar a cabo un sistema de control interno, adaptado al reglamento (Reglamento de la Ley N.º 30225) predeterminado para las entidades gubernamentales, esto les permitirá mejorar los procesos de contratación y más que nada se den de forma legal, transparente y eficiente.

2. Al área encargada de llevar a cabo los procesos de contratación de servicios y bienes de la municipalidad.

Se les recomienda poner un mayor énfasis en dicho proceso, además se les sugiere lanzar una convocatoria con las debidas descripciones contractual ya establecidas y saneadas, de tal manera se evitará producir conflictos o dudas en los procesos.

REFERENCIAS

- Agencia Peruana de Noticias (3 de setiembre 2020). *Contraloría revela que La Libertad perdió más de S/ 600 millones por corrupción.*
<https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-revela-que-libertad-perdio-mas-s-600-millones-corrupcion-812444.aspx>
- Aguilar, G. & Huerta R. (2015), Sistema de Control Interno y la manera que incide en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2014. (Tesis de licenciatura en administración, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo).
- Agyapong, K. (2017). *Internal Control Activities as a Tool for Financial Management in the Public Sector: A Case Study of Ghana Post Company Limited. Volume 6 Issue 1. ISSN: 2161-8216.*
<https://digitalcommons.unl.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1032&context=ja>
de
- Albanese, D. (2012). Analysis and risk assessment: applying a risk matrix as part of a prevention plan against money laundering .*Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos.*
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337228651001>
- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones.*
<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Araneda, G. & Pedraja, L. (2013). El proceso de toma de decisiones y la eficacia organizativa en empresas privadas del norte de Chile. *Ingeniare*, 21(3) ,328-336. ISSN: 0718-3291. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77228820003>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación. (3era. Ed.)*
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

- Bielik (2019). *Methodology of science an introduction. (1era. Ed.)*
https://fphil.uniba.sk/fileadmin/fif/katedry_pracoviska/klmv/bielik/Bielik-Methodology_of_Science.pdf
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica. (1era. Ed.)*
<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Calle, F. (2018). *Gestión administrativa y control interno en la Unidad Ejecutora 108 PRONIED- 2017.* (Tesis para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública, Universidad Cesar vallejo). Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16985/Calle_MFI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Causil, C. Bravo, A. y Becerra, J. (10 de noviembre del 2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica de Anfibios.* 4(2).
<https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90>
- Clarke, I. (24 de marzo del 2020). *Establishing an effective internal control environment.* <https://linfordco.com/blog/internal-control-environment/>
- Collier, D. y Evans, J. (s.f.). *Goods, services, and operations management.*
<https://slideplayer.com/slide/1714084/>
- Condori, A. (2016), Control Interno Y La Forma En Que Incide En Las Adquisiciones Directas De Bienes Y Servicios En El Gobierno Regional Puno En Los Periodos 2014-2015. Repositorio institucional UNA- PUNO.
<http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2036/Articulo.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Díaz, S. (2017). *Las contrataciones públicas en las controversias arbitrales, Lima- 2017.* (Tesis para obtener el título profesional de maestra en gestión pública). Repositorio UCV. file:///C:/Users/MORILLAS/Downloads/Jeri_DSS.pdf
- Fresno, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos. *Auditoría y gestión de los fondos públicos*
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2018/05/Revista-Auditoria-Publica-71-pag-55a-63.pdf>

