



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y gestión de compras públicas en una municipalidad
de Lima – 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Vallejos Velarde, Pablo Saul (orcid.org/0000-0001-5264-6864)

ASESORES:

Mg. Villafuerte Miranda, Carlos Alberto (orcid.org/0000-0002-3976-8055)

Dra. Sifuentes Pinto, Nilsa (orcid.org/0000-0002-6575-8301)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedicado a mis padres por su fe en mi persona, a mi hijo por brindarme su cariño, a mi esposa por su apoyo incondicional; fortalezas que indujeron para culminar la presente tesis y así seguir cumpliendo con las metas trazadas en beneficio de mi familia y sobre todo profesionalmente.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por los conocimientos brindados para mi crecimiento profesional.

A mi Asesor por su orientación en la culminación de la presente tesis.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE MIRANDA CARLOS ALBERTO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima – 2022", cuyo autor es VALLEJOS VELARDE PABLO SAUL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 07 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE MIRANDA CARLOS ALBERTO DNI: 25695024 ORCID: 0000-0002-3976-8055	Firmado electrónicamente por: CVILLAFUERTE el 10-08-2023 12:27:00

Código documento Trilce: TRI - 0644341





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, VALLEJOS VELARDE PABLO SAUL estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima – 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
PABLO SAUL VALLEJOS VELARDE DNI: 44629653 ORCID: 0000-0001-5264-6864	Firmado electrónicamente por: PVALLEJOV el 07-08- 2023 12:09:20

Código documento Trilce: TRI - 0644342



ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	iv
Declaratoria de Originalidad del Autor	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
Índice tablas	vii
Índice de gráficos	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA:	13
3.1. Tipo y diseño de investigación:	13
3.2. Variables y Operalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimiento	17
3.6. Método de análisis de datos:	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	40
Referencias	41
Anexos	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	18
Tabla 2 Frecuencia de la dimensión “Ambiente de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	19
Tabla 3 Frecuencia de la dimensión “Evolución de riesgos” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	20
Tabla 4 Frecuencia de la dimensión “Actividades de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	21
Tabla 5 Frecuencia de la dimensión “Información y comunicación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	22
Tabla 6 Frecuencia de la variable “Gestión de compras públicas” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	23
Tabla 7 Frecuencia de la dimensión “Programación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	24
Tabla 8 Frecuencia de la dimensión “Selección” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	25
Tabla 9 Frecuencia de la dimensión “Ejecución” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	26
Tabla 10 Frecuencia de dimensión “Ejecución contractual” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	27
Tabla 11 Prueba de normalidad	28
Tabla 12 Vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022.	29
Tabla 13 Vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima.	30
Tabla 14 Vínculo significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de	31
Tabla 15 Vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.	32

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Componentes del Ambiente de control	72
Gráfico 2 Tipos de actividades de control	72
Gráfico 3 Elementos de la comunicación	73
Gráfico 4 Proceso de gestión de compras públicas	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución porcentual de la variable “Control interno” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	18
Figura 2 Distribución porcentual de la dimensión “Ambiente de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	19
Figura 3 Distribución porcentual de la dimensión “Evolución de riesgos” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	20
Figura 4 Distribución porcentual de la dimensión “Actividades de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	21
Figura 5 Distribución porcentual de la dimensión “Información y comunicación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	22
Figura 6 Distribución porcentual de la variable “Gestión de compras públicas” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	23
Figura 7 Distribución porcentual de la dimensión “Programación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	24
Figura 8 Distribución porcentual de la dimensión “Selección” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	25
Figura 9 Distribución porcentual de la dimensión “Ejecución” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	26
Figura 10 Distribución porcentual de la dimensión “Ejecución contractual” en pobladores de la Municipalidad de Lima.	27

RESUMEN

El objetivo de estudio fue determinar el vínculo existente sobre el control interno y la gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima durante el año 2022. Se tuvo en consideración una clasificación metodológica según su fuente fue de campo; tuvo un diseño no experimental; un enfoque cuantitativo y una tipología básica con un alcance correlacional; además se empleó la técnica del cuestionario y como instrumento la guía de preguntas. Se tuvo como resultado de los 86 encuestados que el 57% lo expresó como regular al control interno y el 81.4% de estos encuestados calificó a la gestión de compras públicas como regular. Además, se empleó el Rho de Spearman para establecer la correlación moderada con un valor de .486. Se concluyó que con respecto al objetivo general que la vinculación del control interno y la gestión de compras públicas si influyen en una municipalidad de Lima.

Palabras clave: Gestión de compras públicas, control interno; empresa de servicio; municipalidad de Lima; gestión pública.

ABSTRACT

The objective of the study was to determine the existing link on internal control and the management of public purchases in a Municipality of Lima during the year 2022. A methodological classification was taken into consideration according to its source was field; it had a non-experimental design; a quantitative approach and a basic typology with a correlational scope; In addition, the questionnaire technique was used and the question guide was used as an instrument. It was found as a result of the 86 respondents that 57% expressed it as regular to internal control and 81.4% of these respondents described the management of public procurement as regular. In addition, Spearman's Rho was used to establish the moderate correlation with a value of .486. It was concluded that with respect to the general objective that the linkage of internal control and the management of public purchases do influence a municipality in Lima.

Keywords: Public procurement management, internal control; service company; municipality of Lima; public management.

I. INTRODUCCIÓN

Según la Organización Mundial del Comercio (2022), Las compras en el estado son una tarea fundamental en todos los gobiernos del mundo, estas compras que se ofrecen a la población desempeñan un papel importante con los proveedores de bienes y servicios. La relevancia de una adecuada gestión de compras públicas está en que las entidades gubernamentales posean la capacidad de proveer servicios públicos a través del uso eficiente en los recursos económicos disponibles en el país. A nivel internacional, se buscó que los países cuenten con un sistema de compras apropiado, amparado en un adecuado sistema de control interno que disminuya los índices de corrupción y competencia desleal; a fin de que el proceso de adquisición pública sea lo más imparcial posible (Organización Mundial del Comercio, 2022).

