



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a 8
unidades impositivas tributarias de una municipalidad provincial de
Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Bernal Castillo, Rossmery (orcid.org/0009-0001-6095-7109)

ASESORES:

Mtro. Fernandez Altamirano, Antony Esmir Franco (orcid.org/0000-0002-1495-4556)

Mtro. Briceño Hernandez, Roxita Nohely (orcid.org/0000-0002-0837-5697)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A mis padres por ser mi gran inspiración, motivación y confianza, por estar siempre conmigo dándome consejos y enseñanzas los cuales me motivan para seguir adelante cumpliendo todas mis metas trazadas.

A mi bebe por ser mi motivo para salir adelante y ser mi compañía en todo momento.

Rossmery.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al cautivito de Ayabaca por brindarme salud.

Agradezco a mis padres por el apoyo que me brindan día a día, por sus palabras de aliento; diciéndome que con dedicación y esfuerzo todo se logra, por haberme inculcado por el camino correcto.

Agradezco a mi bebe por ser mi gran motivo para seguir adelante juntas y cumplir nuestras metas.

Agradezco a mi asesor de tesis por su orientación, apoyo y a mis profesores por las enseñanzas y brindarnos gran parte de su conocimiento.

La autora.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Resultados de diagnóstico de las variables y dimensiones	19
Tabla 2	Relación de los mecanismos de inspección con la adquisición de bienes y servicios	20
Tabla 3	Relación de los requerimientos técnicos mínimos de inspección con la adquisición de bienes y servicios.....	21
Tabla 4	Relación del cumplimiento contractual a través de la inspección con la adquisición de bienes y servicios.....	22
Tabla 5	Relación del control interno y adquisición de bienes y servicios	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Diseño de investigación correlacional	16
-----------------	---------------------------------------------	----

RESUMEN

El objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios superiores a ocho unidades tributarias en un municipio provincial de Amazonas. El estudio se enmarcó en un enfoque aplicado y un diseño no experimental descriptivo-correlacional mejorado. La muestra consistió en 50 trabajadores encuestados. Los resultados revelaron que el control interno y la adquisición de bienes y servicios generaron valoraciones regulares de 74% y 54%, respectivamente. Además, se alcanzó un valor sigma bilateral inferior a 0,05 y un coeficiente de significación de Spearman (Rho) de 0,421, lo que demuestra una asociación significativa y positiva. En conclusión, se acepta la hipótesis alternativa, demostrando que, mediante el uso de métodos apropiados y el cumplimiento de la base legal vigente, se logra un nivel adecuado de salvaguarda en los procesos de adquisición de bienes y servicios, permitiendo a la institución alcanzar sus objetivos estratégicos.

Palabras clave: Control interno, bienes, servicios, municipalidad.

ABSTRACT

The general objective was to determine the relationship between internal control and the procurement of goods and services above eight tax units in a provincial municipality of Amazonas. The study was framed within an applied approach and an enhanced descriptive-correlational non-experimental design. The sample consisted of 50 workers surveyed. The results revealed that internal control and procurement of goods and services generated regular ratings of 74% and 54%, respectively. Furthermore, a bilateral sigma value of less than 0.05 and a Spearman's coefficient of significance (Rho) of 0.421 were achieved, demonstrating a significant and positive association. In conclusion, the alternative hypothesis is accepted, demonstrating that, through the use of appropriate methods and compliance with the legal basis in force, an adequate level of safeguarding is achieved in the procurement processes of goods and services, allowing the institution to achieve its strategic objectives.

Keywords: Internal control, goods, services, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

La eficacia en la ejecución de proyectos y programas municipales puede ser mejorada mediante la implementación de controles internos CI eficientes en el proceso de adquisición de bienes AByS (Colcha et al., 2023). Además, se logra una mejora en la provisión de servicios públicos al asegurar una selección apropiada de proveedores y la AByS de óptima calidad (Eckersley et al., 2021).

En el contexto global, de acuerdo con diferentes investigadores en el continente europeo las compras insuficientes, las compras sobrevaluadas o las compras innecesarias han sido el resultado de la falta de estándares internacionales claros y lineamientos normativos para administrar las adquisiciones en las entidades a nivel estatal (Beauty & Modeni, 2022; Ponce et al., 2022; Mudzamba et al., 2020).

En cambio, Wibowo & Hardaningsih (2023) establecen que la existencia de altos índices de corrupción y la falta de transparencia en las instrucciones de AByS han generado un aumento significativo en los actos de soborno durante dichos procesos. Esta situación ha tenido un impacto negativo tanto en el Estado, debido a la asignación inadecuada de recursos financieros, como en los individuos, quienes experimentan una insatisfacción en el cumplimiento de sus necesidades básicas (Maramura & Ruwanika, 2023; Kyriacou & Roca, 2021).

Además, la falta de experiencia y capacitación en CI, así como de recursos financieros para implementar sistemas efectivos de control, ha llevado a un acceso desigual a los recursos, asfixiando el desarrollo económico y social de la comunidad al punto que los ciudadanos ya no tienen fe en las autoridades del sector público (Lassen et al., 2023; Bryngemark et al., 2023; Malacina et al., 2022).

En el contexto nacional, la falta de coordinación entre las agencias estatales encargadas de la supervisión y regulación de las adquisiciones públicas ha propiciado la desviación de fondos provenientes de los contribuyentes en modalidades que no han generado beneficios para la población en su conjunto (Rodríguez et al., 2023).

Así mismo, la falta de claridad en la legislación y regulación, así como la deficiencia en los mecanismos de CI en los municipios, ha resultado en la

ausencia de competitividad y transparencia en los recursos económicos de la entidad (Biberos et al., 2021). Como consecuencia, las personas en situación de pobreza son las más afectadas, ya que estos fondos no llegan a beneficiarles de manera adecuada (Asca et al., 2021).

Del mismo modo, la falta de recursos técnicos y humanos ha generado una deficiencia en los procesos de adquisición, lo cual ha ocasionado un aumento en los costos y un impacto negativo en los servicios públicos y la calidad de vida de los ciudadanos (Rodríguez et al., 2020). La presión política y las influencias indebidas han sido factores que han contribuido a la aparición de estos problemas (Arteaga, 2021).

Con respecto a la municipalidad en estudio el problema gira específicamente en torno a una planificación inadecuada y la falta de estrategias claras de gestión de adquisiciones, lo que resulta en una implementación ineficaz de los proyectos y programas municipales. Adicionalmente, la falta de personal capacitado y la presencia de sistemas tecnológicos sólidos han sido factores que han contribuido al aumento de la burocracia y los retrasos en la entrega de bienes y servicios tanto a los empleados como a la comunidad local. De igual manera, los ciudadanos han experimentado una disminución en su confianza hacia las autoridades locales, como resultado de la frecuencia de prácticas informales y la ausencia de supervisión durante el proceso de adquisición, pese que las actuales autoridades prometieron durante el periodo de campaña política.

Frente a esta situación, el problema general formulado es ¿Cuál es la relación del control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas?

Con respecto a la justificación teórica, dado que el estudio se basa en fundamentos teóricos sólidos. En los ámbitos de la administración pública, el control interno y las adquisiciones gubernamentales, se han desarrollado diversas teorías y conceptos que resultan aplicables. Este estudio fue llevado a cabo con el propósito de contribuir al corpus teórico existente, mediante la ampliación y profundización de la comprensión del tema en consideración.

Además, de manera práctica porque con el fin de optimizar los procedimientos y mitigar posibles anomalías, resulta imperativo en primer lugar discernir las causas y consecuencias de las deficiencias en el sistema de control

interno relacionado con la adquisición de bienes y servicios. Este estudio contribuye a que la ciudad refuerce sus mecanismos de control interno, implemente prácticas más efectivas y mejoren la transparencia en el ámbito de las adquisiciones.

Igualmente, de forma metodológica ya que esta tesis adoptó un enfoque cuantitativo, dado que los datos numéricos fueron obtenidos mediante el análisis estadístico-descriptivos e inferenciales. Esto ha permitido cuantificar el impacto de los problemas identificados y obtener una comprensión más completa y fundamentada de la situación.

El objetivo general determinar la relación del control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas. Para ello, se consideran tres objetivos específicos: Describir la relación entre los mecanismos de fiscalización y la contratación de bienes y servicios que superen las ocho unidades tributarias en un municipio provincial de Amazonas. Identificar la relación entre los requisitos mínimos de inspección técnica y la contratación de bienes y servicios que superen las ocho unidades tributarias en un municipio provincial de Amazonas. Establecer la relación entre el cumplimiento contractual a través de la fiscalización y la contratación de bienes y servicios que superen las ocho unidades tributarias en un municipio provincial de Amazonas.

La hipótesis general planteada es que Existe una relación significativa entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios superiores a ocho unidades tributarias en una Municipalidad Provincial de Amazonas.

II. MARCO TEÓRICO

Para considerar los antecedentes internacionales se revisaron diferentes plataformas académicas con el fin de seleccionar los trabajos que contengan una o ambas variables de estudio, por lo que, en los siguientes apartados se han registrado los estudios considerados.

Ayu et al. (2022) determinaron si la efectividad de los sistemas de integridad, probidad y CI del gobierno (SPIP) tiene un impacto en el fraude en la compra de bienes y servicios en el distrito de Serang. Este estudio hace uso de métodos cuantitativos. Se utilizó la técnica de "muestreo por conglomerados". La población en este estudio consistió en una organización de gobierno local de pleno derecho de 27 personas, y cada OPD recibió cinco preguntas. El método de análisis utilizado en este estudio es el método del coeficiente de determinación. El procesamiento de datos fue llevado a cabo utilizando el software SmartPLS versión 3. Los resultados conseguidos fueron del valor del R – cuadrado contruk PBJ de 0.936. Concluyendo que la efectividad del Probity Auditor tiene un impacto en la prevención del fraude en la AByS, lo que revela que los problemas con la contratación pública de bienes y servicios en Indonesia, con frecuencia resultan en disputas legales entre proveedores y compradores, ya que están relacionados con la documentación contractual incompleta, la vaguedad de los términos del contrato y la aparición de factores incontrolables.

Dewata et al. (2021) demostraron empíricamente el impacto del buen gobierno y el CI en la prevención del fraude en la contratación de bienes y servicios estatales en el gobierno regional de Sumatra del Sur. La población del estudio se distribuyó en 37 Organizaciones de Aparatos Regionales (OPD), y su metodología utilizó muestra intencional para obtener hasta 128 encuestados. Los modelos de regresión lineal múltiple se utilizaron en las técnicas de análisis. Los datos alcanzados revelaron que son no paramétricos dado que la sigma fue inferior a 0.05 y un Rho de 0.678, demostrando que existe un impacto positivo y significativo entre ambas variables.

Septiawan & Fitria (2020) decidieron implementar contratos electrónicos y contar con un CI adecuado mejorará la efectividad en la prevención del fraude de bienes y servicios. Esta investigación se centró en el Hospital. La técnica

para la muestra utilizada es el método de muestra saturada, que forma parte sin probabilidad. Mientras que el análisis estadístico utilizado en este estudio incluye las pruebas de validez, confiabilidad, análisis de correlación múltiple, análisis de regresión múltiple, prueba T y prueba F. Los hallazgos revelaron que la magnitud del 65,8% del impacto de la implementación de la contratación electrónica y el CI sobre la eficacia de la prevención del fraude en la contratación de bienes y servicios. En conclusión, las deficiencias encontradas en el uso de la contratación electrónica, particularmente en lo que se refiere a la presentación de ofertas, los procesos posteriores de contratación y el grado de eficiencia del proceso de contratación.

Al Kaabi et al. (2020) evaluaron el impacto del CI a través de la digitalización de la gestión de activos. Los datos fueron recolectados a través de un cuestionario, posteriormente utilizando el software estadístico SPSS. Los resultados de la encuesta indicaron que la agencia gubernamental estaba experimentando un progreso más lento de lo esperado en su proceso de digitalización, y que la administración de los activos tangibles complejos del ministerio presentaba ciertos desafíos. En conclusión, los resultados negativos pueden ser atribuidos al hecho de que las aplicaciones de gestión de activos aún no han logrado alcanzar un nivel óptimo de digitalización. Los directivos pueden extraer enseñanzas de esta investigación acerca de la importancia crítica de reconocer que la tecnología constituye un componente integral de cualquier empresa que aspire al éxito. La percepción de una organización sobre los factores internos relacionados con sus sistemas técnicos también puede ser influenciada. El rendimiento se encuentra en un estado deficiente, ya que la implementación de la gestión de activos mediante la digitalización aún no ha alcanzado un nivel óptimo.