- Gómez y Brito (2020). *Emprendimiento y Negocios* Primera edición Ecuador, 2020. (1era. Ed.)file:///C:/Users/MORILLAS/Downloads/ADMINISTRACION%20DE%20OPERACIONES%20(3).pdf
- Gómez, P. (2018). *Teorías de la administración y sus enfoques*. <https://www.gestiopolis.com/teorias-de-la-administracion/>
- Guerrero, M y mangones, M. (2015). Environment control mechanism as some key business organizations of Monteria, Cordoba. *Dictamen Libre*. (18 ava. Ed.) 31 – 39. file:///C:/Users/MORILLAS/Downloads/Dialnet-ElAmbienteDeControlComoMecanismoFundamentalEnAlgun-5710359.pdf
- Hanák, T. (2015). *Impact of competition on prices in public sector procurement*. 64(2015), 729-735. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050915027362>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. (Tesis para optar el grado académico de contador público, universidad del Valle). Repositorio: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=49D4CD369DDBE0B8B556086DACBC6E42?sequence=1>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Hernandez, R., Fernandez, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (5ta.Ed.). The McGraw-Hill. [41862 7000090463 05-04-2020 152331 pm MIC 6TA EDICIÓN HERNANDEZ SAMPIERI.pdf](https://www.repositorio.cebsa.org/bitstream/handle/10665/41862/7000090463_05-04-2020_152331_pm_MIC_6TA_EDICIÓN_HERNANDEZ_SAMPIERI.pdf)
- Huaman, D. (2018). *El control interno en los procesos de contrataciones De bienes y servicios en la municipalidad provincial de Huaraz, 2017*.(Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Cesar Vallejo). RepositorioUCV. file:///C:/Users/MORILLAS/Downloads/Huaman_MDD%20(1).pdf
- Huayanay, C. C. (2020). *Ley y reglamento de contrataciones del estado*. Instituto Peruano de Contrataciones del Estado.

- Justo, C. (2012). *Control Interno Y Los Procesos De Contrataciones Públicas, Su Influencia En El Cumplimiento De Metas Institucionales De La Municipalidad Provincial De Alto 83 De La Alianza, Periodo: 2009-2010*. (Tesis obtener el grado de contador público, universidad nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna). Recuperada de: repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/517/TG0378.pdf?sequence=1
- Knutson, K. (2020). *The heart of all strategic planning models*. <https://envisio.com/blog/strategic-planning-models/>
- Lagos, J. y Tinco, M. (2018). *El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017*. (Tesis Para Obtener El Grado Académico De Maestro En Gestión Pública). Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28672/lagos_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lapa, E. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao*. (Tesis para obtener el grado académico de contador público, universidad Continental) https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_F CE_310_TE_Lapa_Inga_2021.pdf
- López, A. (2018). *Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- López, W. (2019). *Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Provincial de Pacanga, Chepén*. (Tesis Para Obtener El Grado Académico De Maestro En Gestión Pública). Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37591/Lopez_SWH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Manrique, A. (2016). *Management and design: Convergence disciplinar* <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a06.pdf>

- Mata, L. (21 de mayo del 2019). *El enfoque cuantitativo de investigación*. <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cuantitativo-de-investigacion/>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-el-reglamento-del-decreto-legislativo-n-1439-decr-decreto-supremo-n-217-2019-ef-1788548-1/>
- Mori, Y., Ohm, L. y Spirn, D. (2019), *Theoretical Justification and Error Analysis for Slender Body Theory with Free Ends*. <https://link.springer.com/article/10.1007/s00205-019-01458-6>
- Morocco, Z. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la universidad nacional del altiplano de puno, periodo 2017*. (Tesis Para Obtener El grado de contador público). Repositorio UNAP. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11256/Morocco_Flores_Zuleyda_Ros_Mery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Niño, E. (2019). *La comunicación interna y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Público “Trujillo” Trujillo – La Libertad – 2019*. (Tesis Para Obtener El grado de Maestro En Educación Con Mención En Docencia Y Gestión Educativa). Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43947/Ni%C3%B1o_SEG-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- OCDE (2020). *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública La Integridad Pública en América Latina y el Caribe 2018-2019, de gobiernos reactivos a estados proactivos*. <https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf>
- Ordoñez, M. (2020). *El control interno en la ejecución del gasto en el gobierno regional Junín. Universidad Nacional del Centro del Perú*. (Tesis Para Obtener El grado de maestra en Contabilidad). Repositorio UNCP

