



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRIA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en
una municipalidad provincial - 2021

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Flores Chavez, Elsi Raquel (orcid.org/0000-0002-9041-6800)

ASESOR:

Dr. Aguirre Espinoza, Edwards Jesús (orcid.org/0000-0002-5514-6707)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

TRUJILLO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme su infinito amor y la oportunidad de vivir, guiando siempre mis pasos para seguir alcanzando mis sueños.

A mis padres, por haberme forjado como persona que soy en la actualidad; mucho de mis logros se les debo a ustedes, en especial a mi madre quien me motivo constantemente para el logro de mis metas

A Willy Narcizo Burgos, por su constante motivación y apoyo incondicional.

La Autora

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo y a los docentes de las diversas experiencias curriculares, por sus enseñanzas y apoyo constante para poder culminar con éxito mis estudios de Maestría.

Al personal de la Alta dirección, de la Municipalidad Provincial donde se realizó el estudio”, y todas las personas que participaron en esta investigación, quienes me brindaron el apoyo e información para poder realizar este trabajo de investigación.

Hacer llegar, un sincero agradecimiento a los miembros del jurado, por su paciencia y comprensión y por hacerme conocer sus apreciaciones, observaciones y sugerencias, ante este estudio.

La Autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
2.1. Antecedentes	4
2.2. Bases teóricas.....	7
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	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.4.1. Técnicas.....	16
3.4.2. Instrumentos	17
3.4.3. Validez	17
3.4.4. Confiabilidad	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	39
VI. CONCLUSIONES	45
VII. RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS	47
ANEXOS.....	52

Índice de tablas

Tabla 1.	
Distribución de la población	15
Tabla 2.	
Validez de control interno - prueba V Aiken	18
Tabla 3.	
Validez de adquisición de bienes por administración directa- prueba V Aiken	18
Tabla 4.	
Nivel de control interno	23
Tabla 5.	
Nivel de control interno en cada una de sus dimensiones.....	23
Tabla 6.	
Nivel sobre adquisición de bienes por administración directa.....	24
Tabla 7.	
Nivel de proceso de selección en cada dimensión.	24
Tabla 8.	
Prueba de Shapiro Wilks de los puntajes sobre la variable de fase de actos preparatorios y proceso de selección	25
Tabla 9.	
Relación entre control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa	34
Tabla 10.	
Relación entre ambiente de control y las adquisiciones de bienes por administración directa	35
Tabla 11.	
Relación entre sistemas de información y comunicación y las adquisiciones de bienes por administración directa.....	35
Tabla 12.	
Relación entre cultura organizacional y las adquisiciones de bienes por administración directa	36
Tabla 13.	

Relación entre la gestión de riegos y las adquisiciones de bienes por administración directa	37
--	----

Tabla 14.

Relación entre supervisión y las adquisiciones de bienes por administración directa.....	38
--	----

RESUMEN

El presente trabajo tiene por finalidad en determinar de qué manera el control interno guarda relación en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021 y dicho estudio se basó en los métodos del diseño no experimental de tipo correlacional descriptivo, para ello se contó con 38 servidores públicos como tamaño de muestra para la aplicación de los instrumentos durante la recolección de información. Cabe mencionar que, el resultados más relevante es aquel que, relaciona al objetivo general, demostrándose a través del coeficiente de correlación de Pearson, por ser una prueba paramétrica, siendo este valor de 0.648, donde quiere decir que, la relación entre control interno y adquisición de bienes por administración directa es positiva y a su vez este valor es altamente significativo ($p < 0.05$), Por lo tanto se concluye que, el control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa, se relacionan directamente en una Municipalidad provincial - durante el año 2021. Al respecto se recomienda elevar el presente a la Municipalidad provincial, con el fin de programar reuniones de apreciación e interacción laboral con la finalidad de reconocer deficiencias y potenciar virtudes con la adquisición de bienes por administración directa.

Palabras Clave: *Control interno, adquisición de bienes por administración directa, Eficiencia, Costos.*

ABSTRACT

The purpose of this work is to determine how internal control is related to the acquisition of goods by direct administration in a provincial Municipality - 2021 and said study was based on the methods of non-experimental design of a descriptive correlational type, for which it was It had 38 public servants as a sample size for the application of the instruments during the collection of information. It is worth mentioning that the most relevant result is the one that relates to the general objective, demonstrating it through Pearson's correlation coefficient, as it is a parametric test, with this value being 0.648, where it means that the relationship between internal control and acquisition of goods by direct administration is positive and in turn this value is highly significant ($p < 0.05$), therefore it is concluded that internal control and acquisitions of goods by direct administration are directly related and in a provincial Municipality - during the year 2021. In this regard, it is recommended to submit the present to the Provincial Municipality, in order to schedule meetings for appreciation and labor interaction in order to recognize deficiencies and enhance virtues with the acquisition of goods by direct administration.

Keywords: *Internal control, acquisition of goods by direct administration, Efficiency, Costs.*

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día los procesos de adquisiciones y contrataciones en Latinoamérica son muy importantes para todo tipo de sociedad en el sector público o privado, dado que a través de ello se puede lograr con mayor eficiencia o deficiencia la adquisición de bienes o ejecución de compras, respetando una serie de procedimientos de acuerdo a Ley por cada País. (Salgado y Pérez, 2018, p. 13).

Wendt, Holmberg, y Hagerman (2021) señalan que es necesario aplicar los controles internos que realizan los gobiernos nacionales, los cuales deben cumplir con una serie de fases preventivas y analíticas exigidas por la normatividad existente, además comentan que esto permitirá reducir el nivel de corrupción, logrando cumplir sus objetivos y las metas establecidas en el plan estratégico de la agencia en beneficio de cada ciudadano (p. 15).

De acuerdo con el contexto país de MEF SEACE (2018), muestra que el país peruano es hoy en día uno de los primordiales compradores de bienes y servicios, ya que transita por economías emergentes, debido a diferentes fuentes de ingreso de financiamiento, como en el pasado. cinco años en Como lo evidencian las regiones a nivel nacional (p. 11). El problema del efectivo control interno de cada compra de bienes por parte de la contraloría general de la república (CGR) y la (SBN) a través de la gestión directa en la administración pública es que en nuestro país se compran y gestionan diferentes catálogos a través de un solo catálogo. de bienes, servicios y obras Cabe mencionar que la adquisición de bienes se registra ante la Supervisión y Administración de Bienes del Estado (SBN), y el registro de bienes se realiza a través SIGA (Sistema de Gestión Administrativa).

Esta realidad mencionada anteriormente a través del presente estudio se busca resolver, formulándose lo siguiente ¿De qué manera el control interno guarda relación en las adquisiciones de bienes por administración directa en en una municipalidad provincial - 2021? Y de manera específica tenemos los siguientes problemas, primero ¿En qué medida un ambiente de control guarda relación el control interno en las adquisiciones por administración directa en en una municipalidad provincial - 2021?, como segundo ¿ De qué manera guarda relación

los sistemas de información y comunicación en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como tercero Qué tipo de relación existe entre cultura organizacional y las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021? , como cuarto ¿Qué tipo de relación existe entre la gestión de riegos y las adquisiciones por administración directa de en una municipalidad provincial - 2021? Y por último qué tipo de relación existe entre la supervisión y las adquisiciones por Administración directa en una municipalidad provincial - 2021? , así mismo el presente estudio se justifica bajo las siguientes razones Teóricas porque, es ventajoso para poder precisar la correlación que haya en el control interno y el proceso de adquisición de bienes por administración directa, siendo conveniente a la en una municipalidad provincial - 2021, también se justifica por razones metodológicas, porque a través de su valoración será de mucha utilidad para así lograr alcanzar los resultados que se esperan.

Así, mismo servirá de ayuda para trascender el resultado que se obtenga a las autoridades administrativas de línea y Gerencias que integran parte en una Municipalidad provincial - 2021, al poder destinarse de manera inmediata y serán utilizados para otros organismos y/o instituciones del estado incluyendo a al Gobierno Regional y otras unidades ejecutoras, bajo relevancia social se justifica porque, a través del sólido conocimiento y aplicación efectiva en la gestión de los controles internos relacionados con el proceso seguido en las adquisiciones que realice el estado en una entidad, con el fin de garantizar que se use de manera eficaz los bienes y servicios, para remediar las limitaciones que existen en los diferentes procedimientos de contratación del estado, y así recuperar activamente la idea de los ciudadanos que tienen un interés e el proceso de adquisición y contratación que el estado reconoce constantemente.

Por otro lado, los mencionados objetivos en el actual trabajo de investigación en forma general es determinar de qué manera el control interno guarda relación en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021 y de manera específica tenemos primero: Identificar el nivel de control interno que existe en una municipalidad provincial - 2021, Segundo: Identificar el nivel de adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial -

2021, Tercero: Determinar de qué manera el control interno guarda relación en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como Cuarto : Determinar en qué medida un ambiente de control guarda relación en el control interno en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como quinto: Determinar de qué manera la cultura organizacional influye en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como Sexto: Determinar de qué manera la gestión de riegos guarda relación en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021 y como Séptimo: Determinar de qué manera la supervisión guarda relación en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021.

Así mismo para comprobar y dar respuesta a los problemas formulados en el presente estudio nos planteamos las siguientes hipótesis como posibles respuestas, de manera general: Existe relación directa y significativa entre el control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021 y de manera específica, tenemos primero: • El ambiente de control interno guarda relación de manera positiva y significativa en el proceso de control interno en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como segunda hipótesis: • Los sistemas de información y comunicación guardan una relación significativa en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como tercera: Existe una relación significativa de la cultura organizacional en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021, como cuarta: Existe relación significativa de la gestión de riegos en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021 y por último tenemos: Existe relación significativa de la supervisión en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Tenemos bajo el espacio Internacional el estudio de Núñez (2018) úñez (2018) a escala internacional para obtener una Maestría en Dirección Financiera en su trabajo de investigación “Gestión de la Contratación de Bienes y Servicios y su Impacto en la Ejecución Presupuestaria de la Subsecretaría de Planificación Regional 3 Centros”. , de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, utilizando métodos de diseño no experimental, tipos de correlaciones descriptivas, un tamaño de muestra de 21 personas, aplicando como herramienta un cuestionario, y por lo tanto concluyó, (p.209): es la adquisición de bienes y servicios y presupuesto Las relaciones importantes entre, típicamente 45%, son procesos administrativos importantes para lograr las metas de la agencia.

Batalla (2018) Seleccionado el título de Magíster en Administración Pública en el estudio titulado “Compras y Contrataciones en la Administración Pública de la Provincia de Santa Fe: Recomendaciones a la Implementación de Enfoques Sustentables” de la Universidad Nacional del Mar, Métodos de Diseño Deductivo Aplicado, Descriptivo Tipo, tamaño de muestra de 140 hojas, utilizando como herramienta los cuestionarios, por lo que se concluye (p.30) que el problema de implementar las compras públicas es la falta de información y control, es importante formar profesionales en el campo de las contrataciones estatales De tal forma, para darles a conocer los mecanismos para entender los procesos y ejecutarlos de manera óptima, la contratación directa es el mecanismo más utilizado, por lo que se debe priorizar los impactos de commodities y servicios que tienen mayor impacto.

Paredes (2021). en su tesis de investigación “Análisis del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios de una Empresa Constructora Leonardo Hernández S.A. en Esmeraldas”, Ecuador, utilizando un Métodos de diseño experimental no descriptivo, con un tamaño de muestra de 8 personas, utilizando investigación bibliográfica, encuestas y entrevistas como herramientas, concluyó, (p. 51), que el control sobre la operación de bienes y los servicios se debe a la falta de herramientas de gestión efectivas, y procesos

y procedimientos inadecuados que dan como resultado que la planificación anual del Contrato sea deficiente, y contar con las herramientas que faciliten la planificación y el control administrativo es importante para lograr los objetivos propuestos.

En el ámbito nacional, contamos con la investigación de Rosso (2018), magíster en contabilidad, en su disertación “El control interno y su Impacto en el proceso de contratación y adquisición de Instituciones de Salud Pública del Perú: Caso Hospital “La Caleta” de Chimbote, 2015.”, Universidad Católica de Los Ángeles, Chimbote, utilizando como herramienta un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-bibliográfico de entrevistas a una muestra de instituciones de salud pública peruana, concluyó de esta manera, (p. 94 páginas), que plantea el control interno para prevenir el riesgo, apuntando así a la eficiencia y eficacia, según el 64% de los organismos públicos en los procedimientos de contratación y adquisición, el control interno incide directamente en el nivel rutinario porque permite aplicar normas y métodos Desarrollar políticas de gestión adecuadas

Ureta (2021) recibió el título de Magíster en Administración Pública, en el trabajo de investigación “Control Interno y Contrataciones Públicas en la Provincia del Cusco, 2019” de la Universidad de Ciencia y Tecnología del Perú, aplicando un método de diseño no experimental, con un rango horizontal de tipos causales asociados, tamaño de la muestra Para 20 gerentes, utilizando como herramienta los cuestionarios, concluyó que el ambiente de control interno, dentro del contrato estatal, a través de la capacitación continua y efectiva, dentro del proceso del control interno, es importante establecer un mecanismo de evaluación para la verificación del cumplimiento en cuanto a los objetivos inmersos en el sistema Evaluación de riesgos impacto Contrataciones públicas, las cuales deben ser realizadas periódicamente en la institución.

Quiñonez (2021), quien obtuvo una maestría con mención en la gestión y políticas públicas de la Universidad Privada de Tacna, desarrolló un método de diseño causal de correlación no experimental siendo del tipo descriptivo con un tamaño de muestra de 21 trabajadores, utilizando como herramienta un cuestionario, para concluir: influencia de la investigación y la comunicación al

momento de determinar las decisiones utilizando tecnología y supervisión responsable de la eficacia del proceso de gestión, si existe un entorno de control interno, es probable que el proceso de gestión de contratos sea eficaz en la entidad y el cumplimiento de las diligencias de control el cual mejora de una manera positiva en todo el proceso donde se tramite contratos publicos.