Putri & Harahap (2019) este estudio buscó explicar los procesos mediante los cuales se adquieren bienes y servicios en la Universidad y señalar las deficiencias de los CI. El estudio emplea un enfoque de estudio de caso con una unidad de análisis. Los hallazgos de la investigación muestran que el actual Plan General de Contratos (RUP) de la Universidad, establecido por el Rector, no es una base para la celebración de contratos; como resultado, el plan de adquisiciones e implementación no puede ser monitoreado porque las compras no se basan en el RUP. De hecho, un número significativo de acuerdos de

paquetes de adquisición directa superan el 75% del plan. En general, el sistema de compra de bienes y servicios de la Universidad ha venido operando de acuerdo con lo establecido, pero aún existen algunas debilidades en los CI, incluyendo el presupuesto real de adquisiciones no se basa en el RUP, las modalidades de contratación directa aún no se han ajustado a los procedimientos establecidos y los resultados de apertura y rendición de cuentas de la información aún no se ha logrado.

Los antecedentes nacionales que se consideraron fueron de repositorios y plataformas académicas tomando en cuenta que hablen de una o ambas variables de estudio, los cuales, se detallan a continuación:

Aguilar (2023) buscó establecer una definición de la relación existente entre los factores de CI y la optimización del proceso de adjudicación de la propiedad, con el propósito de fortalecer los procedimientos en concordancia con la Ley de Contratos del Estado (Ley 30225) y su respectivo reglamento de implementación. El estudio empleó un diseño transversal, y una técnica estadística conocida como muestreo no probabilístico intencional para recolectar datos de una muestra de 13 empleados de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares. Los resultados encontrados fueron de una sigma inferior al 0.05 y un Pearson de 0.866. En conclusión, existe una correlación significativa entre las variables.

Villavicencio (2022) determinó medir sí el CI influye en la AByS. La muestra del estudio estuvo conformada por la dirección regional de agricultura, y el equipo demostrativo estuvo conformado por 30 participantes. La metodología del estudio también hizo uso del programa estadístico SSPS versión 25 para procesar los datos recopilados durante la investigación. Consiguió un p valor menor a 0.05 y un Rho de 0.726, concluyendo que existe influencia entre las variables.

Valdivia (2022) determinó el vínculo entre el CI y la AByS. El estudio utilizó un diseño de investigación sencillo, descriptivo-correlacional, y el instrumento era un cuestionario. Además, la población muestral y demostrativa estuvo conformada por 50 empleados de una organización pública. Se encontró falta de CI en un 90% y AByS en un 94%; se logró un valor de p de 0.05, lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa, y se calculó un valor de Rho del 88%. La presente

investigación evidencia de manera concluyente una confirmación positiva entre las variables

Meza (2022) el propósito de este estudio fue conocer cómo se correlaciona el CI. Para ello, los investigadores tomaron un diseño transversal cuantitativo, aplicado y se basó en una encuesta como su principal método de recopilación de datos. Consiguió un p valor menor a 0.05 y un Rho de 0.980, concluyendo que estas dos variables mantienen una conexión significativa y positiva muy fuerte.

Peláez (2021) el propósito de este estudio consistió en establecer una relación entre el CI y los procedimientos de contratación. La metodología empleada en este estudio se basó en un enfoque puramente cuantitativo, y correlativamente simple. La muestra consistió en cincuenta y cinco trabajadores. Los hallazgos se presentan en forma de tablas interpretadas estadísticamente. Se determinó que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables.

El control interno es la teoría de la nueva gestión pública de David Osborne & Ted Gaebler en 1992 esta teoría defiende la implementación de una estrategia de gestión que otorgue prioridad a la transparencia financiera, la apertura y la rendición de cuentas en el ámbito público (Edmonds et al., 2023). El objetivo principal consiste en integrar estrategias de administración empresarial en las entidades gubernamentales, tales como la implementación de mecanismos de control interno para fomentar la toma de decisiones, la proyección de recursos y la eficiencia en la producción (Nogueira & Jorge, 2017).

La nueva teoría de la administración pública ha contribuido a la mejora de los controles internos dentro del gobierno local, promoviendo así una toma de decisiones más responsable y orientada a resultados (Castellini & Riso, 2023). El individuo promovió la descentralización y la flexibilidad en el proceso de toma de decisiones, así como la implementación de prácticas empresariales y herramientas de gestión más efectivas. Además, se enfoca en mejorar la transparencia financiera y fomentar la participación ciudadana. La eficiencia y calidad de los procedimientos de contratación municipal se han mejorado gracias a las contribuciones realizadas (Joo et al., 2016).

Se puede argumentar que la participación ciudadana también ha sido resaltada debido a su capacidad para otorgar voz a los ciudadanos en el ámbito

de las compras y contrataciones, garantizando así la satisfacción de sus necesidades y expectativas. Como resultado de esto, se ha observado un incremento en la atención hacia el servicio al cliente y en la satisfacción de las necesidades de la comunidad local. La descentralización y la adaptabilidad en la toma de decisiones han contribuido a mejorar la capacidad de respuesta de los municipios, lo que a su vez ha permitido una supervisión más estrecha de las actividades operativas y un enfoque más personalizado para abordar las necesidades específicas de cada comunidad.

Con respecto a la base conceptual del control interno se tomó al trabajo de Loishyn et al. (2018) quienes determinaron que el método es utilizado por la gerencia y el personal de otras organizaciones para proporcionar un nivel razonable de seguridad con el fin de lograr las siguientes categorías de objetivos, con la salvedad de que el uso adecuado dese requieren mecanismos de inspección y el cumplimiento de requisitos técnicos mínimos.

Se refiere al sistema de controles internos implementado por una organización del sector público para garantizar la rendición de cuentas, la eficiencia, la transparencia y un resultado final saludable en todos sus esfuerzos (Shen et al., 2021). Para alcanzar los objetivos organizacionales y asegurar el buen uso de los recursos públicos, la buena administración pública implica un conjunto de acciones y procesos que están diseñados para asegurar una gestión eficiente, transparente y responsable dentro de las organizaciones del sector público (Radovic et al., 2021).

Los mecanismos de control interno que de acuerdo con Ángulo (2019) establece que son las herramientas, los procesos y las prácticas establecidas dentro de una organización para salvaguardar las actividades, promover la eficacia y la eficiencia operativas, asegurar la exactitud de la información financiera y garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Los mecanismos de control interno incluyen políticas, controles, supervisión, seguimiento y evaluación de las actividades y procesos organizacionales.

Se consideraron tres indicadores. La evaluación de contrataciones y adquisiciones, Pavón et al. (2019) mencionan que es el proceso de evaluar y analizar las compras y los contratos realizados por una organización para garantizar que se cumplan los requisitos y estándares legales establecidos en cuanto a calidad, costo, tiempo y esfuerzo. La evaluación de contratos y

adquisiciones incluye la revisión de los términos del contrato, velando por el cumplimiento de los criterios de selección, evaluando los resultados obtenidos y determinando si se alcanzaron los objetivos fijados. Los resultados y verificación de las bases de selección de acuerdo con Dzomira (2020) menciona que es el análisis y verificación de los resultados obtenidos en la selección de proveedores y AByS por parte de las organizaciones del sector público. En esta misma línea, Antoniuk et al. (2021) relatan que los efectos, productos o logros producidos como resultado de las decisiones de selección de proveedores tomadas en este contexto se conocen como resultados. Estos resultados pueden ser el estándar de los bienes o servicios adquiridos, el cumplimiento de los plazos acordados, el precio acordado y otros factores pertinentes.

La apropiada programación de acuerdo con García et al. (2019) mencionan que es la planificación adecuada de las tareas y recursos necesarios para completar un proyecto o proceso. Un programa apropiado involucra el establecimiento de cronogramas realistas, la asignación de recursos apropiados y la especificación de las metas y objetivos a alcanzar. Un software adecuado ayuda a aumentarla eficacia y la eficiencia de las operaciones al permitir un mejor seguimiento y control de la actividad.

Los requerimientos técnicos mínimos de control interno según Angulo (2019) son las normas y criterios técnicos se refuerzan como requisitos mínimos para garantizar un control interno adecuado. Estos estándares abarcan aspectos tales como la segregación de funciones, la documentación de los procesos, la salvaguarda de los activos, la supervisión y el seguimiento. En este sentido, Nerantzidis et al. (2022) relatan que, con el fin de mitigar la incidencia de fraudes y errores, así como garantizar el cumplimiento normativo, resulta aprovechar establecer criterios técnicos mínimos para fortalecer el control interno.

Está conformada por cuatro indicadores. Los requerimientos técnicos de acuerdo con Cortés (2019) menciona que se basaron especificaciones técnicas y criterios con el fin de guiar y uniformar el proceso de AByS. Dentro del ámbito del control interno, los requisitos técnicos hacen referencia a las características y condiciones que deben ser cumplidas por los proveedores y los bienes/servicios adquiridos, con el fin de asegurar la calidad, confiabilidad y seguridad. En este sentido, Hoai et al. (2022) mencionan que los estándares de

calidad, las certificaciones y las especificaciones técnicas son ejemplos de requisitos que pueden clasificarse en esta categoría.

La autenticidad es la confiabilidad y validez de los criterios de control interno y especificaciones técnicas utilizadas en el proceso de AByS. La autenticidad en este contexto implica que los requisitos técnicos son auténticos, legítimos y adecuados para cumplir con las necesidades y objetivos de la organización. Esto implica que los requisitos técnicos deben ser precisos, comprobables y respaldados por estándares, normas o mejores prácticas ampliamente reconocidas en el ámbito correspondiente (Comas et al., 2020). La ejecución del gasto según Comas et al. (2020) lo definen como el procedimiento mediante el cual se asignan y utilizan fondos económicos con el propósito de adquirir productos y servicios. La ejecución de los gastos implica seguir los procedimientos establecidos, realizar los pagos de acuerdo con los términos y condiciones acordados, y llevar a cabo un registro adecuado de las transacciones financieras. Igualmente, Saavedra & Delgado (2020) relatan que este procedimiento ha sido diseñado con el propósito de asegurar que todos los recursos disponibles sean utilizados de manera eficiente, transparente y en pleno cumplimiento de todas las normas pertinentes.

La evaluación oportuna de acuerdo con Comas et al. (2020) es la realización de evaluaciones, revisiones y análisis en los momentos adecuados. En el ámbito del control interno en adquisiciones y contratos, se entiende por esto llevar a cabo evaluaciones y revisiones de manera ágil y sistemática con el fin de asegurar que se realicen en momentos clave del proceso, tales como la etapa de planificación, la selección de proveedores, la ejecución de contratos y el cierre de estos.

El cumplimiento contractual a través del control interno, según Angulo (2019) es la garantía de cumplimiento se define como el compromiso de una entidad empresarial de asegurar el cumplimiento de los términos y condiciones estipulados en los contratos que ha suscrito. Además, Ruíz & Delgado (2020) exteriorizan que el control interno desempeña un papel fundamental en el cumplimiento de los contratos al establecer mecanismos para supervisar, rastrear y verificar el cumplimiento de las obligaciones. Esto implica garantizar el cumplimiento de todos los plazos, estándares de calidad, requisitos legales y otras disposiciones estipuladas en el contrato.

Estuvo conformada por dos indicadores. Las cláusulas de contrato según Ruiz et al. (2020) son aquellas disposiciones o estipulaciones específicas son cláusulas incorporadas en un contrato con el propósito de establecer de manera precisa los derechos, obligaciones y responsabilidades de las partes involucradas. Los aspectos que pueden ser considerados en las cláusulas de un contrato incluyen el alcance del trabajo, los plazos para la finalización y el pago, las garantías proporcionadas, las sanciones por incumplimiento, la confidencialidad de la información y la resolución de disputas, entre otros. Así mismo, define al control de la compra como el proceso de adquisición en una organización se refiere a la serie de acciones y protocolos establecidos para gestionar y supervisar la compra de bienes y servicios. En cambio, Arteta (2020) menciona que la gestión de una compra abarca desde el reconocimiento de la necesidad hasta la planificación de la adquisición, incluyendo la selección de proveedores, evaluación de ofertas, negociación de términos y condiciones, emisión de órdenes de compra, y el monitoreo y verificación del cumplimiento al recibir los bienes o servicios adquiridos. Así mismo, Valera y Delgado (2020) señalan que el propósito consiste en asegurar que todas las adquisiciones se lleven a cabo de manera eficiente, transparente y de acuerdo con todas las políticas preestablecidas. Las normas y reglamentos.

La base teórica de la adquisición de bienes y servicios es la teoría de la economía de contratos de Oliver E. Williamson del 2019 dado que establece que el análisis económico de los contratos del sector público se encuentra en el corazón de esta teoría. Analizar los costos de transacción, incentivos, mecanismos de cumplimiento y riesgos inherentes a los contratos de adquisición. El objetivo de la teoría de la economía de los contratos es descubrir diseños de contratos efectivos y facilitar la toma de decisiones (Krasikov & Lamba, 2021).

