



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los  
procesos de selección en la municipalidad provincial de  
Churcampa, Huancavelica, 2023

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE :**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Párraga Licares, Estefany Pascuala ([orcid.org/0009-0003-0145-6608](https://orcid.org/0009-0003-0145-6608))

**ASESOR:**

Dr. Galindo Heredia, José Antonio ([orcid.org/0000-0002-8986-570X](https://orcid.org/0000-0002-8986-570X))

Dra. Gonzales Huaytahuilca, Roxana Beatriz ([orcid.org/0000-0001-7273-9275](https://orcid.org/0000-0001-7273-9275))

Dra. Alza Salvatierra, María Soledad ([orcid.org/0000-0001-7639-1886](https://orcid.org/0000-0001-7639-1886))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, ciudadanía y cultura de paz

LIMA – PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

Quiero dedicar esta tesis a mi padre John y mi madre Zonia, quienes, con su amor y apoyo incondicional, lograron que haya llegado a cumplir este proyecto de vida.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios la dicha de brindarme la posibilidad de alcanzar este logro; asimismo quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de esta tesis, en especial a mi asesor, por su orientación experta, durante todo el proceso de investigación y a mi compañero de vida por sus consejos y alientos en los momentos en los que sentí flaquear.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GALINDO HEREDIA JOSE ANTONIO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

", cuyo autor es PARRAGA LICARES ESTEFANY PASCUALA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 03 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GALINDO HEREDIA JOSE ANTONIO DNI: 43251422 ORCID: 0000-0002-8986-570X	Firmado electrónicamente por: JANTONIOGH el 03- 08-2023 17:28:52

Código documento Trilce: TRI - 0639516





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

### Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, PARRAGA LICARES ESTEFANY PASCUALA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

\*, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
ESTEFANY PASCUALA PARRAGA LICARES DNI: 71883005 ORCID: 0009-0003-0145-6608	Firmado electrónicamente por: EPARRAGAL el 03-08- 2023 17:21:22

Código documento Trilce: TRI - 0639517



## Índice de contenidos

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de Originalidad del autor	v
Índice de contenidos	vi
Índice de figura	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEORICO	4
III. METODOLOGIA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS	

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Distribución de la variable control interno y sus dimensiones	21
Tabla 2 Distribución de la variable gestión de adquisiciones y sus dimensiones	22
Tabla 3 Correlaciones entre el control interno y gestión de adquisiciones	23
Tabla 4 Correlaciones entre el ambiente de control y gestión de adquisiciones	24
Tabla 5 Correlaciones entre la evaluación de riesgo y gestión de adquisiciones	25
Tabla 6 Correlaciones entre las actividades de control y gestión de adquisiciones	26

## Índice de figura

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Esquema del diseño de investigación	14

## Resumen

La presente tesis se enmarcó en la línea de investigación Gestión de Políticas Públicas. El objetivo de la investigación fue determinar en qué medida se relaciona el Control interno y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023. La investigación fue de tipo básica, con diseño no experimental, de corte transversal, de nivel relacional. La población estuvo conformada por 140 trabajadores. La muestra estuvo conformada por 103 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. El cuestionario para medir la variable control interno estuvo conformado por 17 ítems y el cuestionario para medir la variable gestión de adquisiciones por 13 ítems. Se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 para procesar los datos. Los resultados de la investigación determinaron que la variable control interno se relaciona directa y significativamente con la variable gestión de adquisiciones, con un coeficiente de correlación de  $r = 0,346$  con un  $p\_valor$  calculado de 0.000 lo que permitió la comprobación de la hipótesis planteada concluyendo que la relación entre las variables es baja

**Palabras clave:** control interno, gestión de adquisiciones, Estado.

## **Abstract**

This thesis was framed in the line of research Management of Public Policies. The objective of the research was to determine to what extent the internal control and management of acquisitions excluded from the selection processes in the provincial municipality of Churcampa, Huancavelica, 2023. The research was of basic type, with non-experimental design, cross-sectional, relational level. The population consisted of 140 workers. The sample consisted of 103 workers. The technique used for information collection was the survey and the instrument were the questionnaire. The questionnaire to measure the internal control variable consisted of 17 items and the questionnaire to measure the procurement management variable consisted of 13 items. SPSS version 25 statistical software was used to process the data. The results of the research determined that the internal control variable is directly and significantly related to the procurement management variable, with a correlation coefficient of  $= 0.340$  with a calculated  $p\_valor$  of 0.000, which allowed the verification of the hypothesis proposed, concluding that the relationship between the variables is low.

**Keywords:** internal control, procurement management, Status

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, la corrupción es un problema generalizado en el mundo, miles de ciudadanos se han unido para protestar contra esta fuerza maligna que ha asolado a sus países, las manifestaciones en América del Sur, África, Europa, Medio Oriente y Asia Central han atraído la atención de la prensa, puesto que la corrupción es evidente en todos los niveles de gobierno, desde funcionarios de alto rango hasta sobornos que impiden el acceso a servicios vitales como la atención médica y la educación, concluyendo que los países deben fortalecer sus esfuerzos anticorrupción y los estados deben proteger y mejorar sus sistemas de control para mitigar la corrupción (Proética, 2020, p. 29).

De manera similar, “el sistema público español enfrenta desafíos para implementar controles internos efectivos, lo que dificulta la detección de mala gestión, fraude y corrupción, esto se debe principalmente a la constante evolución en los métodos de implementación del control” (Miaja, 2019, p. 98). En cambio, Colombia ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno - MECI, que sirve de marco para dirigir, comunicar y practicar el autocontrol y la vigilancia del actuar diario de cada miembro de la organización. Es crucial que la alta gerencia demuestre compromiso con el cambio para mejorar y elevar a la organización hacia los objetivos deseados (Montiel et al., 2017, p. 117)

Además, “los métodos de las entidades gubernamentales para comprar bienes menores a menudo son unilaterales y propensos a la desviación, lo que en última instancia socava la objetividad y la aplicabilidad de las evaluaciones de control interno” (Wang, 2018, p. 3). En México, “la implementación del gobierno electrónico tuvo como objetivo agilizar los procesos, aumentar la transparencia en las ejecuciones presupuestarias y reducir la corrupción. Sin embargo, la falta de normas concisas y de un marco legal que exija la contratación de personal competente para el manejo de los sistemas electrónicos ha resultado en importantes desafíos para la Contraloría de la Nación” (Ortega, 2021, p. 1).

El problema que surge a nivel nacional es que los funcionarios electos, responsables de gobernar las localidades, muchas veces carecen del conocimiento y la experiencia necesarios para asignar de manera efectiva los recursos económicos a su disposición (Cordero, 2019, p. 153). Como resultado, toman decisiones basadas en intereses partidistas y consideraciones políticas, lo que lleva

a una prevalencia significativa de corrupción. “Esta corrupción afecta directamente a los ciudadanos que dependen de estos recursos para su bienestar, desafortunadamente, la legislación en Perú no impone sanciones severas a los funcionarios y autoridades que incurran en prácticas corruptas durante las actividades de contratación” (Asca et al., 2020, pp. 281-299).

En las entidades peruanas, debido al alto índice de corrupción, se han implementado medidas de control para disminuir estos actos al interior de las entidades del sector público, que involucren la contratación o compra de bienes y servicios, entre las que se encuentra, el TUO de la Ley de Contrataciones con el Estado (Ley N° 30225), aprobado con Decreto Supremo N°082-2019-EF, no obstante, su artículo 5 establece que los contratos con un monto igual o inferior a ocho (8) Unidades Tributarias (UIT) forman parte de los casos excluidos, sujetos a la Supervisión del OSCE (Presidencia de la República del Perú, 2019).

En el ámbito local, se observó que el área de logística de la entidad pública en la ciudad de Churcampa, Huancavelica, viene experimentando importantes carencias y deficiencias en la adquisición de bienes y servicios menores a 8 UIT. Esto se ha atribuido a la falta de comprensión e implementación de mecanismos de inspección y control por parte de la entidad. Las consecuencias de esto han sido retrasos en el cumplimiento de los requisitos, lo que en última instancia ha llevado a la incapacidad de las diferentes áreas para desempeñar sus funciones con eficacia. En consecuencia, se ha complicado el cumplimiento de las metas nacionales planteadas a inicios de año, impactando negativamente a la ciudadanía. A luz de esto, se decidió investigar este tema para identificar las limitaciones específicas que han resultado en el retraso en el cumplimiento de los requisitos.

Por tal motivo, se generó el problema general siguiente: ¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión de adquisición excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023?, como problemas específicos: a) ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023? b) ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023? y c) ¿En qué medida las actividades de control

se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023?

Este estudio se justifica a nivel teórico porque conllevó a un nuevo conocimiento en el control interno y la gestión de adquisiciones, excluidos del proceso de selección, y estos resultados dieron evidencias para mejorar el control interno y realizarlo con transparencia, economía, eficiencia y eficacia en el proceso de contratación. A nivel metodológico, se creó instrumentos de medición para estas dos variables, cuyos resultados del presente coadyuvaran a investigaciones relacionadas. Finalmente, a nivel social se tuvo como objetivo brindar a los gobiernos locales y autoridades la información que necesitan para tomar decisiones que beneficien a la gestión edil, así como al público en general.

Se planteó como objetivo general: Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023; como objetivos específicos: a) Determinar en qué medida el ambiente de control se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023; b) Determinar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023 y c) Determinar en qué medida las actividades de control se relaciona con la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

En cuanto a la hipótesis general: Existe relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023, y como hipótesis específicas: a) Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023; b) Existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023 y c) Existe relación entre las actividades de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

## II. MARCO TEORICO

Para los antecedentes internacionales, Wendt et al., (2021) enfatizan la importancia de que los gobiernos nacionales implementen controles internos que cumplan con las pautas regulatorias e involucren fases tanto preventivas como analíticas. Al hacerlo, argumentan que se puede mitigar la corrupción y que las agencias pueden lograr sus objetivos y metas estratégicas, beneficiando en última instancia a los ciudadanos (p.1).

En su artículo sobre la efectividad de las leyes de contratación pública y las instituciones de control en Ecuador, Campoverde et al. (2021) tienen como objetivo evaluar legalmente la presencia de primas en los contratos a través del análisis descriptivo cuantitativo. Según su investigación, se ha determinado que los costos exorbitantes asociados con la contratación pública pueden atribuirse a ciertos vacíos legales dentro del sistema nacional de contratación pública y sus órganos rectores. Estas entidades, lamentablemente, no se adhieren consistentemente a principios fundamentales como la eficacia, la transparencia, la calidad, la conciencia ambiental y la conciencia social (p.295).

En su estudio, Kalsum (2021) buscó explorar múltiples elementos que influyen en el proceso de contratación, en particular, la eficacia del comité de contratación de bienes/servicios. El enfoque de investigación utilizado fue de naturaleza cuantitativa y descriptiva. Los resultados del estudio indican que varios factores tienen un impacto sustancial en la probabilidad de comportamiento fraudulento. Estos factores incluyen la calidad del proveedor, el marco contractual, la evaluación de riesgos, así como los sistemas y procedimientos establecidos. Esto es particularmente relevante cuando se considera la adquisición de bienes y servicios por parte de organizaciones gubernamentales en Yogyakarta (p. 318).

En su estudio, Cabrera et al. (2021) buscaron establecer una conexión entre el control interno y la gestión administrativa dentro de las unidades ejecutivas descentralizadas. Empleando un diseño transversal no experimental, los investigadores adoptaron un enfoque cuantitativo y descriptivo. Sus hallazgos revelaron una mala asignación de la competitividad laboral, lo que resultó en la incapacidad para cumplir con las metas institucionales. Además, los investigadores implementaron un sistema de control que mejoró la organización de las tareas

laborales y generó mejoras tanto en la administración interna como externa mediante el uso de unidades ejecutoras descentralizadas (p. 724).

Por su parte, Ordóñez et al. (2019) realizaron un estudio sobre la gestión financiera del Municipio de Zaruma, donde consideraron los controles internos como una herramienta importante de apoyo a esta área. El propósito del estudio es establecer la estructura del proceso de control interno en la gestión financiera, utilizando un enfoque no experimental y heterogéneo, utilizando encuestas y entrevistas a altos directivos. El estudio concluyó que los controles internos son efectivos para identificar y corregir errores, mejorando así la calidad, solidez, integridad y confiabilidad de la información de una organización (p.7).

En cuanto a los antecedentes nacionales, Meléndez (2021) como objetivo establecer un vínculo entre la gestión de compras y el control interno en 8 Unidades. El diseño de investigación seleccionado para este estudio fue no experimental, descriptivo, correlativo y cuantitativo. Los hallazgos revelan que la hipótesis general está respaldada por la prueba Rho de Spearman. El coeficiente de correlación, que mide 0,176, indica una correlación positiva mínima. Esto confirma una asociación estadísticamente significativa entre la gestión de adquisiciones y el control interno (p.6).

En tanto, Peláez (2021) tiene como objetivo explorar la correlación entre el proceso de obtención de bienes y servicios y el control interno. Se implementó un diseño cuantitativo utilizando un enfoque transversal no experimental simple. Los resultados se presentan en forma de cubos estadísticos informativos. El estudio encuentra una asociación significativa entre los procesos de contratación interna de los gobiernos locales y su control sobre bienes y servicios. La correlación es muy alta y positiva como lo demuestra el coeficiente Rho de Spearman de 0,911 (p.6)

En su estudio, Carrera y Salazar (2020) tuvieron como objetivo evaluar la frecuencia del control interno sobre la adquisición y contratación de bienes y servicios. Su enfoque es cuantitativo, empleando métodos fundamentales y utilizando diseños no experimentales, transversales, descriptivos, correlacionales y causales. Los datos recopilados mostraron un valor p de 0,005 y un valor r de 0,359. Los resultados indican una correlación entre la presencia de controles internos y

las adquisiciones y contratos públicos. Por lo tanto, el estudio concluye que se pueden lograr compras y contrataciones más eficientes en el sector público a través de mejores medidas de control interno (p.7).