No obstante, tal y como indica Gill (2022), una cuarta parte de lo invertido por los gobiernos en compras públicas culminó en pérdida debido a prácticas de adquisiciones ineficientes. Esta información resultó alarmante en tanto ya que a nivel mundial los gobiernos se caracterizaron por gastar un aproximado del 70 % de su PBI, lo cual representó un monto significativo en la economía de un país. Además, afirmó que, si las prácticas de compras públicas fuesen reguladas de una mejor forma, los gobiernos podrán ahorrar una cantidad significativa de presupuesto al año.

En correspondencia con las razones por las cuales la gestión de compras públicas es llevada de manera inadecuada, Ruíz y Delgado (2020) indicaron que la normativa en diversos países es confusa, por ende, los órganos de control interno no pueden aplicar infracciones orientadas a limitar los actos o hechos corruptos desarrollados durante los procesos de licitación y compras.

Según el Banco Internacional de Reconstrucción y Desarrollo (2021), una mayor transparencia y supervisión en los métodos de compras públicas generó una confianza pública y la participación de los ciudadanos por el desarrollo nacional se incrementa.

Por su parte, Gómez (2020) mencionó que además de los incumplimientos a la normativa relacionada a compras públicas, se identificó que los funcionarios que las infringen no son sancionados de manera pública, ni fiscalizados adecuadamente. De igual manera, Gill (2022) resaltó que la comprensión sobre las

prácticas óptimas de compras públicas con base empírica ha resultado insuficiente en diversos países.

En América Latina, se puede identificar que los procesos de compras públicas presentaron diferentes problemas, tales como los múltiples casos de corrupción emblemáticos ocasionados por los mandatarios de diversos países durante los últimos años. Cetina y López (2021) manifestaron que estos problemas se deben, principalmente, a que los países latinoamericanos no se caracterizan por una apertura de datos sobre sus procesos de contratación y compras, o porque todavía están en proceso de apertura y transparencia, pese a que ya existen países que cuentan con significativos avances en la materia.

En el ámbito nacional, la Universidad del Pacífico (2022) detalló que durante el 2021, el Perú tuvo una pérdida de 23 mil millones de soles a causa de la corrupción y la conducta funcional. Según la institución, esto se debió a que un alto número de entidades públicas gastaron hasta 3.2 veces más que las entidades que realizó unos gastos eficientes, resultado al cual se llegó por medio de los investigadores de la Universidad del Pacífico (2022) se analizó el comportamiento de 1816 instituciones públicas, de un total de 2,850 entidades que existen en el Perú.

Con la finalidad de evitar este tipo de actuaciones, la cuarta parte (25%) de las entidades públicas que existen en el Perú (655) se implementó un mecanismo de control interno en evitar actos de corrupción, irregularidades y riesgos en sus operaciones institucionales. Dicho sistema de control interno no resultó del todo efectivo en tanto no se contaban con parámetros previamente definidos, lo que ocasionaba que solo el 17.78 % del total de organizaciones establecidas en el Perú se estableció avances para implementar un control interno en la aplicación de información SISECI (Albán y Poma, 2018).

Frente a ello se aprobó la modificación de Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, aprobada mediante RC N° 146-2019-CG (2023); que tuvo la finalidad de subsanar la ineficacia en el instante de ejecutar y proponer un control interno en los entes del estado peruano.

Por último, Fernández-Bedoya (2020) coincide con otros autores en que todo trabajo de estudio debe conllevar una cierta relevancia social, en los individuos y

evidenciando una proyección a futuro que puede contribuir al mejoramiento de grupos vulnerables; dando así que el control interno contribuyó y propuso la consecución de la gestión de compras públicas.

A modo de pregunta general se evidenció la siguiente interrogante: ¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima 2022?; mientras que se formularon las siguientes preguntas específicas: ¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima?, ¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima?, ¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima?.

El trabajo encontró su justificación teórica a partir de lo expuesto por Arias y Covinos (2021), quienes dijeron que la realización de un estudio se justifica de manera teórica cuando el tema abordado carece de bases científicas o teóricas. De esa manera, mediante la investigación se ha buscado contribuir con la literatura relacionada al control interno y la gestión de compras públicas desde un marco analítico que permita estudiar la relación de ambas variables sobre la base de un enfoque de la gestión pública. Asimismo, mediante dicho marco analítico ha sido posible aportar conocimientos teóricos para que futuros investigadores reconozcan sus dimensiones y realicen nuevas investigaciones en entidades del sector público aún no estudiados.

Por último, Arias y Covinos (2021) en la justificación metodológica de un trabajo de investigación se desarrollan ante la creación de una nueva metodología para brindar soluciones a los problemas identificados ya que se justifica con la técnica del cuestionario. Asimismo, dichos instrumentos sirvieron como antecedentes y referentes para futuras investigación en temas y poblaciones similares.

Por otro lado, en términos de la justificación (Alvarez, 2019) ha señalado que la justificación práctica que busca vacíos cognitivos en el presente saber científico y que el investigador procurará por medio de su aporte del estudio siendo las revistas científicas como justificación ya que, mediante el análisis del control interno se pretende aportar bases de estudio que puedan ser de utilidad para futuros

tesistas, investigadores o simplemente estudiosos del tema que pretendan abordarlo y puedan reconocer su relación con la gestión de compras públicas.

El objetivo central del trabajo fue determinar un vínculo sobre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022. Los objetivos específicos fueron determinar la vinculación entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima; determinar la vinculación entre el control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima y, finalmente, determinar la vinculación entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.

La hipótesis fundamental que se plantea fue de determinar el vínculo entre el control interno y la gestión compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022. Igualmente, las hipótesis específicas son las siguientes: existe un vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima; existe un rol significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima y, también, una correlación entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.

En términos de alcances y limitaciones, si bien existen estudios realizados con anterioridad relativos al vínculo existente entre el control interno y la gestión de compras públicas, el presente estudio contiene información relevante y debidamente sustentada, así como apoyada con el soporte de otros autores; realizando posteriormente un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos. Por otro lado, al tratarse de un trabajo ya abordado desde diversas ópticas, ha contado con la dificultad de arrojar resultados novedosos que aporten al estudio del tema en cuestión.