La teoría de la economía de los contratos realiza una valiosa contribución a la adquisición de bienes y servicios a nivel local al proporcionar un marco conceptual y herramientas analíticas que buscan mejorar la eficiencia, transparencia y eficacia en las compras municipales (Hu et al., 2021). Esta teoría proporciona una contribución significativa al descubrimiento y desarrollo de contratos más eficientes, que buscan reducir los riesgos y maximizar los

rendimientos a través de un análisis exhaustivo de los costos de transacción, los incentivos y los mecanismos de cumplimiento (Li et al., 2021).

La teoría proporciona recursos para analizar y evaluar varias opciones al realizar compras de bienes y servicios. Los municipios pueden tomar decisiones bien informadas sobre proveedores, contratos y estrategias de adquisición que maximicen el valor y los resultados deseados al tener en cuenta los costos de transacción y los costos asociados (Wijayasundara et al., 2022).

En síntesis, aquellos municipios que implementan la Teoría de la Economía de los Contratos en sus procesos de adquisición experimentan una mejora en la obtención de bienes y servicios. Esta teoría se enfoca en la eficiencia, los incentivos y los mecanismos de cumplimiento, y contribuya al diseño de contratos, la previsión de riesgos, los incentivos y la toma de decisiones más efectivas en el ámbito de la contratación pública.

Para la base conceptual de la adquisición de bienes y servicios se tomó en cuenta el aporte de Medina (2019) destaca que es un procedimiento activo mediante el cual la actual administración adquiere bienes, servicios, construcciones y asesorías de acuerdo con los requerimientos administrativos, técnicos, legales de las diversas filiales de los organismos afiliados obligados a adherirse a la programación anual de contratos, mejorar los procedimientos de selección, etc.

El proceso de programación anual de contrataciones, donde Castillo & Montenegro (2022) señalan que se realiza con el fin de estructurar y programar todos los contratos que llevarán a cabo el período fiscal. Parte del proceso implica la determinación de los plazos, presupuestos y procedimientos de contratación, así como la evaluación de los potenciales proveedores y el establecimiento de criterios de selección. Posee tres indicadores, siendo los mismos autores que lo definen, la operación del presupuesto es el conjunto de actividades y procesos que garantizan la utilización eficiente de los recursos financieros asignados (Gidigah et al., 2022).

El proceso implica la realización de cálculos de costos, la elaboración de un plan de gastos, la obtención de la aprobación de los pagos, el control de las actividades planificadas y la evaluación de los resultados (Bednárová et al., 2021). El cumplimiento de (PAC) se da cuando los contratos establecidos en el Proceso de Planificación Anual de Contratos son efectivamente ejecutados. Es

de vital importancia garantizar que las adquisiciones se ajusten a los plazos, presupuestos y condiciones de pago creados por el Proceso de Adquisición y Contratación (PAC) (Jan et al., 2019).

Las modificaciones de (PAC) según Da Costa & Da Motta (2019) mencionan que son las actualizaciones en el Procedimiento de Programación de Contratos Anuales y a cualquier cambio terminológico resultante. La necesidad de llevar a cabo dichos ajustes puede surgir debido a eventos imprevistos, modificaciones en los requisitos de la organización o cualquier otra circunstancia que demande la modificación del plan de adquisiciones inicial. Es de vital importancia gestionar y documentar de manera apropiada dichas modificaciones conforme a los protocolos establecidos (Simone et al., 2021).

La mejora de procesos de selección según Castillo & Montenegro (2022) señalan que, en el contexto de adquisiciones y contratos, se han introducido cambios y nuevas definiciones en las fases y procedimientos empleados para seleccionar proveedores o contratistas. El objetivo principal de mejorar el proceso de selección es mejorar la eficiencia, la transparencia, la equidad y la calidad de contratos, asegurando así la selección de los proveedores o contratistas más calificados para satisfacer las necesidades de la organización (Selviaridis, 2021).

Está compuesta por dos indicadores. Las contrataciones de bienes de acuerdo con Sulaeman et al. (2019) señalan que son los procedimientos requeridos para obtener los activos físicos esenciales que son necesarios para el adecuado funcionamiento y desarrollo de un municipio a nivel provincial. Así mismo, los documentos mínimos son aquellos documentos esenciales y requeridos para respaldar de manera apropiada los procedimientos de adquisición llevados a cabo por entidades del sector público, como una municipalidad provincial. La existencia de estos registros resulta indispensable para asegurar la transparencia, la legalidad y el acatamiento de los procedimientos establecidos en la legislación pertinente (Ntsondé & Aggeri, 2021).

La adecuada ejecución de contratos según Castillo & Montenegro (2022) manifiestan que tanto al Municipio como al proveedor o contratista cumpliendo en tiempo y forma con sus obligaciones y estipulaciones contractuales. Esto incluye, entre otros, la entrega oportuna de bienes y servicios, el cumplimiento

de los plazos acordados, la calidad del trabajo y el pago de cualquier compensación acordada. La ejecución adecuada del contrato es crucial para garantizar que todas las partes cumplan con sus obligaciones y se alcance el objetivo previsto (Figueroa & Aguilar, 2021).

Está conformada por tres indicadores. La aplicación de penalidades según Vásquez (2018) menciona que es un paso dado si el proveedor o contratista no cumple con sus obligaciones contractuales. Estas multas pueden tomar la forma de multas monetarias, retenciones de pago o incluso terminación de contrato. Las penalizaciones del contrato están destinadas a servir como un incentivo para que el proveedor cumplir con sus obligaciones de manera oportuna y responsable. En cambio, Aguilar & Rojas (2021) señalan que la ausencia de control interno se refiere a la falta o incapacidad de la Ciudad para implementar sistemas, procedimientos y mecanismos de control adecuados para garantizar la administración adecuada de compras y contratos. Del mismo modo, Bamfo et al. (2019) establecen que para la prevención de fraudes, errores y malversaciones y para el aseguramiento de la transparencia en la toma de decisiones y el uso adecuado de los recursos públicos, un control interno eficaz es crucial.

La ejecución contractual de acuerdo a Vásquez (2018) se utiliza para describir los pasos que se toman para garantizar que se cumplan los términos y condiciones establecidos en un acuerdo entre una entidad del sector público (como una municipalidad provincial) y un proveedor o contratista elegido. Acciones y procedimientos específicos se llevan a cabo durante la ejecución del contrato para garantizar que ambas partes cumplan con sus compromisos y se obtengan los resultados deseados (Guarnieri & Gomes, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Fue un estudio básico y se basó en toda la investigación realizada sobre las variables en consideración (Fernández & Vela, 2021). Para CONCYTEC (2020) esta perspectiva se origina dentro de un marco teórico con rasgo distintivo, cuyo objetivo es incrementar el conocimiento científico sin recurriendo a comparaciones que dejan impresiones prácticas. Enfoque cuantitativo, según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018) el enfoque cuantitativo “pretende describir, explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos (variables).

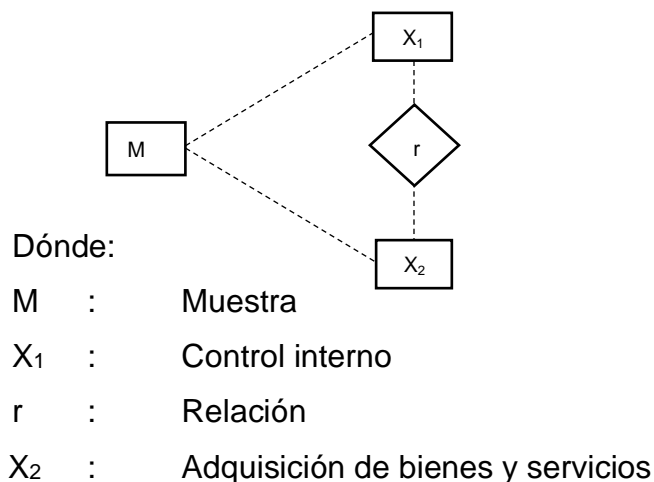
3.1.2. Diseño de investigación

En este estudio se empleó un diseño no experimental ya que las variables no se manipularon intencionalmente. De acuerdo con esto, Coronel et al. (2023) “afirman que se basa en observar los fenómenos tal como ocurren en la naturaleza y luego analizar esas observaciones” (p. 14).

Además, se obtuvo un enfoque descriptivo correlacional, ya que se describieron los sucesos de las variables y, al mismo tiempo, se mejoró el nivel de relación que existe entre ambas variables y cada una de sus dimensiones. Al respecto, Guevara et al. (2020) los estudios orientados a los detalles facilitan la recopilación de datos en la investigación descriptiva, que tiene una inclinación analítica. Por el contrario, el análisis correlacional proporciona información de valoración crucial al revelar la fuerza de la relación entre dos variables, es decir, cómo responde el valor de una variable a los cambios en el valor del otro ..

Figura 1

Diseño de investigación correlacional



3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

- Definición conceptual: Loishyn et al. (2018) quienes determinaron que el método es utilizado por la gerencia y el personal de otras organizaciones para proporcionar un nivel razonable de seguridad con el fin de lograr las siguientes categorías de objetivos, con la salvedad de que el uso adecuado dese requieren mecanismos de inspección y el cumplimiento de requisitos técnicos mínimos.
- Definición operacional: Se utilizaron dimensiones para investigar esta variable, y el cuestionario sirvió como herramienta de investigación.
- Indicadores: estuvo conformada por nueve indicadores.
- Escala de medición: Ordinal

Variable 2: Adquisición de bienes y servicios

- Definición conceptual: Medina (2019) destaca que es un procedimiento activo mediante el cual la actual administración adquiere bienes, servicios, construcciones y asesorías de acuerdo con los requerimientos administrativos, técnicos, legales de las diversas filiales de los organismos afiliados obligados a adherirse a la programación anual de contratos, mejorar los procedimientos de selección, etc.

- Definición operacional: Las dimensiones se han utilizado para investigar esta variable. Utilizando la metodología de la encuesta, con el cuestionario como herramienta.
- Indicadores: estuvo conformada por ocho indicadores.
- Escala de medición: Ordinal

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

Estuvo compuesta por los 50 trabajadores de la municipalidad en estudio.

Criterios de selección

Criterios de inclusión: Se tuvo en cuenta a los empleados de las oficinas de Presupuestos, Adquisiciones, Contabilidad, Tesorería y Logística.

Criterios de exclusión: Se excluyó a los empleados contratados y a los que decidieron no participar en las encuestas.

3.3.2. Muestra

Se decidió considerar al total de la población, llegando a un total de 50 trabajadores de la municipalidad estudiada

3.3.3. Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico dado que no todos los trabajadores de la municipalidad han tenido la oportunidad de participar en esta investigación.

3.3.4. Unidad de análisis

Estuvo conformada por los trabajadores de las oficinas de Presupuestos, Adquisiciones, Contabilidad, Tesorería y Logística.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Dado que las preguntas planteadas ofrecían pocas soluciones posibles, como opción múltiple o lista de alternativas, se optó por la encuesta como técnica de recogida de datos. Esto permitió respuestas habladas más profundas de los participantes. Además, se utilizó un cuestionario como una guía, en la que los participantes recibieron conjuntos de preguntas estándar a las que debían escribir

respuestas por escrito. Expertos con amplia experiencia en docencia académica e investigación científica validaron los cuestionarios. Además, se realizó una prueba piloto para asegurar la confiabilidad de los ítems; los resultados mostraron que cada pregunta se cumplió con una alta tasa de aprobación.

3.5. Procedimientos

Se identificó el problema que sería objeto del estudio de caso. Luego se elaboró el diseño del estudio, apoyado en la justificación teórica de las hipótesis, variables y objetivos del estudio. Se ampliará el enfoque y el tipo de diseño a utilizar, se establecerá el nivel de análisis y la población estudiada, se definirá el objeto de investigación, se seleccionarán las técnicas e instrumentos adecuados y se llevará a cabo la recolección de información a través de encuestas.

3.6. Método de análisis de datos

La metodología empleada para analizar los datos se basó principalmente en el uso de técnicas estadísticas. En primer lugar, se comprobó si los datos seguían una distribución normal mediante el coeficiente de Shapiro-Will. A continuación, se analizaron las posibles diferencias mediante coeficientes de consecuencia. Esta metodología permitió obtener evaluaciones estadísticas precisas y fiables.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se llevó a cabo de manera ética, lo que significa que se respetaron los derechos de todos los participantes y se les compensó de manera justa por su tiempo y esfuerzo. Se siguieron principios éticos internacionales, como el principio de beneficencia/no daño, garantizando que se priorizaran los intereses de los encuestados por encima de los autores del estudio. Además, se respetó el principio de justicia al garantizar que todos los participantes del estudio fueran tratados de manera justa y respetuosa, se les diera igual acceso a los materiales de estudio y se les animara a participar plenamente en el estudio.