Por su parte, Ochoa (2019) establece la relación entre el control interno y la contratación pública en las entidades locales. En su estudio correlacional no experimental, cuantitativo y descriptivo El estudio mostró una alta correlación directa con un valor Rho de Spearman de 0,778. Se sugiere que la dimensión contractual está íntimamente relacionada con la investigación presentada y este es un aspecto que debe ser valorado por el responsable. Esto se debe a que las regulaciones existentes deben revisarse antes de firmar un contrato para garantizar la protección de los gastos públicos (p.6).

En su estudio, Ávila (2018) tuvo como objetivo establecer correlaciones entre las variables estudiadas. Los métodos utilizados fueron cuantitativos, fundamentales y no experimentales, utilizando un diseño transversal. Esta técnica de encuesta se utilizó sobre una muestra de 50 empleados municipales. Los resultados mostraron que el 20% de los encuestados afirmó gestionar la demanda, mientras que el 22% creía que los contratos de investigación eran de duración determinada. De esto se concluyó que hubo correlación entre las variables, medida por la correlación Rho de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,518 (p.6).

Asimismo, Gutiérrez (2018) propone crear vínculos entre variables. Quince trabajadores fueron encuestados utilizando un diseño no experimental mediante un enfoque cuantitativo con niveles descriptivos pertinentes. Los resultados mostraron que el 46,67% de los encuestados compró los bienes a tiempo. Mientras tanto, el 40% de los encuestados consideró que el gasto público en contratos con menos de 8 UIT carecía de calidad. Utilizando una prueba de Pearson, confirmó que existía una relación significativa entre las variables. El valor p resultante está por debajo del nivel de significación con una correlación de 0,46 (p. 6)

Para el fundamento teórico, la variable control interno, la filosofía de la administración pública apoya a las ciencias sociales de diversas maneras. Proporciona los supuestos básicos sobre la ontología de la realidad social, cuáles son los aspectos que la componen. También valida la realidad al proporcionar evidencia de su existencia a través de la epistemología. La metodología es el medio

para investigar los antecedentes y la forma en que se reúnen las pruebas. Tanto para los positivistas como para los interpretativistas, la teoría es fundamental para el estudio científico del mundo social (Fisher, 1978; citado por Waldt, 2017, p. 183).

Tomando en cuenta la teoría general del derecho y el desarrollo, se enfatiza en la importancia de promulgar leyes que cumplan con criterios específicos para lograr objetivos regulatorios. La evaluación de tales leyes debe guiarse por el primer elemento, que se puede agrupar en tres categorías: resultados de política previstos, marco legal y organización legal dentro del sistema, y adaptación a las condiciones socioeconómicas. El segundo elemento se refiere al cumplimiento por parte del público, porque sin cumplimiento, la ley se vuelve inválida. El tercer elemento es la calidad de la implementación, que evalúa qué tan bien un país cumple con los requisitos legales y con los mandatos (Yong, 2017, p. 471).

La base de la variable de control interno se establece en los siguientes principios. Según Oussii y Taktak (2018), el establecimiento del control interno sirve como una función gerencial para asegurar la ejecución precisa de políticas y programas preestablecidos. Además, funciona como un medio para validar la exactitud de declaraciones específicas o evaluar la regularidad de las acciones realizadas por individuos o sistemas de información (p. 450).

En cambio, Mohammed y Kakanda (2017) afirman que los controles internos siguen un plan organizacional y un conjunto de técnicas para garantizar el desarrollo seguro y eficiente de las actividades especificadas en los lineamientos (pp. 381). “La evaluación de costos relacionados con adquisiciones y compras por parte de ciertas entidades gubernamentales en América del Norte ha mostrado instancias de complejidad” (Trejo et al., 2021, p. 17).

Por su parte, Galarza y Mora (2020) afirman que “el control interno y la administración están intrínsecamente interrelacionados y son de carácter inseparable, ya que realiza tareas encaminadas al logro de objetivos a través de funciones, procedimientos y normas de control” (pp. 20). Asimismo, Soto et al. (2020) enfatizan que “las capacidades y los recursos de la agencia son fundamentales para lograr estos objetivos. Sin embargo, el tamaño de la entidad en ocasiones puede generar características de barrera que impiden la implementación de procedimientos de control, por lo tanto, el estudio cuidadoso de

los estándares y requisitos relacionados con la tecnología y las capacidades humanas es crucial, ya que cada entidad es un sistema diferente con su propia realidad única” (p. 136).

De acuerdo con Mendoza et al. (2018) el control interno cumple con el plan de una empresa y un conjunto de técnicas para asegurar la protección y el avance efectivo de las actividades especificadas en los lineamientos (p. 206). Asimismo, Pelayo (2019) sostiene que estos métodos son acciones estratégicas que permiten optimizar los recursos, apegados a normas regulatorias específicas. En este sentido, Serrano (2018) afirma que el objetivo de estas prácticas es mejorar la eficiencia del trabajo realizado para alcanzar los objetivos deseados (p. 4).

Según Moreno et al. (2019) el proceso puede definirse como un esfuerzo dedicado de los ejecutivos de alto nivel, supervisores y consultores contables para garantizar que los objetivos de la entidad estén razonablemente asegurados en relación con los siguientes aspectos: la pertinencia de la información y el apego a las leyes aplicables. y reglamentos (p.17). Si no se establecen mecanismos de control para guiar los objetivos y el cumplimiento de las metas, se pueden generar resultados desastrosos, como la quiebra, una reducción significativa de los activos, el incumplimiento de los plazos de pago y una rápida pérdida de ganancias (Manosalvas et al., 2019, p. 1).

Sobre el particular, la Ley N° 28716 establece que el control interno del sector público es el encargado de regir los sistemas de control, lo que incluye los procedimientos, métodos, instrucciones y trámites, así como las actuaciones y tendencias de los directivos responsables en todos los estados y regiones. El control es un proceso predeterminado de implementación y supervisión llevado a cabo por trabajadores de diferentes niveles durante la ejecución, y su eficacia varía según el objeto del negocio, siendo mayor la eficacia a mayor control (Congreso de la República, 2006; artículo, 3)

El objetivo principal del control interno es garantizar que las diversas tareas se gestionen y supervisen de manera eficaz, para lograr estos objetivos, es fundamental identificar las actividades ilícitas y prevenir el fraude asegurando el correcto manejo de los fondos, libros de contabilidad, estados financieros y comprobantes de pago, esto también ayuda a identificar los errores cometidos por

los empleados y salvaguardar los activos, propiedades y bienes de la entidad (de la Cruz y Delgado, 2021; pp. 211 -230). Según Wang (2019) señaló que, “el control interno es crucial ya que permite monitorear las funciones de los empleados y la gestión general de la entidad, también es una medida preventiva contra la malversación y las desviaciones financieras” (p. 7).

De igual modo, el control interno sirve como medio para consolidar múltiples lineamientos y medidas de control, esto se hace con el objetivo de abarcar acciones y procedimientos que se encuentran fuera del marco legal de una determinada entidad nacional, el capital humano de la entidad es responsable de implementar estas normas, las cuales son inherentes a cada proceso (Mehmeti, 2018, p. 267). La entidad está obligada a identificar y denunciar las infracciones que se produzcan, cada departamento, sin embargo, tiene sus propios objetivos específicos a alcanzar con sus respectivas estrategias de trabajo. Ante ello, el control interno sirve como medio de monitoreo y seguimiento oportuno de acuerdo con los recursos disponibles y el contexto coyuntural (Ashfaq y Rui, 2019, p.170).

Asimismo, Valenzuela et al. (2020) afirmaron que la razón fundamental detrás del empleo de actividades de control interno dentro del sector público es supervisar las actividades y procesos de las entidades estatales, estas actividades y procedimientos son la base de las soluciones a problemas multifacéticos, la mejora de la eficiencia y la creación de resoluciones efectivas. Por su parte, Urdanegui (2019) visualiza el control interno como una metodología utilizada por las entidades comerciales con fines de lucro, con el objetivo de prevenir fallas desastrosas o prácticas negativas durante la ejecución de los procedimientos de gestión (p. 13).

Tanto la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores [OLACEFS] como el Órgano Rector de Control Gubernamental (CGR, 2008, p.5) han articulado las diversas dimensiones de las variables en sus respectivos enunciados.

La dimensión del ambiente de control es un aspecto esencial que se distingue en cada organización. El concepto abarca una colección de principios, procedimientos y estructuras fundamentales que ofrecen orientación para implementar medidas de control interno dentro de una organización. Este elemento

en particular sirve como base para respaldar otros componentes del control interno. Si el entorno de control es ineficaz, hace que los otros componentes de control se vuelvan obsoletos, de manera similar a cómo una estructura que carece de una base sólida no puede resistir o mantener la estabilidad a largo plazo (CGR, 2008, p.5).

En tanto, la dimensión de la evaluación de riesgos se refiere a la posibilidad de que ocurra un evento y su posible impacto negativo, todas las organizaciones deben afrontar los riesgos, y es responsabilidad de la dirección reducir el impacto de dichos riesgos y evitar que se produzcan, los principales riesgos a los que se enfrentan las organizaciones suelen ser inesperados y se producen sin previo aviso, esta dimensión ayuda a identificar riesgos tanto a nivel organizacional como de proceso, a nivel organizacional, los riesgos se basan en objetivos institucionales generales, mientras que, a nivel de procesos, los riesgos se basan en los objetivos de cada proceso individual (CGR, 2008, p. 5).

Para la dimensión de las actividades de control de gestión es un aspecto crucial de la gestión de riesgos, este segmento proporciona acciones específicas que deben tomarse al reconocer los riesgos potenciales para mitigar, prevenir o erradicar su impacto potencial, el control de gestión y administrativo abarca una variedad de políticas y protocolos que ayudan a aprobar medidas de gestión de riesgos, que pueden influir en los objetivos del negocio, adicionalmente, estas medidas aseguran el cumplimiento de la normativa y fomentan la evaluación de procedimientos, funciones y actividades (CGR, 2008, p.5).

Según Walras (1954), citado por Béraud y Numa (2019), el fundamento de la variable gestión de adquisiciones se basa en la idea de que los productos de interés público son aquellos que satisfacen las necesidades de todos los miembros de una comunidad o estado. Estos productos son establecidos por la autoridad, para crear condiciones sociales e indican una perspectiva anti individualista del Estado, el interés colectivo no es simplemente la suma de los intereses privados, en consecuencia, la adquisición de bienes del Estado tiene como finalidad el beneficio de toda la población, y su uso resulta en bienes o servicios para la sociedad dentro de la entidad que los adquirió (p. 35).

Aunado a ello, el concepto de adquirir bienes puede entenderse analizando la teoría general de la autoridad, según Yves (1962). Argumenta que es una práctica común asegurar que un bien o servicio se obtenga intercambiándolo por otro bien o servicio de igual valor. Sin embargo, en una sociedad donde prevalecen tales prácticas, el costo de los servicios puede ser exorbitante. Cuando los precios y los salarios se suprimen artificialmente, el intercambio de bienes y servicios se desequilibra. Esta transacción, en esencia, pierde su carácter de intercambio igualitario. Por lo tanto, se puede inferir que la adquisición de bienes requiere justificar el valor del precio por el cual se comercializan los bienes, y todas las cualidades del bien deben especificarse de manera transparente de acuerdo con el contrato y las especificaciones (p. 13)

Asimismo, Manzano et al. (2018) afirman que los proveedores son el eslabón inicial de una cadena de suministro y, por tanto, son cruciales para el desempeño de las actividades de una organización. Por lo tanto, “es imperativo que cada departamento determine la calidad de los productos que reciben de sus proveedores y el costo que conlleva (p. 9). Asimismo, Ramadhan y Adhim (2021) argumentan que “el gobierno debe tener un organismo de inspección dentro de la organización que cumpla con las regulaciones aplicables antes de adquirir bienes, esto es para asegurar que el proceso de contratación se lleve a cabo con la debida diligencia” (p. 129).

Por su parte, Zegarra y Peche (2017) enfatizan la importancia de la contratación pública y consideran prioritario considerarla como una actividad económica de suma importancia, independientemente de la escala del problema. Esto se debe a que el bienestar general del estado depende de la eficacia con la que se implementen las reglamentaciones, el Estado es capaz de mejorar el bienestar de su población a través de las funciones públicas, que en gran medida son posibles gracias a la adquisición de bienes y servicios con fondos públicos, al contratar conscientemente para el suministro de las necesidades de emergencia, se puede asegurar la efectividad de este criterio (p. 27).

La Ley de Contrataciones del Estado, exige que todas las adquisiciones sigan un procedimiento específico que se guía por ciertos principios para asegurar una adecuada ejecución. El primer principio es la recepción oportuna del bien,

según los términos del contrato. El segundo principio consiste en inspeccionar el bien entregado para verificar que cumpla con todas las especificaciones técnicas antes de autorizar el pago (Presidencia de la República del Perú, 2019)

Los contratos por debajo de 8 UIT son considerados contractuales por la Ley y la Contratación Pública, aunque es imperativo asegurarse de que se cumplan los principios establecidos en la ley de contrataciones al momento de realizar dichas compras para evitar incumplimientos o seleccionar el sistema equivocado, aun así, este tipo de compras y sus procesos de selección quedan bajo el control (Osce, 2022, p. 6).

De igual manera, para los contratos valorados en menos de 8 UIT, las entidades de logística y cadena de suministro deben realizar un estudio de mercado luego de aceptar necesidades e inspecciones, la ejecución de las retribuciones y la garantía del contrato de atención plena y necesaria será realizada por quienes cuenten con la especialización necesaria y serán designados a través del personal del espacio (Osce, 2022, pp. 8).

Para las dimensiones de la gestión de adquisiciones excluido los procesos de selección se consideraron lo siguiente. Dimensión Formulación de requerimientos, los usuarios son responsables de proporcionar especificaciones técnicas claras y precisas y/o términos de referencia para aspectos significativos de cualquier bien o servicio requerido, los contratos deben cumplir con los principios de contratación, incluida la transparencia, que deben implementarse durante el proceso de contratación utilizando criterios objetivos accesibles a todos los proveedores. Además, se debe priorizar la eficiencia para garantizar que las tareas se realicen y que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva (Osce, 2017, p. 9).