Izaguirre (2018) ha elegido el título de Maestría en Gerencia en su informe titulado “Impacto de la implementación de e-procurement dentro del proceso de compras y contratación de bienes y servicios en la ciudad de Yauli-La Oroya, 2018”, Federico Villare de Yar State University, desarrolló un método de diseño experimental de tipo aplicado con un tamaño de muestra de 54 trabajadores, aplicando como herramientas cuestionarios y hojas de observación, y así concluyó, (p. 67), que la eficiencia de la entrega oportuna, en la adquisición de bienes influye positivamente en la eficiencia de costos, en la realización de contratos y adquisición de bienes y servicios, transparencia, un impacto positivo en la gestión de contratos y adquisición de los diferentes bienes y servicios.

A nivel local contamos con la investigación de García (2020), Magíster en Administración Pública, en el trabajo de investigado “Control Interno y Contrataciones Públicas bajo 8 UITs en el Municipio de Ancash Distrito de Pariahuanca 2019”, Universidad César Vallejo, no experimental diseño utilizando métodos hipotéticos deductivos, descriptivos e inferenciales, tamaño de muestra de 78 trabajadores, aplicando como herramienta el cuestionario, concluyendo así, (p. 20), el ambiente de control y el acceso a bienes y servicios secundarios está moderadamente correlacionado entre información generada, comunicación efectiva, y compra pública, y entre vigilancia y compra pública

Baldera (2021), Doctor en Administración Pública y Gobernanza, en su disertación “Lineamientos para la Adquisición de Bienes y Servicios para la Gestión de Contratos Municipales: El acontecimiento de la municipalidad distrital de Jayanca”, utiliza un diseño de permutación secuencial, tipo básico, y un tamaño de muestra de 150 trabajadores, aplicando como herramienta el cuestionario, concluyendo así, (pág. 38) que para obtener bienes y servicios de manera efectiva se deben ver condiciones de precio justo y calidad, el bajo nivel

de gestión de contratación se debe a la falta de la aplicación de la normativa, la visible falta de transparencia dentro del proceso de contratación, así como el limitado control sobre el proceso, hacen que la gestión de los contratos públicos no pueda garantizar las oportunidades suficientes y los resultados necesarios.

Guanillo (2018), quien optó por el título de Magíster en Ciencias Económicas por su disertación titulada “Implementación de Sistemas de Control Interno y su Impacto en el Distrito de Abastecimiento del Municipio Distrital de San José-Pacasmayo, durante el año 2017”, Utilizando su diseño no-experimental aplicando un enfoque descriptivo, con una muestra de 16 trabajadores, y aplicando como herramienta la encuesta, se concluyó (p.85) que el Reglamento de control interno mejora la excelencia y eficacia en las contratación en el proceso, el control interno interviene positivamente en la cultura organizacional en el documento de gestión de contratos, (PAC) plan anual de contrataciones para la adquisición de manera coherente y eficaz.

2.2. Bases teóricas

La (CGR) Contraloría General de la República (2018) el control interno tiene como definición a un conjunto de hechos, funciones, planes, políticas, normas, entre otros, incluidos el ambiente y la calidad, establecidos por las autoridades competentes e implementados los diversos responsables, con el fin de prevenir riesgos que puedan afectar la operación de entidades públicas.

Asimismo, establece en una determinada ordenación justificada en elementos como son; ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión (p.6)

Hidalgo (2018) dentro de su informe de investigación comentó al respecto: El control interno es una acción integral destinada a brindar seguridad y lograr el cumplimiento de los objetivos, asegurando una eficiente y eficaz gestión (p. 16)

Al respecto, según definición (CGR) (Contraloría General de la República, 2014), el propósito del control interno se definen de la siguiente manera: influir y mejorar la eficacia, como la transparencia y economía del funcionamiento de la institución, también la calidad de los funcionarios públicos. Proteger los patrimonios de la Nación ante cualquier pérdida, daño, abuso e ilegalidad, y de las circunstancias inusuales o lesivas que estas puedan afectarlos. Consultar las normas que se pueden aplicar a la institución y su funcionamiento. Afirmar la confidencialidad de las investigaciones, alimentar y promover la práctica de los valores.

Originar el desempeño del funcionario, de la rendición de cuentas de los fondos y bienes patrimoniales que están bajo su responsabilidad, misiones y objetivos encomendados. Promover una creación de valor público por bienes y servicios que se brindan a los ciudadanos, así mismo, se fundamenta el control interno en su base legal, en la (Ley N° 28716). Control Interno de las Entidades del Estado, donde indica de forma general los elementos que participan en el control interno gubernamental, criterios de control interno (RC No. 320-2006-CG). Lineamientos para la implementación de sistemas de control interno en las entidades del estado (RC N° 458-2008 - CG).

Proporciona orientación, instrumentos y metodología de implementar los mecanismos en el(SCI) sistema de control interno establecidos en la Norma de Control Interno. (Ley N° 27785), Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y de la CGR). De conformidad en sus artículos 12 y 16, se aprobó la Resolución del Auditor N° 195-88-CG, que contiene las reglas que rigen la administración directa de las obras públicas. Resolución de Auditoría General N° 095-2022-CG, texto reformado c. Figura 7.2.2 y texto c. Numeral 7.3.3 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación de Sistemas de Control Interno en las Entidades del Estado”, aprobada por Resolución de la Auditoría General N° 146-2019-CG, Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema El Control Estatal de la República y la Contraloría General y sus reformas, Ley N° 27658 - Ley Marco para la Modernización de la Gestión del Estado.

Utilizamos como dimensión el siguiente ambiente de control interno: son reglas, técnicas y organizaciones que nos ayudan de base ante un adecuado control interno sobre una entidad. Comenzando en los niveles más altos de la entidad, los funcionarios deben enfatizar la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de conducta esperados. Entidades comprometidas con la integridad y los valores con los siguientes principios, (Contraloría General de la República, 2020): Supervisión de los controles internos cuando una institución desarrolle y utilice un reglamento de conducta u otra política para comunicar estándares apropiados de ética y conducta ética. : Cuando exista autonomía entre quienes supervisan los controles internos y quienes los desarrollan e implementan, estructuras organizacionales que sean adecuadas a los objetivos: el propietario o responsable se basa en el juicio de necesidad externo o especializado, establecer regulaciones. Competencia profesional: Cualquier entidad que muestra ante una responsabilidad para atraer, y mantener a personas que cuenten con las competencias alineadas a lo que se quiere lograr.

Responsable de Control Interno: Entidad que cuenta con una unidad de control interno responsable (personal, profesionales, dirección, gerentes) para lograr sus objetivos, siendo la segunda dimensión el sistema de información y comunicación: desarrollado por el (MEF), dentro de los sistemas de información dirigido por la entidad estatal La Sistematización generada por el Sistema Integrado de la Administración (SIGA) de , contribuye a ordenar y simplificar todos los procesos de la administración del estado los que se encuentran en el modernismo de la administración pública, división en contrataciones módulos: Detalla los procedimientos para que se pueda generar los formularios de compra de los diferentes bienes y servicios, así como el proceso de compromiso, devengado de los diferentes expedientes para que sean transmitidos al SIAF. (Manual de Usuario Logística-MEF, 2020), formularios de contratación, que permiten generar y ejecutar las correspondientes órdenes de compra o servicios emitidos desde el CCMN actualizado y desde los Formularios de Contratación de bienes y servicios integrales adjudicados mediante procesos de selección o

contratos. (Manual de Usuario Logística-MEF, 2020), las (O/C) ordenes de compra, consiente generar órdenes de compra desde las tablas de compras, donde se muestra el detalle de las adquisiciones, así como los diferentes datos de requerimientos, datos de los procesos de selección, detalle del presupuesto, así como los diferentes tipos de operación, adquisición, proveedor, entrega de almacén (tiempo y garantía), OSCE ID, Valor de venta, I.G.V (Manual de Usuario Logística - MEF, 2020), como tercera dimensión tenemos la cultura organizacional: Es una forma de pensar y actuar única dentro del MEF, basada en principios, valores, creencias, comportamientos, normas, símbolos, etc. adoptados y compartidos por sus miembros. Se gestiona para promover la cohesión, el compromiso y la identidad entre los servidores públicos que tienen un propósito estratégico y lograr lo que se propone la institución. (Economía y Ministerio de Hacienda, 2021), como cuarta dimensión tenemos la gestión del riesgo, la probabilidad del acontecimiento que dado o pueda afectar negativamente el logro propuesto. La evaluación de riesgos referente a un procedimiento intacto para que cualquier entidad pueda tomar medidas correctivas para reverter tal evento. (CGR, marco conceptual de control interno, 2020) con objetivos claros: Entidades que especifican sus objetivos de forma suficientemente clara para poder permitir cualquier determinación de los riesgos asociados al objetivos mencionados, las entidades que puedan identificar los riesgos que insidan de manera negativa a la consecución de sus objetivos y analizan cómo deben gestionarse estos riesgos, identifican los riesgos evaluación de fraude: Una entidad que considera el riesgo evaluando la probabilidad de fraude para lograr sus objetivos. Como quinta dimensión tenemos la vigilancia del control interno: Diferentes diligencias de vigilancia en el control interno son el grupo de acciones que se puedan controlar que se incorporan a los procedimientos de vigilancia (o seguimiento) de una institución con el fin de mejorar y evaluar. Dirección de Abastecimiento, Órgano directamente dependiente del ministerio, cabeza del SNA, es por tanto la máxima autoridad técnica formada a nivel nacional - la supervisión de los órganos de abastecimiento, son las que se encargan de las propuestas políticas, establecer las operaciones de realización de actividades en la vía pública

continuación de suministro, monitorear y realizar la gestión de las diligencias antes mencionadas. (Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección General de Abastecimiento-MEF, 2022).

Las diferentes funciones de la DGA: es la elaboración de reglas, directrices, lineamientos e instrucciones todas estas que correspondan al (SNA); planificar, regir, vigilar y tener una evaluación a la realización de los trabajos que se integran; dirigir la vinculación e integración del mismo y de las instituciones del sector público, atender las diferentes sugerencias, manifestar recomendaciones así como pronunciar opiniones vinculantes en materias del mismo sistema, actualizar y sistematizar permanentemente las disposiciones del mismo; Ratificar el procesamiento de datos y mantener de una manera constante las actualizaciones dadas como buenas prácticas ante la realización de los trabajos que integran el (SNA); también indica que debe estar de acuerdo con lo que se diseñe y funcionamiento de diferentes sistemas de información e informática y encargarse de su gestión; propagar las disposiciones del (SNA) y desarrollar y promover trabajos referente a las capacitaciones y certificaciones de los encargados de las áreas usuarias, se recomienda delegar o asignar ocupaciones a los diferentes órganos públicos del sistema nacional de suministro; Reorganizar con las instituciones, las mismas que pertenecen al mismo sector para que puedan realizar sus funciones requeridas en el marco del SNA; estar en constante coordinación en las diferentes actividades existente de (CONNECTAMEF) en relación a las diferentes actividades de la dirección; asimismo los oficios que puedan ser asignados por el Viceministro de Hacienda u ocupaciones correspondientes expresamente previstas.

En cuanto a las variables de obtención de bienes por gestión directa, tenemos el catálogo de bienes, servicios y obras: La tabla de grupos y categorías del Ministerio de Economía y Finanzas, especifica servicios y obras en los siguientes rubros . En el apartado de ingeniería, los proyectos ejecutados se consideran costos de construcción bajo contrato en la clasificación de gasto presupuestario con código de proyecto de inversión pública aprobado en el objetivo del proyecto. (Economía y Ministerio de

Hacienda, 2016). Lineamientos para la Contratación de Bienes, documento que establece procedimientos técnicos y administrativos obligatorios para los requisitos de contratación, autorización, adjudicación y pago de bienes y servicios con un valor contractual igual o inferior a 8 unidades tributarias, que requieren unidades institucionales y/u orgánicas (Departamento Económico Financiero - Departamento de Administración, 2020), según el Cuadro de Demanda, contamos con documentos de la oficina de abastecimiento consolidado que contienen las entidades de demanda de los bienes, servicios y/o servicios de consultoría que se obtendrán en la zona usuaria, aquellos contratos con valores que sean menores o iguales a 8 (UIT), para el cumplimiento de fines y objetivos de la agencia durante el ejercicio fiscal, fueron identificados como presuntos fuera del ámbito de aplicación del Reglamento de Contratos Públicos, y son vigilados y vigilados por los contratos del estado. Agencia de vigilancia.

III.METODOLOGÍA

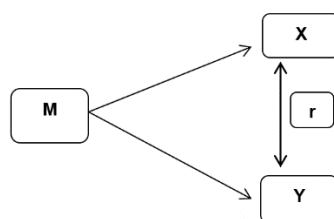
El método que ha sido utilizado en el presente informe es el método científico deductivo, ya que de acuerdo a los diferentes resultados conseguidos se estará realizando un análisis descriptivo e inferencial, asimismo con referente a las variables se utilizará métodos cuantitativos y de acuerdo a la naturaleza es una investigación aplicada.

3.1. Tipo y diseño de investigación

Según, Hernández, Baptista, y Fernández ((2010), señalan que existen tipos de causalidad en el cual indica que las variables se manifiestan en su causalidad, explicando por qué se comportan, las que se refieren a un nivel de semejanza o semejanza de dos o más variables correlación, que proporciona una indicación de la causalidad de los eventos (pág. 4).

Por lo tanto, vale la pena mencionar que los estudios anteriores se basan en las particularidades de un diseño de correlación descriptivo no experimental, de acuerdo como se manifiesta en los siguientes puntos.