IV. RESULTADOS

Tabla 1

Resultados de diagnóstico de las variables y dimensiones

Contenido	Deficiente		Regular		Eficiente	
	F	%	F	%	F	%
Control interno	0	0	37	74	13	26
Adquisición de bienes y servicios	10	20	27	54	13	26
Mecanismos de inspección	0	0	25	50	25	25
Requerimientos técnicos mínimos	0	0	32	64	18	36
Cumplimiento contractual	0	0	41	82	9	18
Proceso de programación anual de contrataciones	0	0	37	74	13	26
Mejora de procesos de selección	10	20	33	66	7	14
Adecuada ejecución de contratos	10	20	33	66	7	14

Descripción: Los datos reflejados en la Tabla 1 muestran que el control interno y la adquisición de bienes y servicios son regulares, con un 74% y un 54% respectivamente. También se observa que las seis dimensiones, según la percepción de los encuestados, son regulares, ya que alcanzaron porcentajes superiores al cincuenta por ciento. Esto demuestra que existe una inadecuada planeación en la entidad debido a la falta de estrategias claras de gestión de adquisiciones, lo que se traduce en una ejecución ineficaz de los proyectos y programas municipales. Además, la falta de personal formado y la ausencia de sistemas tecnológicos sólidos han sido factores que han contribuido a aumentar la burocracia y los retrasos en la entrega de bienes y servicios tanto a los empleados como a la comunidad local.

4.1. Resultados por objetivo

Tabla 2

Relación de los mecanismos de inspección con la adquisición de bienes y servicios

Dimensión	Coeficiente		Sig.		N	
	F	%	F	%	F	%
Mecanismos de inspección	1,000	0	0.5	0.05	50	50
Adquisición de bienes y servicios	0.376	1,000	0.7	0	50	50

Descripción: La tabla muestra que los resultados son no paramétricos, ya que el valor sigma es inferior a 0.05, lo que permite aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula. Asimismo, se observa que se ha alcanzado una Rho de Spearman de 0.376, lo que demuestra que se mantiene un vínculo medio positivo.

Tabla 3

Relación de los requerimientos técnicos mínimos de inspección con la adquisición de bienes y servicios

Dimensión	Coeficiente		Sig.		N	
	F	%	F	%	F	%
Requerimientos técnicos mínimos	1,000	680	0	0.05	50	50
Adquisición de bienes y servicios	0.680	1,000	0.1	0	50	50

Descripción: La tabla presenta resultados que se clasifican como no paramétricos, dado que el valor de "sigma" es inferior a 0.05. Esto permite constatar que se acepta la hipótesis alternativa, mientras que se rechaza la hipótesis nula. Cabe señalar que el coeficiente Rho de Spearman de las conexiones alcanza un valor de 0.680, lo que indica un vínculo positivo considerable.

Tabla 4

Relación del cumplimiento contractual a través de la inspección con la adquisición de bienes y servicios

Dimensión	Coeficiente		Sig.		N	
	F	%	F	%	F	%
Cumplimiento contractual a través de la inspección	1,000	0.585	0	0.01	50	50
Adquisición de bienes y servicios	0.585	1,000	0.1	0	50	50

Descripción: La tabla muestra resultados que se identifican como no paramétricos porque el valor de "sigma" es inferior a 0.05. Esta observación confirma la aceptación de la hipótesis alternativa, al tiempo que descarta la hipótesis nula. Es relevante destacar que el coeficiente Rho de Spearman de las conexiones obtiene un valor de 0.585, lo que demuestra una considerable asociación positiva entre las variables analizadas.

Tabla 5*Relación del control interno y adquisición de bienes y servicios*

Dimensión	Coeficiente		Sig.		N	
	F	%	F	%	F	%
Control Interno	1,000	0.421	0	0.02	50	50
Adquisición de bienes y servicios	0.421	1,000	0.02	0	50	50

Descripción: El análisis estadístico presentado en la tabla indica que los resultados se clasifican como no paramétricos, ya que el valor "sigma" es inferior a 0,05. Esta observación apoya la aceptación de la hipótesis alternativa, lo que significa que existen pruebas significativas de que existe una relación entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios. Al mismo tiempo, se rechaza la hipótesis nula, que sugería que no existía asociación entre ellas.

V. DISCUSIÓN

Con relación al objetivo general, los datos revelaron que el foco del problema radica concretamente en la falta de una planificación adecuada y la ausencia de estrategias claras en la gestión de las adquisiciones de bienes y servicios, lo que se traduce en una ejecución ineficaz de los proyectos y programas municipales, pudiendo retrasarse en el cumplimiento de metas presupuestarias, por lo que dicho presupuesto se revertirá si acabamos el año fiscal sin haberlo gastado. Además, la falta de personal profesional con conocimientos técnicos, personal sin capacitaciones, personal sin experiencia en el área de abastecimientos y la presencia de sistemas tecnológicos deficientes han sido factores que han contribuido a aumentar la burocracia, ocasionando retrasos en la entrega de bienes y servicios para algunas áreas de la municipalidad y a los apoyos que requieren la comunidad local. Del mismo modo, los ciudadanos han experimentado una disminución de su confianza hacia las autoridades locales debido a la frecuencia de las prácticas informales y a la falta de supervisión durante el proceso de contratación, en su mayoría los procesos de contrataciones están destinados a las empresas que tienen buen manejo de su capital y sin embargo descalifican a empresas nuevas, en la actualidad ya no existe la transparencia en los gobiernos, a pesar de las promesas realizadas por las actuales autoridades durante el periodo de campaña política.

Ante ello, es importante considerar el aporte de Aguilar (2023) porque en sus ha identificado que el valor "sigma" es menor a 0.05 y el coeficiente de consecuencia de Pearson es de 0.866. Estos resultados señalan que existe una relación significativa entre las variables. Además, Villavicencio (2022) comprobó que el valor p es inferior a 0,05 y el coeficiente de consecuencia de Spearman es de 0,726. A partir de estos resultados, se puede concluir que existe una influencia significativa. Igualmente, Valdivia (2022) realizó un estudio que reveló una falta de control interno del 90% y un índice de compra de bienes y servicios del 94%. Los resultados también mostraron un valor p de 0,05, lo que permitió la aceptación de la hipótesis alternativa, junto con un coeficiente de conexiones Rho de 88%. Del mismo modo, Ayu et al. (2022) indican que la eficacia del Auditor de Probidad puede tener un impacto significativo en diversas áreas,

especialmente en el ámbito gubernamental, asimismo tiene un impacto significativo entre las variables, también contribuye a construir y mantener la confianza de las partes interesadas, lo que puede tener un impacto significativo al revisar la documentación de AByS entidades públicas.

Además, La teoría de la nueva gestión pública de Osborne & Gaebler, propuesta en 1992, hace hincapié en la importancia de obtener resultados mensurables y cuantificables en lugar de centrarse exclusivamente en los procesos y procedimientos burocráticos. En el ámbito municipal, esto implica fijar objetivos claros y mensurables para el control interno, lo que facilita una evaluación más eficaz del rendimiento y permite tomar decisiones basadas en datos y pruebas. Además, la teoría promueve la descentralización de la toma de decisiones y capacita a los funcionarios y empleados municipales, dándoles mayor autonomía para aplicar prácticas eficaces de control interno. Esto puede racionalizar y mejorar la gestión de los recursos públicos a nivel local. Del mismo modo, la teoría subraya la importancia de satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos y otras partes interesadas en los servicios municipales. En el contexto del control interno es el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización pública implementa para garantizar que sus operaciones sean eficientes, efectivas, seguras y estén en conformidad con las leyes y regulaciones aplicables, sin crear cargas necesarias para los ciudadanos y los proveedores, fue diseñado para ayudar a la organización a lograr sus objetivos y gestionar sus riesgos.

Con relación, objetivo específico 1, los resultados mostraron que, en ausencia de herramientas, procesos y prácticas adecuados en los mecanismos de control interno de una organización o entidad pública, las actividades carecen de planificación y no promueven la eficacia y la eficiencia operativas. Estos factores afectan directamente a la adquisición de bienes y servicios en las entidades gubernamentales. Estas resoluciones destacan la importancia de establecer y mejorar los mecanismos de control interno en las organizaciones públicas, garantizando la aplicación de herramientas adecuadas, procesos eficientes y prácticas eficaces. Un control interno eficaz será crucial para garantizar una planificación adecuada, impulsar la eficiencia y la eficacia en todas las actividades, y contribuir a una contratación más eficiente y transparente de bienes y servicios en las entidades gubernamentales.

Por lo que es necesario considerar lo que establecen Dewata et al. (2021) comprobaron que los datos obtenidos son de naturaleza no paramétrica, ya que el valor sigma fue inferior a 0,05 y el coeficiente de Spearman fue de 0,678. Estos resultados indican que existe un impacto positivo y significativo entre las variables. Además, Septiawan & Fitria (2020) revelaron que la implantación de la contratación electrónica y el control interno tienen un impacto del 65,8% en la eficacia de la prevención del fraude en la contratación de bienes y servicios. Esto pone de manifiesto las deficiencias encontradas en el uso de la contratación electrónica, sobre todo en lo que respecta a la presentación de ofertas, los procesos de contratación posteriores y la eficacia del propio proceso. Además, Al Kaabi et al. (2020) destacan que los resultados negativos pueden atribuirse al hecho de que las aplicaciones de gestión de activos aún no han alcanzado un nivel óptimo de digitalización. Esta investigación proporciona importantes lecciones para los directivos, destacando la importancia crítica de reconocer que la tecnología es un componente integral de cualquier empresa de éxito. También puede influir la percepción que tiene una organización de los factores internos relacionados con sus sistemas técnicos. El rendimiento se ve afectado porque la implantación de la gestión de activos mediante la digitalización aún no ha alcanzado un nivel óptimo. Igualmente la tecnología desempeña un papel fundamental en la transformación de los procesos de AByS, ofreciendo oportunidades para mejorar la eficiencia, la transparencia y la toma de decisiones, destacan algunas formas en que la tecnología impacta positivamente en este ámbito; en algunas plataformas de compras electrónicas que facilita la compra de bienes y servicios, simplificando el proceso de adquisición, permiten la comparación de precios, se encuentran precios accesible al mercado, en dicha plataforma aumentan la visibilidad de los proveedores, permite el ingreso a la población donde puedan conocer los montos, mejorando la eficiencia operativa, en dicha plataforma se presentan proveedores que tienen toda su documentación en regla como su consulta RUC y RNP activo y de acuerdo a lo que brindan bienes y/o servicios.

Con el segundo objetivo específico, los requisitos mínimos de control interno varían según la naturaleza y el tamaño de la organización, así como el entorno operativo específico. Los resultados obtenidos muestran que, si los requisitos técnicos mínimos del control interno no se ajustan a las normas que

incluyen elementos como la segregación de funciones, la documentación de protección de activos, la protección de activos y los procesos de supervisión y seguimiento en todos los procesos de control, la adquisición de bienes y servicios se enfrentará a graves dificultades. Demuestran la necesidad de reforzar y optimizar los mecanismos de control interno en las organizaciones y entidades, garantizando la existencia de prácticas eficaces que respeten las normas exigidas. Garantizando la correcta aplicación de los requisitos técnicos mínimos, se mejorarán las posibilidades de contratación eficiente y transparente de bienes y servicios, lo que contribuirá al buen funcionamiento y eficiencia general de las entidades. Por lo tanto, es esencial que las organizaciones dediquen los esfuerzos necesarios para cumplir estos criterios y garantizar la integridad y eficacia de sus procesos de contratación, además evita problemas en el futuro a los trabajadores ya que en todas las adquisiciones adquiridas tienen que tener toda la documentación adjuntarse de manera transparente y completa para que cuando realicen auditorias se libren de procesos administrativos.

Se tomó en cuenta lo que establecen Putri & Harahap (2019) dado que constataron que el sistema de adquisición de bienes y servicios de la Universidad ha estado funcionando según lo prescrito; sin embargo, todavía existen algunas debilidades en los controles internos. Estas debilidades incluyen que el presupuesto real de adquisiciones no se basa en el RUP (Registro Único de Proveedores), las modalidades de contratación directa aún no se han ajustado a los procedimientos establecidos, y los resultados de apertura y rendición de cuentas de la información aún no se han alcanzado. De acuerdo a lo dicho la AByS es un proceso fundamental para las organizaciones, ya que implica la obtención de recursos necesarios para su funcionamiento, pudiendo variar en complejidad dependiendo del tamaño de la organización, la naturaleza de sus operaciones y los tipos de bienes y servicios requeridos, todo empieza desde la necesidad del área usuaria o el pedido de apoyo de la población, se realiza el estudio de mercado con los distintos proveedores en donde se tiene que verificar que estén activos con su RUC y RNP, luego pasa al área de presupuesto para que le den certificación de crédito presupuestario, regresando al área de abastecimiento para su orden de compra y/o servicio, dicho proceso es eficiente cuando está bien implementado y existe transparencia en el proceso y la conformidad tiene que estar de acuerdo a las normativas y políticas

organizacionales y legales, siendo necesario en la administración pública para la gobernanza peruana (Fernández-Altamirano et al., 2023).