Dimensión indagación de mercado, el concepto de investigación de mercado se ocupa de examinar las propuestas económicas disponibles por el mercado para determinar un valor proyectado para un producto o servicio en particular. En términos más simples, realizar estudios de mercado implica realizar investigaciones iniciales para identificar el valor real de un contrato. Esta investigación implica analizar varias marcas y licitadores y sus ofertas, al tiempo que explora las posibilidades de distribución de los productos (Osce, 2019, p. 19).

Dimensión formulación contractual de adquisiciones, la responsabilidad de recibir los bienes recae en el almacenista de la entidad mientras que el contrato por el bien o servicio es emitido por el área usuaria que inicialmente lo solicitó. Se requiere que este acuerdo se dé dentro de los diez días siguientes a la recepción de las mercancías. Además, se consideran las sanciones por violar los términos del contrato, asegurando que la entidad se adhiera al servicio como se prometió (Osce, 2020, p. 19).

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

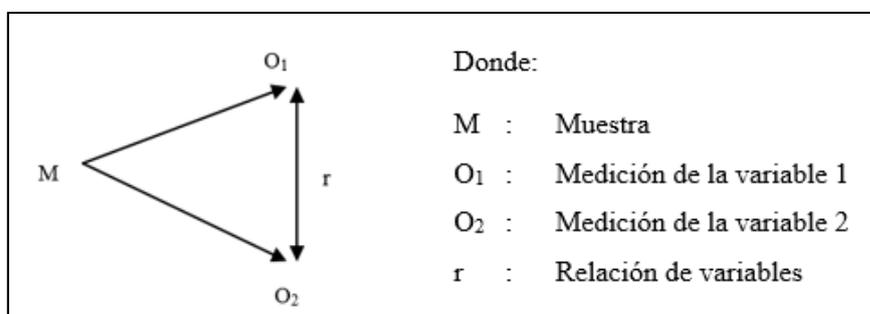
El presente estudio se desarrolló dentro del tipo básico. Al respecto, Esteban (2018) sobre los tipos de investigación, indica que este tipo de investigación tiene la característica de no resolver directamente un problema ni ayudar a resolverlo, al contrario, sirve de base teórica para otros estudios de investigación, dentro de este tipo de investigación se consideran los exploratorios, descriptivos, correlaciones y explicativos (p.1).

En cuanto a los métodos de investigación, este fue cuantitativo, dado que es un método de investigación que responde preguntas de investigación y prueba hipótesis establecidas, los métodos cuantitativos se basan en mediciones numéricas, conteos, recolección de datos y análisis (Hernández y Mendoza, 2018, p.106).

El diseño de investigación que se llevó a cabo es no experimental, transversal y de nivel relacional. Este tipo de investigación es una exploración empírica y sistemática de variables independientes que no pueden ser controladas directamente por los científicos debido a su incontrolabilidad inherente o a que ya han ocurrido. La investigación fue de naturaleza transversal, lo que significa que los datos se recopilaron en un momento específico y solo se describieron y analizaron las variables presentes en ese momento. Este tipo de investigación es importante porque identifica y caracteriza conexiones entre variables (Rodríguez y Mendivelso, 2018, p. 141).

#### Figura 1

*Esquema del diseño de investigación*



La indagación aplicó el método hipotético – deductivo, según Hernández y Mendoza (2018) intenta abordar varios problemas científicos proponiendo hipótesis que se consideran verdaderas, a pesar de la ausencia de certeza que las rodea (p.122).

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable 1: Control interno**

**Definición conceptual:** se refiere al conjunto de políticas, lineamientos, normas, programas, métodos y registros que se establecen y organizan al interior de cada institución nacional para lograr metas y objetivos específicos alineados con la institucionalidad (Contraloría General de la República, 2008, p. 5)

**Definición operacional:** la variable es cualitativa, politómica, además, fue distribuida en tres dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control de gestión.

**Indicadores:** Los indicadores fueron examinados y tratados de la siguiente manera: los principios fundamentales de la organización, los principios de integridad y valores éticos, la gestión de objetivos estratégicos, la competencia de los empleados, la planificación de la gestión de riesgos, la identificación de riesgos, la evaluación y respuesta a los riesgos, las guías de procedimientos, los procesos de autorización y aprobación, la separación de funciones, la implementación de controles, los procedimientos de verificación, las medidas de rendición de cuentas, la documentación de los procesos y la utilización de la información y la comunicación tecnología.

**Escala.** La escala de medición de la variable fue ordinal y politómica.

#### **Variable 2: Gestión de adquisiciones excluido el proceso de selección**

**Definición conceptual:** El compromiso de las entidades públicas de cumplir con sus roles y objetivos definidos requiere un conjunto específico de procedimientos para asegurar su desempeño continuo. Estos procedimientos requieren una relación mutua con los proveedores para facilitar los pagos y garantizar que se cumplan los documentos y planes de trabajo que rigen (Osce, 2022).

**Definición operacional:** La variable gestión de adquisiciones consta de tres dimensiones y se midió aplicando una herramienta compuesta por 13 ítems, a saber: formulación de requisitos, investigación de mercado, ejecución de contratos.

**Indicadores.** Los indicadores fueron considerados de la manera siguiente, requerimiento, términos y referencias, valores estimados, encargados de las contrataciones, oferta económica, recepción, conformidad y pagos.

**Escala.** La escala de medida de las variables fue ordinal y politómica.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población:**

Con base en el estudio realizado por Otzen y Manterola (2017) el valor acumulado de los elementos de estudio lo determinan los investigadores de acuerdo con las definiciones que han establecido (p. 227). La indagación considero a 140 funcionarios administrativos de una municipalidad provincial de la región Huancavelica.

**Criterios de inclusión.** Personal administrativos nombrados y contratados que deseen participar del estudio

**Criterios de exclusión.** Personal de vacaciones, licencias, permisos temporales.

#### **3.3.2. Muestra:**

Según la investigación de Otzen y Manterola (2017) se selecciona un segmento de la población en función de características compartidas (p. 232). Para realizar la encuesta se incluyó a 103 personas de la plana administrativa.

#### **3.3.3. Muestreo:**

Para adquirir una muestra representativa se emplea la técnica del muestreo. Para este estudio específico, se utilizó una técnica de muestreo probabilístico aleatorio simple. Este enfoque implica seleccionar una muestra aleatoriamente empleando números aleatorios, asegurando así que todos los elementos o individuos dentro de la muestra tengan la misma oportunidad de ser elegidos. En consecuencia, este método de muestreo se considera el más efectivo para obtener una muestra que represente fielmente a una población, especialmente cuando el

tamaño de la población no es excesivamente grande, como es el caso de este estudio en particular (Otzen y Manterola, p. 232). Estos individuos fueron identificados mediante muestreo probabilístico aleatorio simple tal como se demuestra en el anexo 6.

#### **3.3.4. Unidad de análisis**

Fueron todos los funcionarios que pertenecen a una municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Tal como lo especifica Mendoza y Avila (2020) las técnicas se refieren a los procedimientos y herramientas que emplea un investigador para recopilar datos pertinentes para un estudio (pp. 53). La utilización de una encuesta en este caso sirvió como método de investigación para adquirir datos pertinentes, “el propósito fundamental de la encuesta es recopilar información de una muestra que sea representativa y refleje efectivamente a la totalidad de la población que se estudia” (Pouyanfart et al., 2018, p. 36).

La técnica de la encuesta tiene como instrumento al cuestionario como herramientas principales. Mendoza y Avila (2020) “los cuestionarios son esencialmente un conjunto de preguntas que pueden medir varias dimensiones y variables, además, destacaron el carácter fundamental de los cuestionarios como columna vertebral de la realización de investigaciones” (p. 52).

Asimismo, un cuestionario es un documento escrito que consta de una serie de preguntas que deben formularse de manera lógica, es fundamental que estas preguntas estén organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con un plan específico, esto asegura que las respuestas proporcionadas puedan proporcionarnos toda la información pertinente necesaria (Gupta y Gupta, 2022, p. 247).

Para llevar a cabo la investigación, se formularon dos cuestionarios separados. La variable de control interno se elaboró un cuestionario de un total de 17 preguntas, siguiendo los lineamientos señalados en la Ley N° 27785, también denominada Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (PCM, 2019). En cuanto a la variable gestión de adquisiciones, se utilizó un cuestionario de 13

preguntas, el cual se basa en los lineamientos de Osce (2019).

En referencia a la validación de herramientas, Mendoza y Avila (2020) explican que “la validez en la investigación se refiere al grado de precisión o proximidad a la verdad, y en general se puede afirmar que los hallazgos de un estudio son válidos y libres de errores interpretativos” (pp. 53). La validez abarca contenido, criterio y constructo, y en el presente caso, el proceso de validación empleó el formato de la Universidad César Vallejo para determinar la validez de la herramienta. Los objetivos de este proceso serán determinados por tres (03) expertos en la materia.

La medida en que un instrumento de medición arroja consistentemente los mismos resultados cuando se aplica al mismo sujeto y objeto es lo que se entiende por confiabilidad de dicho instrumento. Es importante notar que un instrumento de medición puede poseer confiabilidad sin ser necesariamente efectivo. Para evaluar la confiabilidad en este caso específico, se empleó la estadística Alpha de Cronbach. Esta estadística se utilizó para evaluar los resultados de una encuesta preliminar realizada con un grupo de 20 empleados. La variable "control interno" arrojó un resultado de  $\alpha=0.904$ , indicando un alto nivel de confiabilidad. De igual forma, la variable “gestión de adquisiciones” alcanzó un  $\alpha=0.972$ , reflejando también un alto nivel de confiabilidad. En consecuencia, los cuestionarios empleados en este estudio pueden considerarse válidos en función de sus puntuaciones excepcionales.

### **3.5. Procedimientos**

Para iniciar el procedimiento de recolección de datos, se consultó a los funcionarios de la entidad a fin de administrar el cuestionario a los empleados. Para ello, se inició la adquisición de datos bibliográficos para comprender las variables investigadas.

A continuación, se encuentran las descripciones completas de los instrumentos empleados en la recopilación de datos de muestras predeterminadas. La utilización de esta herramienta se ejecutó de forma digital, en donde los participantes fueron invitados a participar en el proceso de manera voluntaria y sin compulsión alguna, dejando sus respuestas en el formato designado.

Para analizar e interpretar los datos y la información recopilada, se empleó una combinación de técnicas de análisis descriptivas e inferenciales. Esto implicó examinar frecuencias absolutas y relativas para organizar y sistematizar de manera efectiva la información recopilada. Además, se construyeron tablas y gráficos para representar visualmente los hallazgos. Posteriormente, los resultados y las pruebas de hipótesis fueron examinados y discutidos a fondo para sacar conclusiones significativas y proporcionar recomendaciones alineadas con el objetivo de la investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para establecer la correlación entre ambas variables, el estudio se realizó en dos etapas bien diferenciadas. La fase inicial implicó un análisis descriptivo, que proporcionó una visión general de los datos recopilados a través del cuestionario. Posteriormente, se realizó el análisis inferencial, en el cual los investigadores infirieron patrones de comportamiento y conducta a partir de la información recopilada. Para garantizar la validez de los hallazgos, el estudio se basó en análisis estadísticos inferenciales (Torres et al., 2020, p. 10).

Para realizar el análisis descriptivo, los datos recolectados fueron ordenados y tabulados para establecer su ocurrencia. Luego, esta información se mostró utilizando gráficos y tablas estadísticas, con la ayuda de SPSS y MS-Excel. Dado que las variables fueron cualitativas, se utilizaron pruebas no paramétricas en el análisis inferencial para establecer la prueba estadística adecuada utilizada en la correlación de variables y dimensiones.

Las estadísticas correlacionales no paramétricas se implementaron dentro del marco específico descrito. Para evaluar la normalidad de los datos, se realizó una prueba, con el umbral de aceptabilidad establecido en un nivel inferior a 0,005. Además, se emplea el enfoque estadístico de Kolmogorov-Smirnov para determinar si los valores de muestra extraídos de las variables de política pública y comercio callejero informal se adhieren a una distribución normal. Es importante mencionar que la muestra estuvo conformada por 103 encuestas, y el análisis inicial se realizó en Microsoft Excel, donde se interpretaron los niveles de frecuencia y porcentaje. Posteriormente, los datos fueron analizados estadísticamente con SPSS v. 25. Por

último, se empleó el estadístico Tau\_b de Kendall, para calcular la correlación entre las variables examinadas.

### **3.7. Aspectos éticos**

La ejecución de este estudio se realizó con un fuerte énfasis en la ética y el profesionalismo. Los datos recogidos de los cuestionarios fueron tratados con sumo respeto, asegurando el análisis de las variables de estudio. Es importante señalar que los participantes accedieron de manera voluntaria a participar en el estudio. Además, los datos recopilados durante el estudio fueron precisos y anónimos, lo que ejemplifica una dedicación para mantener la confidencialidad y defender los principios éticos del método científico.

Durante todo el proceso de realización de la investigación, hubo un compromiso inquebrantable con el cumplimiento de los estándares éticos señalados en la resolución N° 0262-2020/UCV de la prestigiosa Universidad César Vallejo. No se puede subestimar el minucioso cuidado y atención que se le ha dado al cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo. Esto incluye la utilización integral de la Guía para la Elaboración de Trabajos y Tesis. La fase de redacción se ejecutó con estricto apego a las normas establecidas, asegurando el estricto cumplimiento de la ley y la máxima protección de los derechos de propiedad intelectual según lo establece la normativa peruana. Además, el estudio se adhirió estrictamente a las pautas descritas en la séptima edición de la APA, adhiriéndose diligentemente a todos los requisitos de formato prescritos.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

**Tabla 1**

*Distribución de la variable control interno y sus dimensiones*

Variable/dimensiones	Nivel (%)		
	Deficiente	Regular	Eficiente
V1. Control interno	1%	72.8%	26.2%
D1. Ambiente de control	37.9%	62.1%	0%
D2. Evaluación de riesgo	13.6%	70.9%	15.5%
D3. Actividades de control	0%	56.3%	43.7%

En la tabla 1, se visualiza que según la percepción de los encuestado respecto al control interno lo consideraron en un nivel regular con un 72.8%, en un nivel eficiente con un 26.2%, y solo 1% en el nivel deficiente.