Para poder expresar la hipotética diferencia, se realizará el siguiente diagrama:



Donde:

M : Muestra (Servidores Públicos de una municipalidad provincial)

X: observación de la variable independiente (control interno)

Y : Observación de la variable independiente (adquisición de bienes por administración directa)

r : Relación que hay en las variables

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variables de estudio

a) Variable independiente

Control interno

- Ambiente de control
- Sistema de Información y comunicación
- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos y
- Supervisión

b) Variable dependiente

Adquisición de bienes por administración directa

- Eficiencia
- Reducción de costos
- Entrega oportuna de pedidos

3.2.2. operacionalización de las variables

3.2.2.1. Control interno

a) Definición conceptual

Es el grupo de tareas, procedimientos, habilidades, reglamentos, inspecciones, organizaciones, y métodos organizados y desarrollados dentro de cada unidad del estado, donde incluye las actitudes de las responsables de área y personal, que contribuyen para lograr lo que se propone la institución de esa manera suscitar una buena gestión con eficiencia y transparencia. Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y de la Contraloría General de la República. (DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG)

b) Definición operacional

La Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y de la Contraloría General de la República (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG), esta variable opera a través del procedimiento de control interno y tiene tres dimensiones básicas: cultura organizacional, gestión de riesgos y

seguimiento, donde mide la efectividad de esta variable, la cual se aplicará a través de una encuesta.

3.2.2.2. Adquisición de bienes por administración directa

a) Definición conceptual

Si la entidad determina que el contrato a celebrar se encuentra dentro del alcance de la ley, seleccionando al proveedor responsable de la ejecución de los servicios contractuales, podrá utilizar la contratación directa, siempre que se base en alguna razón identificada por ejemplo, inciso 27 de la Ley prevé la compra o arrendamiento de bienes inmuebles. OPINIÓN N° 025-2020/DTN – OSCE

b) Definición operacional

Ley Nacional de Contrataciones Es importante entender el marco del ámbito donde se aplicaría esta ley, esto quiere decir a quién manejaría este Reglamento, en este caso es de aplicación a todas las entidades públicas que operen bienes, servicios, así como los fondos públicos.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.2. Población

Estará compuesta de 38 servidores públicos, mismo que pertenecen a las áreas técnicas y administrativas de la entidad provincial, según el (CAP 2022).

Tabla 1.

Distribución de la población

Tipo	Nro. Servidores P.
Concejo Municipal	1
Alcaldía	2
Gerencia Municipal	2
Control Institucional	2
Control y defensa jurídica	2
Asesoramiento	4
Órganos de Apoyo	10
Órganos de Línea	15
Total	38

Fuente: CAP – 2021/ Municipalidad Provincial

3.3.2.1. Criterios de inclusión:

- Servidores públicos hombres y mujeres
- Servidores Públicos que laboran en la institución
- Servidores públicos que estén con contrato y nombrado

3.3.1.2. Criterios de exclusión:

- Funcionario ajeno al vínculo laboral con la municipalidad

3.3.2. Tamaño de muestra

3.3.3. Tipo de muestreo

Cabe mencionar que, dado que es una población pequeña y se tiene acceso a una recopilación de toda esta información, el magnitud de la muestra será del mismo tamaño que la población y se denomina muestra poblacional.

Se utiliza el mecanismo y método de muestreo no probabilístico, que se denomina muestra censal porque se considera que el tamaño de la muestra es igual a la población.

3.3.4. Unidad de análisis

Serán los estudios de las diferentes opiniones de cada funcionario y/o servidor público.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

a) Encuesta

La técnica es la principal que permite poder recoger información de las opiniones del servidor público

3.4.2. Instrumentos

a) Cuestionario

La herramienta que se aplicará a cada servidor público es un Cuestionario de Control Interno de 20 ítems conformado por cinco (5) dimensiones, actividades de control conformado por cuatro (4) ítems, y un segundo sistema de información y comunicación conformado por cuatro (4), el tercero es cuatro (4) cultura organizacional, el cuarto es cuatro (4) gestión de riesgos, y el quinto es cuatro (4) supervisión.

Para el cuestionario sobre Adquisición de bienes por administración directa, compuesto por (13) trece agregados y constará de tres (3) dimensiones, la cual la inicial será eficiencia que se compone por cinco (5) agregados, la siguiente dimensión es reducción de costos que se compone por cuatro (4) agregados como ultima dimensión entrega oportuna de pedidos la misma que está compuesta por cuatro (4) agregados.

3.4.3. Validez

3.4.3.2. Validez del contenido

Las herramientas validadas son las que representan, capacidad de un estudio para responder a la pregunta anteriormente diseñada, como afirman Hernández et al.(2014), la aprobación es el nivel en que una herramienta es capaz de medir de manera efectiva la variable de interés, según los diferentes análisis de expertos sobre el tema de investigación.

En cuanto a la eficacia y validez, el cuestionario de control interno ha sido profundamente evaluado por tres expertos, lo que demuestra la fuerte y significativa validez de la herramienta, y el coeficiente V de validez de Aiken ha alcanzado el resultado de 0,92, de acuerdo a los mostrado en la tabla N°2.

Tabla 2.*Validez de control interno - prueba V Aiken*

Criterios	Valor	Conclusión
Representatividad	0.914	Validez fuerte
Pertinencia	0.92	Validez fuerte
Consistencia	0.951	Validez fuerte
Coherencia	0.92	Validez fuerte
Claridad	0.944	Validez fuerte
Valor final Control interno	0.9298	Validez fuerte

Nota: Certificado de validez (2021)

En cuanto a la eficacia, el instrumento para la gestión directa de productos comprados ha sido evaluado integralmente por tres expertos, lo que indica que la validez de la herramienta es aceptable y significativa, y el coeficiente de validez Aiken V arroja un resultado de 0.90, como se observa en la tabla 3. a continuación.

Tabla 3.*Validez de adquisición de bienes por administración directa- prueba V Aiken*

Criterios	Valor	Conclusión
Representatividad	0.915	Validez fuerte
Pertinencia	0.905	Validez fuerte
Consistencia	0.894	Validez aceptable
Coherencia	0.889	Validez aceptable
Claridad	0.899	Validez aceptable
Valor final Adquisición de bienes por administración directa	0.900	Validez aceptable

*Nota: Certificado de validez (2021)***3.4.3.3. Validez del constructo**

Se realizaron estudios factoriales confirmatorios para evaluar las correlaciones de los diferentes ítems a analizar, de manera de justificar la confirmación de sus hipótesis alternativas antes de utilizar la prueba de esfericidad de Bartlett, aprovechando al máximo el Kaiser-Meyer-Olkin (KMO).

En ese sentido, se utilizó la información contenida en la herramienta para investigar variables de control interno y compras de commodities gestionadas directamente, la primera de las cuales alcanzó un valor de 0.870 en la prueba de Bartlett, indicando una relación positiva y significativa entre los ítems. $=0,001 < 0,05$.

Así como el efecto de la segunda variable, "Bienes adquiridos por gestión directa", se obtuvo un valor de 0,910 en la prueba de Bartlett, indicando que los ítems se correlacionaron positivamente y elocuentemente $p=0,001 < 0,05$. De acuerdo a esta forma, se puede inferir que ambas herramientas se encuentran en un adecuado nivel que se pueda aplicar y ejecutar en el campo de la recopilación de investigación.

3.4.4. Confiabilidad

George y Mallery (1995), muestra que si es factible y demuestra una gran certeza en términos de que sea confiable la herramienta, brindando un nivel de consistencia interna entre proyectos, dada la estructura incorporada, donde la homogeneidad es mayor. el objetivo común. .

Se utilizó como mecanismo el piloto, que incluyó cuestionarios de prueba para brindar tranquilidad, para el desarrollo de aplicaciones en campo laboral, identificándose 20 (veinte) servidores públicos que no formaban parte de la muestra seleccionada. (otra entidad) a pesar de ello, si se encuentran en una población que representa características similares, donde el propósito del piloto anterior es evaluar la composición y estandarización de las diferentes preguntas, así como el orden, tipo y duración de las preguntas, todo lo cual proviene de ser relevante para el tema.

Cabe mencionar que George y Mallery (1995) plantearon que la confiabilidad es nula para los valores que sean menos a 0.53, baja confianza para valores entre 0.54 y 0.59, y baja para valores entre 0.60 y 0.70. El instrumento es problemático, para valores de 0,71 a 0,80 la herramienta es aceptable, para los que se encuentren de 0,80 a 0,90 la seguridad es buena, en los valores superiores a 0,90 la seguridad es muy buena.

En este caso, la seguridad de la variable control interno es de 0.802, y la herramienta se considera buena, como se muestra en el Anexo 05.

Y la seguridad de la variable adquisición de bienes por administración directa fue de 0.880, considerado bueno.

3.5. Procedimientos

Luego de recolectada la información aplicando las herramientas adecuadas, se realizará el análisis correspondiente de acuerdo al procedimiento establecido en este estudio, y utilizando las herramientas de estadística descriptiva se construirá una base de datos matriz en una hoja de cálculo en Excel 2013, la cual aprobará el uso de tablas y gráficas de frecuencia, explicar los comportamientos de las variables y con la asistencia de los procedimientos estadísticos (SPSS) versión 26.0 para las ciencias sociales, así mismo obtendrá los resultados de los respectivos análisis sobre control interno y control interno Obtener bienes a través de la gestión directa, asimismo, analizar, explicar, discutir y concluir se basará en las metas establecidas.

3.6. Método de análisis de datos

3.6.1. Estadística Descriptiva

Se utilizó como base una matriz de puntuación para la información instrumental aplicada a 2 variables, con dimensiones separadas, utilizando hojas de cálculo en SPSS versión 26.0, y presentación de resultados descriptivos.

- Matriz de base de datos sobre adquisiciones de bienes bajo control interno y gestión directa.
- Construir determinadas tablas de distribución de frecuencia para la presentación.
- Elaborar estadísticas o cuadros.

3.6.2. Estadística Inferencial

Analizar y desarrollar las identificaciones obtenidas, y la comparación de las hipótesis planteadas en la encuesta, de igual forma formular las decisiones tomadas al realizar la prueba estadística de los datos en consideración,

mencionando que esta fue desarrollada de acuerdo a la facilidad del paquete estadístico versión (SPSS. 26.0), considere algunos pasos:

Estimación previa de la regularidad de los datos, conteo de muestras con menos de 50 datos por Shapiro Wilks, que interfirió en las comparaciones de funciones acumuladas encontradas en variables con un nivel de significación bajo del 5%, aquí para validar el ajuste positivo a la forma de distribución. Antes de esto se realiza una distribución estadística bidimensional por tratarse de una encuesta inmersa en dos variables de investigación, donde se identifica una relación, y la población de personas que pueden observar un cambio o fenómeno en ambas variables.

- Aplicar la prueba de correlación de Pearson para poder determinar la existente relación entre una variable y otra, comparándola con la variable dependiente en cada una de sus dimensiones.
- Todos los procedimientos anteriores se realizarán con el software especializado en estadística (SPSS versión 26.0). (margen)

3.7. Aspectos éticos

Se están explicando los aspectos éticos referentes y comprendidos por el investigador:

Teniendo en referencia los diferentes estándares de seguridad de la investigación, relacionados con los diversos elementos que forma parte del trabajo.

- Asimismo, los investigadores respetarán los derechos que tiene todo servidor público de la encuesta durante todo el proceso de la encuesta, ya que ellos son la población y muestra que se seleccionó para la recopilación de datos.

Importante demostrar que no tuvieron ninguna conducta discriminatoria o racista en el desarrollo y aplicación de la estrategia del trabajo de investigación, ya que se puede reconocer la importancia de las personas en

la entidad y todos la merecen sin importar su identidad física o cultural. mayor respeto e igual aprecio por sus derechos.

Igualmente, importante, el estudio ha tenido en cuenta el pleno respeto por los derechos que tiene cada autor en las diferentes citas utilizadas como en las diferentes referencias consideradas en este informe.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción de los puntajes obtenidos de las variables en estudio

4.1.1. En relación al primer objetivo específico

Tabla 4.

Nivel de control interno

Nivel	Escala	Control interno	
		Fi	%
Mala	31-72	1	3%
Regular	73-114	31	82%
Buena	115-156	6	16%
Total		38	100%

Fuente: Instrumentos que han sido aplicados a los diferentes servidores públicos

Interpretación:

podemos advertir en la tabla 4, aproximadamente el 82% de los servidores públicos que laboran en provincias y municipios - 2021 manifestaron que se desarrollan controles internos periódicamente en sus diversas áreas, así como el 16% su opinión fue que hay un considerable control interno en la entidad en mención y solo el 3% manifestaron de manera diferente.

Tabla 5.

Nivel de control interno en cada una de sus dimensiones

Nivel	Ambiente de control		Sistemas de información y comunicación		Cultura Organizacional		Gestión de riesgos		Supervisión	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Mala	0	0%	5	13%	1	3%	4	11%	4	11%
Regular	26	68%	27	71%	34	89%	33	87%	33	87%
Buena	12	32%	6	16%	3	8%	1	3%	1	3%
Total	38	100%	38	100%	38	100%	38	100%	38	100%

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos -2021

Interpretación:

Como podemos visualizar en la tabla 5, razón del desarrollo regular del control interno es que más del 50% de los funcionarios públicos que laboran en la ciudad manifestaron que el ambiente de control en la citada ciudad es regular, como por ejemplo: información y comunicación, el sistema no es perfecto, por otro lado, muestran que existe una cultura organizacional regular con una gestión regular de

los riesgos que se deben prevenir y una vigilancia regular por parte de los auditores, según afirma el 50% de los servidores públicos.

4.1.1. En relación al segundo objetivo específico.

Tabla 6.

Nivel sobre adquisición de bienes por administración directa

Nivel	Escala	Adquisición de bienes por administración directa	
		Fi	%
Mala	24-56	3	8%
Regular	57-89	32	84%
Buena	90-122	3	8%
Total		38	100%

Fuente: Instrumentos que fueron aplicados a los servidores públicos

Interpretación:

Se puede apreciar en la tabla 6, alrededor del 84% de los servidores públicos de provincias y municipios dijeron que existe un proceso formal para la contratación administrativa directa de bienes, alrededor del 8% dijo que el proceso fue bueno y el 8% no.