II. MARCO TEÓRICO

Respecto a las referencias internacionales, Grajales et al. (2022) planteó en su investigación el objetivo general un vínculo entre el manejo del método de control interno al interior de las instituciones educativas de nivel superior bajo una modalidad privada en Colombia; tomando en cuenta un enfoque orientado a la práctica educativa y administrativa. Por ende, se tomó en consideración al total de instituciones educativas que se ubicaban a lo largo del Valle de Aburrá-Antioquia. El estudio mantuvo un nivel de índole descriptivo y con enfoque cuantitativo. La muestra estuvo establecida por 25 instituciones, se les aplicó una encuesta para recolectar los datos concluyendo como hallazgo principal que el 42% de las organizaciones no presentan un modelo de control interno, confirmando que se confunde con concordancia o calidad. Debido a ello, el autor recomienda implementar un modelo que pueda permitir una mejora en la calidad. Se logró enfocar que la investigación compone la iniciación a un nuevo estudio que permita hacer un modelo de control educativo, con el que es posible tener mejores procesos académicos.

El estudio de Torres et al. (2021) tuvo como finalidad abordar los temas sobre el análisis del control interno y la gestión de la calidad en compañías de hospedajes para comprender los aspectos que garanticen su vínculo a un único sistema de gestión. En cuanto a su método de investigación, los autores emplearon un enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo exploratorio. Como muestra se tomó 16 hoteles ubicados en el cantón La Maná. Se aplicó como técnica de recolección de datos primarios para la investigación a la encuesta. Los resultados demostraron en los hoteles como sujetos de estudio, tan solo un 56% tiene un área de control interno, lo cual no tiene un efecto positivo para la ejecución de procedimientos y políticas que se requieren para una buena administración y eficiencia en el empleo de recursos. La investigación desarrollada demuestra que en las empresas le otorga suma importancia, sobre una ejecución de controles en el área de calidad, al ambiente de control lo que forma parte del punto de partida con un proceso de composición con los sistemas de control interno.

Basurto (2021) tuvo como principal objetivo proponer como la gestión del departamento de Compras Públicas del Hospital Básico Esmeraldas – IESS. De

acuerdo con la metodología de estudio de las variables, esta fue de enfoque mixto; diseño no experimental y corte transversal. En cuanto a la muestra de análisis estuvo constituida por 14 colaboradores administrativos del Hospital. Como técnicas de recolección de datos se utilizaron encuestas y observaciones. Finalmente, los resultados evidenciaron que el control interno al interior de la organización prácticamente no existe pese a que los funcionarios crean comités con el objetivo de efectuar una planeación de este. Asimismo, el autor resaltó que esta situación es captada por los proveedores del IESS, por lo cual se empezó a practicar un control interno con sus auditores, quienes señalaron que no presenta un ambiente favorable para ejecutar control interno dentro de la organización. La investigación ha conseguido demostrar que la gestión del proceso de compras públicas del lugar de estudio tuvo una influencia negativa y de manera significativa el desempeño del personal. Con esto, se puede entender que no es correcto ejecutar un ambiente de control interno en la institución sin antes atender la situación.

La investigación Gómez (2020) tuvo como propósito determinar por rangos de eficacia; eficiencia en los procesos de adjudicación de bienes y servicios ejecutados por medio del portal de compras públicas en el Distrito de Rocafuerte – Tosagua. En cuanto al método de estudio empleado fue con enfoque cuantitativo y descriptivo. La muestra estuvo establecida por cinco funcionarios en el distrito de salud a los que se les aplicó una encuesta para el recojo de datos. Posterior al análisis de resultados, el estudio concluyó que al aplicar las normas de control interno que emitió la Contraloría General, el 40% de encuestados manifestaron que los procesos adquisitivos se optimizaron significativamente, el 20% mencionó que estos mejoraron solo un poco, mientras que el otro 40% de los funcionarios manifestaron que no hay mejoras. De esta forma, la investigación demuestra que al aplicar las normas de control interno los procesos pueden mejorar positivamente ya que, antes de aplicar dichos procesos, se detectaban errores en la organización y en las actividades relacionadas a la misma.

Por último, Choéz (2018) tuvo como principal objetivo de investigación valorar los controles Administrativos – Financieros en el Departamento de Compras Públicas con el fin de mejorar la percepción y el servicio a los proveedores y usuarios sobre la entidad. El trabajo de investigación presentó un nivel descriptivo, de campo y diseño no experimental. En cuanto a su muestra, esta estaba

constituida en los 7 jefes departamentales a quienes se les empleo encuestas para la recolección de información. Como parte de su conclusión, el autor determinó que hay una falta gestión y planificación del personal. Asimismo, el incumplimiento de las metas organizacionales es debido a la falta de organización y control, a raíz de esto se puede decir que necesario que se tomen los correctivos pertinentes. El estudio permite demostrar que existe una escasa planificación y gestión, esto hace que no se cumplan los objetivos y el control esté ausente ya que una buena organización entre los empleados ayuda a hacer un mejor trabajo.

Sobre los antecedentes en el ámbito local, Caira (2022) describió su investigación por el cual propuso a modo de objetivo general el analizar la relación estadística entre el sistema de contrataciones públicas de bienes y servicios, con respecto al desarrollo del control interno, en la entidad municipal de Puno, 2021. El estudio de investigación fue de tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal, nivel correlacional. La muestra se encuentra simbolizada a 61 colaboradores y la técnica empleada en dicha muestra para recolectar los datos fue la encuesta. Con ello, los resultados acreditan que el control interno presentó un 3% de nivel deficiente, regular 74% y eficiente 23%, asimismo, que dicha variable se relaciona de forma inmediata con la variable contrataciones de bienes y servicios mediante el coeficiente R Pearson = 0.860. Las variables del estudio se relacionan y sus niveles de descriptivos evidenciaron la alta eficiencia de ambas variables; en ese sentido, el estudio puede ser usado para la investigación ya que los resultados obtenidos fueron positivos.