Respecto a las dimensiones, el ambiente de control alcanzó un 62.1% del nivel regular, un 39% del nivel deficiente y un porcentaje en cero en el nivel eficiente. La dimensión evaluación de riesgo alcanzó un 70.9% nivel regular, 15.5% nivel regular y un 13.6% del nivel deficiente. En tanto la dimensión actividades de control obtuvo un 56.3% del nivel regular, un 43.7% del nivel eficiente, no contando con un porcentaje en el nivel deficiente.

**Tabla 2***Distribución de la variable gestión de adquisiciones y sus dimensiones*

<b>Variable/dimensiones</b>	<b>Nivel (%)</b>		
	<b>Pésimo</b>	<b>Regular</b>	<b>Óptimo</b>
V2. Gestión de adquisiciones	2.9%	84.5%	12.6%
D1. Formulación de requerimientos	35.9%	51.5%	12.6%
D2. Indagación de mercado	4.9%	83.5%	11.7%
D3. Formulación contractual de adquisiciones	18.4%	62.1%	19.45

En la tabla 2, se percibe que la variable gestión de adquisiciones según los encuestado alcanzó un 84.5% del nivel regular, un 12.6% del nivel óptimo, un 2.9% del nivel pésimo.

En cuanto a las dimensiones, la formulación de requerimientos alcanzó un 51.5% del nivel regular, un 35.9% del nivel pésimo, y un 12.6% el nivel óptimo, la dimensión indagación de mercado obtuvo un 83.5% nivel regular, 11, 7% nivel óptimo, y un 4.9% nivel pésimo, la dimensión formulación contractual de adquisiciones un 62.1% nivel regular, 19.4% es óptimo, y un 18.4% nivel pésimo.

## 4.2. Resultados inferenciales

### Hipótesis general

Ho. No existe relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

Ha. Existe relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

**Tabla 3**

*Correlaciones entre el control interno y gestión de adquisiciones*

		Variable gestión de adquisiciones	
Tau_b de Kendall	Variable control interno	Coefficiente de correlación	,346**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	103

Al examinar los datos presentados en la Tabla 3, se hace evidente que se logró un coeficiente de correlación de 0,346 mediante la utilización de la prueba Tau\_b de Kendall. Además, se observó un valor de p de 0,000. Dado que el valor p está por debajo del umbral de 0,05, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha). Como resultado, se puede deducir que existe una relación estadísticamente significativa baja entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluido de proceso de selección.

## Hipótesis específica 1

Ho. No existe relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

Ha. Existe existe relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

**Tabla 4**

*Correlaciones entre el ambiente de control y gestión de adquisiciones*

		Gestión de adquisiciones	
Tau_b de Kendall	Dimensión ambiente de control	Coefficiente de correlación	,338**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	103

Con base en los resultados de la Tabla 4, se determina que el coeficiente de correlación conocido como Tau\_b de Kendall es 0,338 y se acompaña de un valor p de 0,000. Dado que el valor p está por debajo del umbral de 0,05, se acepta la hipótesis alternativa (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). Como resultado, se puede concluir que existe una asociación estadísticamente significativa baja entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones excluidas del proceso de selección.

## Hipótesis específica 2

Ho. No existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

Ha. Existe existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

**Tabla 5**

*Correlaciones entre la evaluación de riesgo y gestión de adquisiciones*

		Gestión de adquisiciones	
Tau_b de Kendall	Dimensión evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	,319**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	103

La información proporcionada en la Tabla 5 revela un coeficiente de correlación de 0,319 para la prueba Tau\_b de Kendall, acompañado de un valor p de 0,000. Dado que el valor p está por debajo del umbral de significación de 0,05, la hipótesis nula (Ho) se invalida y la hipótesis alternativa (Ha) se valida. En consecuencia, podemos deducir que existe una conexión estadísticamente significativa, baja entre la evaluación de riesgos y la exclusión de la gestión de compras del proceso de selección

### Hipótesis específica 3

Ho. No existe relación entre las actividades de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023.

Ha. Existe existe relación entre las actividades de control y la gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

**Tabla 6**

*Correlaciones entre las actividades de control y gestión de adquisiciones*

		Gestión de adquisiciones	
Tau_b de Kendall	Dimensión actividades de control	Coefficiente de correlación	,339**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	103

Con base en la información provista en la Tabla 6, un análisis usando el método Tau\_b de Kendall revela un coeficiente de correlación de 0.339. Este coeficiente está acoplado con un valor p de 0,000. Como el valor p cae por debajo del umbral de 0,05, se puede concluir que la hipótesis nula (Ho) se rechaza a favor de la hipótesis alternativa (Ha). Por lo tanto, se puede inferir que existe una baja correlación entre las actividades de control y la gestión de adquisiciones excluidos del proceso de selección.

## V. DISCUSIÓN

Para justificar los supuestos subyacentes de este estudio, la presente investigación presenta un análisis y examen exhaustivo de los resultados. Este análisis no solo respalda las hipótesis que se formularon, sino que también brinda información y conocimientos valiosos que pueden inspirar potencialmente futuras iniciativas de investigación en las áreas de control interno, así como la gestión de adquisiciones. El propósito de esta investigación fue establecer la correlación entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluidos de proceso de selección.

Los datos proporcionados en la Tabla 3 revelan un coeficiente de correlación de 0,346, determinado mediante el método Tau<sub>b</sub> de Kendall. Además, se obtuvo un valor de p de 0,000. Dado que el p-valor está por debajo del umbral de 0,05, rechazamos (H<sub>0</sub>) y aceptamos (H<sub>a</sub>). Como resultado, podemos concluir que existe una relación estadísticamente significativa pero baja entre el control interno y la gestión de adquisiciones que no están incluidas en el proceso de selección.

Resultados que fueron comparados con los trabajos de Ochoa (2019) establece la relación entre el control interno y la contratación pública en las entidades locales. El estudio mostró una alta correlación directa con un valor Rho de Spearman de 0,778. Se sugiere que la dimensión contractual está íntimamente relacionada con la investigación presentada y este es un aspecto que debe ser valorado por el responsable. Esto se debe a que las regulaciones existentes deben revisarse antes de firmar un contrato para garantizar la protección de los gastos públicos. Asimismo, se comparó con el estudio de Peláez (2021) tiene como objetivo explorar la correlación entre el proceso de obtención de bienes y servicios y el control interno. El estudio encuentra una asociación significativa entre los procesos de contratación y su control interno. La correlación es muy alta y positiva como lo demuestra el coeficiente Rho de Spearman de 0,911 ( $p < 0,01$ ).

Datos que fueron corroborado con lo expresado por Moreno et al. (2019), nuestros hallazgos están respaldados por la noción de que la ejecución adecuada de la planificación organizacional requiere una combinación de varias acciones, teniendo en cuenta el control interno. Esto implica adherirse a métodos, formular funciones, estándares y procedimientos organizacionales, así como incorporar

información esencial para reajustar el mecanismo de evaluación del ciclo operativo de la organización.

Las acciones mencionadas anteriormente también son reconocidas por la Contraloría General de la República (2015), quien enfatiza la importancia de incluir la planificación y otros componentes en la ejecución de los controles internos, que luego son evaluados. En esencia, el control interno es un proceso gerencial continuo, flexible y que lo abarca todo, implementado por los propietarios, gerentes y empleados de una organización. Su propósito principal es minimizar los riesgos y garantizar la realización de los objetivos de la organización. Al hacerlo, protege eficazmente contra cualquier caso de mala conducta o comportamiento fraudulento dentro de las instituciones gubernamentales.

El éxito de la entidad competente en el logro de sus metas y objetivos depende en gran medida de este proceso. Según Mehmeti (2018), la gestión de adquisiciones es un sistema electrónico que agiliza el flujo y la distribución de información durante la gestión de adquisiciones. Al igual que la publicidad en el sector público, la entidad debe adherirse a los principios señalados por sus tres órganos de gobierno. La transferencia de información es un componente crucial en las etapas de evaluación del comportamiento, selección y reclutamiento.

En relación con el objetivo específico 1, en la Tabla 4, podemos observar que el coeficiente de correlación Tau<sub>b</sub> de Kendall se registra como 0.338, acompañado de un valor p de 0.000. A medida que el valor de p cae por debajo del umbral de 0,05, se refuta la H<sub>0</sub>, mientras que se respalda la H<sub>a</sub>, es decir que la relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones es positiva baja. A diferencia de la investigación realizada por Meléndez (2021), que tuvo como objetivo establecer una correlación entre el control interno y la gestión de compras en 8 Unidades de una organización local, estos hallazgos presentan una perspectiva diferente. Los resultados confirman la hipótesis general, como lo demuestra la prueba Rho de Spearman, con un valor de 0,000, que está por debajo de  $\alpha = 0,05$ . Esto nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador. Además, el coeficiente de correlación calculado es 0,176, lo que indica una correlación positiva muy débil.

Lo antes mencionado es corroborado por Según Wendt et al. (2021), existe una necesidad crucial de implementar controles internos realizados por gobiernos nacionales individuales. Estos controles deben ajustarse a un conjunto de etapas preventivas y analíticas exigidas por la normativa vigente. Los autores sugieren además que tales medidas disminuirán efectivamente los niveles de corrupción, lo que en última instancia conducirá al logro de objetivos predeterminados descritos en el plan estratégico de la agencia, beneficiando así a todos los miembros de la sociedad.

Según Soto et al. (2020), el entorno de control tiene una influencia significativa sobre las acciones y el funcionamiento de las organizaciones públicas. Su propósito principal es validar la confiabilidad de la información adquirida a través de mecanismos de control interno. El ambiente de control se formula como una táctica gerencial proactiva que engloba los principios, conductas y normas que regulan el sistema de control interno. Además, el ambiente de control establece metas e implementa medidas proactivas para garantizar y sostener la suficiencia y efectividad del sistema.

Con base en los datos proporcionados en la Tabla 5, se puede determinar que el objetivo específico 2 produjo un coeficiente de correlación Tau<sub>b</sub> de Kendall, de 0,319, con un valor de p correspondiente de 0,000. Con base en el análisis estadístico, se puede concluir que existe una correlación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de adquisiciones, ya que el valor de p es inferior al nivel de significación de 0,05. Este hallazgo se alinea con la investigación realizada por Ávila en 2018, que tuvo como objetivo establecer conexiones entre las variables investigadas. Según el estudio, el 20% de los participantes reportó gestionar la demanda, mientras que el 22% indicó que los contratos de investigación eran de carácter fijo. Por lo tanto, se puede inferir que existe una correlación estadísticamente significativa entre las variables, como lo demuestra el análisis de correlación Rho de Spearman, que arrojó un valor de p de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,518.

Según la investigación de Urdanegui (2019), se encontró que la evaluación de desafíos involucra la capacidad y autoridad de una organización para identificar y analizar posibles circunstancias. Alcanzar los objetivos de la empresa implica

inherentemente tomar riesgos, por lo que es imperativo considerar acciones que apunten a mitigar o eliminar estos riesgos, teniendo en cuenta también los esfuerzos realizados para el crecimiento. Además, cuando se trata de estas circunstancias de riesgo, el proceso de evaluación no solo abarca la evaluación de los riesgos operativos, sino que también incluye la evaluación de cuestiones de cumplimiento legal para lograr los objetivos antes mencionados.

Asimismo, se corrobora con lo indicado por Pelayo (2019) quien señaló que el control interno considera la evaluación y el riesgo como componentes esenciales, esto porque sirven para minimizar el riesgo dentro de las entidades estatales, optimizar procesos y procedimientos relacionados con ingresos y gastos, y fortalecer herramientas de gestión como la planificación, la importancia de la evaluación de riesgos debido a su impacto potencial en las organizaciones, como la reorganización, la reestructuración, los cambios en el entorno y la implementación de nuevos sistemas y procedimientos.

La falta de identificación de los riesgos organizacionales puede conducir a déficits y mala gestión de los recursos económicos y financieros. La evaluación de riesgos abarca tanto factores internos como externos. Internamente, implica identificar vulnerabilidades en los sistemas informáticos que pueden resultar en información financiera inexacta y reconocer la necesidad de capacitación de los empleados, externamente, implica adherirse a nuevos estándares y leyes en cuanto al cumplimiento de procesos y procedimientos. Por lo tanto, las entidades deben evaluar los riesgos y las probabilidades de mejora, categorizándolos como de alto, medio o bajo riesgo (Béraud y Numa, 2019).

En cambio, según Ochsenius (2018), la gestión inadecuada de las adquisiciones públicas puede atribuirse a varios factores. Estos factores incluyen la ausencia de un plan anual de adquisiciones, una comprensión limitada de las prácticas efectivas de adquisiciones públicas y la falta de visión de las adquisiciones como una estrategia alineada con objetivos específicos.

Según los datos presentados en la Tabla 6, el objetivo 3 arrojó un coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall de 0,339 con un valor p correspondiente de 0,000. Dado que el valor p es inferior a 0,05, se puede inferir una relación estadísticamente significativa, pero de bajo nivel entre la actividad de control y la gestión de

adquisiciones. Este hallazgo se alinea con la investigación realizada por Carrera y Salazar (2020), que tuvo como objetivo evaluar la frecuencia del control interno en la adquisición y contratación de bienes y servicios. Su estudio reveló un coeficiente de correlación de 0,359. En consecuencia, el estudio concluye que mejorar las medidas de control interno puede conducir a prácticas de compra y contratación más efectivas dentro del sector público.

Cabrera et al. (2021) respaldaron los hallazgos antes mencionados y afirmaron que la responsabilidad de supervisar el control interno recae en los altos ejecutivos de una organización. En consecuencia, se vuelve imperativo que usted, como gerente, diseñe un mecanismo de control que aborde de manera efectiva los desafíos y riesgos de la organización. Es crucial que estas medidas sean aceptables para todos los miembros de la organización. Además, los gerentes no solo deben establecer e implementar las acciones prescritas, sino también monitorear continuamente su ejecución para garantizar el cumplimiento de las regulaciones por parte de los empleados. Esta vigilancia diligente sirve para identificar y subsanar las posibles deficiencias. Mediante la implementación de medidas de control interno, la organización asegura la adecuada utilización de los recursos, fomentando así el crecimiento y el desarrollo.