Nivel	Escala	Adquisición de bienes por administración directa	
		Fi	%
Mala	24-56	3	8%
Regular	57-89	32	84%
Buena	90-122	3	8%
Total		38	100%

Figura 3. Instrumentos aplicados a los servidores públicos

Fuente: Tabla 6.

Tabla 7.

Nivel de proceso de selección en cada dimensión.

Nivel	Eficiencia		Reducción de costos		Entrega oportuna de pedidos	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Mala	0	0%	3	8%	6	16%
Regular	29	76%	32	84%	28	74%
Buena	9	24%	3	8%	4	11%
Total	38	100%	38	100%	38	100%

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos

Interpretación:

Como puede verse en la tabla 7, una de las razones por las que se suele adoptar el proceso de adquisición administrativa directa de bienes es que más del 50% de los servidores públicos dicen que no son eficientes porque además de reducir costos regularmente, por otro lado, las entregas de pedidos se vuelven regulares.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 8.

Prueba de Shapiro Wilks referente a los puntajes sobre la variable de fase de actos preparatorios y proceso de selección

	Shapiro-Wilks		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,947	38	,073
Adquisición de bienes por administración directa	,977	38	,624
Ambiente de control	,972	38	,458
Sistemas de información y comunicación	,962	38	,217
Cultura organizacional	,939	38	,039
Gestión de riesgos	,975	38	,536
Supervisión	,980	38	,713

Nota: *gl: Grados de libertad / Sig.: significancia bilateral*

Fuente: *Instrumentos que fueron aplicados a los servidores públicos*

Interpretación:

En la tabla 8 se observa la muestra de prueba de normalidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de muestra de este estudio fue menor a 50 ($n < 50$), donde indica los niveles de significación de las variables observadas y sus dimensiones fueron mayores a los nuestros ($p > 0.05$), lo que indica que los datos obtenidos al aplicar la herramienta siguen una distribución normal; son consistentes al utilizar pruebas paramétricas para demostrar el contraste de la hipótesis actual, por lo tanto el coeficiente de correlación de Pearson (r) es el más adecuado para este diseño para comprobar la preparación La relación entre las variables de la etapa de comportamiento y el proceso de selección.

4.2.1. Hipótesis general

Hi: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021.

4.2.1.1. Relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa

Tabla 9.

Relación entre control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Control interno	Adquisiciones de bienes por administración directa
Control interno	Correlación de Pearson	1	,648**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,648**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	38	38

Nota: **) Relación positiva

Fuente: Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación:

Se observa en la tabla 9, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,648, lo cual indica que la relación existente entre el control interno y el acceso administrativo directo a los bienes está fuertemente correlacionada positivamente, y a su vez, este valor también es altamente significativo ($p < 0,05$), la conclusión es que la hipótesis propuesta es aceptada, misma donde indica que presenta una relación directa y significativa entre el control interno y la contratación de bienes por parte de los departamentos administrativos directos de las provincias y municipios - 2021.

4.2.2. Hipótesis específicas

4.2.2.1. Relación entre ambiente de control y las adquisiciones de bienes por administración directa

H1: El ambiente de control interno guarda relación de manera positiva y significativa en el proceso de control interno en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial - 2021

Tabla 10.

Relación entre ambiente de control y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Ambiente de control	Adquisiciones de bienes por administración directa
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,695**
	Sig. (bilateral)		0.004
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,695**	1
	Sig. (bilateral)	0.004	
	N	38	38

Nota: Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación:

Se puede visualizar en la tabla 10, que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,695, ello significa que la relación que se encuentra entre el ambiente de control y la adquisición de commodities gestionada directamente es fuertemente positiva, y este valor es altamente significativo ($p < 0,05$) . , concluyó que se acepta la hipótesis propuesta, en la cual el ambiente de control interno se correlacionó de una manera positiva y significativa con el proceso de control interno de las adquisiciones gestionadas directamente por provincias y municipios - 2021.

4.2.2.2. Relación entre sistemas de información y comunicación y las adquisiciones de bienes por administración directa

H2: Los sistemas de información y comunicación guardan una relación significativa en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial

Tabla 11.

Relación entre sistemas de información y comunicación y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Sistemas de información y comunicación	Adquisiciones de bienes por administración directa
Sistemas de información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,661**
	Sig. (bilateral)		0.007
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,661**	1
	Sig. (bilateral)	0.007	
	N	38	38

Nota: Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación

Se observa en la tabla 11, que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.661, lo cual significa que la relación existente entre los sistemas de información y comunicación y la adquisición de bienes directamente gestionados es fuertemente positiva, siendo este valor altamente significativo ($p < 0.05$), se concluye que Se acepta la hipótesis propuesta, en la cual los sistemas de información y comunicación tienen una relación significativa con la contratación de bienes gestionados directamente por provincias y municipios en el año 2021.

H3: Existe una relación significativa de la cultura organizacional en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial año 2021.

Tabla 12.

Relación entre cultura organizacional y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Cultura organizacional	Adquisiciones de bienes por administración directa
Cultura organizacional	Correlación de Pearson	1	,554**
	Sig. (bilateral)		0.032
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,554**	1
	Sig. (bilateral)	0.032	
	N	38	38

Nota: Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación:

En la siguiente tabla 12 se puede ver que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,554, lo cual significa que la relación entre la cultura organizacional y la adquisición de productos gestionados directamente es fuertemente positiva, siendo este valor altamente significativo ($p < 0,05$). Donde se concluye que existía una relación significativa entre la cultura organizacional y la cultura organizacional en las adquisiciones administrativas directas en provincias y ciudades en el año 2021, y se aceptó la hipótesis propuesta.

4.2.2.3. Relación entre la gestión de riegos y las adquisiciones de bienes por administración directa

H4: Existe relación significativa de la gestión de riegos en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial, durante el año 2021.

4.2.2.3. Relación entre la gestión de riegos y las adquisiciones de bienes por administración directa

H4: Existe relación significativa de la gestión de riegos en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial, durante el año 2021

Tabla 13.

Relación entre la gestión de riegos y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Gestión de riesgos	Adquisiciones de bienes por administración directa
Gestión de riesgos	Correlación de Pearson	1	,678**
	Sig. (bilateral)		0.032
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,678**	1
	Sig. (bilateral)	0.032	
	N	38	38

Nota: Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación:

En la Tabla 13, obtenemos que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.678, lo cual significa que la relación entre la gestión de riesgos y la adquisición de commodities gestionada directamente es fuertemente positiva, y este valor es muy significativo ($p < 0.05$), por lo que se puede concluir que los supuestos propuestos se aceptan porque existen relaciones significativas de gestión de riesgos en la adquisición de unidades de gestión directa en provincias y municipios en 2021

4.2.2.4. Relación entre supervisión y las adquisiciones de bienes por administración directa

H5: Existe una relación significativa de la supervisión en las adquisiciones por administración directa en una municipalidad provincial, durante el año 2021.

Tabla 14

Relación entre supervisión y las adquisiciones de bienes por administración directa

		Supervisión	Adquisiciones de bienes por administración directa
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,645**
	Sig. (bilateral)		0.032
	N	38	38
Adquisiciones de bienes por administración directa	Correlación de Pearson	,645**	1
	Sig. (bilateral)	0.032	
	N	38	38

Nota: Re Resultados del procesamiento de base de datos en anexo 9

Interpretación:

Observamos dentro de la tabla 14, que se puede ver el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.645, lo cual significa que la relación entre la regulación y el acceso administrativo directo a los bienes es fuertemente positiva, siendo este valor altamente significativo ($p < 0.05$), dado por los supuestos presentados en se acepta esta conclusión, existiendo relaciones regulatorias significativas en la adquisición 2021 provincia-municipio-2021.

V. DISCUSIÓN

Hoy en día, los procesos de compras y contrataciones en América Latina son muy importantes para todo tipo de sociedad del sector público o privado, porque a través de ellos se puede lograr la adquisición de bienes o la ejecución de adquisiciones de manera más eficiente o inadecuada, respetando un serie de trámites de acuerdo a las leyes de cada país. (Salgado y Pérez, 2018, p. 13).

Wendt, Holmberg, y Hagerman (2021) señalan que es necesario aplicar los controles internos que realizan los gobiernos nacionales, los cuales deben cumplir con una serie de fases preventivas y analíticas exigidas por la normatividad existente, además comentan que esto permitirá reducir el nivel de corrupción, logrando las metas establecidas y logrando las establecidas en el plan estratégico de la agencia en beneficio de todos los ciudadanos (p. 15).

Por esta razón, a través de la encuesta actual se muestran los resultados de la respuesta a la pregunta actual, y por lo tanto, en relación con la meta general, los resultados recopilados de la encuesta a través de la tabla 9, observamos que el coeficiente de correlación de Pearson es 0.648 , indicando que la relación interna entre el control y la administracion directa para adquirir bienes fue fuertemente positiva y significativa ($p < 0.05$), concluye que finalmente es aceptada la hipótesis propuesta de que preexiste una relación directa y considerable entre el control interno y la contratación administrativa directa por provincias y municipios - 2021, y estos resultados son similares al estudio establecido por Rosso (2018), Licenciado en maestría en contabilidad con una disertación titulada "Controles Internos y su Impacto en los Procesos de Contratación y Adquisición de Instituciones de Salud Pública Peruana: El Caso del Hospital "La Caleta" de Chimbote, 2015.", de De Chimbo, Universidad Católica Especial Los Ángeles, utilizando un enfoque de diseño de documento bibliográfico-descriptivo-no-experimental,utilizando una muestra de instituciones de salud pública peruana y utilizando entrevistas como herramienta, se extrajeron las siguientes conclusiones: (pág. 94), al delinear los controles internos para prevenir riesgos, apuntando así a la eficiencia y eficacia, los controles internos afectan directamente el proceso de contratación y

adquisiciones. nos permite desarrollar políticas de gestión adecuadas aplicando criterios y metodologías, estos resultados también son relevantes para Ureta (2021) en su trabajo de investigación, Maestría en Administración Pública, Control y Contrataciones Públicas en Cusco, 2019”, de la Universidad de Ciencia y Tecnología del Perú, aplicando un método de diseño no experimental, con un rango horizontal de tipos causales correlacionados, un tamaño de muestra de 20 directivos, utilizando como herramienta un cuestionario, logró llegar a la siguiente conclusión: Control interno medio ambiente, interno en la contratación estatal, mediante la efectiva en el proceso de control interno es muy importante establecer un mecanismo de evaluación Para lograr los objetivos del sistema, se deben realizar evaluaciones de riesgos que afecten las contrataciones públicas.

En relación al primer objetivo específico, identificamos los hallazgos de la Tabla 4, se logró observar que aproximadamente el 82% de los encuetados (funcionarios públicos), que laboran en la provincia manifestaron que el control interno en cada 16% de sus distritos consideró lo anterior- municipios mencionados para estar bien controlados, solo el 3% opina lo contrario, por otro lado, se puede inferir de la Tabla 5 que la razón del desarrollo regular del control interno es que más del 50% de los servidores públicos que trabajan en la ciudad dijo que el ambiente de control de la ciudad mencionado anteriormente es normal, la información y el sistema de comunicación no son perfectos, por otro lado, brindan una cultura organizacional regular, el 50% de los funcionarios dicen que los riesgos que deben prevenirse son gestionados y monitoreados periódicamente por los auditores. Por tanto, estos hallazgos se relacionan con la investigación de Rosso (2018) para obtener el título de Magíster en Contabilidad, cuya tesis lleva por título “El Control Interno y su Impacto en el Proceso de Contratación y Adquisición de las Instituciones de Salud Pública del Perú: Hospital de Chimbote “La Caleta”. “El caso de, 2015.”, Católica los Ángeles de Chimbote, aplicando un enfoque de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-bibliográfico, utilizando como herramienta la entrevista con una muestra de instituciones de salud pública peruana, y se logró llegar a las conclusiones: (p .94), el control interno se plantea para prevenir el riesgo, apuntando así a la eficiencia y eficacia, Según el 64% de los organismos

públicos, el control interno tiene un impacto directo en el proceso de contratación y adquisición, incluso a nivel de rutina, ya que permite desarrollar políticas de gestión adecuadas mediante la aplicación de estándares y métodos.

En tanto dentro del segundo objetivo específico, extrayendo los resultados de la Tabla 6, se observó que alrededor del 84% de los servidores públicos de la provincia y municipio. manifestaron que existe un proceso regular a través de la contratación directa de bienes. Departamento administrativo, alrededor del 8% cree que hay un buen proceso, mientras que el 8% cree que otros aspectos, específicamente, concluimos a través de la tabla 7, se puede ver que el departamento administrativo directo compra bienes. el proceso es aplicar regularmente, esto se debe a que más del 50% de los servidores públicos reportan ineficiencia, así como reducciones regulares de costos, por otro lado, la entrega de pedidos se vuelve regular, estos resultados se relacionan con la investigación de Núñez (2018) en el trabajo de investigación “Adquisición de Commodities en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Gestión y Servicios y su Impacto en la Ejecución Presupuestaria de la Subsecretaría de Planificación Regional 3 Centros” para Maestría en Gestión Financiera, Utilizando un método de diseño no experimental del tipo de correlación descriptivo, con un tamaño de muestra de 21 personas, utilizando como herramienta un cuestionario, se concluyó que (p.209), los componentes de acceso a bienes y servicios y presupuesto, al nivel de rutina del 45% de las personas Como proceso administrativo, es importante para lograr los objetivos institucionales.