Valdivia (2022), con el objetivo de desarrollar una vinculación entre el sistema de control interno gubernamental y la adjudicación de servicios y bienes menores a las ocho unidades impositivas tributarias en una entidad municipal del distrito de Bagua. Cuyo tipo de estudio fue básico, con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional. En cuanto la muestra de estudio, esta se encuentra personificada por 50 colaboradores de una organización pública donde se aplicó una encuesta como técnica en la recaudación de datos para el estudio. Los resultados evidenciaron sobre el control interno una medida del 90%; pero sobre la adquisición de bienes y servicios fue bajo en un 94% dando un 88% según el coeficiente Rho. Así, el estudio pudo demostrar una correlación fuerte entre las

variables expresadas sobre el área de control interno, la ejecución y selección de las contrataciones será buena.

Rivera (2020) tuvo como objetivo general de su estudio de investigación el comprobar una relación del sistema de control interno y los procedimientos en adquisición y contratación del ente municipal de la comunidad Mariscal Cáceres. En cuanto al enfoque fue cuantitativo, con un desarrollo de nivel descriptivo; con un diseño de estudio no experimental y corte transversal. De acuerdo a la muestra, ésta estuvo constituida por 45 funcionarios de diferentes áreas. Para la búsqueda de información se les aplicó como instrumento de investigación el cuestionario. Los resultados dieron que, 42.2% de los encuestados indican que el control interno de una entidad posee un regular desempeño. Asimismo, se demostró que efectivamente existe una vinculación de forma positiva entre las variables control interno y procesos de adjudicación y contratación en la administración actual por medio del coeficiente Rho de Spearman dando un valor de 0.830; expresado en una demostración de relación positiva sobre las variables de estudio.

El trabajo de Garcia (2020) planteó un objetivo principal de descubrir una relación de las compras públicas menores a 8UIT en el ente gubernamental local de Pariahuanca, Ancash y el examen interno de la gestión pública. Con relación a la metodología de tipo básica, nivel descriptivo – correlacional y de enfoque cuantitativo. La muestra del trabajo la conformaron 78 trabajadores de una Municipalidad quienes se les implementaron una técnica de análisis de datos como la encuesta. Los hallazgos generados permitieron demostrar que el control interno tiene relación directa y significativa relevante en las compras públicas menores a 8 UIT en una Municipalidad Distrital de Pariahuanca; aceptando así la hipótesis alterna de investigación. El estudio reveló una correlación positiva moderada entre ambas variables motivo por el cual la investigación resulta un antecedente relevante para la presente investigación.

Finalmente, la investigación de Delgado (2019) tuvo como principal objetivo comprender si el sistema de control del gobierno influye sobre el proceso en las compras de los entes gubernamentales en las provincias de Acomayo y Chumbivilcas – Cusco, 2017. El método de estudio fue con un nivel descriptivo; empleando un enfoque cuantitativo; diseño no experimental y de tipo básico. Su muestra de análisis estuvo encarnada por 51 trabajadores pertenecientes a una

municipalidad sujeto de estudio. La técnica de investigación fue la observación directa y la encuesta. Los hallazgos obtenidos demostraron una influencia significativa en los procesos sobre control interno, teniendo una significancia negativa sobre las deficiencias y debilidades del control interno. De esta manera, la investigación permite corroborar que cuando existe un mayor control interno hay una mayor de gestión de compras; y si el control interno es menor, la gestión también será menor.

Dentro de las bases teóricas se tiene a la primera variable de la investigación que es el control interno. Para Yerrén (2022), lo expresó como el cúmulo de acciones ejercidas por los servidores públicos y funcionarios con la meta de evaluar sus avances en una entidad pública. Es por ello que autores como Miaja (2019) catalogó al control interno como un componente indispensable en la detección y prevención del fraude dentro de las empresas. Quinaluisa et al. (2018) estableció una similar concepción al señalar que el control interno se refiere al rol realizado por un consejo de administración con el fin de tener una mayor seguridad con relación sobre los objetivos.

El control interno tiene varias dimensiones que son el ambiente de control; evaluación del riesgo; actividades de control e información y comunicación. Analizaremos sobre la primera dimensión que es el ambiente de control para Mejias et al., (2022), fueron una serie de lineamientos que tiene que ver con los planes de trabajo; la integridad; planeación; idoneidad; responsabilidad y gestión de recursos humanos. Según Estupiñán (2014) aclaró que el ambiente de control es un entorno que brinda una estructura y disciplina con las actividades vinculada con los empleados con la meta de controlar sus labores en base a la ética y la integridad de la entidad asumen la categoría de elementos principales de un ambiente de control en el sentido que guiará la conducta y el desempeño de los trabajadores. Asimismo, el autor resaltó que se debe tener en consideración los factores adversos a los valores éticos que se presenten en la compañía con el fin de garantizar en todo momento un adecuado ambiente de control. (Gráfico 1).

La segunda dimensión del control interno, la evaluación de riesgos, que fue analizada por Bouheraoua y Djafri (2022) como una acción dinámica y de carácter continuo que identifica y evalúa los riesgos que afectan negativamente el cumplimiento de las metas de la compañía. Con base en ello, Estupiñán (2014)

manifestó que las organizaciones requieren establecer mecanismos que identifiquen y manejen los riesgos que tienen incidencia en el interior o entorno de la empresa. Para esto, las entidades están en la obligación de definir sus objetivos como requisito previo a la valoración de riesgos (Rivas, 2011). También se resalta que para determinar cómo es que dichos riesgos deben manejarse, es necesario que los objetivos organizacionales planteados sean claros y precisos (Deloitte, 2015). En la misma línea Espinoza et al., (2019), es una evaluación de los riesgos con los objetivos dando énfasis en los reportes internos y externos; además de considerar el riesgo de fraude.

La tercera dimensión son las actividades de control, donde se desarrollan los procedimientos establecidos mediante políticas y disposiciones que ayudan a garantizar la aplicación de las directrices directivas con el objeto de reducir los riesgos asociado de las metas (Bouheraoua y Djafri, 2022). En la misma línea Deloitte (2015) indicó que estas actividades deben desplegarse por medio de políticas que establezcan aquello que se pretende obtener y los procedimientos a seguir para cumplir los objetivos en niveles considerados como aceptables.