Según la teoría de la economía de los contratos de Williamson (2019) es esencial que los contratos se redacten de forma precisa y clara, definiendo los términos y condiciones, las funciones y responsabilidades de las partes implicadas, los plazos y las obligaciones contractuales. Además, destaca la importancia de incluir incentivos adecuados para todas las partes, alineando los intereses de los proveedores con los objetivos y necesidades del municipio.

Estos incentivos pueden estar relacionados con la consecución de objetivos específicos, la calidad de los bienes y servicios entregados y el cumplimiento de las normas establecidas. Es cierto, que los contratos de bienes y servicios son acuerdos legales entre dos partes (proveedor y cliente) que establecen las condiciones bajo las cuales se adquieren o prestan bienes y servicios, estos contratos son esenciales para formalizar y regular las transacciones comerciales y suelen incluir términos y condiciones específicos que ambas partes deben cumplir.

La teoría también aboga por promover la transparencia en los procesos de contratación, garantizando la aplicación de procedimientos claros y justos. Además, subraya la necesidad de establecer mecanismos de rendición de cuentas para garantizar que todas las partes implicadas sean responsables de sus acciones y decisiones. En consecuencia, el control interno debe mantener un seguimiento constante y riguroso de la ejecución de los contratos, supervisar el cumplimiento de las obligaciones, la calidad de los bienes y servicios entregados y la gestión de los riesgos asociados a las transacciones.

Con relación al tercer objetivo específico, los datos obtenidos indican una relación significativa y positiva entre estas variables. Esto demuestra que cuando el control interno no supervisa, rastrea y verifica el cumplimiento contractual, no se garantiza el cumplimiento por parte de los proveedores de los plazos, las normas de calidad, los requisitos legales y otras disposiciones estipuladas en el contrato. En consecuencia, la adquisición de bienes y servicios se verá afectada por múltiples situaciones negativas que perjudicarán directamente los intereses de la entidad. Por falta de un control interno efectivo en una entidad gubernamental puede dar lugar a diversos problemas y riesgos que podrían afectar su operación, integridad y sostenibilidad, algunas de las posibles

consecuencias de la ausencia de control interno incluyen, la falta de controles puede facilitar oportunidades para actos fraudulentos o malversación de fondos por parte de empleados, proveedores o terceros, errores financieros, errores contables e ineficiente presentación de informes financieros, la ausencia de controles da como resultado la información inexacta y falta de transparencia, por lo que no se cumplen las leyes y regulaciones aplicables, lo que podría dar lugar a sanciones legales y pérdida de confianza por parte de las partes interesadas.

La ausencia de una estructura de control puede llevar a una gestión deficiente de riesgos, lo que significa que las entidades gubernamentales no están preparadas para abordar y mitigar adecuadamente los riesgos que enfrenta.

Para abordar estos riesgos y problemas, es crucial que las empresas establezcan y mantengan un sistema de control interno sólido. Esto implica la implementación de políticas, procedimientos y prácticas que ayuden a garantizar la integridad, eficiencia y efectividad de las operaciones, la evaluación y mejora continua del control interno son esenciales para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y mitigar nuevos riesgos. Ante ello, se tiene que tener un control interno sólido en las entidades públicas significa tener un proceso dinámico que requiere atención continua y adaptación a medida que la organización evoluciona y se enfrenta a nuevos desafíos, contribuyendo a la confianza de las partes interesadas, la prevención de fraudes, la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos organizacionales, ante esto se debe realizar la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a garantizar el cumplimiento de las directrices de la dirección y establecer controles específicos en áreas clave, como autorizaciones, reconciliaciones y revisiones de desempeño y hacer cumplir la normativa.

Los resultados del estudio realizado por Meza (2022) muestran que se obtuvo un valor p inferior a 0,05 y un coeficiente de conversión de Rho de 0,980, lo que indica una conexión significativa y fuerte entre ambas variables. Además, según la investigación realizada por Peláez (2021) se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables. Según los resultados obtenidos, el 80% de los empleados considera satisfactorio el nivel de control interno, mientras que el 65% opina que la adquisición de bienes y servicios se lleva a cabo de forma eficaz y coherente.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que, mediante el uso de métodos apropiados y el cumplimiento de la base legal vigente, no existe una relación, en la cual no se logra un nivel adecuado de salvaguardar en el control interno de la entidad y el proceso de adquisición de bienes y servicios mayores a 8 UIT, por lo cual no permite a la institución alcanzar sus objetivos estratégicos, ya que no planifica sus adquisiciones que se realizaran durante el año.
2. Se concluye que, los mecanismos de control interno de la entidad pública carecen de herramientas, procesos y prácticas adecuados, para el mecanismo de fiscalización al realizarse una contratación de bienes y servicios por lo que las actividades no se planificarán correctamente y no promoverán la eficiencia y eficacia operativas, lo que repercutirá directamente en la adquisición de bienes y servicios.
3. Se concluye que, si los requisitos técnicos mínimos del control interno no se ajustan a las normas que incluyen elementos como la segregación de funciones, la documentación de protección de activos y los procesos de supervisión y seguimiento en todos los procesos de control, la adquisición de bienes y servicios se enfrentará a graves dificultades, como posibles fraudes al momento de la adquisición a los distintos proveedores, por lo que no se cumplirán las metas propuestas.
4. Se concluye que la entidad no tiene un control interno planificado, por lo cual, no se puede supervisar, rastrea y verifica el cumplimiento contractual, sin tener una garantía en el cumplimiento de la entrega de bienes y servicios por parte de los proveedores en los plazos previstos, no cumplen con las normas de calidad de los productos, los requisitos legales y otras disposiciones estipuladas en el contrato.

VII. RECOMENDACIONES

Que, el alcalde del municipio solicite a la Oficina de Control Interno que realice una inspección sorpresa en todas las oficinas municipales. El propósito de estas inspecciones es verificar si se están utilizando los métodos adecuados y si se está cumpliendo con la base legal para la adquisición de bienes y servicios. De este modo se obtendrá una imagen precisa de si se está alcanzando un nivel adecuado en estos procesos.

Que, el alcalde y autoridades del municipio brinden capacitación permanente a los responsables del Departamento de Presupuesto, Abastecimiento y Logística sobre los mecanismos de control interno de la entidad pública. Esto les permitirá conocer y utilizar adecuadamente las herramientas, procesos y prácticas en todas las fases de adquisición de bienes y servicios que se realicen en la entidad.

Que, el funcionario a cargo de la Oficina de Contrataciones Públicas de la Municipalidad busque orientación y asesoría legal sobre las formas de verificar, evaluar y controlar adecuadamente los contratos. De esta manera, se asegurará el cumplimiento de las normas vigentes y sus modificaciones, lo que permitirá incluir los elementos necesarios para mejorar la eficiencia en la adquisición de bienes y servicios.

Que, el personal de la Oficina de Contratación Pública del Municipio, antes de atender las solicitudes y requerimientos de las dependencias, verifique si los proveedores seleccionados han cumplido previamente con los lineamientos y cláusulas estipuladas en los contratos. Esto permitirá el monitoreo, seguimiento y verificación del cumplimiento contractual, plazos, normas y requisitos legales, evitando futuras inconsistencias.

REFERENCIAS

- Aguilar, H. (2023). *Control interno y adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno - 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión].
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6522/Helberd_Tesis_Licenciatura_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar, L., & Rojas, V. (2021). Formulación y programación del Plan Anual de Contrataciones: Modelo Básico para mejorar compras, Municipalidad Provincial de Gran Chimú 2020. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 17(4), 201-206.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4079>
- Al Kaabi, O., Adaikalam, J., Karim, A., & Hossain, M. (2020). Influence on Internal Control through Digitalization of Assets: A Study on Ministry of Interior, UAE. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 10(1), 13-24.
<https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v10-i1/698>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Antoniuk, O., Koval, N., Savitska, S., Mulyk, Y., Kuzyk, N., & Kosgŭhchynets, M. (2021). Development of internal control and audit in Ukraine. *Independent Journal of Management & Production*, 12(6), 1-14.
<https://doi.org/10.14807/ijmp.v12i6.1761>

- Arteaga, L. (2021). Los requerimientos técnicos mínimos y la gestión de compras en la escuela de aviación civil del Perú, 2019. *Polo del Conocimiento*, 6(5), 769-778. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i5.2721>
- Arteta, M. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista De Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Asca, P., Ramos, O., & Espinoza, R. (2021). Administrative management in procurement processes in a public sector entity. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 5(3), 1-10. <https://www.redalyc.org/journal/5736/573669774005/573669774005.pdf>
- Ayu, D., Yazid, H., & Ramdhani, D. (2022). Effectiveness of The Audit Program, Integrity and The Government Internal Control System on Prevention of Fraud in The Procurement of Goods and Services. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(6), 536-552. <https://doi.org/10.54408/jabter.v1i6.107>
- Bamfo, P., Nyamekye, T., & Ahenkan, A. (2019). The role of e-government in sustainable public procurement in developing countries: A systematic literature review. *Resources, Conservation and Recycling*, 142, 189-203. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2018.12.001>
- Beauty, Z., & Modeni, M. (2022). Barriers to effective supply chain management: The case of a metropolitan municipality in the Eastern Cape. *Journal of local government research and innovation*, 3(a54), 1-11. <https://doi.org/10.4102/jolgri.v3i0.54>
- Bednárová, L., Michalková, S., & Vandzura, S. (2021). Public procurement in the conditions of the slovak republic with regard to the participants in the

- procurement. *International Journal of Entrepreneurial Knowledge*, 9(1), 67-80. <https://doi.org/10.37335/ijek.v9i1.124>
- Biberos, K., Cárdenas, U., Kahhat, R., & Vásquez, I. (2021). Introducing environmental decision-making criteria to foster Green Public Procurement in Peru. *Integrated Environmental Assessment and Management*, 18(5), 1206-1220. <https://doi.org/10.1002/ieam.4488>
- Bryngemark, E., Soderholm, P., & Thom, M. (2023). The adoption of green public procurement practices: Analytical challenges and empirical illustration on Swedish municipalities. *Ecological Economics*, 204(Part A), 1-13. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2022.107655>
- Castellini, M., & Riso, V. (2023). Risk Management in Practice: A Multiple Case Study Analysis in Italian Municipalities. *J. Risk Financial Manag*, 16(1), 1-15. <https://doi.org/10.3390/jrfm16010030>
- Castillo, A., & Montenegro, A. (2022). Evolución del uso de plataformas digitales para la adquisición de bienes y servicios Postcovid19. *Digital Publisher*, 7(4), 567-578. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1280>
- Colcha, R., Mejía, E., Vásconez, H., Carrera, K., & Carbajal, C. (2023). Budget Execution In Public Procurement Processes Of Goods And Services Of A Higher Polytechnical School. Chimborazo, 2023. *Russian Law Journal*, 11(3), 170-188. <https://doi.org/10.52783/rlj.v11i3s.758>
- Comas, R., Campaña, L., & Beltrán, J. (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico. *Revista Investigacion Operacional*, 41(5), 680-688. <https://rev-inv-ope.pantheonsorbonne.fr/sites/default/files/inline-files/41520-10.pdf>

- Coronel, L., Awananch, J., Rodríguez, V., Espinoza, J., Camacho, F., & Rimapa, L. (2023). Relationship Intercultural Education and Student Climate in the Faculty of Organizational Management, UNIFSL-BAGUA. *Revista de Derecho y Desarrollo Sostenible*, 11(2), 1-22.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.641>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13-26.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Da Costa, B., & Da Motta, A. (2019). Key factors hindering sustainable procurement in the Brazilian public sector: A Delphi study. *International Journal of Sustainable Development and Planning*, 14(2), 152-171.
<https://doi.org/10.2495/SDP-V14-N2-152-171>
- Dewata, E., Hidayanti, E., Jauhari, H., & Sari, Y. (2021). Good Governance and Internal Control on the Prevention of Fraud in the Procurement of Goods and Services for Government Agencies. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 641(5), 150-154.
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.220202.026>
- Dzomira, S. (2020). Corporate Governance and Performance of Audit Committee and Internal Audit Functions in an Emerging Economy's Public Sector. *Indian Journal of Corporate Governance*, 13(1), 85-98.
<https://doi.org/10.1177/0974686220923789>
- Eckersley, P., Flynn, A., Ferry, L., & Lakoma, K. (2021). Austerity, political control and supplier selection in English local government: implications for autonomy in multi-level systems. *Public Management Review*, 25(1), 1-21.
<https://doi.org/10.1080/14719037.2021.1930122>