Referente al tercer objetivo, se tiene los resultados mostrados en la tabla 10, se logra observar que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.695, ello significa que, la relación existente entre el ambiente de control y la adquisición de productos directamente administrados es fuertemente positiva. Este valor resultó altamente significativo ($p < 0.05$), por lo que se concluyó que es aceptada la hipótesis propuesta, donde el ambiente de control interno se correlacionó de manera positiva y significativa con el proceso de control interno de la adquisición. Por provincias y municipios - 2021, estos resultados se correlacionan con la investigación de Quiñonez (2021), quien recibió el título de Magíster en Gestión y Políticas Públicas en su trabajo de investigación “Sistemas de Control Interno

y su Impacto en la Gestión de las Compras Públicas en el Municipio del Distrito de Pachia, 2019” , Universidad Privada de Tacna, desarrolló un diseño descriptivo no experimental de diseño causal correlacionado con un tamaño de muestra de 21 trabajadores, aplicó como herramienta un cuestionario, y concluyó: el impacto entre información y la comunicación en la toma de decisiones utilizando tecnología, y el seguimiento responsable Eficacia de los procesos de gestión Si existe un entorno de control interno, es probable que el proceso de gestión de contratos sea eficaz en la entidad, se puede dar el cumplimiento de todas las diferentes actividades de control mejorando de forma significativa los procesos de gestión de las compras públicas.

En cuanto al cuarto objetivo, extrayendo conclusiones de la tabla 11, se puede visualizar que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,661, lo cual significa que la relación existente entre los sistemas de información y comunicación y el acceso gestionado directamente a los bienes es fuertemente positivo, y a su vez, Esta valor es muy significativo ($p < 0,05$), y se puede concluir que finalmente acepta la hipótesis propuesta de que los sistemas de información y comunicación tienen una relación significativa en la contratación administrativa directa en provincias y municipios - 2021, 2021, estos resultados se correlacionan con el estudio de García (2020) dentro de su trabajo de investigación “Control Interno y Contrataciones Públicas bajo 8 UIT en el Municipio Distrital de Ancash Pariahuanca 2019” con Maestría en Administración Pública. Universidad César Vallejo, Diseño no experimental utilizando métodos hipotéticos deductivos, descriptivos e inferenciales, tamaño de muestra de 78 trabajadores, aplicando como herramienta el cuestionario, concluyendo así, (pág. 20), ambiente de control y bienes y servicios secundarios. correlación entre adquisición de información, comunicación efectiva y compras públicas, y entre supervisión y compras públicas.

Referente al quinto objetivo, reflejamos los datos en la tabla 12, podemos observar que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.554, lo que simboliza que la relación entre la cultura organizacional y la adquisición de commodities gestionada directamente es fuertemente positiva, y así mismo este valor es muy significativo ($p < 0.05$), se concluye que finalmente se aceptó la

hipótesis propuesta, donde la cultura organizacional se relaciona significativamente en 2021 provincia-municipio-adquisiciones 2021, pues estos resultados se correlacionan con las investigaciones de Guanilo (2018) sobre, Seleccionado para el título de Magíster en Ciencias Económicas, durante su disertación “Implementación de Sistemas de Control Interno y su Impacto en el Distrito de Abastecimiento del Municipio Distrital de San José-Pacasmayo”, Utilizando Métodos de Diseño No Experimentos, Aplicación Descripción Tipos, Muestras La cantidad de 16 trabajadores, a través de la aplicación de la encuesta como herramienta, concluyó (p.85), El Reglamento de Control Interno ayuda a la mejora de la calidad y eficiencia de nuestro proceso de contratación. Los controles internos tienen un impacto positivo en la cultura organizacional en los documentos de gestión de contratos, la planificación anual, la forma coherente y eficiente en que se adquieren los bienes y servicios. El control interno a través de la cultura organizacional significa evitar grandes pérdidas, corrupción y cualquier problema con los procedimientos de gestión para dar cumplimiento a las actividades que tiene cada entidad.

En relación al sexto objetivo específico, siendo los resultados obtenidos mediante la tabla 13, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.678, lo cual significa que la relación entre la gestión de riesgos y la contratación directa administrativa de bienes es fuertemente positiva, y a su vez este valor es muy Significativo ($p < 0,05$), se concluyó que finalmente se aceptó la hipótesis propuesta de que en el 2021, el municipio de las adquisiciones del municipio-2021, la gestión del riesgo tiene una relación significativa con el 2021,

Estos resultados parecen ser similares al estudio de Ureta (2021) quien recibió el título de Magíster en Administración Pública en su trabajo de investigación “Control y Contrataciones Públicas en la Provincia del Cusco, 2019”. Perú, aplicando un enfoque de diseño no experimental con correlación transversal de tipos causales, un tamaño de muestra de 20 funcionarios administrativos, aplicando como herramienta un cuestionario, concluyó que es importante contar con una evaluación durante el desarrollo de control interno a mediante mecanismos de capacitación efectivos, en los que las evaluaciones de riesgo afectan los contratos públicos, deben realizarse regularmente en la agencia para

el logro de los objetivos.

Finalmente, en relación al séptimo objetivo específico, obtenemos resultados mostrados en la tabla 14, se visualiza que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.645, lo cual significa que la relación entre la regulación y el acceso administrativo directo a los bienes es fuertemente positiva, además, este valor también fue altamente significativo ($p < 0,05$), por lo que se concluyó que finalmente se aceptó la hipótesis propuesta, con una relación regulatoria significativa en las adquisiciones de gestión directa por provincias y municipios - 2021, durante el 2021, estos hallazgos son relevantes para la investigación de García (2020), que tiene como objetivo obtener el grado de maestría en administración pública, en su trabajo de investigación "Control Municipal Distrito Ancash Pariahuanca y Contrataciones Públicas Menos de 8 UIT, 2019", Universidad de César Vallejo, Diseño no experimental aplicando métodos hipotético-deductivos de tipo descriptivo e inferencial, con un tamaño de muestra de 78 trabajadores, utilizando como herramienta los cuestionarios, y así concluyó, (p. 20), el ambiente de control está moderadamente relacionado con las contrataciones de bienes y servicios secundarios, la generación de información, la comunicación efectiva y las compras públicas están moderadamente relacionadas y la supervisión está moderadamente relacionada con las compras públicas.

VI. CONCLUSIONES

- Primero:** El control interno y las adquisiciones de bienes por administración directa, se relaciona directa y positivamente en una municipalidad provincial el año 2021, dado que el valor de correlación de Pearson al nivel de significación de 0,05 es 0,648.
- Segundo:** El control interno se desarrolla regularmente en una municipalidad provincial durante el año 2021, según lo opinado por el 82% de servidores públicos
- Tercero:** La adquisición de bienes por administración directa se desarrolla regularmente en una municipalidad provincial durante el año 2021, según lo opinado por el 84% de servidores públicos
- Cuarto:** Dado que el valor de correlación de Pearson a un nivel de significación de 0,05 es 0,695, el ambiente de control de provincias y municipios en 2021 se correlaciona directa y positivamente con la contratación administrativa directa.
- Quinto:** Dado que el valor de correlación de Pearson al nivel de significación 0,05 es 0,661, en 2021 existe relación directa y positiva existente entre los sistemas de información y comunicación y la adquisición de productos básicos gestionados directamente en provincias y municipios.
- Sexto:** La cultura organizacional y las adquisiciones de bienes por administración directa, se relacionan directa y positivamente en la una municipalidad provincial durante el año 2021, dado que el valor de correlación de Pearson al nivel de significación de 0,05 es 0,554.
- Séptimo:** La gestión de riesgos y las adquisiciones de bienes por administración directa, se relacionan directa y positivamente en una municipalidad provincial, durante el año 2021, dado que el valor de correlación de Pearson es 0,678, el nivel de significancia es 0,05.
- Octavo:** La supervisión y las adquisiciones de bienes por administración directa, se relacionan directa y positivamente en una municipalidad provincial, durante el año 2021, Dado que el valor de conexiones de Pearson es 0,678, el nivel de significancia es 0,05.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** A una Municipalidad Provincial, quien debería de organizar reuniones de valoración e interacción en el ámbito laboral con cuyo fin finalidad que se reconozca las falencias y/o deficiencias, así mismo fortalecer virtudes con la adquisición de bienes por administración directa.
- 2.** A la administración valorar los diferentes procedimientos del control interno que se viene ejecutando en las distintas infraestructuras de la Municipalidad con el fin de perfeccionar la gestión en relación a la adquisición de los bienes.
- 3.** A la Gerencia Municipal promueva la colaboración y participación directa por parte del personal con las diferentes jefaturas, quienes están encargados del monitoreo y evaluación de las actividades de control y acceso al dialogo para la toma de decisiones.
- 4.** A las Jefaturas de cada gerencia y/o subgerencia en coordinación con la administración efectúen las preparaciones y reuniones por áreas donde se exponga y detalle referente a la importancia de ejecutar un buen control interno en las diversas áreas y oficinas de la municipalidad mejorando una mejor gestión e imagen institucional.
- 5.** A la autora de la presente investigación elevar a las instalaciones de la UCV (Universidad Privada Cesar Vallejo), en relación con la escuela de Pos Grado, así como realizar la publicación respectiva en la web, de manera formal, a fin de que aporte como antecedente para estudios posteriores por parte de los interesados.

REFERENCIAS

- Baldera Chapoñan, J. (2021). *Directiva de adquisición de bienes y servicios para la gestión de las contrataciones municipales: Caso Municipalidad Distrital de Jayanca*. Unviersidad César Vallejo.
- Batalla, N. C. (2018). *Compras y contrataciones en la Administración Pública de la Provincia de Santa Fe: Propuestas para implementar un enfoque sustentable*. Santa Fe: Universidad Nacional Litoral.
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2018). *Los 3 Pilares de una Gestión Pública Limpia y Eficiente*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2020). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Gaceta Juridica. (2021). Actos de corrupción el estado Peruano por contrataciones y adquisicion de beienes. *Gaceta Juridica* , 15-17.
- García Figueroa, B. Z. (2020). *Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019*. Universidad César vallejo.
- García, Rojas y Oblitas. (2020). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Huancas 2020. (U. C. Vallejo, Ed.) *Ciencia Latina*, 5-6.

- Guanilo Palomino, L. E. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su influencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San José-Pacasmayo, Periodo 2017*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Izaguirre gallardo, A. S. (2018). *Efectos de la Implementación del E-Procurement en el proceso de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de Yauli-La Oroya, Año 2018*. Universidad Nacional Federico Villareal.
- Manual de Usuario de Logística- MEF. (2020). *Sub Módulo Adquisiciones Sistema Integrado de Gestión Administrativa del Ministerio de Economía y Finanzas SIGA - MEF*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc_siga/manuales/modulo_logistica/Manual_usuario/MU_modulo_logistica_adquisicion.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Dirección General de Abastecimiento- MEF*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101079&view=article&catid=308&id=6183&lang=es-ES
- Ministerio de Economía y Finanzas- Administración. (2020). *Lineamientos para la adquisición de bienes, contratación de servicios y consultorías por montos iguales e inferiores a 8UIT*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD104_2020EF4301.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Guía para el uso de catálogo de bienes, servicios y obras MEF- descripción de grupos y clases de los rubros servicios y obras*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc_siga/catalogo/guia_gpos_serv_obras.pdf
- Núñez Ibarra, M. A. (2018). *La Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios y su efecto en la ejecución presupuestaria en la subsecretaría zonal de planificación 3 CENTRO*. Ecuador.

- Paitan Quispe, G., & Mitma Quinto, J. L. (2018). *El Control Interno y la Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Asunción - Huancavelica, Primer Semestre 2016*. Huancavelica.
- Paredes Duque, S. V. (2021). *Análisis de los Procesos de Adquisición de Bienes y Servicios de la Constructora Leonardo Hernández S.A., de la provincia de Esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica de Ecuador.
- Quiñonez Mamani, A. J. (2021). *El Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachia, 2019*. Universidad Privada de Tacna.
- Rosso Mostacero, E. N. (2018). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital La Caleta de Chimbote*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Salgado y Pérez. (2018). *Proceso de adquisiciones del Estado en Latinoamérica (Vol. III)*. San Blas - Panama: Reyes.
- UNODC. (2017). *Transparencia, Objetividad y Competencia en las Contrataciones*. México : UNODC.
- Ureta Luna, L. M. (2021). *Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019*. Universidad Tecnológica del Perú.
- Wendt, Holmberg y Hagerman. (2021). *Chemical requirements in Swedish municipal green public procurement: Challenges and opportunities (Vol. 299)*. Londres: Journal of Cleaner Production.
- Aliaga, C. (2010). *Fundamentos de la Gestión Pública*.
<http://www.librosperuanos.com/libros/detalle/14054/Fundamentos-de-gestion-publica>
- Arroyo, A. (2013). *El ámbito subjetivo en la normativa española de contratación del sector público: las fundaciones y las cámaras de comercio*.
<https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/126528/TESIS>

[%20DOCU%20FINAL%20SEPTIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Batalla, N. (2018). *Compras y contrataciones en la Administración Pública de la Provincia de Santa Fe: Propuestas para implementar un enfoque sustentable.*

<https://bibliotecavirtual.unl.edu.ar:8443/xmlui/bitstream/handle/11185/1183/Tesis.pdf>

Benites, T. (2016). *Gestión de la calidad del gasto en los procesos de contrataciones en las Municipalidades Provinciales, Departamento La Libertad: 2014-2016.*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20190/Benites_BTG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Camus, C. (2018). *Integridad pública en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2018.*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32866/Camus_dc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escuela de gobierno R&C Consulting, (s.f). *Conoce las tres fases fundamentales de las contrataciones públicas.*

<http://www.escueladegobierno.edu.pe/tres-fases-fundamentales-las-contrataciones-publicas/>

Mamani, L. (2019). *Gestión de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de San Román – Puno 2017.*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35083/Mamani_FLS.pdf?sequence=1