- http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6566/T010_42074847_M.pdf?sequence=1
- OSCE (2019). *¿Qué es una licitación pública?* <https://www.lumensoft.pe/licitacion-publica/>
- Páez, P. y Silva, J. (2010). Las teorías de la regulación y privatización de los servicios públicos. *Administración & Desarrollo* 38 (52): 39-56. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3731126.pdf>
- Pizaña, D. (2020). *¿Qué es la gestión de contratos?* <https://blog.trato.io/que-es-la-gestion-de-contratos/>
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017.* (Tesis Para Obtener El Grado Académico De Maestro En Gestión Pública). Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26052/Rengifo_PMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Resolución de Alcaldía N° 159-2017-MPSC. Municipalidad Provincial de Sanchez Carrión <https://www.gob.pe/institucion/munilince/normas-legales/744097-159-2017-mdl>
- Rivero, C. (25 de junio del 2021). *Gestión de requerimientos. ¿De dónde surgen y a que nos lleva una gestión de Requerimientos?* <http://catalejovirtual.com/gestion-de-requerimientos/>
- Robles, P. y Rojas, M. (2015). Validation by expert judgements: two cases of qualitative research in Applied Linguistics. *Revista Nebrija de Lingüística Aplicada a la enseñanza de las lenguas.* https://www.nebrija.com/revista-linguistica/files/articulosPDF/articulo_55002aca89c37.pdf
- Rodriguez, A. (2019) El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. (Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Continental). Repositorio académico. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FC_E_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Salvane, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.* (tesis para

obtener el grado académico de Maestra En Pensamiento Estratégico Y Prospectiva, Universidad Externado De Colombia)<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017->

[El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora Trabajo de grado.pdf;jsessionid=46876106665C647A56F86C21BB171954?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20el%20estado%20colombiano%20como%20instancia%20integradora%20Trabajo%20de%20grado.pdf;jsessionid=46876106665C647A56F86C21BB171954?sequence=1)

- Taneja, S. (2010). Henri Fayol, practitioner and theoretician – revered and reviled. *Journal of Management History*. ISSN: 1751-1348. https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/17511341011073960/full/html?src=recsys&fullSc=1&fullSc=1&fullSc=1&fullSc=1&mbSc=1&utm_source=TrendMD&utm_medium=cpc&utm_campaign=Journal_of_Management_History_TrendMD_0&WT.mc_id=Emerald_TrendMD_0
- Valera, N. (2017). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. (Tesis Para Obtener El Grado de Maestra En Gestión Financiera Y Tributaria). Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1578/valera_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ward, P. (3 de octubre del 2021). Frederick Taylor's Principles of Scientific Management Theory. *NanoGlobals* <https://nanoglobals.com/glossary/scientific-management-theory-of-frederick-taylor/>
- Welch, M. (28 de febrero del 2018). Internal controls, Control Activities. *johnsonlambert* <https://www.johnsonlambert.com/insights/internal-controls-control-activities/>
- Xu, L., Peng, X., Pavur, R. y Prybutok, V. (2020). Quality management theory development via meta-analysis. *International Journal of Production Economics*, Volume 229. ISSN 0925-5273. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0925527320301432>
- Zhang, E. (2016). Internal control risk assessment. *Carrtegra*. <https://www.carrtegra.com/2016/04/internal-control-risk-assessment/>

ANEXOS

Tabla 8:

Cuadro Operacionalidad de la Variable control interno

Variable de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable 1: Control interno	<p>Huamán (2018, citado por Argandoña, 2010) lo define como procedimientos o actividades conjuntas para que las entidades públicas puedan efectuar con eficiencia las labores de monitoreo a través de lineamiento para enfrentar los riesgos de incumplimiento normativo, claro está con el fin de lograr las metas institucionales basadas fundamentalmente en un adecuado ambiente de control, para evaluar los posibles riesgos en base a los actividades de control y monitoreo. Además está relacionado con los actos de moderación anticipada, presente y de revisión futura que efectúa la entidad, con el propósito</p>	<p>Son lineamientos de descripción cuantitativa que se da a través de la ejecución de cuestionarios para obtener y presentar datos cuantitativos con el fin de conocer la percepción de la muestra en estudio, basándose principalmente en los indicadores de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo.</p>	<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Información</p>	<p><u>Integridad y valores éticos</u></p> <p><u>Asignación de autoridad y responsabilidad</u></p> <hr/> <p><u>Identificación de riesgos</u></p> <p><u>Valoración del riesgo</u></p> <hr/> <p><u>Respuesta al riesgo</u></p> <p><u>Confiability de la información</u></p> <hr/> <p><u>Controles de acceso a los recursos o archivos</u></p> <hr/> <p><u>Registro de operaciones</u></p> <p><u>Transparencia de la información</u></p> <hr/> <p><u>Información oportuna</u></p> <hr/> <p><u>Sistema de información</u></p>	Ordinal

de efectuar
un buen control de sus recursos,
bienes y operaciones.