- Edmonds, C., Leece, R., Vermeer, B., & Vermeer, T. (2023). The role of adverse outcomes in municipal debt costs. *Advances in Accounting*, 63, 1-13.
<https://doi.org/10.1016/j.adiac.2023.100671>
- Fernández, A., & Vela, L. (2021). *Los paradigmas y las metodologías usadas en el proceso de investigación: Una breve revisión* [Artículo]. Universidad de Alicante (España). <http://rua.ua.es/dspace/handle/10045/119978>
- Fernández-Altamirano, A. E. F., Heredia-Llatas, F. D., Diaz, Y. I. M., Nuñez, O. M., Camacho, L. M., Camacho, L. A. M., Cajamarca, J. C. R., Mejía, J. A. C., Sernaqué, M. A. C., & Chacón, L. F. E. (2023). Political Stability and public governance in Peru. *Przestrzen Społeczna*, 23(1), 265-291. Scopus.
- Figuroa, A., & Aguilar, L. (2021). Gestión en los Procesos de Contratación de la Universidad Nacional. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 17(3), 121-128.
<https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.03.11>
- García, X., Maldonado, H., Galarza, C., & Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(26), 1-14.
<https://www.redalyc.org/journal/5732/573263325002/573263325002.pdf>
- Gidigah, B., Agyekum, K., & Baiden, B. (2022). Defining social value in the public procurement process for works. *Engineering, Construction and Architectural Management*, 29(6), 2245-2267.
<https://doi.org/10.1108/ECAM-10-2020-0848>

- Guarnieri, P., & Gomes, R. (2019). Can public procurement be strategic? A future agenda proposition. *Journal of Public Procurement*, 19(4), 295-321. <https://doi.org/10.1108/JOPP-09-2018-0032>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In Mac Graw Hill Education (Ed.), *Mc Graw Hill (Primera, Vol. 1, Issue Mexico)*
- Hoai, T., Hung, B., & Nguyen, N. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: the moderating role of transformational leadership. *Heliyon*, 8(2), 1-10. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e08954>
- Hu, C., Tao, J., Zhang, D., & Adams, D. (2021). Price Signal of Tilled Land in Rural China: An Empirically Oriented Transaction Costs Study Based on Contract Theory. *Land*, 10(8), 1-20. <https://doi.org/10.3390/land10080837>
- Jan, C., Guy, R., & Patrucco, A. (2019). Implementing Government Policy in Supply Chains: An International Coproduction Study of Public Procurement. *Journal of Supply Chain Management*, 55(2), 6-25. <https://doi.org/10.1111/jscm.12197>

- Joo, Y., Matkin, D., & Marlowe, M. (2016). Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs. *Public Budgeting & Finance*, 37(1), 88-111.
<https://doi.org/10.1111/pbaf.12120>
- Krasikov, I., & Lamba, R. (2021). A theory of dynamic contracting with financial constraints. *Journal of Economic Theory*, 193, 1-13.
<https://doi.org/10.1016/j.jet.2021.105196>
- Kyriacou, A., & Roca, O. (2021). Does decentralising public procurement affect the quality of governance? Evidence from local government in Europe. *Local Government Studies*, 47(2), 208-233.
<https://doi.org/10.1080/03003930.2020.1729749>
- Lassen, A., Vibeke, A., & Trolle, E. (2023). Current Practices and Opportunities for More Sustainable Public Food Procurement: A Qualitative Study among Danish Municipalities and Regions. *Foods*, 12(10), 1-17.
<https://doi.org/10.3390/foods12101975>
- Li, G., Wu, H., Sethi, S., & Zhang, X. (2021). Contracting green product supply chains considering marketing efforts in the circular economy era. *International Journal of Production Economics*, 234, 1-12.
<https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2021.108041>
- Malacina, I., Karttunen, E., Jaaskelainen, A., Lintukangas, K., Heikkila, J., & Mahkonen, A. (2022). Capturing the value creation in public procurement: A practice-based view. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 28(2), 1-24. <https://doi.org/10.1016/j.pursup.2021.100745>
- Maramura, T., & Ruwanika, J. (2023). Identifying the challenges in SCM: Evidence from Mangaung Metropolitan Municipality. *Cogent Business &*

- Management*, 10(2), 1-11.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2217640>
- Medina, J. (2019). El Acuerdo de Gobierno a Gobierno y los Contratos NEC: ¿Soluciones a las deficiencias de la normativa de contrataciones del Estado que puedan ser replicadas por todas las entidades? *IUS ET VERITAS*, 58(1), 110-127.
<https://doi.org/10.18800/iusetveritas.201901.006>.
- Meza, P. (2022). *Control Interno y Contratación de Bienes y Servicios en la Dirección General de Capitanías y Guardacostas del Callao, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101155/Meza_HP-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Mudzamba, M., Zindi, B., Maracumura, T., & Ratajczak, M. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-11. <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105>
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2022). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(2), 189-209. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2020-0015>
- Nogueira, S., & Jorge, S. (2017). The perceived usefulness of financial information for decision making in Portuguese municipalities: The importance of internal control. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(1), 116-136. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2014-0052>

- Ntsondé, J., & Aggeri, F. (2021). Stimulating innovation and creating new markets – The potential of circular public procurement. *Journal of Cleaner Production*, 308, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.127303>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 1-12. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pelaez, R. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de la Libertad, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83982/Pelaez_RRLDF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ponce, V., Ferreira, C., Townsend, J., & Rivera, J. (2022). Statistical Inference To The Internal Control Variables Of The Autonomous Decentralized Municipal Governments: As An Optimization Tool In The Improvement Of Processes. *Journal of Positive School Psychology*, 6(2s), 673-688. <https://www.journalppw.com/index.php/jpsp/article/view/13961/9046>
- Putri, P., & Harahap, S. (2019). Analysis of Internal Control of Procurement of Government (Case Study on at XYZ University). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 89(1), 87-93. <https://doi.org/10.2991/apbec-18.2019.13>
- Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S. (2021). Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia. *Commerce Of Engineering Decisions*, 32(1), 82-90. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>

- Rodríguez, M., Palomino, G., & Aguilar, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 704-719. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108
- Rodríguez, V., Huaman, E., Andrade, D., Becerra, E., & Gavidia, M. (2023). Relationship Between Logistics Management and Public Sector Transparency in Peru. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), 1-18. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1425>
- Ruíz, S., & Delgado, D. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Ruiz, S., Delgado, J., Correa, J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Saavedra, J., & Delgado, J. (2020). Gestión del Control Interno en el Sector Educación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1557-1573. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.183
- Selviaridis, K. (2021). Effects of public procurement of R&D on the innovation process: evidence from the UK small business research initiative. *Journal of Public Procurement*, 21(3), 229-259. <https://doi.org/10.1108/JOPP-12-2019-0082>
- Septiawan, B., & Fitria, D. (2020). The Implementation of E-Procurement and Internal Control in Increasing the Effectiveness of the Prevention of Fraud

- in the Procurement of Goods and Services. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerasi Akuntansi*, 11(2), 269-287.
<https://doi.org/10.33558/jrak.v11i2.2116>
- Shen, H., Xiong, H., Zheng, S., & Hou, F. (2021). Chief executive officer (CEO)'s rural origin and internal control quality. *Economic Modelling*, 95, 441-452.
<https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.03.011>
- Simone, H., Mosgaard, M., & Remmen, A. (2021). Circular public procurement practices in Danish municipalities. *Journal of Cleaner Production*, 281, 1-13. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124962>
- Sulaeman, A., Waluyo, B., & Ali, H. (2019). Making Dual Procurement and Supply Chain Operations: Cases in the Indonesian Higher Education. *Int. J Sup. Chain. Mgt*, 8(6), 595-604.
<https://core.ac.uk/download/pdf/287315911.pdf>
- Valdivia, R. (2022). *Control Interno y Adquisición de Bienes y Servicios menores a ocho Unidades Impositivas Tributarias en una municipalidad distrital de Bagua*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93679/Valdivia_ADL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valera, J., & Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vásquez, J. (2018). Algunos problemas públicos de la contratación estatal en Colombia como componentes del enfoque de ciclo para la formulación de una política pública. *Prolegómenos*, 21(41), 79-98.
<https://doi.org/10.18359/prole.3331>

- Villavicencio, E. (2022). *Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92065/Villavicencio_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Wibowo, K., & Hardaningsih, P. (2023). Can Internal Characteristics Prevent Fraud in Procurement of Goods and Services? *Journal of accounting and business education*, 7(2), 1-13. <http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v7i2.26771>
- Wijayasundara, M., Polonsky, M., Noel, W., & Vocino, A. (2022). Green procurement for a circular economy: What influences purchasing of products with recycled material and recovered content by public sector organisations? *Journal of Cleaner Production*, 377, 1-11.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.133917>

ANEXOS

ANEXO 1. Cuadro De Operacionalización De Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 01: Control interno	Es un método utilizado por la dirección y el personal de otras entidades para proporcionar un nivel razonable de seguridad con el fin de alcanzar las siguientes categorías de objetivos, siendo necesario que se utilicen adecuadamente los mecanismos de inspección, que los requerimientos técnicos mínimos de inspección sean verificados y que se verifique el cumplimiento contractual a través de la inspección. (Loishyn et al., 2018)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Mecanismos de inspección, requerimientos técnicos mínimos de inspección y el cumplimiento contractual a través de inspección, Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario	Mecanismos de control interno	Evaluación de contrataciones y adquisiciones Resultados y verificación de las bases de selección Apropiada programación	Ordinal
			Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Requerimientos técnicos Autenticidad Ejecución del gasto Evaluación oportuna Cláusulas de contrato	
			Cumplimiento contractual a través del control interno	Control de la compra	

Variable 02: Adquisición de bienes y servicios	Es un procedimiento activo mediante el cual el gobierno de la época realiza la contratación de bienes, servicios, obras y asesorías de acuerdo con las cantidades administrativas, técnicas y legales requeridas por las distintas filiales de las entidades integrantes debiendo cumplir con los procesos de programación anual de contrataciones, mejorar los procesos de selección y mantener una adecuada ejecución de contratos puesto que esto permite alcanzar las metas y objetivos de la entidad. (Medina, 2019)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Proceso de programación anual de contrataciones, mejora de procesos de selección y adecuada ejecución de contratos. Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario	Proceso de programación anual de contrataciones	Operación del presupuesto	Ordinal
			Mejora de procesos de selección	Cumplimiento de (PAC) Modificaciones de (PAC) Contrataciones de bienes Documentos mínimos Aplicación de penalidades Ausencia de control interno	
			Adecuada ejecución de contratos	Ejecución contractual	

ANEXO 2. Matriz de consistencia

Control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a 8 unidades impositivas tributarias de una Municipalidad Provincial de Amazonas

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Problema Principal: ¿Cuál es la relación del control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas?	Objetivo Principal: Determinar la relación del control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas	Existe relación significativa del control interno con la adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad	V.I.: Control interno	Unidad de Análisis Cada trabajador de una municipalidad Provincial de Amazonas	Enfoque de investigación: Cuantitativo Diseño: No experimental transversal	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Métodos de Análisis de Investigación: Método estadístico descriptivo Método estadístico inferencial
	Objetivos Específicos: Describir la relación de los mecanismos de inspección con la adquisición de bienes y					

	<p>servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas.</p> <p>Identificar la relación de los requerimientos técnicos mínimos de inspección con la adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas.</p> <p>Establecer la relación del cumplimiento contractual a través de la inspección con la adquisición de bienes y servicios mayores a ocho unidades impositivas tributarias de una municipalidad Provincial de Amazonas.</p>	<p>Provincial de Amazonas</p>	<p>V.2.: Adquisición de bienes y servicios</p>	<p>50 trabajadores</p> <p>Muestra 50 trabajadores</p>		
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	--	--

ANEXO 3. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS MAYORES A NUEVE UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS DE UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMAZONAS

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores de una Municipalidad Provincial De Amazonas

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
			NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	A VECES (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
Mecanismos de inspección	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	La oficina de Control Interno de la entidad evalúa las contrataciones realizadas					
		El área de control interno de la entidad evalúa las adquisiciones anuales					
	Resultados y verificación de las bases de selección	La entidad evalúa los resultados de las bases de selección					
		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación					
	Apropiada programación	La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan					

		Anual de Contrataciones y Adquisiciones					
Requerimientos técnicos mínimos	Requerimientos técnicos	La oficina de control interno evalúa requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos					
	Autenticidad	La entidad verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
	Ejecución del gasto	La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
	Evaluación oportuna	La entidad a través de su					

		<p>oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación</p>					
		<p>La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios</p>					
Cumplimiento o contractual	Cláusulas de contrato	<p>La entidad a través de su oficina de control interno verifica la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor</p>					
		<p>La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato</p>					
		<p>La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato</p>					

		sean claras y precisas					
		La entidad oficina de control interno identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente					
	Control de la compra	La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo					
Proceso de programación anual de contrataciones	Operación del presupuesto	La municipalidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal					
	Cumplimiento de (PAC)	La municipalidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones					
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el PAC					
	Modificaciones de (PAC)	La entidad informa de					

		manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área					
Mejora de procesos de selección	Contrataciones de bienes	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno					
		La oficina de control interno determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes					
		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes					
	Documentos mínimos	La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos					
Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades	La oficina de control interno aplica las penalidades					

		correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos					
	Ausencia de control interno	La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
	Ejecución contractual	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual					