Neyra, J. (2020). *Fase de actos preparatorios en las contrataciones de bienes y servicios y el gasto público en el Registro Nacional de Identidad y Estado Civil (tesis de doctorado).*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40919/Neyra_VJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2020). *Opinión N° 104-2020/DTN – Contratación directa por situación de emergencia*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1407369/Opini%C3%B3n%20104-2020%20-%20Minsa%20-%20Contrataci%C3%B3n%20directa%20por%20situaci%C3%B3n%20de%20emergencia.pdf.pdf>
- Presidencia de la República (2007). *Ley de contrataciones del estado, Ley N°29157*.
http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_dl1017.pdf
- Presidencia de la República (2019). *Ley N° 30225, Ley de contrataciones del estado*.<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Saavedra, A. (2018). *Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Morales, provincia de San Martín, 2017*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30860>
- Salazar, R (2013). *El Contrato en la Administración Pública*.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/17259/17546>
- Scheller, A. y Silva, S. (2017). *La corrupción en la contratación pública: operatividad, tipificación, percepción, costos y beneficios*.
<https://www.redalyc.org/pdf/2739/273957284004.pdf>
- Villegas, J. (2018). *Evaluación de ofertas en la contratación de obras públicas bajo la aplicación del D.S. 056-2017-EF que modifica el D.S. 365-2015-EF, como mecanismo de eficiencia y lucha contra la corrupción*. <https://es.scribd.com/document/449533538/TESIS-UCV>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL - 2021

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿De qué manera el control interno guarda relación en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021?	Determinar de qué manera el control interno guarda relación en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021	Existe relación directa y significativa entre el control interno y las adquisiciones de bienes por Administración directa en una Municipalidad provincial - 2021	VARIABLE 1 Control Interno Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Sistema de información y comunicación • Cultura Organizacional • Gestión de riesgos • Supervisión 	TIPO: Según su finalidad: Sustantiva Según su carácter: correlacional Según u Naturaleza: cualitativa y Explicativa <u>Diseño:</u> no experimental <u>Método:</u> Cualitativo <u>Población y muestra:</u> P. Los 38 servidores públicos M. Los 38 servidores públicos <u>Técnicas:</u> encuesta y revisión documental
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS		
<ul style="list-style-type: none"> • ¿En qué medida un ambiente de control guarda relación en el control interno en las adquisiciones por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021? • ¿De qué manera guarda relación los sistemas de información y comunicación en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021 2021? • ¿Qué tipo de relación existe entre cultura organizacional y las adquisiciones por Administración Directa en una 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar en qué medida un ambiente de control guarda relación en el control interno en las adquisiciones por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021. • Determinar de qué manera guardas relación los sistemas de información y comunicación en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad Provincial - 2021 • Determinar de qué manera la cultura organizacional influye en las adquisiciones 	<ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control interno guarda relación de manera positiva y significativa en el proceso de control interno en las adquisiciones por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021 • Los sistemas de información y comunicación guardan una relación significativa en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021. • Existe una relación significativa de la cultura 	VARIABLE 2 Adquisición por Administración Directa Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia • Reducción de costos • Entrega oportuna de pedidos 	

<p>Municipalidad Provincial - 2021?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué tipo de relación existe entre la gestión de riegos y las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial - 2021? • ¿Qué tipo de relación existe entre la supervisión y las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial - 2021? 	<p>por Administración Directa en una Municipalidad Provincial -2021</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar de qué manera la gestión de riegos guarda relación en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad Provincial - 2021 • Determinar de qué manera la supervisión guarda relación en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad Provincial - 2021 	<p>organizacional en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial - 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe relación significativa de la gestión de riegos en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial – 2021. • Existe relación significativa de la supervisión en las adquisiciones por Administración Directa en una Municipalidad provincial – 2021. 		<p><u>Instrumentos:</u> cuestionario de encuesta, ficha de revisión documental</p> <p><u>Método de análisis de datos:</u> Estadístico descriptivo con apoyo de Excel.</p>
--	--	---	--	---

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION DE CONCEPTOS	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	VALORACIÓN FINAL
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG), Esta variable se operacionalizo a través del proceso del control interno cuenta con tres dimensiones fundamentales: Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión. Para medir su efectividad de esta variable, se aplicara a través de una encuesta.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Apetito al riesgo • Verificación de secuencia de procesos • Verificación de aplicación de normas • Verificación de tiempos y responsabilidades • Integridad y valores éticos 	Ordinal de tipo Likert: <ul style="list-style-type: none"> • Bueno • Regular • Malo
			Sistema de Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Impacto noticioso • Comunicación de hallazgos • Recepción de descargos • Asignación de responsabilidades • Levantamiento de observaciones • Rendición de cuentas 	
			Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Consideración y respeto hacia el personal interno • Oportunidades de capacitación y desarrollo • Evaluación de Medidas de Remediación • Reporte de Medidas de Remediación 	
			Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación oportuna de riesgos • Estipulación de medidas • Evaluación de Riesgos • Prevención de riesgos • Actividades de Control 	

				<ul style="list-style-type: none"> • Verificación y contrastación de posibles de riesgos • Determinación de los objetivos de control 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de evaluaciones • Comunicación de deficiencias • Reporte de Evaluación • Reporte de Seguimiento • Reporte de logros finales • Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno 	
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACION DIRECTA	Si la Entidad determinase que las contrataciones a realizar se encuentran dentro del ámbito de la Ley, para seleccionar al proveedor encargado de ejecutar las prestaciones del contrato podrá emplear la Contratación Directa, siempre que se sustente en alguna de las causales establecidas en el artículo 27 de la Ley, por ejemplo, en aquella prevista para la adquisición o arrendamiento de bienes inmuebles. OPINIÓN N° 025-2020/DTN - OSCE	Ley de contrataciones del Estado es importante conocer el ámbito de aplicación de esta ley, es decir, a quién se le va a aplicar esta normativa, en este caso se aplica a todas las entidades públicas respecto a los bienes, servicios y obras con fondos públicos	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia de costos • Eficiencia de ingresos • Eficiencia en beneficios • Eficiencia en el uso de recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Regular • Alto • Muy Alto
			Reducción de costos	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de Stocks o inventarios • Revisión de cotizaciones • Verificación de cantidad y calidad • Equilibrio costo beneficio 	
			Entrega oportuna de pedidos	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de cobros y pagos • Reporte de entrega de bienes • Visto bueno de la conformidad del bien 	

Anexo 03: Matriz de instrumentos

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N° ITEMS	%	ITEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Apetito al riesgo • Verificación de secuencia de procesos • Verificación de aplicación de normas • Verificación de tiempos y responsabilidades • Integridad y valores éticos 	20%		<ul style="list-style-type: none"> • La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno • Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas • Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función • El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones • La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo • En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna. • Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.
	Sistema de Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Impacto noticioso • Comunicación de hallazgos • Recepción de descargos • Asignación de responsabilidades • Levantamiento de observaciones • Rendición de cuentas 	20%		<ul style="list-style-type: none"> • Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna. • De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación. • Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan. • El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación. • El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo. • Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.

Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Consideración y respeto hacia el personal interno • Oportunidades de capacitación y desarrollo • Evaluación de Medidas de Remediación • Reporte de Medidas de Remediación 	20%	<ul style="list-style-type: none"> • Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública. • El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro • La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios. • Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña. • Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución. • Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.
Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación oportuna de riesgos • Estipulación de medidas • Evaluación de Riesgos • Prevención de riesgos • Actividades de Control • Verificación y contrastación de posibles de riesgos • Determinación de los objetivos de control 	20%	<ul style="list-style-type: none"> • El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación. • Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna. • Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva. • Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos • Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar. • Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de evaluaciones • Comunicación de deficiencias • Reporte de Evaluación • Reporte de Seguimiento • Reporte de logros finales • Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno 	20%	<ul style="list-style-type: none"> • La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación. • Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones. • Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna. • Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad. • En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución. • Existe procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.

ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia de costos • Eficiencia de ingresos • Eficiencia en beneficios 	33%	<ul style="list-style-type: none"> • El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito) • Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad. • La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros. • Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo. • La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a través de los controles, • Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente. • Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad. • Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.
	<ul style="list-style-type: none"> • Reducción de costos 	Gestión de Stocks o inventarios	33%	<ul style="list-style-type: none"> • Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas. • La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía • La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir. • De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo. • Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo. • Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad. • Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.

	<ul style="list-style-type: none"> Entrega oportuna de pedidos 	Gestión de cobros y pagos	34%	<ul style="list-style-type: none"> La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas. El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza. El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades. El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución. Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente. Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad. Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua. Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.
Total			100%	

Anexo 04: Validez del instrumento

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Dr. Jean Carlos Zapata Rojas

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede TRUJILLO-MGP, promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Flores Chávez, Elsi Raquel
DNI: 70779507

Anexo 04: Validez del instrumento

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Apetito al riesgo	1	La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno.						X		X		X		X		
			2	Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas						X		X		X		X		
		Verificación de aplicación de normas	3	Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función						X		X		X		X		
		Verificación de secuencia de procesos	4	El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones						X		X		X		X		
		Verificación de tiempos y responsabilidades	5	La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo						X		X		X		X		
		Integridad y valores éticos	6	En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna.						X		X		X		X		
			7	Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.						x		x		x		x		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
										1	2	3	4	5	SI	NO	SI		NO
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Impacto noticioso	1	Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna.						X		X		X		X			
		Comunicación de hallazgos	2	De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación.						X		X		X		X			
		Recepción de descargos	3	Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan.						X		X		X		X			
		Asignación de responsabilidades	4	El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.						X		X		X		X			
		Levantamiento de observaciones	5	El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo.						X		X		X		X			
		Rendición de cuentas	6	Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	CULTURA ORGANIZACIONAL	Trabajo en equipo	1	Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública.						X		X		X		X			
			2	El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro.						X		X		X		X			
		Oportunidades de capacitación y desarrollo	3	La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios.						X		X		X		X			
		Reporte de Medidas de Remediación	4	Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña.						X		X		X		X			
		Evaluación de Medidas de Remediación	5	Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución.						X		X		X		X			
		Consideración y respeto hacia el personal interno	6	Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE RIESGOS	Identificación oportuna de riesgos	1	El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.						X		X		X		X			
			2	Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna.						X		X		X		X			
		Estipulación de medidas	3	Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva.						X		X		X		X			
		Evaluación de Riesgos	4	Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos						X		X		X		X			
		Verificación y contrastación de posibles de riesgos	5	Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar.						X		X		X		X			
		Determinación de los objetivos de control	6	Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SUPERVISIÓN	Desarrollo de evaluaciones	1	La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.						X		X		X		X		
		Comunicación de deficiencias	2	Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.						X		X		X		X		
		Reporte de Evaluación	3	Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna.						X		X		X		X		
		Reporte de Seguimiento	4	Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad.						X		X		X		X		
		Reporte de logros finales	5	En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución.						X		X		X		X		
		Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	6	Existe procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.						X		X		X		X		

ANEXO: VALIDEZ DEL CUESTIONARIO ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad Provincial - 2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	EFICIENCIA	Eficiencia de costos	1	El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito)						X		X		X		X			
			2	Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad.						X		X		X		X			
			3	La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros.						X		X		X		X			
	Eficiencia en beneficios	4	Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo.						X		X		X		X				
		5	La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a través de los controles.						X		X		X		X				
	Eficiencia de ingresos	6	Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente.						X		X		X		X				
		7	Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad.						X		X		X		X				
		8	Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.						X		X		X		X				

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	REDUCCIÓN DE COSTOS	Gestión de Stocks o inventarios	1	Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas						X		X		X		X			
			2	La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía						X		X		X		X			
			3	La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir.						X		X		X		X			
			4	De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo.						X		X		X		X			
			5	Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo.						X		X		X		X			
			6	Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad.						X		X		X		X			

			7	Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.							X		X		X		X		
VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	ENTREGA OPORTUNA DE PEDIDOS	Gestión de cobros y pagos	1	La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas						X		X		X		X			
			2	El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza.						X		X		X		X			
			3	El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades.						X		X		X		X			
			4	El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución.						X		X		X		X			
			5	Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente.						X		X		X		X			
			6	Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad.						X		X		X		X			
			7	Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos.						X		X		X		X			
			8	Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua.						X		X		X		X			

			9	Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.							x		x		x		x		
--	--	--	---	---	--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: ZAPATA ROJAS JEAN CARLOS DNI: 25820150

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

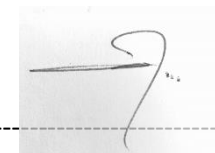
19 de MAYO del 2022

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Mg. KELLY ROXANA MINCHOLA ARTEAGA

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede TRUJILLO-MGP, promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Flores Chávez, Elsi Raquel
DNI: 70779507

ANEXO: VALIDEZ DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial -2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
										1	2	3	4	5	SI	NO	SI	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Apetito al riesgo	1	La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno.						X		X		X		X		
			2	Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas						X		X		X		X		
		Verificación de aplicación de normas	3	Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función						X		X		X		X		
		Verificación de secuencia de procesos	4	El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones						X		X		X		X		
		Verificación de tiempos y responsabilidades	5	La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo						X		X		X		X		
		Integridad y valores éticos	6	En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna.						X		X		X		X		
			7	Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.						x		x		x		x		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
										1	2	3	4	5	SI	NO	SI	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Impacto noticioso	1	Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna.						X		X		X		X		
		Comunicación de hallazgos	2	De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación.						X		X		X		X		
		Recepción de descargos	3	Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan.						X		X		X		X		
		Asignación de responsabilidades	4	El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.						X		X		X		X		
		Levantamiento de observaciones	5	El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo.						X		X		X		X		
		Rendición de cuentas	6	Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.						X		X		X		X		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	CULTURA ORGANIZACIONAL	Trabajo en equipo	1	Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública.						X		X		X		X			
			2	El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro.						X		X		X		X			
		Oportunidades de capacitación y desarrollo	3	La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios.						X		X		X		X			
		Reporte de Medidas de Remediación	4	Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña.						X		X		X		X			
		Evaluación de Medidas de Remediación	5	Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución.						X		X		X		X			
		Consideración y respeto hacia el personal interno	6	Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE RIESGOS	Identificación oportuna de riesgos	1	El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.						X		X		X		X			
			2	Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna.						X		X		X		X			
		Estipulación de medidas	3	Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva.						X		X		X		X			
		Evaluación de Riesgos	4	Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos						X		X		X		X			
		Verificación y contrastación de posibles de riesgos	5	Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar.						X		X		X		X			
		Determinación de los objetivos de control	6	Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SUPERVISIÓN	Desarrollo de evaluaciones	1	La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.						X		X		X		X		
		Comunicación de deficiencias	2	Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.						X		X		X		X		
		Reporte de Evaluación	3	Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna.						X		X		X		X		
		Reporte de Seguimiento	4	Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad.						X		X		X		X		
		Reporte de logros finales	5	En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución.						X		X		X		X		
		Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	6	Existe procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.						X		X		X		X		