El control interno abarca una gama de actividades que son fundamentales para lograr los objetivos de una entidad. También implica la responsabilidad de las entidades de identificar y evaluar los riesgos que enfrentan en la búsqueda de estos objetivos. Para lograr esto, las entidades establecen políticas cruciales, disposiciones legales y procedimientos de control que son indispensables para su funcionamiento eficiente. Además, implementan lineamientos para asegurar el correcto y lícito funcionamiento de los diferentes dominios. También se enfatiza la presencia de sistemas de información precisos y rápidos, junto con sistemas de comunicación efectivos. Finalmente, se otorga una importancia significativa a la detección de errores e irregularidades en todas las actividades de control (Contraloría General de la República, 2015).

Galarza y Mora (2020) brindan evidencia de apoyo de que los elementos de control interno se basan en el entorno de control, que se refiere a la atmósfera organizacional adecuada en la que se llevan a cabo las tareas y actividades. La

evaluación de riesgos es de suma importancia en la identificación, examen y manejo de escenarios potencialmente preocupantes. Al formular las tareas asignadas, es fundamental tener en cuenta la importancia de las políticas, los procedimientos y las medidas preventivas (Manosalva et al., 2019).

La importancia de este estudio radica en su capacidad para identificar las tareas o acciones específicas que contribuyen a un cumplimiento inadecuado de los requisitos. Los resultados descriptivos revelan que esta insuficiencia se atribuye principalmente a la falta de conocimientos técnicos y problemas ocasionales de coordinación entre las oficinas usuarias, lo que en consecuencia afecta la atención oportuna de estos asuntos.

Una limitación de la investigación es que los datos recopilados son de naturaleza transversal. Esto significa que brinda una instantánea del momento o período específico en estudio, que puede cambiar con el tiempo debido a posibles mejoras en el procesamiento y presentación de requisitos, así como la capacitación de las oficinas usuarias en materia de adquisiciones. Es importante reconocer estas limitaciones, ya que abren oportunidades para una mayor exploración, lo que permite la identificación de nuevas áreas de estudio. También impulsan la formulación de nuevas preguntas e hipótesis, que los futuros investigadores pueden utilizar como base para iniciar nuevos proyectos que investiguen la relación entre la gestión de requisitos y otros indicadores dentro del campo de la contratación.

Los hallazgos del estudio se alinean con la situación actual no solo del municipio, sino también de otras entidades gubernamentales en todos los niveles. Es evidente que muchos gobiernos locales enfrentan el mismo problema, donde las oficinas que se benefician de las adquisiciones a menudo carecen de los conocimientos suficientes, particularmente en términos de preparación y presentación de sus requisitos. Como resultado, estos requerimientos son frecuentemente devueltos con observaciones planteadas por errores u omisiones en los términos de referencia o especificaciones técnicas. Esta falta de adherencia a los principios de adquisición tiene consecuencias, lo que lleva a adquisiciones fragmentadas y, en muchos casos, al favoritismo hacia ciertos proveedores que incurren en prácticas corruptas, fomentando así el clientelismo. Por lo tanto, es imperativo que la información obtenida sea aplicada más allá de la teoría,

permitiendo identificar fortalezas y debilidades en otras instituciones públicas. Esto facilitará mejoras oportunas en los procesos de contratación pública.

## VI. CONCLUSIONES

- Primero Que, respecto a la relación entre la variable control interno y gestión de adquisiciones, se evidenció, **dado** que el valor  $p$  es inferior a 0,05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Además, el coeficiente de correlación Kendall Tau\_b obtenido fue de 0,346. Por tanto, se puede concluir que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de adquisiciones excluidas del proceso de selección.
- Segundo Que, respecto a la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de adquisiciones, se utilizó un valor  $p$  correspondiente de 0,000 para llegar a la significación. Dado que el valor  $p$  es inferior a 0,05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Asimismo, el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall es de 0,338, por lo que existe una correlación significativa baja entre el entorno de control y la gestión de adquisiciones excluidas del proceso de selección.
- Tercero Que, respecto a la relación entre la dimensión la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones, se obtuvo significación con un valor de  $p$  correspondiente de 0,000. Dado que el valor  $p$  es inferior a 0,05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Además, el coeficiente de correlación Kendall Tau\_b obtenido fue de 0,319. Por lo tanto, se puede concluir que existe una relación significativa baja entre la evaluación de riesgos y la gestión de adquisiciones excluidas del proceso de selección.
- Cuarto Que, respecto a la relación entre la dimensión las actividades de control y la gestión de adquisiciones, se concluyó que la significación es el valor  $p$  correspondiente de 0,000. Dado que el valor  $p$  es inferior a 0,05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Además, el coeficiente de correlación de Kendall Tau\_b obtenido fue de 0,339. Por lo tanto, se puede concluir que existe una relación significativa baja entre la evaluación de riesgos y la gestión de adquisiciones excluidas del proceso de selección.

## VII. RECOMENDACIONES

- Primero Para mejorar el proceso de reclutamiento y minimizar cualquier efecto adverso en la gestión de la organización, es recomendable que los gerentes y líderes regionales se adhieran a los principios de gestión de control interno. Estas pautas deben implementarse de acuerdo con los recursos disponibles en la actualidad.
- Segundo Para garantizar operaciones fluidas y evitar retrasos en las adquisiciones, es recomendable aplicar políticas de control interno adecuadas. Además, los gerentes o líderes regionales, incluidos aquellos en funciones administrativas, financieras y logísticas, deben comprometerse explícitamente con respecto a las acciones necesarias para mitigar cualquier problema potencial.
- Tercero Para mitigar los riesgos potenciales en la gestión administrativa y de sistemas, es recomendable que los jefes de unidad realicen evaluaciones de riesgo sistemáticas. Esto debe hacerse de manera deliberada y coordinada, fomentando la colaboración entre los miembros del equipo. Es crucial evaluar exhaustivamente los procesos clave asociados con cada actividad, poniendo un fuerte énfasis en el cumplimiento de las regulaciones y abordando de inmediato cualquier riesgo previsible.
- Cuarto Se aconseja a los directores y jefes regionales que mejoren su supervisión de la organización. Deben priorizar la organización y realización de sesiones regulares de capacitación para los empleados que estén involucrados en la implementación del sistema de control interno. Esto servirá para fortalecer el sistema de control interno con un enfoque de mejoramiento continuo, que en última instancia conduzca al logro de los objetivos de la entidad.

## REFERENCIAS

- Asca, P., Solis, M., Ramos, O., y Espinoza, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 281-299. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1581>
- Ashfaq, K. y Rui, Z. (2019). The effect of board and audit committee effectiveness on internal control disclosure under different regulatory environments in South Asia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(2), pp. 170-200. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFRA-09-2017-0086/full/html>
- Avila, H. (2018). *Gestión de requerimientos y contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, La Libertad, 2021*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81653/Avila\\_HHJ-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81653/Avila_HHJ-SD.pdf?sequence=1)
- Béraud, A., & Numa, G. (2019). Leon Walras's Theory of Public Interest Goods: Toward an Organic View of the State. *History of Economic Thought*, XLI(4 ), 1-35. <https://doi.org/https://doi.org/10.1017/S1053837218000603>
- Cabrera, M., Narváez, I., Rodríguez T., y Erazo, C. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del ejecutivo. *Cienciamatria*, 696-724. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446/621>
- Campoverde-Briones, C., Molina, F., y Castro, E. (2021). Eficacia de las leyes y de los organismos de control de la contratación pública ecuatoriana. *Cienciamatria*, 7(1), 295-308. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/532/785>
- Carrera, R., y Salazar, E. (2020). *Incidencia del control interno en la adquisición y contratación de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Sitacocha – Cajabamba - Cajamarca, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo].

[http://repositorio.uct.edu.pe/bitstream/123456789/857/1/019100021K\\_019102087I\\_M\\_2021.pdf](http://repositorio.uct.edu.pe/bitstream/123456789/857/1/019100021K_019102087I_M_2021.pdf)

Contraloría General (2008). Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_458-2008-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_458-2008-CG.pdf)

Contraloría General de la Republica. (2015). Marco conceptual Del control interno.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Cordero, B. (2019). Selección de proveedores priorizando criterios sostenibles para productos: un enfoque de AHP en compras públicas peruanas. *Industrial Data*, 22(1), 153-172. <https://doi.org/10.15381/idata.v22i1.16532>.

De La Cruz, L. V., & Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, (10), 211-230.  
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>

Esteban, N. (2018). Tipos de investigación. <http://190.117.99.173/handle/USDG/34>

Galarza, M., Mora, J. y Zambrano (2020). Gestión administrativa, la sostenibilidad de las agrupaciones rurales en la provincia de los Ríos – Ecuador. *Dilemas Contemporáneos*, 21. pp. 1-20.  
<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2154/2209>

Gutiérrez, B. (2018). *Las Contrataciones menores a 8 UIT y el personal de la Municipalidad de Chinchaypujio, 2017* (tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima).  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33539/gutierrez\\_vb.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33539/gutierrez_vb.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gupta, N., & Gupta, N. (2022). *Research methodology*. SBPD Publications.  
[https://books.google.com.pe/books/about/Research\\_Methodology\\_SBPD\\_Publications.html?id=XR9vEAAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Research_Methodology_SBPD_Publications.html?id=XR9vEAAAQBAJ&redir_esc=y)

- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-hill.
- Kalsum, U. (2021). Determinant of Desire to Commit Fraud in the Procurement of Goods/Services Within State Universities [Determinante del deseo de cometer fraude en la adquisición de bienes/servicios en las universidades estatales]. *Journal Eduvest - Journal of Universal Studies*, 1(5), 318-328. <https://www.eduvest.greenvest.co.id/index.php/edv/article/view/47/77>.
- Ley N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Lima, congreso de la república, [http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Manosalvas, L., Cartagena, M. & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la entidad Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 18 <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=cb2c0b40-cd9e-428d-a311-04936fad464d%40pdc-v-sessmgr04>
- Manzano, J., Romero, M., de la Cruz, M., Raygoza, M., y Aguirre, F. (2018). System of the Selection of suppliers for acquisition of goods and services based on the principles of the Analytic Hierarchy. *Invention Journal of research Technology in Engineering & Management (IJRTEM)*, XII(10 ), 9-14. Retrieved 2022, from [https://www.researchgate.net/profile/MauricioRomeroMontoya/publication/328039723\\_System\\_of\\_the\\_Selection\\_of\\_suppliers\\_for\\_the\\_acquisition\\_of\\_goods\\_and\\_services\\_based\\_on\\_the\\_principles\\_of\\_the\\_Analytic\\_Hierarchy\\_Process\\_AHP/links/5bb41f7b45851574f7f72ebc/](https://www.researchgate.net/profile/MauricioRomeroMontoya/publication/328039723_System_of_the_Selection_of_suppliers_for_the_acquisition_of_goods_and_services_based_on_the_principles_of_the_Analytic_Hierarchy_Process_AHP/links/5bb41f7b45851574f7f72ebc/)
- Mehmeti, F. (2018). Common Characteristics and Differences in External and Internal Auditing. *European Journal of Economics and Business Studies*, 4(1), 261-267.
- Melendez, L. (2022). control interno y gestión de compras en 8 UTI en la MPJ en el año 2021. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/97300>

- Mendoza, W. Delgado, M. García, T y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias* 4 (1), 206 DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>.  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Mendoza, H., y Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(17), 51-53.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría y gestión de los fondos públicos*, 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/02/Revista-Auditoria-Publica-no-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Mohammed, A., y Kakanda, M. (2017). Moderating effect of internal control system on the relationship between government revenue and expenditure. *Asian Economic and Financial Review*, 7(4), 381.
- Montiel, M., Montiel, C., y Montiel, A. (2017). La implementación del Control Interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia. *Administración & Desarrollo* (47), 97-117
- Moreno, M., Robles, K., y Arandia, C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6.
- Ochoa, C. (2019). Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019. Lima.
- Ortega, C. (2021). El Estado como consumidor inteligente para efectuar adquisiciones públicas de innovación. *Paakat*, 11(20), 1-15. <http://dx.doi.org/10.32870/Pk.a11n20.532>.
- Ordóñez, M. (2020). *El control interno en la ejecución del gasto en el gobierno regional Junín*. Universidad Nacional del Centro del Perú. (Tesis de especialización) [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6566/T010\\_4\\_2074847\\_M.pdf?sequence=1](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6566/T010_4_2074847_M.pdf?sequence=1)

Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado. (2016). Como se formula el requerimiento.

[https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/GUIAS\\_PRACTICAS/Guia%20Practica%205\\_Como%20se%20formula%20el%20Requerimiento%20VF.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/GUIAS_PRACTICAS/Guia%20Practica%205_Como%20se%20formula%20el%20Requerimiento%20VF.pdf)

Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado. (2019). Gestión de riesgo en contratación pública.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2516247/Tercera%20charla%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20-%20Deficiencias%20en%20la%20indagaci%C3%B3n%20de%20mercado.pdf>

Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado (2020). Ejecución contractual en el marco de la ley de contrataciones del Estado.

[https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/1/JER/QSOMOS\\_MANUAL\\_PROCEDIMIENTOS/PGL06-Ejecucion-Contractual.pdf](https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/1/JER/QSOMOS_MANUAL_PROCEDIMIENTOS/PGL06-Ejecucion-Contractual.pdf)

Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado (2022). Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT. Lima.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2791724/Presentaci%C3%B3n%20-%20En%20Directo%20con%20OSCE%20-%20Contrataciones%20iguales%20o%20inferiores%20a%208%20UIT.pdf>

Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450-469.

[https://www.researchgate.net/publication/323243185\\_The\\_Impact\\_of\\_Internal\\_Audit\\_Function\\_Characteristics\\_on\\_Internal\\_Control\\_Quality](https://www.researchgate.net/publication/323243185_The_Impact_of_Internal_Audit_Function_Characteristics_on_Internal_Control_Quality)

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.