ANEXO 4. Prueba de normalidad de datos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,461	50	,000	,547	50	,000
Adquisición de bienes y servicios	,275	50	,000	,801	50	,000

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "situación actual de ejecución de los proyectos". 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:	Mg. Leonardo Favio Rojas Pedraza		
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>)	Doctor ()	
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()	
	Educativa ()	Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)	
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública		
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)		
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Adquisición de bienes y servicios"
Autor:	Bachiller Rossmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado de adquisición de bienes y servicios.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimiento de una Municipalidad de Amazonas.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 28 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
---------------	-------------------------	------------

Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de programación anual de contrataciones. • Mejora de procesos de selección. • Adecuada ejecución de contratos 	Es un procedimiento activo mediante el cual el gobierno de la época realiza la contratación de bienes, servicios, obras y asesorías de acuerdo con las cantidades administrativas, técnicas y legales requeridas por las distintas filiales de las entidades integrantes debiendo cumplir con los procesos de programación anual de contrataciones, mejorar los procesos de selección y mantener una adecuada ejecución de contratos puesto que esto permite alcanzar las metas y objetivos de la entidad. (Medina, 2019)
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Adquisición de bienes y servicios" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctico y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Primera dimensión: Proceso de programación anual de contrataciones.
 - Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Proceso de programación anual de contrataciones y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Operación del presupuesto	¿El área de presupuesto cumple con otorga el presupuesto anual de acuerdo al PAC?				
	¿El área de presupuesto realiza un consolidado de los gastos de bienes y servicios anuales?				
	¿Tienes conocimiento que para realizar adquisiciones o servicios tiene que estar incluido en el PAC?				
Cumplimiento de (PAC)	¿El área de abastecimiento incluye a todos los bienes y servicios mayores a 8 UIT en el PAC?				
	¿Se cumple con subir el PAC según las modificaciones realizadas en el SEACE durante el año?				
	¿El área de abastecimiento lleva el control de las actividades planificadas en el PAC?				
Modificaciones de (PAC)	¿El área de abastecimiento de acuerdo a los requerimientos cumple con modificar el plan anual de contrataciones?				
	¿El área de abastecimiento lleva control de los bienes y servicios que son incluidos al PAC?				
	¿Las modificaciones del PAC lo realizan de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Segunda dimensión: Mejora de procesos de selección.
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Mejora de procesos de selección y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Contrataciones de bienes	¿Control interno verifica los expedientes de contratación de bienes y servicios?				
	¿La oficina de abastecimientos determina los factores de evaluación de acuerdo a la ley 30225?				
	¿La oficina de abastecimientos verifica los documentos en la adquisición de bienes y servicios?				
Documentos mínimos	¿La entidad capacita al personal de abastecimiento sobre los documentos que debe tener los requerimientos?				
	¿La entidad capacita a las áreas usuarias para que realicen su TDR y requerimientos?				
	¿El jefe de abastecimiento revisa los requisitos de que debe tener el expediente de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Tercera dimensión: Adecuada ejecución de contratos
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre adecuada ejecución de contratos y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aplicación de penalidades	¿El área de abastecimientos realiza penalidades cuando los requerimientos están incompletos?				
	¿El área de abastecimientos aplica penalidades a los postores que no cumplen con el contrato?				
Ausencia de control interno	¿El área de control interno verifica las cláusulas estipuladas en el contrato?				
	¿Control interno revisa oportunamente los contratos?				
Ejecución contractual	¿La entidad respeta el cumplimiento de la ejecución contractual?				
	¿El área de abastecimiento verifica que se cumpla con los requisitos en la ejecución contractual?				

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "situación actual de ejecución de los proyectos". 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:	Mg. Leonardo Favio Rojas Pedraza		
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>)	Doctor (<input type="checkbox"/>)	
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>)	Social (<input type="checkbox"/>)	
	Educativa (<input type="checkbox"/>)	Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)	
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública		
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input type="checkbox"/>)		
	Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)		
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Adquisición de bienes y servicios"
Autor:	Bachiller Rosmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado de adquisición de bienes y servicios.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimiento de una Municipalidad de Amazonas.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 26 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
---------------	-------------------------	------------

Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de programación anual de contrataciones. • Mejora de procesos de selección. • Adecuada ejecución de contratos. 	Es un procedimiento activo mediante el cual el gobierno de la época realiza la contratación de bienes, servicios, obras y asesorías de acuerdo con las cantidades administrativas, técnicas y legales requeridas por las distintas filiales de las entidades integrantes debiendo cumplir con los procesos de programación anual de contrataciones, mejorar los procesos de selección y mantener una adecuada ejecución de contratos puesto que esto permite alcanzar las metas y objetivos de la entidad. (Medina, 2019)
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Adquisición de bienes y servicios" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Primera dimensión: Proceso de programación anual de contrataciones.
 - Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Proceso de programación anual de contrataciones y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Operación del presupuesto	¿El área de presupuesto cumple con otorga el presupuesto anual de acuerdo al PAC?				
	¿El área de presupuesto realiza un consolidado de los gastos de bienes y servicios anuales?				
	¿Tienes conocimiento que para realizar adquisiciones o servicios tiene que estar incluido en el PAC?				
Cumplimiento de (PAC)	¿El área de abastecimiento incluye a todos los bienes y servicios mayores a 8 UIT en el PAC?				
	¿Se cumple con subir el PAC según las modificaciones realizadas en el SEACE durante el año?				
	¿El área de abastecimiento lleva el control de las actividades planificadas en el PAC?				
Modificaciones de (PAC)	¿El área de abastecimiento de acuerdo a los requerimientos cumple con modificar el plan anual de contrataciones?				
	¿El área de abastecimiento lleva control de los bienes y servicios que son incluidos al PAC?				
	¿Las modificaciones del PAC lo realizan de acuerdo a la ley 30225?				



Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Segunda dimensión: Mejora de procesos de selección.
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Mejora de procesos de selección y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Contrataciones de bienes	¿Control interno verifica los expedientes de contratación de bienes y servicios?				
	¿La oficina de abastecimientos determina los factores de evaluación de acuerdo a la ley 30225?				
	¿La oficina de abastecimientos verifica los documentos en la adquisición de bienes y servicios?				
Documentos mínimos	¿La entidad capacita al personal de abastecimiento sobre los documentos que debe tener los requerimientos?				
	¿La entidad capacita a las áreas usuarias para que realicen su TDR y requerimientos?				
	¿El jefe de abastecimiento revisa los requisitos de que debe tener el expediente de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Tercera dimensión: Adecuada ejecución de contratos
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre adecuada ejecución de contratos y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aplicación de penalidades	¿El área de abastecimientos realiza penalidades cuando los requerimientos están incompletos?				
	¿El área de abastecimientos aplica penalidades a los postores que no cumplen con el contrato?				
Ausencia de control interno	¿El área de control interno verifica las cláusulas estipuladas en el contrato?				
	¿Control interno revisa oportunamente los contratos?				
Ejecución contractual	¿La entidad respeta el cumplimiento de la ejecución contractual?				
	¿El área de abastecimiento verifica que se cumpla con los requisitos en la ejecución contractual?				



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "Gestión de obras por administración directa". 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:	Mg. Ever Sánchez Bustamente
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Universidad Cesar vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input checked="" type="checkbox"/>) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Control interno"
Autor:	Bachiller Rossmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado del control interno de una municipalidad provincial de Amazonas.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimientos.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 28 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	- Mecanismo de control interno - Requerimientos técnicos mínimos del control interno	Es un método utilizado por la dirección y el personal de otras entidades para proporcionar un nivel razonable de seguridad con el fin de alcanzar las siguientes

	- Cumplimiento contractual a través del control interno	categorias de objetivos, siendo necesario que se utilicen adecuadamente los mecanismos de inspección, que los requerimientos técnicos mínimos de inspección sean verificados y que se verifique el cumplimiento contractual a través de la inspección. (Loishyn et al., 2018)
--	---------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control Interno" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctico y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel

3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del Instrumento: "Control Interno"

- Primera dimensión: Mecanismo de inspección.
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre el mecanismo de inspección con el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de contrataciones y adquisiciones	¿Tiene conocimiento que la oficina de control interno de la entidad realiza las evaluaciones de contratación de bienes y servicios?	4	4	4	
	¿Tiene conocimiento que el área de abastecimiento realiza un control interno de las adquisiciones bienes y servicios anuales?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento evalúa de manera eficiente los resultados de las bases de los procesos de selección mayores a 8 unidad impositiva tributaria?	4	4	4	
Resultados y verificación de las bases de selección	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación?	4	4	4	
Apropiada programación	¿Ud. tiene conocimiento del Plan Anual de contrataciones?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento incluye todos sus procesos en el PAC?	4	4	4	

Dimensiones del Instrumento: "Control Interno"

- Segunda dimensión: Requerimientos técnicos mínimos del control interno
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre los requerimientos técnicos mínimos con el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Requerimientos técnicos	¿Ud. tiene conocimiento que oficina de control interno evalúa requerimientos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección?	4	4	4	

	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento verifica los requerimientos técnicos en la presentación de los documentos?	4	4	4	
Autenticidad	¿El área encargada de realizar los términos de referencias o especificaciones técnicas cumple su labor documentaria para garantizar su autenticidad?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que la entidad revisa y verifica los documentos presentados en el proceso de selección?	4	4	4	
Ejecución del gasto	¿La entidad tiene una adecuada ejecución del gasto en el año fiscal?	4	4	4	
	¿La entidad cumple con realizar la certificación presupuestal para los procesos de selección?	4	4	4	
	¿Los procedimientos de selección son convocados para seleccionar al mejor postor que brindar el bienes y servicios?	4	4	4	
Evaluación oportuna	¿La oficina de control interno cumple con la evaluación oportuna a los expedientes de contratación?	4	4	4	
	¿La oficina de control interno evalúa la entrega oportuna de bienes y servicios?	4	4	4	

Dimensiones del Instrumento: "Control Interno"

- Tercera dimensión: Cumplimiento contractual a través del control interno
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Cumplimiento contractual a través del control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cláusulas de contrato	¿La oficina de control interno verifica el cumplimiento de las cláusulas del contrato de los bienes y servicios?	4	4	4	
	¿La oficina de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato?	4	4	4	
	¿El área de control interno verifica que las cláusulas del contrato cumplan por el proveedor?	4	4	4	
	¿El área de control interno verifica que si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad	4	4	4	

	¿legal vigente?				
Control de la compra	¿El área de abastecimiento cumple con el control de inspección de las compras que se llevan a cabo?	4	4	4	
	¿El área de abastecimiento lleva un control de las compras realizadas durante el año?	4	4	4	



Mg. Ever Sánchez Bustamente
DNI 43684747

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "situación actual de ejecución de los proyectos". 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:	Mg. Ever Sánchez Bustamante
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor (<input type="checkbox"/>)
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>) Social (<input type="checkbox"/>)
	Educativa (<input type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input type="checkbox"/>)
	Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Adquisición de bienes y servicios"
Autor:	Bechiller Rossmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado de adquisición de bienes y servicios.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimiento de una Municipalidad de Amazonas.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 28 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
---------------	-------------------------	------------

Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de programación anual de contrataciones. • Mejora de procesos de selección. • Adecuada ejecución de contratos 	Es un procedimiento activo mediante el cual el gobierno de la época realiza la contratación de bienes, servicios, obras y asesorías de acuerdo con las cantidades administrativas, técnicas y legales requeridas por las distintas filiales de las entidades integrantes debiendo cumplir con los procesos de programación anual de contrataciones, mejorar los procesos de selección y mantener una adecuada ejecución de contratos puesto que esto permite alcanzar las metas y objetivos de la entidad. (Medina, 2019)
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Adquisición de bienes y servicios" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctico y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Primera dimensión: Proceso de programación anual de contrataciones.
 - Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Proceso de programación anual de contrataciones y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Operación del presupuesto	¿El área de presupuesto cumple con otorga el presupuesto anual de acuerdo al PAC?				
	¿El área de presupuesto realiza un consolidado de los gastos de bienes y servicios anuales?				
	¿Tienes conocimiento que para realizar adquisiciones o servicios tiene que estar incluido en el PAC?				
Cumplimiento de (PAC)	¿El área de abastecimiento incluye a todos los bienes y servicios mayores a 8 UIT en el PAC?				
	¿Se cumple con subir el PAC según las modificaciones realizadas en el SEACE durante el año?				
	¿El área de abastecimiento lleva el control de las actividades planificadas en el PAC?				
Modificaciones de (PAC)	¿El área de abastecimiento de acuerdo a los requerimientos cumple con modificar el plan anual de contrataciones?				
	¿El área de abastecimiento lleva control de los bienes y servicios que son incluidos al PAC?				
	¿Las modificaciones del PAC lo realizan de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Segunda dimensión: Mejora de procesos de selección.
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Mejora de procesos de selección y la adquisición de bienes y servicios.