ANEXO: VALIDEZ DEL CUESTIONARIO ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	EFICIENCIA	Eficiencia de costos	1	El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito)						X		X		X		X			
			2	Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad.						X		X		X		X			
			3	La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros.						X		X		X		X			
	Eficiencia en beneficios	4	Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo.						X		X		X		X				
		5	La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a través de los controles.						X		X		X		X				
	Eficiencia de ingresos	6	Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente.						X		X		X		X				
		7	Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad.						X		X		X		X				
		8	Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.						X		X		X		X				

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	REDUCCIÓN DE COSTOS	Gestión de Stocks o inventarios	1	Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas						X		X		X		X			
			2	La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía						X		X		X		X			
			3	La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir.						X		X		X		X			
			4	De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo.						X		X		X		X			
			5	Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo.						X		X		X		X			
			6	Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad.						X		X		X		X			

			7	Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.							X		X		X		X		
VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	ENTREGA OPORTUNA DE PEDIDOS	Gestión de cobros y pagos	1	La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas						X		X		X		X			
			2	El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza.						X		X		X		X			
			3	El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades.						X		X		X		X			
			4	El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución.						X		X		X		X			
			5	Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente.						X		X		X		X			
			6	Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad.						X		X		X		X			
			7	Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos.						X		X		X		X			
			8	Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua.						X		X		X		X			

			9	Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.							x		x		x		x		
--	--	--	---	---	--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg.: KELLY ROXANA MINCHOLA ARTEAGA DNI: 46870408

Especialidad del validador: MAGISTER EN GESTION PUBLICA

30 de MAYO del 2022

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Mg. C.P.C. FLOR CARMELA CHAVEZ CORREA

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede TRUJILLO-MGP, promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Flores Chávez, Elsi Raquel
DNI: 70779507

ANEXO: VALIDEZ DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Apetito al riesgo	1	La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno.						X		X		X		X		
			2	Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas						X		X		X		X		
		Verificación de aplicación de normas	3	Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función						X		X		X		X		
		Verificación de secuencia de procesos	4	El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones						X		X		X		X		
		Verificación de tiempos y responsabilidades	5	La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo						X		X		X		X		
		Integridad y valores éticos	6	En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna.						X		X		X		X		
			7	Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.						x		x		x		x		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
										1	2	3	4	5	SI	NO	SI	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Impacto noticioso	1	Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna.						X		X		X		X		
		Comunicación de hallazgos	2	De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación.						X		X		X		X		
		Recepción de descargos	3	Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan.						X		X		X		X		
		Asignación de responsabilidades	4	El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.						X		X		X		X		
		Levantamiento de observaciones	5	El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo.						X		X		X		X		
		Rendición de cuentas	6	Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.						X		X		X		X		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	CULTURA ORGANIZACIONAL	Trabajo en equipo	1	Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública.						X		X		X		X			
			2	El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro.						X		X		X		X			
		Oportunidades de capacitación y desarrollo	3	La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios.						X		X		X		X			
		Reporte de Medidas de Remediación	4	Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña.						X		X		X		X			
		Evaluación de Medidas de Remediación	5	Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución.						X		X		X		X			
		Consideración y respeto hacia el personal interno	6	Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE RIESGOS	Identificación oportuna de riesgos	1	El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.						X		X		X		X			
			2	Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna.						X		X		X		X			
		Estipulación de medidas	3	Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva.						X		X		X		X			
		Evaluación de Riesgos	4	Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos						X		X		X		X			
		Verificación y contrastación de posibles de riesgos	5	Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar.						X		X		X		X			
		Determinación de los objetivos de control	6	Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.						X		X		X		X			

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	SUPERVISIÓN	Desarrollo de evaluaciones	1	La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.						X		X		X		X		
		Comunicación de deficiencias	2	Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.						X		X		X		X		
		Reporte de Evaluación	3	Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna.						X		X		X		X		
		Reporte de Seguimiento	4	Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad.						X		X		X		X		
		Reporte de logros finales	5	En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución.						X		X		X		X		
		Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	6	Existe procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.						X		X		X		X		

ANEXO: VALIDEZ DEL CUESTIONARIO ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

TÍTULO: Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una Municipalidad provincial - 2021

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	EFICIENCIA	Eficiencia de costos	1	El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito)						X		X		X		X			
			2	Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad.						X		X		X		X			
			3	La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros.						X		X		X		X			
	Eficiencia en beneficios	4	Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo.						X		X		X		X				
		5	La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a través de los controles.						X		X		X		X				
	Eficiencia de ingresos	6	Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente.						X		X		X		X				
		7	Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad.						X		X		X		X				
		8	Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.						X		X		X		X				

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	REDUCCIÓN DE COSTOS	Gestión de Stocks o inventarios	1	Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas						X		X		X		X		
			2	La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía						X		X		X		X		
			3	La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir.						X		X		X		X		
			4	De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo.						X		X		X		X		
			5	Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo.						X		X		X		X		
			6	Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad.						X		X		X		X		
			7	Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.						X		X		X		X		

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	N°	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
					Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA			
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
VARIABLE 2: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	ENTREGA OPORTUNA DE PEDIDOS	Gestión de cobros y pagos	1	La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas						X		X		X		X			
			2	El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza.						X		X		X		X			
			3	El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades.						X		X		X		X			
			4	El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución.						X		X		X		X			
			5	Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente.						X		X		X		X			
			6	Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad.						X		X		X		X			
			7	Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos.						x		x		x		x			
			8	Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua.						X		X		X		X			
			9	Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.						X		X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. FLOR CARMELA CHAVEZ CORREA **DNI: 72910264**

Especialidad del validador: MAGISTER EN GESTION PUBLICA

30 de MAYO del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Anexo 05: Confiabilidad del instrumento
Confiabilidad del instrumento control interno

ÍTEMS	Alfa de Cronbach
AMBIENTE DE CONTROL	
La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno	0.765
Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas	0.817
Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función	0.765
El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones	0.765
La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo	0.765
En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna.	0.785
Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.	0.789
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.778$, ACEPTABLE	
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna.	0.800
De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación.	0.797
Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan.	0.783
El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.	0.827
El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo,	0.765
Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.	0.817
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.798$, ACEPTABLE	
CULTURA ORGANIZACIONAL	
Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública.	0.783
El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro	0.803
La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios.	0.809
Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña.	0.789
Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución.	0.800
Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.	0.797
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.797$, ACEPTABLE	
GESTIÓN DE RIESGOS	
El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.	0.800
Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna.	0.797

Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva.	0.783
Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos	0.765
Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar.	0.765
Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.	0.765
Alfa de Cronbach $\alpha = 0.783$, ACEPTABLE	
SUPERVISIÓN	
La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.	0.765
Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.	0.765
Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna.	0.765
Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad.	0.785
En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución.	0.789
Existen procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.	0.765
Alfa de Cronbach $\alpha = 0.785$, ACEPTABLE	

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.802	20

Por lo tanto, se concluye que, el instrumento de control interno para su Aplicación en la recolección de información es BUENO

Adquisición de bienes por administración directa

ÍTEMS	Alfa de Cronbach
EFICIENCIA	
El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito)	0.861
Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad.	0.861
La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros.	0.896
Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo.	0.861
La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a	0.861
Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente.	0.861
Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad.	0.863
Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.	0.861
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.862$, BUENO	
REDUCCIÓN DE COSTOS	
Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas.	0.861
La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía	0.861
La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir	0.861
De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo.	0.861
Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo.	0.861
Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad.	0.861
Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.	0.861
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.861$, BUENO	
ENTREGA OPORTUNA DE PEDIDOS	
La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas.	0.861
El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza.	0.896
El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades.	0.900
El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución.	0.891

Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente.	0.900
Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad.	0.900
Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos	0.896
Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua.	0.830
Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.	0.804
Alfa de Cronbrach $\alpha = 0.892$, BUENO	

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.880	20

Por lo tanto, se concluye que, el instrumento de adquisición de bienes por administración directa para su aplicación en la recolección de información es BUENO.

Anexo 06: Instrumentos de medición

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita CPC. Elsi Raquel Flores Chávez, con Matrícula Nro. 02-10391, aspirante al grado de Maestría en la UCV en la mención Gestión Pública. La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas del siguiente cuestionario.

CUESTIONARIO 01: CONTROL INTERNO

Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 04 alternativas de respuesta.

RESPUESTAS: 5= SIEMPRE; 4= A VECES; 3= CASI SIEMPRE; 2= CASI NUNCA ; 1= NUNCA

DIMENSIONES	N°	ITEMS	Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
Ambientes de control	1	La capacidad profesional de los compañeros de trabajo responde al perfil del ambiente de control interno					
	2	Los compañeros de trabajo poseen la capacidad de dar solución de problemas					
	3	Respecto al área del ambiente de control interno posee la capacidad de aplicación de normas para la selección de personal correcto para la función					
	4	El personal directivo del ambiente de control ejecuta la acción correcta en la delegación de funciones					
	5	La persona con la función delegada asume la responsabilidad como corresponde al cargo					
	6	En la Institución se brinda información básica respecto a control de manera oportuna.					
	7	Dentro de la Institución existe un ambiente de control práctico y entendible por parte de los profesionales de las áreas.					
Sistema de Información y comunicación	8	Sobre el tiempo de demora de información solicitada de un área a otra es de manera oportuna.					
	9	De qué manera calificaría el tiempo que se toma, entre área de solicitarle cierta información con anticipación.					
	10	Del proceso de la información como califica, la exactitud de la información que le proporcionan.					
	11	El personal responsable del proceso de la información cómo calificaría el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.					
	12	El manejo de la información en la Institución se lleva mediante un control efectivo,					
	13	Los Sistemas de Información de la Institución, existe mecanismos de control para garantizar el debido procedimiento del flujo de actividades.					

Cultura organizacional	14	Se comprenden claramente la estrategia y los objetivos de la institución pública.					
	15	El espacio de trabajo de los compañeros proporciona un ambiente seguro					
	16	La Institución procura comprender y satisfacer las necesidades de los usuarios.					
	17	Los involucrados en gestión, reciben retroalimentación/ feedback claro y periódico sobre la manera en que se desempeña.					
	18	Se establecen protocolos de gestión y organización de manera oportuna entre los trabajadores de la Institución.					
	19	Se generan mecanismos de principios y valores institucionales por parte la institución hacia los trabajadores.					
Gestión de riesgos	20	El personal de trabajo como calificarían el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.					
	21	Respecto a la transparencia en los procesos de identificación de riesgos se hace de manera oportuna.					
	22	Sobre las medidas adoptadas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos es efectiva.					
	23	Con lo que corresponde a la recurrencia con la que la persona encargada, se actualizan las medidas frente a posibles riesgos					
	24	Se conoce la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que la Institución puede enfrentar.					
	25	Se cuenta con un listado de las posibles estrategias de cobertura de riesgo en la Institución.					
Supervisión	26	La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.					
	27	Como se calificarían la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.					
	28	Frente a alguna irregularidad, mediante el personal de trabajo dan a conocer los problemas de manera oportuna.					
	29	Como calificarían la supervisión que se realiza en la municipalidad.					
	30	En un proceso de contratación, existen protocolos de supervisión por la parte administrativa de la institución.					
	31	Existen procedimientos regulados de supervisión a la gestión en la Institución, que garantice la efectividad y oportunidad de acciones.					

Gracias por su participación

ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita CPC. Elsi Raquel Flores Chávez, con Matrícula Nro. 02-10391, aspirante al grado de Maestría en la UCV en la mención Gestión Pública. La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas del siguiente cuestionario

CUESTIONARIO 02: ADQUISICIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 04 alternativas de respuesta.

RESPUESTAS: 5= SIEMPRE;

3= CASI SIEMPRE;

4= A VECES;

2= CASI NUNCA ;

1= NUNCA

DIMENSIONES	Nº	ITEM	Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
Eficiencia	1	El procedimiento de la reducción de gastos, dentro de una planificación se realiza de manera formal (escrito)					
	2	Frente al último año, si ha existido gastos operativos en la municipalidad.					
	3	La municipalidad cuenta con un modelo de incentivos que premie a las Gerencias responsables de la gestión de gastos y/o a gerentes, al encontrar ahorros.					
	4	Frente a las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente, cómo calificaría los compañeros de trabajo.					
	5	La municipalidad realiza supervisión de sus controles a un costo, nivel de esfuerzo o nivel organizativo que no sea consistente con el volumen de riesgos a mitigar a través de los controles,					
	6	Respecto al tiempo de demora para obtener los bienes o servicios, se desarrolla de manera eficiente.					
	7	Se considera aceptable los procesos de gestión de contrataciones públicas realizadas en la Municipalidad.					
	8	Ante las deficiencias identificadas en los procesos de gestión de contrataciones, han sido tratadas correctamente.					
Reducción de costos	9	Dado la actividad de almacenaje, según los compañeros de trabajo, tiene estrechas relaciones con los departamentos de marketing, producción y finanzas.					
	10	La Gerencia de Finanzas genera un stock bajo para así aumentar la rentabilidad de la compañía					
	11	La Gestión de los stocks busca la rentabilización de su almacenamiento, para lo que su objetivo será conseguir					
	12	De qué manera los compañeros de trabajo calificarían, la buena gestión de stocks trabaja con la idea de conseguir almacenar lo suficiente, pero no más, del volumen óptimo.					