Supervisión Verificaciones rutinarias
Conciliaciones periódicas
Monitoreo

Fuente: Huaman (2018, citado por Argandoña, 2010)

Tabla 9:

Cuadro Operacionalidad de la Variable Gestión de bienes y servicios

Variable de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable 2: Gestión de bienes y servicios	<p>Diario el Peruano (2015) Se da cuando surge la insuficiencia de bienes o servicios, para ello es necesario recurrir a un concurso público; para examinar las ofertas y seleccionar el que mejor nos beneficie. Existen variedades de proceso de selección de acuerdo al fin destinado y al monto, además mencionan que la gestión de bienes y servicios es el procesos para la adquisición de bienes y servicios para la entidad con el fin de satisfacer una necesidad de una unidad, basados en una planificación estratégica para establecer procesos de licitación, evaluación de</p>	<p>Son lineamientos de descripción cuantitativa que se da a través de la ejecución de cuestionarios para obtener y presentar datos cuantitativos con el fin de conocer la percepción de la muestra en estudio, basándose principalmente en los indicadores de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo.</p>	Actos preparatorios	Revisión del Plan Anual de Contrataciones	Ordinal
				Valor estimado de bienes y servicios	
				Valor referencial de bienes y servicios	
			Selección del contrato	Métodos de contratación	
				Convocatoria de procedimientos de selección	
			Ejecución contractual	Registro de participantes	
Contratos Garantías del contrato					
	Liquidación de bienes y servicios				

propuestas para gestionar
la adjudicación de
contratos.

Fuente: Diario el Peruano (2015)

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE UNA MUNICIPALIDAD.

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018)

Adaptado por

Alfaga Meléndez, Melissa (2022)

INDICACIONES

Estimado señor o señorita, la presente investigación es para describir como contribuye el control durante el ejercicio de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad provincial, por lo tanto, se solicita que responda correctamente con (X), las siguientes preguntas según su opinión personal.

ÍTEMS

2.1. ¿Todo procedimiento se realiza de acuerdo con los principios de verdad y respeto a los compromisos contraídos?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.2. ¿Se establecen acciones que garanticen que el personal a cargo del área tome conocimiento de su función asignada?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.3. ¿Existe algún proceso que ayude a identificar los riesgos?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.4. ¿Se realizan estudios detallados de los riesgos más significativos que se presentan?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.5. ¿Se establecen lineamientos para dar respuesta a los riesgos que se presentan?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.6. ¿La gerencia asegura la integridad de la información a través de actividades de control?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.7. ¿Se realizan los cruces de información de las distintas fuentes con el fin de confirmar la validez de los datos registrados?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.8. ¿Se han establecido mecanismos de protección para la conservación de archivos de los procesos que se realizan?

- a. Siempre

- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.9. ¿Se vienen implementados controles que aseguren el acceso de la información?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.10. ¿El cargo del registro de las operaciones, es ejecutado por el funcionario adecuado?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.11. ¿Las operaciones están adecuadamente respaldadas con documentación suficiente y pertinente?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.12. ¿La información brindada en todos los procesos son fidedignos?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.13. ¿Se cuenta con información oportuna para la toma de decisiones de control interno?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.14. ¿La información brindada es en cantidad suficiente, sin importar el volumen de lo requerido?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.15. ¿La entidad utiliza sistemas de información para el control?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.16. ¿Los Sistemas informáticos son eficientes en los procesos control?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.17. ¿Se verifica los procesos de selección de acuerdo con la ley de contrataciones del estado?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.18. ¿Se verifica constantemente las actividades y operaciones que efectúan los funcionarios a su cargo?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.19. ¿Se efectúan conciliaciones en dicha área?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.20. ¿Las conciliaciones permiten proponer planes de mejora en los procesos de las adquisiciones?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.21. ¿Se realizan monitoreos permanentes?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.22. ¿El jefe del órgano de control interno aplica monitoreos permanentes a la documentación que respalda el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

Muchas Gracias por su participación

GUÍA DE OBSERVACIÓN APLICADO A LOS INFORMES DE LOS CONTRATOS DE BIENES Y SERVICIOS DE UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EN EL AÑO 2022.