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Contrataciones de bienes	¿Control interno verifica los expedientes de contratación de bienes y servicios?				
	¿La oficina de abastecimientos determina los factores de evaluación de acuerdo a la ley 30225?				
	¿La oficina de abastecimientos verifica los documentos en la adquisición de bienes y servicios?				
Documentos mínimos	¿La entidad capacita al personal de abastecimiento sobre los documentos que debe tener los requerimientos?				
	¿La entidad capacita a las áreas usuarias para que realicen su TDR y requerimientos?				
	¿El jefe de abastecimiento revisa los requisitos de que debe tener el expediente de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Tercera dimensión: Adecuada ejecución de contratos
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre adecuada ejecución de contratos y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aplicación de penalidades	¿El área de abastecimientos realiza penalidades cuando los requerimientos están incompletos?				
	¿El área de abastecimientos aplica penalidades a los postores que no cumplen con el contrato?				
Ausencia de control interno	¿El área de control interno verifica las cláusulas estipuladas en el contrato?				
	¿Control interno revisa oportunamente los contratos?				
Ejecución contractual	¿La entidad respeta el cumplimiento de la ejecución contractual?				
	¿El área de abastecimiento verifica que se cumpla con los requisitos en la ejecución contractual?				

Mg. Ever Sánchez Bustamante
DNI N° 43684747

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "situación actual de ejecución de los proyectos". 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:	Mg. Eyner Abimael Chuquipul Díaz		
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>)	Doctor ()	
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()	
	Educativa ()	Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)	
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública		
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)		
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Adquisición de bienes y servicios"
Autor:	Bachiller Rosmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado de adquisición de bienes y servicios.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimiento de una Municipalidad de Amazonas.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 28 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
---------------	-------------------------	------------

Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de programación anual de contrataciones. • Mejora de procesos de selección. • Adecuada ejecución de contratos 	Es un procedimiento activo mediante el cual el gobierno de la época realiza la contratación de bienes, servicios, obras y asesorías de acuerdo con las cantidades administrativas, técnicas y legales requeridas por las distintas filiales de las entidades integrantes debiendo cumplir con los procesos de programación anual de contrataciones, mejorar los procesos de selección y mantener una adecuada ejecución de contratos puesto que esto permite alcanzar las metas y objetivos de la entidad. (Medina, 2019)
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Adquisición de bienes y servicios" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Primera dimensión: Proceso de programación anual de contrataciones.
 - Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Proceso de programación anual de contrataciones y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Operación del presupuesto	¿El área de presupuesto cumple con otorga el presupuesto anual de acuerdo al PAC?				
	¿El área de presupuesto realiza un consolidado de los gastos de bienes y servicios anuales?				
	¿Tienes conocimiento que para realizar adquisiciones o servicios tiene que estar incluido en el PAC?				
Cumplimiento de (PAC)	¿El área de abastecimiento incluye a todos los bienes y servicios mayores a 8 UIT en el PAC?				
	¿Se cumple con subir el PAC según las modificaciones realizadas en el SEACE durante el año?				
	¿El área de abastecimiento lleva el control de las actividades planificadas en el PAC?				
Modificaciones de (PAC)	¿El área de abastecimiento de acuerdo a los requerimientos cumple con modificar el plan anual de contrataciones?				
	¿El área de abastecimiento lleva control de los bienes y servicios que son incluidos al PAC?				
	¿Las modificaciones del PAC lo realizan de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Segunda dimensión: Mejora de procesos de selección.
 - Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Mejora de procesos de selección y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Contrataciones de bienes	¿Control interno verifica los expedientes de contratación de bienes y servicios?				
	¿La oficina de abastecimientos determina los factores de evaluación de acuerdo a la ley 30225?				
	¿La oficina de abastecimientos verifica los documentos en la adquisición de bienes y servicios?				
Documentos mínimos	¿La entidad capacita al personal de abastecimiento sobre los documentos que debe tener los requerimientos?				
	¿La entidad capacita a las áreas usuarias para que realicen su TDR y requerimientos?				
	¿El jefe de abastecimiento revisa los requisitos de que debe tener el expediente de acuerdo a la ley 30225?				

Dimensiones del instrumento: "Adquisición de bienes y servicios"

- Tercera dimensión: Adecuada ejecución de contratos
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre adecuada ejecución de contratos y la adquisición de bienes y servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aplicación de penalidades	¿El área de abastecimientos realiza penalidades cuando los requerimientos están incompletos?				
	¿El área de abastecimientos aplica penalidades a los postores que no cumplen con el contrato?				
Ausencia de control interno	¿El área de control interno verifica las cláusulas estipuladas en el contrato?				
	¿Control interno revisa oportunamente los contratos?				
Ejecución contractual	¿La entidad respeta el cumplimiento de la ejecución contractual?				
	¿El área de abastecimiento verifica que se cumpla con los requisitos en la ejecución contractual?				



Mg. Eyner Abimael Chuquipul Díaz
DNI 42652470

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el cuestionario de la variable: "Gestión de obras por administración directa". 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:	Mg. Eyner Abimael Chuquipul Díaz
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor (<input type="checkbox"/>)
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>) Social (<input type="checkbox"/>) Educativa (<input type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Universidad Cesar vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input checked="" type="checkbox"/>) Más de 5 años (<input type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica:	No corresponde

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario "Control interno"
Autor:	Bachiller Rossmery Bernal Castillo
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para evaluar el grado del control interno de una municipalidad provincial de Amazonas.
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de las áreas que están en la Sub Gerencia de Abastecimientos.
Significación:	La variable 1 será valorada mediante la aplicación de un cuestionario aplicado a 30 funcionarios de la entidad, el cual considera 28 ítems para las dimensiones de esta variable estudio. Está constituido por las dimensiones capacidad técnica y capacidad administrativa. Con escala ordinal tipo Likert (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

4. Soporte teórico

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal de tipo Likert: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	- Mecanismo de control interno - Requerimientos técnicos mínimos del control interno	Es un método utilizado por la dirección y el personal de otras entidades para proporcionar un nivel razonable de seguridad con el fin de alcanzar las siguientes

	- Cumplimiento contractual a través del control interno	categorías de objetivos, siendo necesario que se utilicen adecuadamente los mecanismos de inspección, que los requerimientos técnicos mínimos de inspección sean verificados y que se verifique el cumplimiento contractual a través de la inspección. (Loishyn et al., 2018)
--	---------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control interno" elaborado por el bachiller Rossmery Bernal Castillo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel

3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: "Control Interno"

- Primera dimensión: Mecanismo de inspección.
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre el mecanismo de inspección con el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de contrataciones y adquisiciones	¿Tiene conocimiento que la oficina de control interno de la entidad realiza las evaluaciones de contratación de bienes y servicios?	4	4	4	
	¿Tiene conocimiento que el área de abastecimiento realiza un control interno de las adquisiciones bienes y servicios anuales?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento evalúa de manera eficiente los resultados de las bases de los procesos de selección mayores a 8 unidad impositiva tributaria?	4	4	4	
Resultados y verificación de las bases de selección	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación?	4	4	4	
Apropiada programación	¿Ud. tiene conocimiento del Plan Anual de contrataciones?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento incluye todos sus procesos en el PAC?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: "Control Interno"

- Segunda dimensión: Requerimientos técnicos mínimos del control interno
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre los requerimientos técnicos mínimos con el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Requerimientos técnicos	¿Ud. tiene conocimiento que oficina de control interno evalúa requerimientos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección?	4	4	4	



	¿Ud. tiene conocimiento que el área de abastecimiento verifica los requerimientos técnicos en la presentación de los documentos?	4	4	4	
Autenticidad	¿El área encargada de realizar los términos de referencias o especificaciones técnicas cumple su labor documentaria para garantizar su autenticidad?	4	4	4	
	¿Ud. tiene conocimiento que la entidad revisa y verifica los documentos presentados en el proceso de selección?	4	4	4	
Ejecución del gasto	¿La entidad tiene una adecuada ejecución del gasto en el año fiscal?	4	4	4	
	¿La entidad cumple con realizar la certificación presupuestal para los procesos de selección?	4	4	4	
	¿Los procedimientos de selección son convocados para seleccionar al mejor postor que brindar el bienes y servicios?	4	4	4	
Evaluación oportuna	¿La oficina de control interno cumple con la evaluación oportuna a los expedientes de contratación?	4	4	4	
	¿La oficina de control interno evalúa la entrega oportuna de bienes y servicios?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: "Control Interno"

- Tercera dimensión: Cumplimiento contractual a través del control interno
- Objetivo de la Dimensión: Existe relación significativa entre Cumplimiento contractual a través del control interno,

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cláusulas de contrato	¿La oficina de control interno verifica el cumplimiento de las cláusulas del contrato de los bienes y servicios?	4	4	4	
	¿La oficina de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato?	4	4	4	
	¿El área de control interno verifica que las cláusulas del contrato cumplan por el proveedor?	4	4	4	
	¿El área de control interno verifica que si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad	4	4	4	

	legal vigente?				
Control de la compra	¿El área de abastecimiento cumple con el control de inspección de las compras que se llevan a cabo?	4	4	4	
	¿El área de abastecimiento lleva un control de las compras realizadas durante el año?	4	4	4	



Mg. Eyrner Abimael Chuquipu Díaz
DNI 42652470

POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

M.P.U.
G. Municipal

Fecha: 27/06/23
Reg. Dist: Exp. 26.70.25
Hora: Fecha: 01
Firma:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA
TRÁMITE DOCUMENTARIO Y ARCHIVO
RECIBIDO
27 JUN 2023
Reg. Dist: 252166 Reg. Exp. 26.70.25
Hora: 11:02 Fecha: 01

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Pimentel, 20 de junio de 2023

Magister Ever Sánchez Bustamante
Gerente general de la Municipalidad Provincial de Utcubamba
Bagua Grande.

ASUNTO : SOLICITA AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN

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

La Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo Campus Chiclayo ofrece los Programas de Maestría y Doctorado, en diversas menciones, donde los estudiantes se forman para obtener el Grado Académico de Maestro o de Doctor, a cuyo efecto deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un trabajo de investigación científica (Tesis), cuyos resultados benefician tanto al estudiante investigador como a la institución donde se realiza la investigación.

Por lo expuesto, solicito a usted tenga a bien autorizar la realización de la investigación que se detalla en la institución que dignamente dirige.

- 1) Apellidos y nombres de estudiante : Bernal Castillo Rossmery
- 2) Programa de estudios : Posgrado
- 3) Mención : Maestría en Gestión Pública
- 4) Ciclo de estudios : III
- 5) Título de la investigación : Control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a 8 Unidades impositivas tributarias en una municipalidad provincial de Amazonas
- 6) Asesor : Mtro. Antony Esmil Franco Fernández Altamirano

Le anticipo mi agradecimiento por su gentil colaboración.

Atentamente,



JPM

Dr. Juan Pablo Muro Moreno
Jefe de la Unidad de Posgrado - Chiclayo

EPG.OP.202301-478

RECEIVED DE
GERENCIA MUNICIPAL
4 Carta de
autorización
para realizar
investigación
Bagua Grande: 07-08-23



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA
Gerencia de Administración y Finanzas
Sub Gerencia de Abastecimientos
REGIÓN AMAZONAS – PERÚ
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"



Bagua Grande, 22 de Junio del 2023.

CARTA N°03- 2023-GRMMPU-BG

SEÑOR:

DR. JUAN PABLO MURO MORENO
JEFE DE LA UNIDAD DE POSGRADO - CHICLAYO

ASUNTO : AUTORIZO PARA REALIZAR INVESTIGACION

REFERENCIA: SOLICITO DE AUTORIZACION PARA REALIZAR INVESTIGACION

Por medio del presente; me es grato dirigirme a Usted, expresándole mi cordial saludo, y al mismo tiempo en atención de la referencia comunicarle lo siguiente:

Yo autorizo, realizar investigación en dicha entidad para el programa de estudios posgrado con el título de investigación: Control interno y adquisición de bienes y servicios mayores a 8 unidades impositivas tributarias de una Municipalidad Provincial de Amazonas.

Sin otro particular, esperando su respuesta, quedo de Usted.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA
BAGUA GRANDE


MG. CPE. Eber Sánchez Bustamante
GERENTE MUNICIPAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ANTONY ESMIT FRANCO FERNANDEZ ALTAMIRANO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS MAYORES A 8 UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA DE UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMAZONAS", cuyo autor es BERNAL CASTILLO ROSSMERY, 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 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.

CHICLAYO, 02 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ANTONY ESMIT FRANCO FERNANDEZ ALTAMIRANO DNI: 73969287 ORCID: 0000-0002-1495-4556	Firmado electrónicamente por: FALTAMIRANOAE el 07-08-2023 15:07:22

Código documento Trilce: TRI - 0638082