Peláez, R. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de la Libertad, 2021*. [Tesis de maestría,

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83982/Pelaez\\_RRLDF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83982/Pelaez_RRLDF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Pelayo, M., Joya, R., y Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Pouyanfar, S., Sadiq, S., Yan, Y., Tian, H., Tao, Y., Reyes, P., ... y Iyengar, S. (2018). A survey on deep learning: Algorithms, techniques, and applications. *ACM Computing Surveys (CSUR)*, 51(5), 1-36.  
[https://dl.acm.org/doi/abs/10.1145/3234150?casa\\_token=TMAK4ofa8qgAAA:kX39QwVtO4synhRFjr-FRRvQtfy\\_bParYblg1PifYSMpOYlyi1D1Ftxlpmlg3O8AfUAKMcktZ](https://dl.acm.org/doi/abs/10.1145/3234150?casa_token=TMAK4ofa8qgAAA:kX39QwVtO4synhRFjr-FRRvQtfy_bParYblg1PifYSMpOYlyi1D1Ftxlpmlg3O8AfUAKMcktZ)
- Presidencia de la República. (2019). *Ley de Contrataciones del Estado 30225*. Presidencia de la República, Lima.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/298343/DS082\\_2019EF.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/298343/DS082_2019EF.pdf)
- Proética. (2020). Índice de la percepción de la corrupción 2019. *Transparency International*, 29.  
[https://www.proetica.org.pe/wpcontent/uploads/2020/01/CPI2019\\_Report\\_ES-WEB.pdf](https://www.proetica.org.pe/wpcontent/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf)
- Ramadhan, S., y Adhim, C. (2021). Fraud detection in the procurement of goods and services. *Jounarl of Contemporary Accouting, III* (3), 113-129.  
<https://doi.org/10.20885/jca.vol3.iss3.art1>
- Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista médica sanitas*, 21(3), 141-146.
- Serrano, T. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las entidades bananeras del cantón Machala. *Rev. Espacios*. 39 (03) Pág. 30.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soto, N., Puente, S. M., Calderón-Hernández, G., & Betancur, H. D. (2020). El perfil de gestión del directivo docente de Antioquia y los enfoques de gestión

- administrativa. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 30(77), 123-136. <https://www.jstor.org/stable/26920491>
- Torres, J. (2020). Reflections on the use of inferential statistics in data analysis during didactic research. *Investigaciones y Experiencias*. 1 (1). (1-10). <https://www.researchgate.net/publication/348404856> Reflections on the use of inferential statistics in data analysis during a didactic research
- Trejo, C., Gunderson, M., & Lambert, D. (2021). Mergers and acquisitions in the U.S. agribusiness sector, 1990–2017. *Wiley Online Library*, 8(2), 9-17. <https://doi.org/10.1002/agr.21695>
- Urdanegui, R. (2018). El control interno en las entidades. *Review of Global Management*, 4(1), p.13.
- Waldt, V. (2017). Theories for research in Public Administration. *African Journal of Public Affairs*, IX(9), 183 - 202. <https://journals.co.za/doi/pdf/10.10520/EJC-c13d81a2c>
- Wang, L. (2018). Research on Internal Control Construction System of Energybased Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science*, 252(1), 1-7. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/252/3/032062>.
- Wendt, L., Holmberg, L., Hagerman, H., Breitholtz, M., Ekman, E., & Rudén, C. (2021). Chemical requirements in Swedish municipal green public procurement: Challenges and opportunities. *Journal of Cleaner Production*, 299(1), 1-15. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.126701>.
- Yong, S. (2017). General Theory of Law and Development. *Cornell International Law Journal*, L (3), 416-471. <https://scholarship.law.cornell.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1906&context=cilj>
- Yves, S. (1962). A general theory of authority. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=KZCkDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=general+theory+of+the+administrative+contract&ots=5Vs6XK2Jma&sig=KWN2uzebhgOhElpHQMJz\\_zey2as#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=KZCkDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=general+theory+of+the+administrative+contract&ots=5Vs6XK2Jma&sig=KWN2uzebhgOhElpHQMJz_zey2as#v=onepage&q&f=false)

Zegarra, J., y Peche, L. (2017). Contractual Stability and Its Relationship with the Political Process of Lawmaking. An Analysis of Peru's Public Procurement and the Principles of the Agreement on Government Procurement with the World Trade Organization. *Social Science Research Network*, 1-27.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3014636](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3014636)

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de operacionalización

### Operacionalización de la variable Control interno

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Item	Escalas		
<p>Conforme con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Ley 27785 (2018), es: "El conjunto de normas, controles, procedimientos y métodos que son aplicados dentro de una entidad para regular y dirigir las acciones tomadas en sus campos o divisiones tanto financieras como administrativas"</p>	<p>La variable es cualitativa, politómica, ordinal (Hernández y Mendoza, 2018), además fue dividida en tres dimensiones y 15 ítems en su cuestionario.</p>	Ambiente de control	Filosofía de la entidad	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?	Ordinal Muy malo (1) Malo (2) Regular (3) Bueno (4) Muy bueno (5)		
			Integridad y valores éticos	¿Con qué, nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)		
			Administración estratégica	¿Con qué, nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)		
			Competencia profesional	¿Con qué, frecuencia la competencia profesional es evaluada?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)		
			Órgano de Control Institucional	¿Con qué, frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)		
		Evaluación de riesgo			Planeamiento de la administración de riesgos	¿Con qué, frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)
					Identificación de los riesgos	¿Con qué, frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Valoración de los riesgos	¿Con qué, frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?	Nunca participo (1) Casi nunca participo (2) A veces participo (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Item	Escalas
			Respuesta al riesgo	¿Con qué frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)
			Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?	Muy malo (1) Malo (2) Regular (3) Bueno (4) Muy bueno (5)
			Segregación de funciones	¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregadas según correspondan?	No se encuentran segregadas (1) Pocas veces se encuentran segregadas (2) Parcialmente se encuentran segregadas (3) Casi siempre se encuentran segregadas (4) Si se encuentran segregadas (5)
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Con qué frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)
		Actividades de control	Verificaciones y conciliaciones	¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)
			Rendición de cuentas	¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)
			Documentación de procesos, actividades y tareas	¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?	Muy malo (1) Malo (2) Regular (3) Bueno (4) Muy bueno (5)
			Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?	Mensual (1) Bimestral (2) Trimestral (3) Semestral (4) Anual (5)

## Operacionalización de la Variable 2: Gestión de adquisiciones excluidos procedimiento de selección

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<p>Según Acevedo (2016), la define como las compras que se inicia cuando un bien o servicio es buscado fuera de la empresa y finaliza con los derechos y obligaciones establecidos con el proveedor. Ello implica que se realiza una adecuada organización teniendo en cuenta el déficit de materiales e insumos.</p>	<p>La variable es cualitativa, politómica y ordinal (Hernández y Mendoza, 2018) además fue medida con un cuestionario de 15 ítems divididos en sus tres dimensiones.</p>	Formulación de requerimientos	de	Requerimientos de contrataciones inferiores a 8UIT	<p>¿Con qué, frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
				Términos de referencias y Especificaciones técnicas	<p>¿Con qué, frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
					<p>¿Con qué, frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
					<p>¿Con qué, frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
		Indagación de mercado de adquisiciones	Valor estimado	<p>¿Con qué, frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	
				<p>¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	
				<p>¿Con qué, frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?</p> <p>Muy malo (1) Malo (2) Regular (3) Bueno (4) Muy bueno (5)</p>	
				<p>¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	
				<p>¿Con qué, frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio</p> <p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	
				Oferta económica	

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
			Recepción	¿Con qué, frecuencia el área de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Formalización Contractual de adquisición	Conformidad	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?	1 día a 3 días (1) 4 día a 6 días (2) 7 día a 9 días (3) 10 día a 12 días (4) 13 día a más (5)
				¿Con qué, frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			Pago	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?	1 día a 3 días (1) 4 día a 6 días (2) 7 día a 9 días (3) 10 día a 12 días (4) 13 día a más (5)

## Anexo 2. Instrumentos

### Cuestionario de control interno

Distinguido(a), el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre Control interno. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible. Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo con la escala Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) Siempre (5)

<b>Género</b>	Masculino		Femenino	
<b>Condición laboral</b>	Contratado		Nombrado	CAS
<b>Años de servicio</b>	1 a 5 años		6 a 10 años	11 años a mas
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Superior incompleta		Superior técnica	
	Superior universitaria		Posgrado	

Dimensión 1: Ambiente de control						
	Item	1	2	3	4	5
1	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
2	¿Con qué, nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
3	¿Con qué, nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
4	¿Con qué, frecuencia la competencia profesional es evaluada?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual
5	¿Con qué, frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
	Item	1	2	3	4	5
6	¿Con qué, frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual
7	¿Con qué, frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
8	¿Con qué, frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?	Nunca participo	Casi nunca participo	Regularmente participo	Casi siempre participo	Siempre participo
9	¿Con qué, frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual
Dimensión 3: Actividades de control						
	Item	1	2	3	4	5
10	¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
11	¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregadas según correspondan?	No se encuentran segregadas	Pocas veces se encuentran segregadas	Parcialmente segregadas	Casi siempre se encuentran segregadas	Si se encuentran segregadas
12	¿Con qué, frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual

13	¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual
14	¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual
15	¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
16	¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
17	¿Con qué, frecuencia la entidad realiza controles para el servicio de soporte técnico para las TIC?	Mensual	Bimestral	Trimestral	Semestral	Anual

## Cuestionario de gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección

Distinguido(a), el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre Control interno. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible. Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo con la escala Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) Siempre (5)

<b>Género</b>	Masculino		Femenino	
<b>Condición laboral</b>	Contratado		Nombrado	CAS
<b>Años de servicio</b>	1 a 5 años		6 a 10 años	11 años a mas
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Secundaria		Superior técnica	
	Superior universitaria		Posgrado	

Dimensión 1: Formulación de requerimiento						
	Item	1	2	3	4	5
1	¿Con qué, frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
2	¿Con qué, frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
3	¿Con qué, frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
4	¿Con qué, frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?	Nunca respetan	Algunas veces respetan	A veces	Casi siempre respetan	Siempre respetan
Dimensión 2: indagación de mercado						
	Item	1	2	3	4	5
5	¿Con qué, frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
6	¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	¿Con qué, frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
8	¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
9	¿Con qué, frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Dimensión 3: formulación contractual de adquisiciones						
	Item	1	2	3	4	5
10	¿Con qué, frecuencia el área de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
11	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?	1 día a 3 días	4 día a 6 días	7 día a 9 días	10 día a 12 días	13 días a más
12	¿Con qué, frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
13	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?	1 día a 3 días	4 día a 6 días	7 día a 9 días	10 día a 12 días	13 días a más

## Anexo 3. Consentimiento informado

### Control interno y gestión de adquisiciones

aldirt927@gmail.com [Cambiar de cuenta](#)

\* Indica que la pregunta es obligatoria

Correo \*

Tu dirección de correo electrónico

**CONSENTIMIENTO INFORMADO ESCRITO**  
Por favor lea esta información cuidadosamente antes de decidir su participación en el estudio:  
La participación en el cuestionario sólo será para fines de la investigación, siendo, el tiempo de la participación por única vez, donde el participante llenará un cuestionario virtual que engloba la variable control interno y gestión de adquisiciones el cual tomará un tiempo aproximado para su llenado entre 10 a 20 minutos, dándose por finalizado su participación; el participante tiene el derecho a negarse a participar, sin que ésta decisión tenga consecuencia alguna de represalia o sanción; preservándose la confidencialidad de los datos, ya que no es obligatorio dar a conocer los nombres y apellidos del participante, por lo que no se considera riesgos e incomodidades que puedan afectar en el normal desarrollo de su trabajo.  
Cabe precisar que, la investigación está registrada bajo los principios éticos de la investigación, por lo que, ésta no será revelada, ni habrá ninguna suspensión por parte de la investigadora; y finalmente, no existirá algún tipo de costos por parte del participante.  
Contacto: Si usted tiene alguna consulta o preocupación respecto a sus derechos como participante de este estudio, pueda contactar con el autor de esta investigación, Párraga Licera, Estefany Pascuala, al siguiente email:  
[EPARRAGALICARES@GMAIL.COM](mailto:EPARRAGALICARES@GMAIL.COM)  
Se agradece por anticipado su valiosa participación.  
Atentamente,  
Estefany Pascuala Párraga Licera

¿Está Ud. dispuesto a completar el cuestionario que le presentaré a continuación? Si es así, por favor haga clic en el botón respectivo: \*

ACEPTO PARTICIPAR

NO PARTICIPAR

[Siguiente](#) [Borrar formulario](#)

Este contenido no ha sido creado ni aprobado por Google. [Notificar uso inapropiado](#) · [Términos del Servicio](#) · [Política de Privacidad](#)

Google Formularios

## Anexo 4. Matriz de evaluación de experto



### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Dr. Galindo Heredia, José Antonio
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )      Doctorado ( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( ) Educativa ( X )      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Educación y Gestión Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre control interno
<b>Autor (a):</b>	Párraga Licares, Estefany Pascuala
<b>Procedencia:</b>	Contraloría General de la República (2008)
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector público
<b>Significación:</b>	Nivel de percepción del control interno



<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre gestión de adquisiciones
<b>Autor (a):</b>	Párraga Licares, Estefany Pascuala
<b>Procedencia:</b>	Contraloría General de la República (2008)
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector público
<b>Significación:</b>	Nivel de percepción de la gestión de adquisiciones

**Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno**

- Primera dimensión: ambiente de control

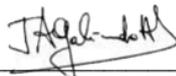
Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Filosofía de la entidad	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?				X				X				X	
Integridad y valores éticos	¿Con qué, nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?				X				X				X	
Administración estratégica	¿Con qué, nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?				X				X				X	
Competencia profesional	¿Con qué, frecuencia la competencia profesional es evaluada?				X				X				X	
Órgano de Control Institucional	¿Con qué, frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?				X				X				X	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Planeamiento de la administración de riesgos	¿Con qué, frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?				X				X				X	
Identificación de los riesgos	¿Con qué, frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?				X				X				X	
Valoración de los riesgos	¿Con qué, frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?				X				X				X	
Respuesta al riesgo	¿Con qué, frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?				X				X				X	