Para ello, Estupiñán (2014) clasificó dichas actividades de la siguiente manera: detectives, preventivas y correctivas. Por otra parte, de acuerdo con la estructura del modelo COSO, las actividades de control a considerarse son las 1) revisiones de alto nivel, 2) las funciones administrativas, 3) los controles físicos; 4) los indicadores de desempeño y 5) la segregación de responsabilidades.

Cabe mencionar que González (2020), dijo que es el empleo de actividades de control que dan soporte en la reducción de riesgos estableciendo políticas de control gubernamental. (Gráfico 2).

La cuarta dimensión es la información y comunicación ya que se refiere al proceso iterativo y continuo de brindar, compartir y conseguir información necesaria (Bouheraoua y Djafri, 2022). Para ello, Deloitte (2015) establece que la organización debe generar información de relevancia y calidad, tales como los objetivos financieros, operacionales y de cumplimiento para alcanzar un adecuado control interno. Asimismo, la información obtenida debe ser completa en el sentido que aporte datos sobre sucesos, actividades y condiciones externas de interés para la organización (Rivas, 2011). Cabe precisar que la comunicación debe estar dirigido a todos los niveles, para lo cual se requirió que la entidad disponga con

diversos canales de comunicación (formal, informal y abiertos) que garanticen que la información llegue adecuadamente a todos los miembros (Estupiñán, 2014).

(Gráfico 3).

La segunda variable es la gestión de compras públicas; pero primero vamos a ver que son las compras públicas ya que para Penagos (2020) las compras públicas son unos medios que los estados emplean para dar y tener un mercado estable y acorde a la economía nacional. Pero la gestión de compras públicas es para Arteaga (2021); una actividad que determina la efectividad de los bienes adquiridos usando un proceso de compras para apaciguar las necesidades públicas. Que también está regulada por el Organismo de Supervisión de Contrataciones con el Estado dando las bases estandarizadas. (Gráfico 4).

La programación es también conocida en las contrataciones públicas como los actos preparatorios; es decir todas las acciones previas para la contratación pública desde la creación del comité de selección siempre respetando las normas de la entidad y las normas del OSCE; se observa la presencia del área usuaria, la cual busca adquirir un bien, servicio u obra, y se encarga de formular un requerimiento (Presidencia de la República del Perú, 2019).

Conforme con el Reglamento de la Ley N.º 30225, estos requerimientos son todos los términos de referencia, especificaciones técnicas o el expediente técnico de obra. Estos describen con precisión y objetividad las características de la contratación considerando obligaciones, derechos y deberes.

La segunda dimensión es Selección. Esta se refiere a la selección de un procedimiento de contratación entre los cuales se encuentra la licitación y el concurso público, la elección de consultores individuales, la adjudicación simplificada, la subasta inversa electrónica y las contrataciones directas (Congreso de la República, 2014).

Según el Reglamento de la Ley N.º 30225 la licitación pública es usado para contratar los bienes y obras, sin embargo, en el concurso público es empleado para contratar los servicios. En el mismo reglamento también se expone que la adjudicación simplificada es usada para contratar los bienes y servicios; mientras que la selección de consultores individuales se da para la contratación de los servicios de consultoría en los cuales no sea necesario contar con un personal ni con el apoyo adicional de profesionales. Finalmente, la herramienta de gestión

como la subasta inversa electrónica se emplea en la contratación de los servicios y bienes de categoría comunes y son incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (Presidencia de la República del Perú, 2018).

La ejecución de las contrataciones públicas se acreditó como la última fase donde el ganador ejecuta lo acordado con la entidad y esta cumple con el pago (Gobierno Nacional, 2023). Se contempla en artículo 136 de la Ley de Contrataciones con el Estado que define otorgada la buena pro queda consentida los ganadores de la contratación pública (Congreso de la República, 2014).

III. METODOLOGÍA

El trabajo ha empleado el enfoque cuantitativo, ya que, según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), este método de investigación permitió recabar y estudiar datos numéricos que serán producto de la cuantificación de la opinión de las personas para identificar los promedios y las predicciones, y así se obtuvo resultados comunes de grandes cantidades de personas. A partir de este proceso, se buscó información relevante de un específico grupo de individuos con el fin de recopilar la información que poseen para posteriormente contrastarla con los antecedentes internacionales y nacionales revisados y, en ese sentido, conceptualizar ciertos términos que contribuyen a la comprensión del objeto de la investigación.

3.1. Tipo y diseño de investigación:

3.1.1. Tipo de investigación: Fue tipo básica, debido a que usa el espacio científico para ampliar y comprender el conocimiento obtenido de un determinado objeto de estudio. En este aspecto, se ha considerado que este tipo de estudio contribuyó al incremento intelectual del conocimiento existente en torno al objeto de estudio, porque se ocupa de generalizar una teoría de la rama del conocimiento y generar datos que refuten la tesis propuesta (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018)

3.1.2. Diseño de la investigación: Aplicó un nivel descriptivo correlacional o transversal descriptivo, pues, como indicó Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), este nivel permitió realizar un análisis profundo del objeto de investigación al vincular las dos variables para alcanzar un conocimiento más detallado sobre la materia de investigación. La relación de ambas variables dio una mayor visión del objeto de investigación desde dos puntos de vista que se relacionan entre sí. Por último, se precisó que el diseño metodológico fuera no experimental. Arias (2021) entendió a este tipo de diseño como aquel mediante el cual no se manipulan las variables; es decir, solo se trabajó con el concepto de las mismas variables. De igual forma, ha sido elaborado el estudio transversal porque, conforme expreso Arias (2021), debe aplicarse cuando la investigación es realizada durante un determinado periodo de

tiempo y cuando se evalúan sus variables al buscar una relación entre ambas sin llegar a prolongar la investigación con una visión a futuro.