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018)

Adaptado por

Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

REALIZADO

POR:

ÁREA: _____

N°	INDICADORES	SI	A VECES	NO	NO OPINA
01	La entidad cuenta con un plan anual de contrataciones.				
02	El plan anual de contrataciones cuenta con la aprobación del funcionario responsable				
03	El Plan Anual de Contrataciones se publica oportunamente en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).				
04	El funcionario responsable de determinar el valor estimado es distinto al que establece el valor referencial.				
05	Al momento de determinar el valor estimado, se está cumpliendo con los estándares tipificados en la ley de contrataciones del Estado				
06	El valor estimado es comparado con los precios establecidos en el mercado.				
07	Se determina oportunamente el valor referencial.				
08	El informe que certifica el Valor Referencial se archiva en el informe de contratación				
09	El documento que respalda el valor referencial consigna los datos más relevantes para contratar.				
10	Para seleccionar el método de contratación adecuado, con anterioridad son evaluados y comparados.				

11	Se utiliza el mismo método de contratación tanto para los bienes y servicios.				
12	Los métodos de contratación que se utilizan, son los mismos que están establecidos en la ley de contrataciones del Estado.				
13	En las convocatorias, La entidad cumple con los procedimientos de selección establecidos en la ley.				
14	Las Bases de los procesos de selección son aprobadas por el funcionario responsable. (Jefe de comité).				
15	Se registra en el SEACE, todos los hechos realizados de cada proceso de selección que se convocó.				
16	Se cuenta con un registro de proveedores y contratistas				
17	Existen estándares que ayudan a medir el desempeño de los proveedores				
18	Los proveedores con los que se contrata, cuenta con un registro vigente.				
19	Se Cuenta con un registro de contratos actualizados a la fecha				
20	En los contratos realizados se incluyen los pliegos de condiciones de ambas partes				
21	La firma del contrato con el postor ganador se da en el plazo establecido				
22	La vigencia de las garantías que ofrecen los contratistas, son renovadas antes de la fecha de vencimiento.				
23	Se cumplen con las garantías y condiciones establecidas en el contrato.				
24	La determinación de las garantías del contrato, se ciñen a las normas establecidas en la ley.				
25	El contrato de la compra de un bien o servicio garantiza el pago justo de la contraprestación.				
26	Al momento de liquidar los bienes o servicios se entrega al postor el comprobante de pago correspondiente.				
27	El comprobante de liquidación cumple con los requisitos para ser considerado como un comprobante de pago.				

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018)

Adaptado por

Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

Tipo de instrumento	Encuesta
Denominación del instrumento	Encuesta sobre la contribución del control interno en la gestión de contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial.
Autoría	Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)
Duración de la aplicación	Aproximadamente 4 horas para toda la muestra
Muestra	40 funcionarios
Número de ítems	22
Escala de medición	Ordinal (Siempre, casi siempre, a veces, nunca.)
Dimensiones que evalúa	Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Supervisión.
Método de muestreo	No Probabilístico – Por conveniencia
Lugar de realización de campo	Una Municipalidad Provincial
Fecha de realización de campo	por definir
Programa estadístico	SPSS 23 y Excel

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018)

Adaptado por

Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

Tipo de instrumento	Ficha de recolección de datos
Denominación del instrumento	Guía de observación documental sobre los expedientes de los informes de los contratos de bienes y servicios de la municipalidad provincial
Autoría	Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)
Duración de la aplicación	Aproximadamente 8 horas para toda la muestra
Muestra	40 funcionarios
Número de ítems	27
Escala de medición	Ordinal (Si, a veces, no, no opina.)
Dimensiones que evalúa	Actos preparatorios, selección de contrato y la ejecución contractual
Método de muestreo	No Probabilístico – Por conveniencia
Lugar de realización de campo	Una Municipalidad Provincial
Fecha de realización de campo	por definir
Programa estadístico	SPSS 23 y Excel