- Tercera dimensión: actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?				X				X				X	
Segregación de funciones	¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregadas según correspondan?				X				X				X	
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Con qué, frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?				X				X				X	
Verificaciones y conciliaciones	¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?				X				X				X	
Rendición de cuentas	¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?				X				X				X	
Documentación de procesos, actividades y tareas	¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?				X				X				X	
	¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?				X				X				X	
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	¿Con qué, frecuencia la entidad realiza controles para el servicio de soporte técnico para las TIC?				X				X				X	



Dr. Galindo Heredia, José Antonio  
 Firma del experto  
 DNI 43251422

**Dimensiones del instrumento: Gestión de adquisiciones**

- Primera dimensión: formulación de requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Requerimientos de contrataciones inferiores a 8UIT	¿Con qué, frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?				X				X				X	
Términos de referencias y Especificaciones técnicas	¿Con qué, frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?				X				X				X	
	¿Con qué, frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?				X				X				X	
	¿Con qué, frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?				X				X				X	

- Segunda dimensión: capacidad de respuesta

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Valor estimado	¿Con qué, frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?				X				X				X	
	¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?				X				X				X	
	¿Con qué, frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?				X				X				X	
Encargado de las contrataciones	¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?				X				X				X	
Oferta económica	¿Con qué, frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio				X				X				X	

- Tercera dimensión: formulación contractual de adquisición

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Recepción	¿Con qué, frecuencia el área de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?				X				X				X	
Conformidad	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?				X				X				X	
	¿Con qué, frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?				X				X				X	
Pago	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?				X				X				X	



Dr. Galindo Heredia, José Antonio  
 Firma del experto  
 DNI 43251422

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Mg. Luz Amparo Gutierrez Cconislla
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctorado ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( ) Educativa ( )      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Oficina de Programación Multianual de Inversiones
<b>Institución donde labora:</b>	Gobierno Regional de Madre de Dios
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Maestría en Gestión Pública

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre control interno
<b>Autor (a):</b>	Párraga Licares, Estefany Pascuala
<b>Procedencia:</b>	Contraloría General de la República (2008)
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector público
<b>Significación:</b>	Nivel de percepción del control interno

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre gestión de adquisiciones
<b>Autor (a):</b>	Párraga Licares, Estefany Pascuala
<b>Procedencia:</b>	Contraloría General de la República (2008)
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector público
<b>Significación:</b>	Nivel de percepción de la gestión de adquisiciones

**Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno**

- Primera dimensión: ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Filosofía de la entidad	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?			X				X				X		
Integridad y valores éticos	¿Con qué, nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?			X				X				X		
Administración estratégica	¿Con qué, nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?			X				X				X		
Competencia profesional	¿Con qué, frecuencia la competencia profesional es evaluada?			X				X				X		
Órgano de Control Institucional	¿Con qué, frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?			X				X				X		

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Planeamiento de la administración de riesgos	¿Con qué, frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?			X				X				X		
Identificación de los riesgos	¿Con qué, frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?			X				X				X		
Valoración de los riesgos	¿Con qué, frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?			X				X				X		
Respuesta al riesgo	¿Con qué, frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?			X				X				X		

- Tercera dimensión: actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?			X				X				X		
Segregación de funciones	¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregadas según correspondan?			X				X				X		
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Con qué, frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?			X				X				X		
Verificaciones y conciliaciones	¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?			X				X				X		
Rendición de cuentas	¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?			X				X				X		
Documentación de procesos, actividades y tareas	¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?			X				X				X		
	¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?			X				X				X		
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	¿Con qué, frecuencia la entidad realiza controles para el servicio de soporte técnico para las TIC?			X				X				X		

Firmado a los 22 días de junio de 2023


 Mag. Luz Amparo Gutierrez Cconislla  
 Firma del experto  
 DNI 42774820

**Dimensiones del instrumento: Gestión de adquisiciones**

## ▪ Primera dimensión: formulación de requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Requerimientos de contrataciones inferiores a 8UIT	¿Con qué, frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?			X				X				X		
Términos de referencias y Especificaciones técnicas	¿Con qué, frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?			X				X				X		
	¿Con qué, frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?			X				X				X		
	¿Con qué, frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?			X				X				X		

## ▪ Segunda dimensión: capacidad de respuesta

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Valor estimado	¿Con qué, frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?			X				X				X		
	¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?			X				X				X		
	¿Con qué, frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?			X				X				X		
Encargado de las contrataciones	¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?			X				X				X		
Oferta económica	¿Con qué, frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio			X				X				X		

## ▪ Tercera dimensión: formulación contractual de adquisición

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Recepción	¿Con qué, frecuencia el área de almacén receptiona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?			X				X				X		
Conformidad	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?			X				X				X		
	¿Con qué, frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?			X				X				X		
Pago	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?			X				X				X		

Firmado a los 22 días de junio de 2023




---

 Mag. Luz Amparo Gutierrez Cconislla  
 Firma del experto  
 DNI 42774820

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	GERMÁN LUIZINHO DÍAZ FERNÁNDEZ	
Grado profesional:	Maestría ( X )	Doctorado ( )
Área de formación académica:	Clinica ( ) Educativa ( )	Social ( ) Organizacional ( X )
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Contraloría General de la República	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años ( X )
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Maestría en Gestión Pública	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre control interno
Autor (a):	Párraga Licares, Estefany Pascuala
Procedencia:	Contraloría General de la República (2008)
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Sector público
Significación:	Nivel de percepción del control interno

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre gestión de adquisiciones
Autor (a):	Párraga Licares, Estefany Pascuala
Procedencia:	Contraloría General de la República (2008)
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Sector público
Significación:	Nivel de percepción de la gestión de adquisiciones

**Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno**

- Primera dimensión: ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Filosofía de la entidad	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?			X				X						
Integridad y valores éticos	¿Con que nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?			X				X				X		
Administración estratégica	¿Con que nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?			X				X				X		
Competencia profesional	¿Con que frecuencia la competencia profesional es evaluada?			X				X				X		
Órgano de Control Institucional	¿Con que frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?				X			X					X	
Filosofía de la entidad	¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?			X				X				X		

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Planeamiento de la administración de riesgos	¿Con que frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?			X				X					X	
Identificación de los riesgos	¿Con que frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?			X				X				X		
Valoración de los riesgos	¿Con que frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?				X			X				X		
Respuesta al riesgo	¿Con que frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?			X				X					X	

- Tercera dimensión: actividades de control

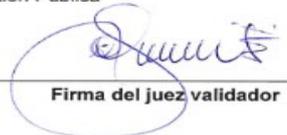
Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?			X				X				X		
Segregación de funciones	¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregadas según correspondan?			X				X				X		
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Con que frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?			X				X				X		
Verificaciones y conciliaciones	¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?			X				X				X		
Rendición de cuentas	¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?			X				X					X	
Documentación de procesos, actividades y tareas	¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?			X				X				X		
	¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?			X				X				X		
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	¿Con que frecuencia la entidad realiza controles para el servicio de soporte técnico para las TIC?			X				X				X		

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Germán Luizinho Díaz Fernández

DNI: 42583697

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública



Firma del juez validador

**Dimensiones del Instrumento: Gestión de adquisiciones**

## • Primera dimensión: formulación de requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Requerimientos de contrataciones inferiores a 8UIT	¿Con que frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?			X				X				X		
Términos de referencias y Especificaciones técnicas	¿Con que frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?			X				X				X		
	¿Con que frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?				X			X					X	
	¿Con que frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?					X				X				X

## • Segunda dimensión: capacidad de respuesta

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Valor estimado	¿Con que frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?			X				X					X	
	¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?				X			X					X	
	¿Con que frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?			X				X				X		
Encargado de las contrataciones	¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?			X				X				X		
Oferta económica	¿Con que frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio			X				X				X		

## • Tercera dimensión: formulación contractual de adquisición

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Recepción	¿Con que frecuencia el área de almacén recepciona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?			X				X				X		
Conformidad	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?			X				X				X		
	¿Con que frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?			X				X					X	
Pago	¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?			X				X				X		

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Germán Luizinho Díaz Fernández

DNI: 42583697

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública


  
 Firma del juez validador

## Anexo 5. Cálculo del tamaño de la muestra

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Z (1,96): Valor de la distribución normal, para un nivel de confianza de  $(1 - \alpha)$

P (0,5): Proporción de éxito.

Q (0,5): Proporción de fracaso ( $Q = 1 - P$ )

e (0,05): Tolerancia al error

N: Tamaño de la población.

n: Tamaño de la muestra.

### Reemplazando valores:

$$Z = 1.96$$

$$P = 0.5$$

$$Q = 0.5$$

$$N = 140$$

$$E = 0.05$$

### Tamaño de muestra:

$$n = 103$$

## Anexo 6. Confiabilidad de los instrumentos

### Escala: Control interno

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,904	17

#### Estadística del total del elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Cómo calificas la filosofía de la entidad respecto a la visión misión?	47,30	163,905	,725	,895
¿Con qué, nivel de frecuencia la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas?	47,10	163,884	,677	,896
¿Con qué, nivel de frecuencia la gerencia municipal difunde el plan estratégico institucional?	47,35	159,713	,664	,895
¿Con qué, frecuencia la competencia profesional es evaluada?	47,25	156,618	,621	,897
¿Con qué, frecuencia el órgano de control institucional realiza el seguimiento a la implementación del sistema de control interno?	46,95	164,787	,607	,897

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Con qué, frecuencia se desarrolla el Plan de riesgos identificados en los documentos de gestión?	46,80	177,116	,207	,908
¿Con qué, frecuencia se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	47,30	168,221	,558	,899
¿Con qué, frecuencia participa en la identificación de los riesgos de las actividades que desarrolla la entidad?	47,15	161,608	,576	,898
¿Con qué, frecuencia la entidad efectúa seguimiento a los controles de riesgos?	47,35	175,503	,217	,909
¿Cómo calificas los procedimientos y procesos documentados en normas internas en la entidad?	47,35	162,871	,755	,894
¿Las funciones que llevan a cabo la entidad se encuentran segregas según correspondan?	47,05	162,050	,698	,895
¿Con qué, frecuencia se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	47,25	153,882	,678	,895
¿con que frecuencia las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	47,45	166,682	,480	,901
¿con que frecuencia la entidad realiza las rediciones de cuentas según la normativa vigente?	46,70	160,011	,606	,897

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Cómo calificas los procesos, actividades, tareas y respectivas modificaciones, en directivas y/o lineamientos y/o resoluciones?	47,00	161,895	,754	,893
¿Cómo calificas los procesos, actividades y tareas y respectivas modificaciones, definidas en documentos que son comunicados formalmente a los trabajadores?	47,10	159,358	,887	,890
¿Con qué, frecuencia la entidad realiza controles para el servicio de soporte técnico para las TIC?	47,15	178,766	,131	,911

## ➔ Fiabilidad

### Escala: Gestión de adquisiciones

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,972	13

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Con qué frecuencia el área usuaria realiza los requerimientos de las contrataciones inferiores a 8 UIT de acuerdo a sus necesidades?	21,50	100,263	,851	,970
¿Con qué frecuencia las especificaciones técnicas y TDR presentadas por el área usuaria, son dirigidas a un solo proveedor en las adquisiciones inferiores a 8 UIT?	21,95	98,682	,872	,969
¿Con qué frecuencia los requerimientos contienen el sustento técnico legal para la adquisición inferiores a 8 UIT?	21,90	108,095	,456	,978
¿Con qué frecuencia los términos de referencia y especificaciones técnicas de adquisiciones menores a 8 UIT son respetados?	22,05	98,050	,938	,968
¿Con qué frecuencia la entidad emplea catálogos, página web, datos históricos u otros medios, para llevar a cabo el estudio de mercado para las adquisiciones menores a 8 UIT?	21,80	93,642	,951	,968

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Considera Ud. que el valor estimado en las contrataciones inferiores a 8 UIT es acorde a la realidad del mercado?	21,65	101,503	,844	,970
¿Con qué, frecuencia la entidad selecciona al proveedor más idóneo para la contratación de bienes y/o servicios?	21,95	98,892	,913	,968
¿Cómo calificas al Órgano Encargado de las Contrataciones realiza verdaderamente la indagación de mercado para las adquisiciones inferiores a 8 UIT?	22,10	104,200	,819	,971
¿Con qué, frecuencia se realiza una buena selección, mediante el cuadro comparativo a los proveedores que cotizan el menor precio	21,80	99,537	,875	,969
¿Con qué, frecuencia el área de almacén receptiona los bienes de acuerdo a las especificaciones técnicas plasmadas en la orden de compra?	21,90	95,568	,953	,967
¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área usuaria otorga la conformidad del bien y/o servicio, de producida la recepción?	22,05	106,997	,716	,973
¿Con qué, frecuencia la entidad aplica las penalidades al proveedor por mora en la ejecución de la prestación?	22,00	97,263	,937	,968
¿Cuál es el rango de días calendarios en los que el área de tesorería efectúa el pago al proveedor de emitido la conformidad?	21,75	100,513	,843	,970

## Anexo 7. Otros

### Autorización de aplicación del instrumento firmado por misma autoridad

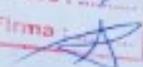
**POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Lima, 30 de mayo del 2023

Señor (a):  
Lic. Thomas Alvarado Vargas.  
Alcalde:  
Municipalidad Provincial de Churcampa.

Nº de Carta : 101 – 2023 – UCV – VA – EPG – F05L03/J  
Asunto : Solicita autorización para realizar investigación.  
Referencia : Solicitud del interesado de fecha: 30 de mayo del 2023

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CHURCAMP  
TRÁMITE DOCUMENTARIO  
**RECEBIDO**  
02 JUN 2023  
Exp.: 3989 Folios: 01  
Hora: 9:45 Firma: 

Tengo a bien dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo augurarle éxitos en la gestión de la institución a la cual usted representa.

Luego para comunicarle que la Unidad de Posgrado de la Universidad César Vallejo Filial Lima Ate, tiene los Programas de Maestría y Doctorado, en diversas menciones, donde los estudiantes se forman para obtener el Grados Académico de Maestro o de Doctor según el caso.

Para obtener el Grado Académico correspondiente, los estudiantes deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un Trabajo de Investigación Científica (Tesis).