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Control interno

- **Definición conceptual:** Se refiere a las iniciativas que toman los altos funcionarios del organismo público o privado (entendiéndose estos como gerentes o directores) con el fin de estudiar y monitorear los negocios que se desarrollan en las organizaciones a su cargo. En tal sentido, el término hace referencia al proceso que los gerentes llevan a cabo para incrementar la eficacia y eficiencia en los negocios realizados por la empresa, de ahí que los encargados de la compañía tienen que organizar y planificar las actividades a realizarse para que la organización cumpla con sus objetivos (Cortés, 2019).
- **Definición operacional:** Este se aplicó sobre las acciones decisorias tomadas por los miembros de la agrupación que incidan el proceso de perfeccionamiento de la eficiencia y eficacia de las labores realizadas en la entidad donde se aplica el mecanismo.
- **Indicadores:** Ambiente de control, evaluación de riesgos, entorno de control e información y comunicación.
- **Escala de medición:** Para esta investigación, el control interno fue medido por medio de un cuestionario, el cual se dio previamente cuantificado según las dimensiones correspondientes con un criterio de evaluación que se calculó con la escala del 1 al 5 (1, 2, 3, 4 y 5): Totalmente en desacuerdo, En desacuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, De acuerdo y Totalmente de acuerdo. En este marco, el valor final será un control interno óptimo (De acuerdo y Totalmente de acuerdo), un nivel medio de control interno regular (Ni de acuerdo ni en desacuerdo) y un mal control interno (Totalmente en desacuerdo y En desacuerdo).

Variable: Gestión de compras públicas

- **Definición conceptual:** Se refirió a las actividades ejecutadas por una empresa para obtener servicios y bienes para procesos administrativos, productivos y/o comerciales. En este aspecto, la

gestión de las compras públicas tuvo por objeto gestionar y administrar los fondos públicos para adquirir los servicios, bienes y obras necesarios y útiles para la sociedad (Gamboa y Salazar, 2021).

- **Definición operacional:** Se corresponde con la administración efectuada por la entidad con respecto a las compras que realiza para abastecerse y autosostenerse con el fin de poder seguir brindando el servicio que ofrecen a la ciudadanía.
- **Indicadores:** Programación; Selección y Ejecución.
- **Escala de Medición:** Por tal razón, se realiza la cuantificación a través de la secuencia numérica 1, 2, 3, 4 y 5 que corresponden a las siguientes premisas: Totalmente en desacuerdo, En desacuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, De acuerdo y Totalmente de acuerdo. La respuesta que se obtenga sobre la gestión de compras públicas será buena (De acuerdo y Totalmente de acuerdo), una regular gestión de compras públicas (Ni de acuerdo ni en desacuerdo) y una mala gestión de compras públicas (Totalmente en desacuerdo y En desacuerdo).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población: Arias (2021) expresó que la población hace referencia al conjunto general de personas que posee ciertas peculiaridades similares entre sí y lo conceptualiza como un conjunto general de la investigación que se sitúa dentro del espacio ubicado en el territorio nacional de acuerdo a lo indicado por el investigador al momento de elegir el objeto de su investigación. En el estudio estuvo dirigida a la cantidad total de trabajadores administrativos de una Municipalidad de Lima durante el ejercicio 2022.

- **Criterios de inclusión:** Se consideran a los empleados de una municipalidad de Lima con una antigüedad de 2 años.
- **Criterios de exclusión:** No se consideran a los empleados de una municipalidad de Lima que estén de vacaciones, despedidos, con sanciones administrativas y no cuenten con 2 años de antigüedad.

3.3.2. Muestra: En el caso de la muestra, Arias (2021) lo definió como un conjunto extraído de la población general teniendo en cuenta determinados criterios con el fin de recabar los datos requeridos mediante la aplicación del

instrumento que el investigador ha escogido. En el estudio la muestra estuvo delimitado a 86 personas que trabajan en una Municipalidad de Lima.

3.3.3. Muestreo: Se empleó el muestreo probabilístico que permitió calcular el tamaño óptimo de la muestra considerando que la población total de una Municipalidad de Lima asciende a 100 trabajadores administrativos. Para ello, se usó una fórmula del muestreo aleatorio simple conforme señalan Sampieri & Mendoza (2018) a fin de obtener las proporciones de la muestra:

$$n = \frac{Z_{2\alpha/2}^2 S^2}{E^2}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra.

Z: Valor de la distribución normal estandarizada que corresponde al nivel de confianza.

S: Desviación estándar de la población.

E: Diferencia máxima posible o error entre la media muestral y la media de la población que puede aceptarse con un nivel de confianza previamente definido. Al reemplazar:

Z: 1.96

S: 95%

E: 0.05

Entonces:

Tamaño de la muestra $n = 86$ (86) Al respecto, se obtuvo un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 5 %; la muestra óptima para realizar el análisis se limitó a 86 funcionarios del área administrativa en una Municipalidad de Lima.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Utilizamos la encuesta como medio de recolección de datos, por el cual se obtiene una información sobre la población que es objeto del estudio en las variables con los ítems. Arias (2021). En un principio se evaluó la pertinencia del contenido del proyecto de investigación ante la universidad, después del visto bueno del investigador, se validó los instrumentos de recolección de

datos a través de las entrevistas a expertos, dando una conclusión que el análisis de los datos se sistematizará para ser analizada adecuadamente.

3.5. Procedimiento

El análisis de datos implicó evaluar las respuestas de las encuestas traducidas por la plataforma Google forms empleando las entrevistas contando con 24 ítems.

3.6. Método de análisis de datos:

El análisis de datos implica una evaluación de las respuestas empleando los programas estadísticos utilizando SPSS 25 y el Microsoft Excel. En primer lugar, se obtuvo el uso de la escala dLikert por dimensión, variables sobre el control interno y la gestión de compras públicas. En total se tabularon en doble entrada y la confiabilidad con el Alfa de Cronbach, considerando la prueba de normalidad; concluyendo con la hipótesis general de estudio y las específicas.