	13	Según el análisis de gestión de costos de oportunidad en las adquisiciones, de qué manera evalúa los compañeros de trabajo.					
	14	Visto las actividades de adquisición de bienes, se desarrollan estrategias de análisis de información de costos orientado a una libre competitividad.					
	15	Se cuenta con un balance de gestión de reducción de costos ante una planificación e implementación de actividades en la municipalidad.					
Entrega oportuna de pedidos	16	La municipalidad utiliza el mecanismo de servicio del gestor de cobranzas.					
	17	El grado de satisfacción del servicio que brinda el gestor de cobranza.					
	18	El gestor de la municipalidad, realiza un trabajo de manera eficiente en sus actividades.					
	19	El gestor de la municipalidad realiza un trabajo de manera planificada y orientada a los logros de la institución.					
	20	Respecto al tiempo oportuno de entrega de pedidos, se llevan de manera eficiente.					
	21	Se conoce y entiende la importancia de una eficiente gestión de actividades orientada al cumplimiento del pedido oportuno por parte de los trabajadores de la municipalidad.					
	22	Se cuenta con la información necesaria y oportuna de la necesidad de los pedidos					
	23	Mediante una gestión por resultados, los trabajadores, en el proceso de gestión de entrega de pedidos, generan una autoevaluación y mejora continua.					
	24	Se desarrollan una planificación de gestión de entrega de pedidos de bienes y/o servicios en la Institución, las cuales se generan de las contrataciones.					

Gracias por su participación

Anexo 07: Base de datos

CONTROL INTERNO

Observación	AMBIENTE DE CONTROL							D1V1	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						D2V1	CULTURA ORGANIZACIONAL						D3V1	GESTIÓN DE RIESGO					D4V1	SUPERVISIÓN					D5V1	V1		
	1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13		14	15	16	17	18	19		20	21	22	23	24		25	26	27	28	29			30	31
1	3	2	2	3	3	3	3	19	2	2	2	3	3	2	14	5	2	3	2	3	3	18	2	2	2	3	3	3	15	2	2	2	2	3	3	14	80
2	3	2	2	3	3	3	3	19	2	2	3	3	3	3	16	2	2	3	3	3	3	16	2	2	2	3	3	2	14	3	3	2	3	2	3	16	81
3	2	3	3	3	3	3	4	21	3	2	3	3	3	2	16	2	2	3	3	3	3	16	2	2	2	2	3	3	14	3	2	2	3	3	3	16	83
4	4	5	4	5	5	4	5	32	4	4	4	4	4	4	24	4	5	5	2	2	2	20	4	3	3	3	3	2	18	3	3	3	3	3	3	18	112
5	4	3	4	4	4	4	4	27	4	3	3	4	5	4	23	4	4	3	4	4	4	23	3	3	4	4	4	3	21	4	4	3	4	4	4	23	117
6	3	4	4	4	4	4	3	26	3	3	4	4	3	3	20	3	3	4	2	3	3	18	3	3	3	3	2	2	16	2	3	3	2	3	3	16	96
7	5	5	5	3	5	3	3	29	3	3	5	5	3	5	24	4	5	4	3	3	3	22	3	3	2	3	2	5	18	4	3	3	5	3	3	21	114
8	3	2	2	3	3	3	3	19	3	3	2	3	3	2	16	4	2	3	3	3	3	18	2	3	4	4	4	3	20	3	3	3	2	3	3	17	90
9	3	2	2	3	3	3	3	19	2	2	2	3	3	2	14	4	3	3	3	2	2	17	3	3	2	2	2	3	15	3	3	2	3	2	3	16	81
10	4	3	3	4	4	3	5	26	2	3	3	3	3	3	17	4	2	4	1	2	2	15	3	3	2	2	3	3	16	2	3	3	3	2	3	16	90
11	4	3	3	4	4	3	5	26	3	2	3	3	3	3	17	4	2	4	1	2	2	15	3	3	3	2	3	3	17	2	3	3	3	3	4	18	93
12	3	5	5	4	3	1	4	25	3	3	3	3	1	1	14	3	4	4	1	1	3	16	3	3	2	3	3	1	15	1	3	3	5	4	4	20	90
13	3	5	5	4	3	3	4	27	3	3	3	2	1	1	13	3	4	4	1	1	3	16	3	3	2	3	3	1	15	1	2	2	3	3	3	14	85
14	3	3	2	3	2	3	4	20	2	3	3	3	4	4	19	3	3	3	2	4	2	17	2	5	3	3	2	2	17	2	3	3	4	4	4	20	93
15	5	5	4	4	5	5	4	32	3	3	4	3	4	4	21	4	5	5	4	4	4	26	4	4	5	4	3	3	23	3	3	3	4	4	4	21	123
16	4	3	5	5	5	4	3	29	4	3	4	5	5	5	26	4	5	5	3	4	2	23	4	4	3	4	4	3	22	2	3	3	3	5	4	20	120
17	3	5	4	4	3	3	1	23	3	3	3	3	1	1	14	3	3	3	1	1	3	14	3	3	1	3	3	2	15	1	3	3	5	3	4	19	85
18	4	5	5	5	4	5	4	32	3	4	4	4	4	4	23	4	3	3	3	4	4	21	2	3	4	4	4	2	19	2	2	2	3	4	4	17	112
19	4	4	3	4	3	2	4	24	3	3	3	3	3	3	18	3	4	4	2	4	3	20	3	3	3	2	3	2	16	2	3	3	3	3	2	16	94
20	3	4	4	3	5	4	5	28	4	4	5	4	4	5	26	5	3	4	5	5	4	26	3	4	3	3	3	3	19	3	3	3	3	3	3	18	117
21	3	3	4	3	4	4	3	24	3	4	3	4	3	2	19	3	3	4	3	2	3	18	3	2	3	3	4	4	19	3	3	4	3	2	3	18	98

22	4	3	3	4	4	3	2	23	2	3	3	3	3	3	17	4	4	4	2	2	2	18	3	3	3	3	2	1	15	4	3	3	3	3	3	19	92
23	3	2	4	3	4	4	3	23	2	2	4	3	4	3	18	4	5	3	2	2	3	19	2	3	1	3	4	1	14	2	2	3	3	2	2	14	88
24	4	4	3	4	4	3	3	25	3	4	3	4	4	4	22	3	3	3	2	3	3	17	2	3	3	3	4	3	18	3	3	3	2	3	3	17	99
25	3	5	4	4	5	3	4	28	4	4	4	3	5	4	24	5	5	5	4	5	4	28	4	3	3	3	3	3	19	3	3	4	4	3	4	21	120
26	4	3	4	4	3	4	4	26	3	3	4	3	3	4	20	3	4	4	3	3	4	21	3	3	4	3	2	2	17	2	2	2	2	3	4	15	99
27	3	4	3	3	3	4	4	24	4	4	3	3	4	3	21	3	4	4	4	4	4	23	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	24	116
28	2	2	2	3	3	3	2	17	2	3	3	3	3	3	17	3	2	4	3	3	3	18	2	2	3	3	3	2	15	2	2	5	3	3	3	18	85
29	4	4	4	4	4	4	4	28	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	100
30	3	3	3	4	4	3	3	23	4	3	4	4	4	3	22	3	3	4	4	3	4	21	4	3	3	3	4	3	20	3	3	4	3	4	4	21	107
31	3	4	3	3	4	5	5	27	3	4	4	3	3	4	21	3	4	3	4	3	4	21	3	3	4	3	4	4	21	4	4	3	4	3	4	22	112
32	4	3	3	4	4	3	4	25	3	3	4	3	3	4	20	3	3	3	4	4	3	20	3	3	4	4	4	3	21	3	4	3	4	3	3	20	106
33	3	4	3	4	5	4	4	27	5	4	4	4	4	3	24	5	5	3	3	3	4	23	3	3	3	3	3	3	18	4	3	4	3	4	4	22	114
34	3	4	3	3	3	4	4	24	3	3	4	4	4	3	21	4	4	3	3	3	3	20	3	4	3	3	3	3	19	4	3	3	3	4	3	20	104
35	4	3	4	4	4	3	3	25	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	2	2	3	16	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	3	3	2	17	92
36	4	3	4	3	4	2	3	23	3	3	3	4	3	2	18	4	4	3	2	2	3	18	3	3	3	3	4	2	18	3	4	3	3	2	2	17	94
37	3	4	2	3	4	3	2	21	4	3	3	2	2	2	16	3	5	3	1	2	3	17	2	1	2	3	2	1	11	1	3	2	1	2	2	11	76
38	3	4	3	3	3	3	3	22	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	3	3	3	19	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	95

ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Observ.	EFICIENCIA									REDUCCIÓN DE COSTOS							ENTREGA OPORTUNA DE PEDIDOS								D3V2	V2		
	1	2	3	4	5	6	7	8	D1V2	9	10	11	12	13	14	15	D2V2	16	17	18	19	20	21	22			23	24
1	3	4	2	2	2	2	3	3	21	3	3	4	4	3	3	4	24	2	2	2	1	3	4	4	3	3	24	69
2	3	4	4	2	3	3	2	3	24	3	3	2	3	3	4	3	21	3	3	2	2	2	2	3	3	3	23	68
3	3	4	4	2	2	2	3	3	23	2	3	2	3	3	3	2	18	3	3	3	2	2	3	3	3	1	23	64
4	5	4	2	5	4	4	4	4	32	4	3	3	3	4	4	2	23	2	3	4	4	3	3	3	4	3	29	84
5	4	4	3	4	4	4	3	4	30	4	4	4	4	4	3	3	26	3	4	4	3	4	4	4	4	3	33	89
6	3	4	2	2	2	4	3	3	23	2	2	2	3	3	3	3	18	1	1	2	2	3	3	3	2	3	20	61
7	5	5	5	3	3	3	5	5	34	3	5	3	3	5	5	5	29	3	3	5	5	5	5	4	5	3	38	101
8	3	4	2	2	2	2	2	2	19	3	3	4	2	3	3	4	22	2	2	2	1	3	4	4	3	3	24	65
9	3	4	2	2	2	2	3	3	21	3	4	3	4	3	3	4	24	2	2	2	3	4	4	3	3	3	26	71
10	3	4	4	3	3	3	5	3	28	3	3	3	3	4	3	4	23	3	3	3	4	4	4	3	3	3	30	81
11	3	4	4	3	3	3	4	3	27	3	3	2	3	4	3	4	22	3	3	2	3	3	3	2	3	3	25	74
12	3	3	5	4	2	4	3	3	27	2	1	1	2	3	3	2	14	1	1	1	1	3	3	3	3	3	19	60
13	3	3	5	4	2	4	3	3	27	2	1	1	2	3	3	2	14	1	1	1	1	2	2	2	2	3	15	56
14	4	4	3	3	3	3	2	3	25	3	4	4	4	3	3	2	23	2	2	3	2	3	4	3	3	2	24	72
15	3	4	3	3	4	4	4	5	30	3	1	3	3	4	4	4	22	3	4	3	4	4	4	4	4	4	34	86
16	5	5	1	3	3	4	5	4	30	4	1	4	3	4	4	4	24	1	1	5	5	4	4	3	3	4	30	84
17	2	3	3	2	3	3	2	2	20	3	3	3	3	2	3	3	20	3	2	3	3	2	2	3	3	3	24	64
18	5	5	1	4	3	4	4	4	30	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	94
19	2	4	2	2	2	3	2	2	19	3	2	3	3	2	3	2	18	2	2	3	3	2	3	2	3	3	23	60
20	5	4	1	3	3	3	3	3	25	3	3	2	3	3	3	3	20	3	3	3	3	3	4	2	3	2	26	71
21	4	4	3	3	3	2	3	4	26	3	4	3	3	4	4	3	24	2	3	3	2	4	2	3	3	4	26	76
22	3	4	2	3	3	4	4	3	26	2	3	3	2	2	3	3	18	2	2	1	1	2	3	3	3	3	20	64
23	3	4	2	2	2	2	2	2	19	3	3	2	2	2	3	2	17	1	1	4	3	3	2	2	1	3	20	56
24	4	4	3	3	3	2	3	3	25	3	3	3	3	2	3	3	20	3	3	3	2	2	3	2	3	3	24	69

25	3	5	3	4	2	3	3	3	26	5	4	4	2	4	4	3	26	4	3	4	4	3	5	5	3	4	35	87
26	4	5	5	4	4	3	4	3	32	4	3	3	4	4	3	3	24	3	4	4	4	3	4	4	3	3	32	88
27	5	5	1	4	4	4	3	4	30	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	94
28	4	4	2	2	2	3	3	3	23	3	2	2	3	3	3	2	18	2	2	2	4	3	3	3	3	3	25	66
29	3	3	1	3	3	3	3	3	22	2	2	2	3	3	3	2	17	2	2	3	3	3	3	3	3	3	25	64
30	4	4	4	3	3	3	4	4	29	2	4	3	4	3	2	2	20	4	3	4	4	4	3	2	3	3	30	79
31	3	4	3	4	4	3	4	4	29	3	4	4	4	3	3	4	25	4	3	4	4	3	4	4	4	3	33	87
32	3	4	4	4	3	4	4	4	30	3	3	3	3	3	4	4	23	4	3	4	3	3	4	4	4	3	32	85
33	5	5	2	3	2	3	4	4	28	3	3	3	4	4	3	4	24	3	3	3	3	3	3	4	4	4	30	82
34	3	3	3	3	2	3	4	3	24	3	3	3	3	2	3	3	20	4	3	3	3	3	4	4	4	3	31	75
35	4	5	4	3	3	2	3	3	27	3	4	3	3	3	3	3	22	2	2	3	3	3	3	2	3	3	24	73
36	4	5	4	3	2	3	4	4	29	3	4	3	3	3	3	3	22	2	2	3	3	3	3	2	3	4	25	76
37	3	5	1	3	2	3	3	3	23	2	1	1	2	3	3	1	13	1	1	1	1	3	3	3	2	2	17	53
38	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	4	4	3	4	3	3	3	30	75