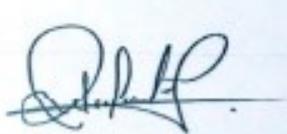
Por tal motivo alcanzo la siguiente información:

- 1) Apellidos y nombres de estudiante: **PARRAGA LICARES, ESTEFANY PASCUALA**
- 2) Programa de estudios : Maestría
- 3) Mención : Gestión Pública
- 4) Título de la investigación : **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ADQUISICIONES EXCLUIDOS DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP, HUANCAMELICA, 2023"**

Debo señalar que los resultados de la investigación a realizar benefician al estudiante investigador como también a la institución donde se realiza la investigación.

Por tal motivo, solicito a usted se sirva autorizar la realización de la investigación en la institución que usted dirige.

Atentamente,

  
Dra. Clemente Castillo Consuelo Del Pilar  
Jefa de la Escuela de Posgrado  
Campus Lima Ate

## Prueba de normalidad

**Tabla 7**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		Sig.
	Estadístico	gl	
V1. Control interno (agrupado)	.447	103	.000
V2. Gestión de adquisiciones (agrupado)	.474	103	.000

En el resultado se evidencia que las variables no presentan una distribución normal dado que la significancia es menor a 0.05, es por ello que se aplicó la prueba estadística Tau\_b de Kendall por ser una prueba no paramétrica.

# Base de datos

Variable control interno																					
Ambiente de control					Evaluación de riesgo				Actividades de control							D1	D2	D3	V1		
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17					
2	2	2	1	3	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	11	7	18	36
1	1	2	2	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	5	14	26	
1	1	2	2	1	2	2	1	2	3	1	2	1	1	1	1	1	7	7	11	25	
1	1	2	2	1	1	1	1	2	3	1	4	1	2	1	1	1	7	5	14	26	
2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	4	2	1	2	3	2	11	8	19	38	
2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	2	3	2	2	2	1	2	11	8	18	37	
2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	2	4	2	1	2	1	2	11	8	18	37	
2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	12	8	16	36	
2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	10	8	18	36	
1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	4	1	1	1	1	1	1	5	6	11	22	
1	2	2	1	3	1	2	2	2	1	2	2	3	2	3	2	2	9	7	16	32	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	3	2	2	2	2	1	12	8	18	38	
2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	9	8	20	37	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	3	1	5	4	12	21	
2	2	2	1	3	3	2	2	2	1	3	2	2	1	2	3	2	11	7	17	35	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	1	2	1	2	1	2	12	8	15	35	
2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	11	8	18	37	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	4	1	3	1	3	1	5	4	18	27
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	4	2	3	2	3	2	12	8	21	41	
2	2	2	2	1	2	2	2	2	4	2	1	2	1	2	1	2	11	8	15	34	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	4	1	1	1	3	1	5	4	15	24
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	5	4	12	21	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	3	1	5	4	13	22
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	3	1	5	4	15	24
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	2	1	3	1	5	4	14	23
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	2	1	3	1	5	4	14	23
1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	3	1	2	1	2	1	3	1	8	4	14	26
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	11	8	18	37	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	12	8	18	38	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	12	8	18	38	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	12	8	18	38	
2	1	1	3	3	2	1	1	1	4	1	2	1	2	1	1	1	10	5	13	28	
2	2	2	3	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	3	2	11	7	18	36	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	12	8	18	38	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	4	2	3	2	3	2	11	8	13	28	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	11	7	17	35	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	4	2	2	2	3	2	11	8	20	39	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	3	2	1	2	3	2	10	8	19	37	
2	2	2	1	3	3	2	1	1	1	3	1	2	1	2	1	3	1	10	5	14	29
2	2	2	1	3	2	2	1	1	1	4	1	2	1	2	1	1	1	9	5	13	27
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	11	8	18	37	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	11	8	18	37	
2	2	2	3	3	2	2	2	1	1	4	1	2	1	2	1	3	1	9	5	15	29
2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	4	2	2	1	2	1	2	9	8	16	33	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	12	8	20	40	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	4	2	2	1	2	1	12	8	18	38	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	1	2	12	8	16	36	
2	2	2	3	3	2	2	2	1	1	4	1	2	1	2	1	1	10	6	13	29	
2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	1	3	1	2	1	2	1	10	7	12	29	
2	2	2	1	3	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	3	2	11	8	18	37	
2	2	2	3	3	2	3	2	2	4	2	2	2	2	2	3	2	12	9	19	40	
2	2	2	3	3	2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	11	7	14	32
2	2	2	2	2	4	3	2	2	4	2	4	2	1	2	3	2	10	11	20	41	
1	1	1	1	1	4	2	1	1	3	1	3	1	3	1	3	1	5	8	16	29	
1	1	2	2	1	2	3	1	2	4	1	3	1	1	1	1	1	7	8	13	28	
1	1	1	1	1	2	3	1	1	3	1	2	1	1	1	3	1	5	7	13	25	
1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	1	3	1	3	1	5	8	14	27	
1	1	1	1	1	3	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	5	7	11	23	
1	1	1	1	1	4	2	1	1	4	1	4	1	2	1	2	1	5	8	16	29	
1	1	2	2	1	3	2	1	2	3	1	2	1	3	1	3	1	7	8	15	30	
1	1	2	2	1	2	2	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	7	14	28	
1	1	2	2	1	3	2	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	8	14	29	
1	1	2	2	1	2	3	1	2	3	1	4	1	2	1	3	1	7	8	16	31	
1	1	2	2	1	2	3	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	8	14	29	
1	1	2	2	1	2	3	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	7	14	28	
1	1	2	2	1	2	3	1	2	3	1	2	1	2	1	3	1	7	8	14	29	
2	2	2	3	3	2	3	2	1	3	1	2	1	2	1	1	1	9	7	12	28	
2	2	2	3	3	2	4	2	2	3	2	2	2	1	2	3	2	11	10	17	38	
2	2	2	3	3	2	4	2	2	4	2	2	2	1	2	1	2	10	15	36		
2	2	2	3	3	2	4	2	2	4	2	3	2	2	1	2	3	11	11	19	41	
2	2	2	3	3	4	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	12	9	18	39	
2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	12	9	18	39	
2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	4	2	3	2	3	2	11	9	21	41	
2	2	2	3	3	4	2	2	2	3	2	4	2	2	2	1	2	10	10	18	38	
2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	1	2	1	2	12	9	15	36	
2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	12	9	18	39	
2	2	2	1	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	2	3	2	10	9	18	37	
2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	11	9	16	36	
1	1	2	2	1	2	1	1	2	3	1	1	2	1	3	1	1	7	6	13	26	
1	1	2	2	1	3	1	4	2	3	1	2	1	1	1	1	1	7	10	11	28	
1	1	2	2	1	3	2	4	2	3	1	2	1	2	1	1	1	7	11	12	30	
1	1	2	2	1	3	2	4	4	3	1	3	1	2	1	2	1	7	13	14	34	
1	1	2	2	1	3	2	4	4	4	1	4	1	2	1	1	1	7	13	15	35	
1	1	2	2	1	4	2	4	4	4	1	3	1	2	1	1	1	7	14	14	35	
1	1	2	2	1	3	2	4	4	4	3	1	2	1	2	1	1	7	13	12	32	
1	1	2	2	1	2	3	4	4	4	1	2	1	2	1	3	1	7	13	15	35	
1	1	2	2	1	3	3	4	4	4	3	1	2	1	2	1	3	1	7	14	14	35
1	1	2	2	1	3	3	4	4	4	3	1	2	1	2	1	3	1	7	14	14	35
1	1	2	2	1	1	1	4	4	3	1	2	1	2	1	3	1	7	10	14	31	
1	1	2	2	1	2	2	4	4	3	1											

Gestión de adquisiciones																		
Formulación de requerimiento				Indagación de mercado					Ejecución contractual				D1	D2	D3	V2		
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13						
2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	8	12	8	28
3	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	2	1	3	8	9	7	24	
3	3	3	1	3	3	1	2	1	3	3	1	3	10	10	10	30		
2	3	3	1	3	2	1	2	1	3	3	1	3	9	9	10	28		
3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	11	11	10	32		
2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	10	12	11	33		
2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	1	9	11	8	28		
2	4	3	2	4	3	2	3	2	4	1	2	2	11	14	9	34		
3	4	2	2	4	2	2	3	2	4	3	2	3	11	13	12	36		
2	3	3	1	3	3	1	2	1	3	3	1	3	9	10	10	29		
3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	10	12	10	32		
3	4	2	2	4	3	2	2	2	4	3	2	2	11	13	11	35		
3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	1	10	12	6	28		
3	2	3	1	2	1	1	1	1	2	3	1	3	9	6	9	24		
3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	9	12	8	29		
3	4	3	2	4	3	2	3	2	4	1	2	3	12	14	10	36		
2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	9	12	10	31		
3	1	3	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	8	7	6	21		
3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	11	12	10	33		
2	4	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	3	10	12	11	33		
2	3	2	1	3	2	1	2	1	3	3	1	3	8	9	10	27		
2	4	3	1	4	2	1	2	1	4	2	1	2	10	10	9	29		
3	4	3	1	4	2	1	2	1	4	2	1	2	11	10	9	30		
2	2	2	1	2	3	1	3	1	2	1	1	1	7	10	5	22		
2	3	3	1	3	3	1	3	1	3	3	1	2	9	11	9	29		
3	2	3	1	2	3	1	3	1	2	3	1	3	9	10	9	28		
2	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	3	7	9	8	24		
2	1	2	1	1	3	1	2	1	1	2	1	3	6	8	7	21		
2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	9	13	10	32		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	8	11	10	29		
2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	8	12	8	28		
3	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2	8	9	8	25		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	8	10	8	26		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	8	11	10	29		
2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	3	1	2	7	9	8	24		
2	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	2	7	9	7	23		
3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	11	12	11	34		
3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	10	11	9	30		
3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	11	13	10	34		
2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	9	13	9	31		
2	2	2	1	2	3	1	3	1	2	3	1	2	7	10	8	25		
2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	3	1	3	7	9	9	25		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	8	11	9	28		
3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	10	11	8	29		
2	3	2	1	3	2	1	3	1	3	3	1	3	8	9	10	27		
2	4	2	2	4	2	2	2	2	4	1	2	1	10	12	8	30		
2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	10	12	9	31		
2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	9	13	9	31		
3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	10	11	9	30		
2	3	2	1	3	3	1	2	2	3	3	1	2	8	10	9	27		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	8	10	9	28		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	8	11	9	28		
3	2	2	1	2	3	1	3	1	2	2	1	2	7	10	7	24		
2	4	2	2	4	3	2	2	2	4	3	2	3	10	13	12	35		
2	4	2	1	4	2	1	3	1	4	2	1	2	9	11	9	29		
3	2	3	1	2	3	1	2	1	2	3	1	3	9	9	9	27		
3	2	3	1	2	2	1	3	1	2	3	1	3	9	9	9	27		
3	3	3	1	3	3	1	3	1	3	3	1	3	10	11	10	31		
3	3	3	1	3	3	1	3	1	3	2	1	3	10	10	9	29		
2	4	2	1	4	3	1	3	1	4	2	1	2	9	12	9	30		
2	3	3	1	3	3	1	3	1	3	2	1	3	9	11	9	29		
2	2	2	1	2	3	1	3	1	2	2	1	3	7	10	8	25		
3	3	2	1	3	3	1	2	1	3	2	1	2	9	10	8	27		
3	2	3	1	2	3	1	3	1	2	3	1	3	9	10	9	28		
3	2	3	1	2	2	1	3	1	2	3	1	3	9	9	9	27		
3	2	2	1	2	3	1	3	1	2	2	1	2	8	10	7	25		
3	2	2	1	2	2	1	3	1	2	3	1	2	8	9	8	25		
2	3	2	1	3	3	1	2	1	3	2	1	3	8	10	9	27		
2	4	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	10	12	10	32		
3	4	3	2	4	3	2	3	2	4	3	2	3	12	13	11	36		
3	4	2	2	4	2	2	3	2	4	3	2	2	11	13	11	35		
3	4	2	2	4	2	2	3	2	4	1	2	2	11	13	9	33		
3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	11	11	8	30		
3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	11	13	9	33		
2	4	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	10	12	10	32		
2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	1	9	11	8	28		
2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	10	13	10	33		
3	2	3	2	2	3	2	2	1	2	3	3	2	9	10	11	30		
3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	10	10	10	30		
3	2	3	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	9	7	6	22		
3	3	3	1	3	3	1	2	1	3	1	1	2	10	10	7	27		
3	3	2	1	3	3	1	3	1	3	2	1	2	9	11	8	28		
2	3	2	1	3	3	1	3	1	3	2	1	2	8	11	8	27		
2	3	2	1	3	3	1	2	1	3	2	1	3	8	10	9	27		
3	4	3	1	4	2	1	3	1	4	2	1	2	11	11	9	31		
2	3	2	1	3	3	1	3	1	3	2	1	1	8	11	7	26		
2	2	3	1	2	2	1	2	1	2	3	1	2	8	8	8	24		
2	3	2	1	3	3	1	3	1	3	3	1	2	8	11	10	29		
2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	1	3	7	9	8	25		
2	2	2	1	2	3	1	3	1	2	2	1	2	7	10	7	24		
3	1	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	3	8	8	9	25		
2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	9	12	8	29		
2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	1	2	3	9	13	9	31		
3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	1	2	3	10	11	9	30		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	8	10	9	27		
2	3	2	1	3	2	1	3	1	3	1	1	2	8	10	7	25		
2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	1	2	3	9	12	9	30		
3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	8	11	8	27		
3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	10	12	10	32		
3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	9	11	9	29		
3	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	1	3	8	9	8	25		



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GALINDO HEREDIA JOSE ANTONIO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023

", cuyo autor es PARRAGA LICARES ESTEFANY PASCUALA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 03 de Agosto del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GALINDO HEREDIA JOSE ANTONIO <b>DNI:</b> 43251422 <b>ORCID:</b> 0000-0002-8986-570X	Firmado electrónicamente por: JANTONIOGH el 03- 08-2023 17:28:52

Código documento Trilce: TRI - 0639516