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: El Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Integridad y Valores Éticos	1.¿Todo procedimiento se realiza de acuerdo a los principios de verdad y respeto a los compromisos contraídos?						f	f	f	f					
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	2.¿Se establecen acciones que garanticen que el personal a cargo del área tome conocimiento de su función asignada?						f	f	f	f					
	Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos	3.¿Existe algún proceso que ayude a identificar los riesgos?						f	f	f	f					
		Valoración del Riesgo	4.¿Se realizan estudios detallados de los riesgos más significativos que se presentan?						f	f	f	f					
		Respuesta al Riesgo	5.¿Se establecen lineamientos para dar respuesta a los riesgos que se presentan?						f	f	f	f					
	Actividades de Control	Confiabilidad de la información	6.¿La gerencia asegura la integridad de la información a través de actividades de control?						f	f	f	f					
			7.¿Se realizan los cruces de información de las distintas fuentes con el fin de confirmar la validez de los datos registrados?						f	f	f	f					
		Controles de acceso a los recursos o archivos	8.¿Se han establecido mecanismos de protección para la conservación de archivos de los procesos que se realizan?						f	f	f	f					

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO		Registro de operaciones	9. ¿Se vienen implementado controles que aseguren el acceso de la información?					f	f	f	f					
			10. ¿El cargo del registro de las operaciones, es ejecutado por el funcionario adecuado?					f	f	f	f					
			11. ¿Las operaciones están adecuadamente respaldadas con documentación suficiente y pertinente?					f	f	f	f					
	Información	Transparencia de la información	12. ¿La información brindada en todos los procesos, son fidedignos?					f	f	f	f					
			Información oportuna	13. ¿Se cuenta con información oportuna para la toma de decisiones de control interno?					f	f	f	f				
		14. ¿La información brindada es en cantidad suficiente, sin importar el volumen de lo requerido?						f	f	f	f					
		Sistema de información	15. ¿La entidad utiliza sistemas de información para el control?					f	f	f	f					
	16. ¿Los Sistemas informáticos son eficientes en los procesos control?						f	f	f	f						
	Supervisión	Verificaciones rutinarias	17. ¿Se verifica los procesos de selección de acuerdo a la ley de contrataciones del estado?					f	f	f	f					
			18. ¿Se verifica constantemente las actividades y operaciones que efectúan los funcionarios a su cargo?					f	f	f	f					
Conciliaciones periódicas		19. ¿Se efectúan conciliaciones en dicha área?					f	f	f	f						
		20. ¿Las conciliaciones permiten proponer planes de mejora en los procesos de las adquisiciones?					f	f	f	f						

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La Municipalidad
Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la
Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

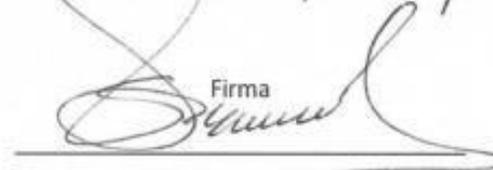
DIRIGIDO A: Los trabajadores de las distintas áreas de administración y finanzas, OCI, abastecimiento y tesorería de la Municipalidad de
Provincial de Huaraz -

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Mag. CPC. E/NO SERRANO CASTILLO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR Magister Doctorado Tiempo Completo UCV - Chicla - Huaraz

Firma

Post firma
DNI

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

DIRIGIDO A: Los trabajadores de las distintas áreas de administración y finanzas, OCI, abastecimiento y tesorería de la Municipalidad de Provincial de Huaraz -

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : LINA CAROL RIVERA

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Firma
[Firma manuscrita]
C.P.C. Lina S. Carbajal Rivera
Nº 1623
Post firma
DNI 80249210

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La Municipalidad

Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la

Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

DIRIGIDO A: Los trabajadores de las distintas áreas de administración y finanzas, OCI, abastecimiento y tesorería de la Municipalidad de

Provincial de Huaraz

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : SOLIS MIRYAM MARISOL

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER

Firma

Post firma
DNI 33345081

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: El Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017

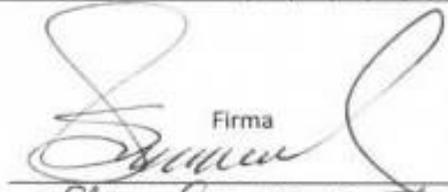
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Observación