3.7. Aspectos éticos

Para el aspecto ético en esta investigación se consideró como base normativa que emite la institución para dar el cumplimiento considerando el Código de Ética en investigación, teniendo un respeto a su integridad y autonomía. Además, en concordancia con lo estipulado en el artículo 10° de la Resolución del Consejo Universitario, se cumplió con lo estipulado, en tanto que se solicitó la firma de los consentimientos informados siendo de carácter libre sabiendo que se trata de un estudio de seres humanos y se respeta la bioética. Cabe señalar que el investigador cuenta con Certificación de Conducta Responsable en Investigación - CRI. Los principios éticos que fueron aplicados son el principio de autonomía que se refiere al derecho de cada persona sobre sus decisiones, principio de beneficencia principio que el compromiso moral de operar a favor de otros y el de no maleficencia que significa no hacer daño. Además, el contenido ésta conforme a las normas de citación y referencia APA séptima.

IV. Resultados

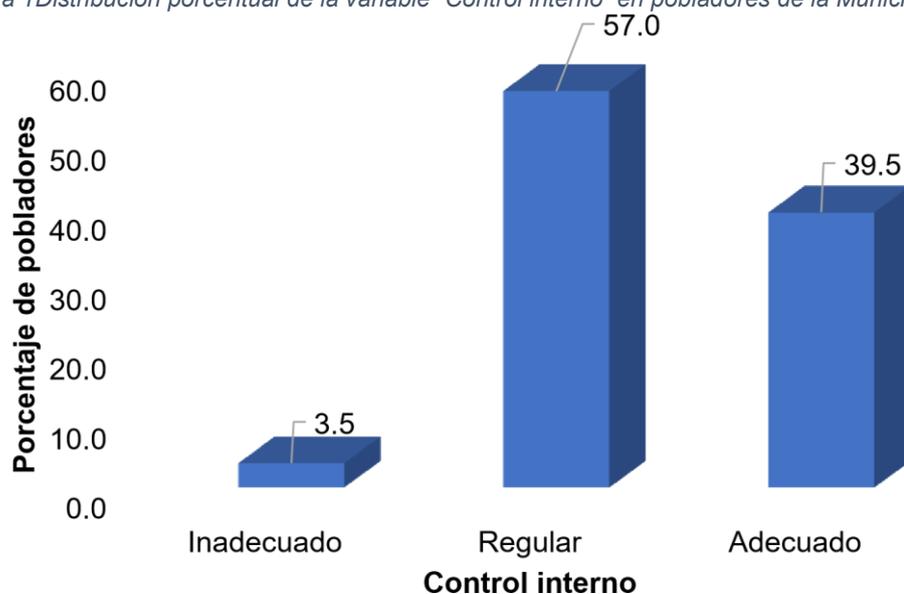
Análisis descriptivo

Tabla 1

Frecuencia de la variable "Control interno" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Control interno	Pobladores	%
Inadecuado	3	3,5
Regular	49	57,0
Adecuado	34	39,5
Total	86	100,0

Figura 1 Distribución porcentual de la variable "Control interno" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

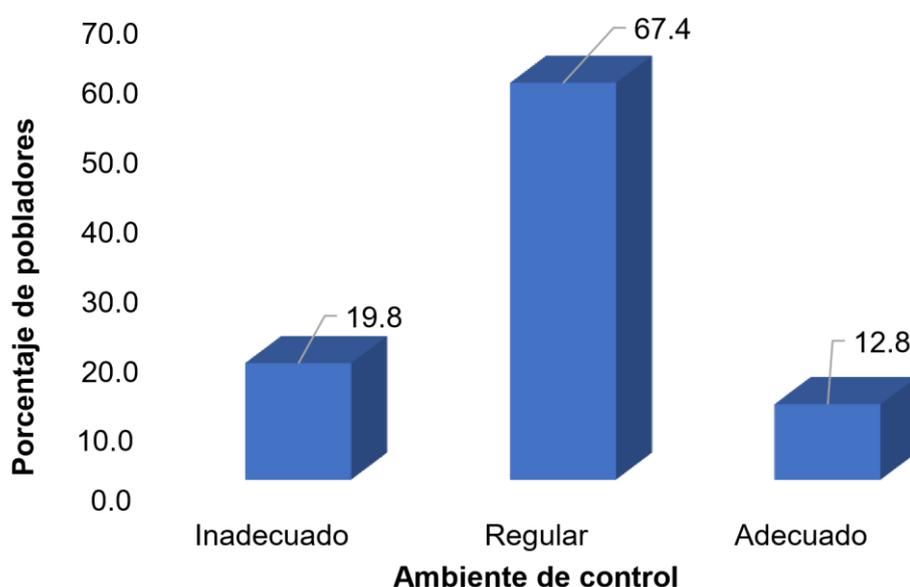


En la tabla 1 y figura 1, los resultados de la variable de control interno se destaca una conducta regular representado en el 57% de los encuestados; un 39.5% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 3.5% lo expresa como inadecuado.

Tabla 2 Frecuencia de la dimensión "Ambiente de control" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Ambiente de control	Pobladores	%
Inadecuado	17	19,8
Regular	58	67,4
Adecuado	11	12,8
Total	86	100,0

Figura 2 Distribución porcentual de la dimensión "Ambiente de control" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