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ENUNCIADOS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/D RECOMENDACIONES
				SI	A Veces	No	No Conoce	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
PROCESO DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS	Actos preparatorios	Revisión del plan anual de contrataciones	1. La entidad cuenta con un plan anual de contrataciones.					f		f		f		f		
			2. El plan anual de contrataciones cuenta con la aprobación del funcionario responsable					f		f		f		f		
			3. El Plan Anual de Contrataciones se publica oportunamente en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).					f		f		f		f		
		Valor estimado de bienes y servicios	4. El funcionario responsable de determinar el valor estimado es distinto al que establece el valor referencial.					f		f		f		f		
			5. Al momento de determinar el valor estimado, se está cumpliendo con los estándares tipificados en la ley de contrataciones del Estado					f		f		f		f		
			6. El valor estimado es comparado con los precios establecidos en el mercado.					f		f		f		f		

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ENUNCIADOS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				SI	A Veces	No	No Conoce	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
		Valor referencial de bienes y servicios	7. Se determina oportunamente el valor referencial.					f		f		f		f			
			8. El informe que certifica el Valor Referencial se archiva en el informe de contratación.					f		f		f		f			
			9. El documento que respalda el valor referencial consigna los datos más relevantes para contratar.					f		f		f		f			
	Selección del contrato	Métodos de contratación	10. Para seleccionar el método de contratación adecuado, con anterioridad son evaluados y comparados.					f		f		f		f			
			11. Se utiliza el mismo método de contratación tanto para los bienes y servicios.					f		f		f		f			
			12. Los métodos de contratación que se utilizan, son los mismos que están establecidos en la ley de contrataciones del Estado.					f		f		f		f			
		Convocatoria de procedimiento de selección	13. En las convocatorias, La entidad cumple con los procedimientos de selección establecidos en la ley.					f		f		f		f			
14. Las Bases de los procesos de selección son aprobados por el funcionario responsable (jefe de comité).						f		f		f		f					

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ENUNCIADOS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				SI	A Veces	NO	No Conoce	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
			24. La determinación de las garantías del contrato, se cifren a las normas establecidas en la ley.						X		X		X		X			
		Liquidación de bienes y servicios	25. El contrato de la compra de un bien o servicio garantiza el pago justo de la contraprestación.						X		X		X		X			
			26. Al momento de liquidar los bienes o servicios se entrega el comprobante de pago correspondiente.							X		X		X		X		
			27. El comprobante de liquidación cumple con los requisitos para ser considerado como un comprobante de pago.							X		X		X		X		

Mg. CPC.

Firma

 Elio Senaro Costello
 Post firma

DNI

32809265

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía De Observación Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La

Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la

Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

DIRIGIDO A: Los informes de los contratos de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Huaraz del año 2017.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Mag. CPC E/NO SERRANO CASTILLO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister Prof. T.C. UCV @in-bate



Firma

Post firma
DNI

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía De Observación Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La
Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la
Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

DIRIGIDO A: Los informes de los contratos de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Huaraz del año 2017.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : ELNER SEGUNDO CARBALLO RIVERA

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : COMMODOR PÚBLICO COLEGIADO

Firma

C.P. Elner & Carballo Rivera
Post firma
DNI 80249210

Autora Huamán Morales, Daysi Dalia (2018) Adaptado por Aliaga Meléndez, Melissa (2022)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía De Observación Del Control Interno En Los Procesos De Contrataciones De Bienes Y Servicios De La
Municipalidad Provincial De Huaraz, 2017.

OBJETIVO: Describir el grado de contribución del control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la
Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.

DIRIGIDO A: Los informes de los contratos de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Huaraz del año 2017.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : SOLIS MIRYAM MARISOL

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER

Firma

Post firma
DNI 33345071







UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HORNA CLAVO EDILBERTO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la gestión de bienes y servicios en una municipalidad provincial, 2022.", cuyo autor es ALIAGA MELENDEZ MELISSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TRUJILLO, 26 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA CLAVO EDILBERTO DNI: 19188343 ORCID: 0000-0002-5241-6003	Firmado electrónicamente por: EHORNAC53 el 14- 11-2022 18:11:45

Código documento Trilce: TRI - 0374010