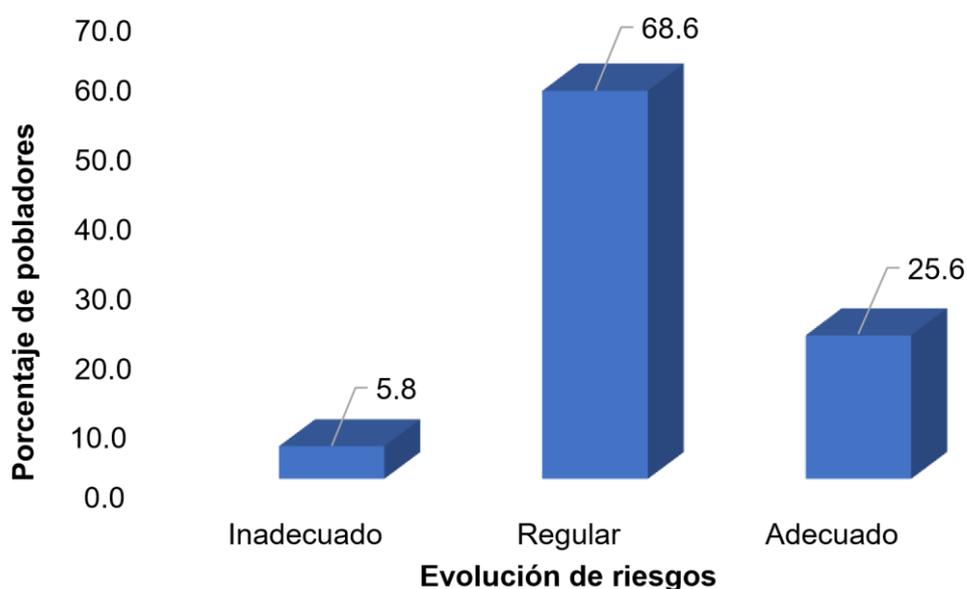


En la tabla 2 y figura 2, los resultados de la primera dimensión de los ambientes de control se destaca una conducta regular representado en el 67.4% de los encuestados; un 12.8% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 19.8% lo expresa como inadecuado.

Tabla 3 Frecuencia de la dimensión “Evolución de riesgos” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Evolución de riesgos	Pobladores	%
Inadecuado	5	5,8
Regular	59	68,6
Adecuado	22	25,6
Total	86	100,0

Figura 3 Distribución porcentual de la dimensión “Evolución de riesgos” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

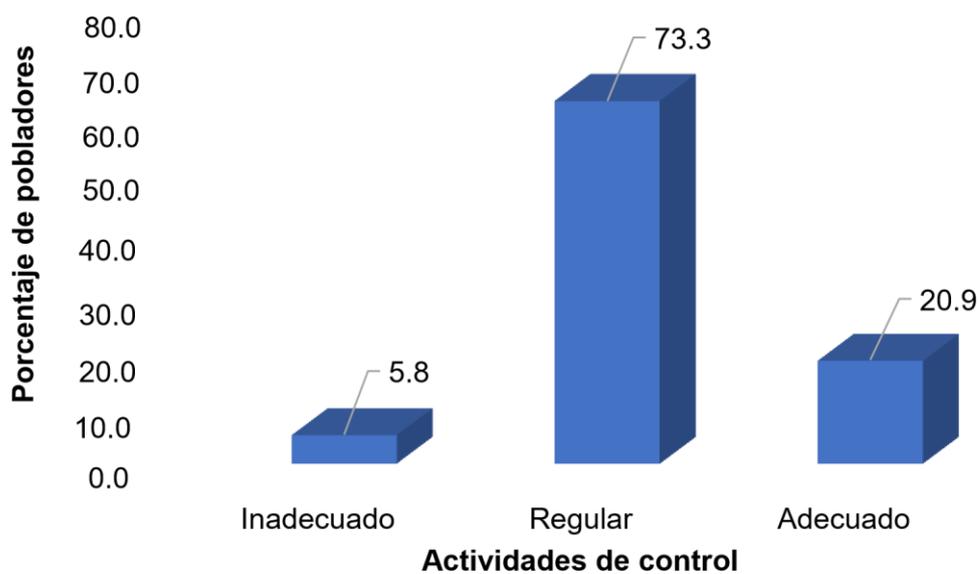


En la tabla 3 y figura 3, los resultados de la segunda dimensión sobre evolución de riesgos se destaca una conducta regular representado en el 68.6% de los encuestados; un 25.6% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 5.8% lo expresa como inadecuado.

Tabla 4 Frecuencia de la dimensión “Actividades de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Actividades de control	Pobladores	%
Inadecuado	5	5,8
Regular	63	73,3
Adecuado	18	20,9
Total	86	100,0

Figura 4 Distribución porcentual de la dimensión “Actividades de control” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

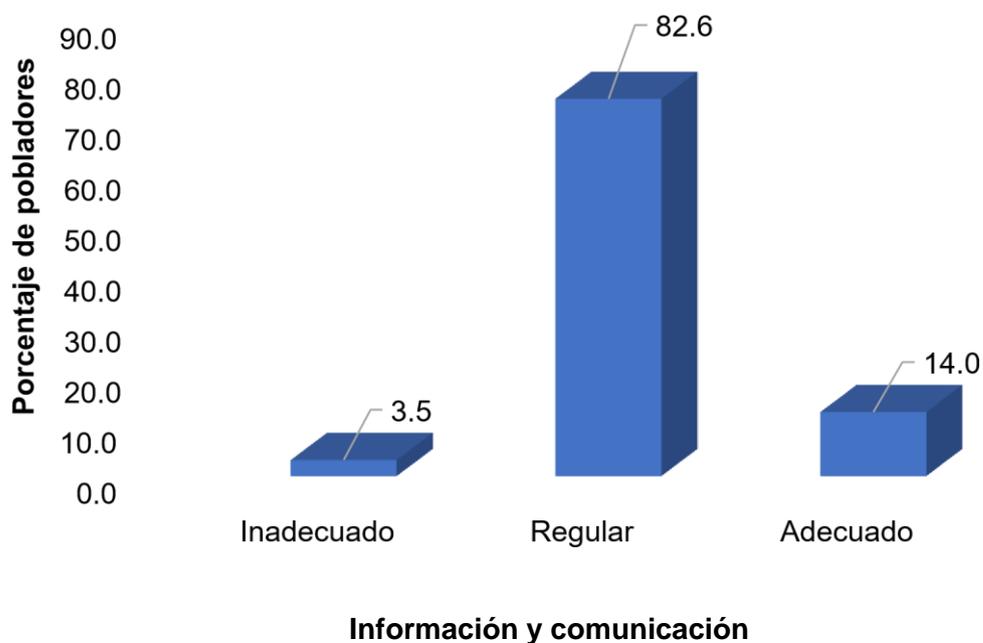


En la tabla 4 y figura 4, los resultados de las actividades de control se destaca una conducta regular representado en el 73.3% de los encuestados; un 20.9% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 5.8% lo expresa como inadecuado.

Tabla 5 Frecuencia de la dimensión “Información y comunicación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Información y comunicación	Pobladores	%
Inadecuado	3	3,5
Regular	71	82,6
Adecuado	12	14,0
Total	86	100,0

Figura 5 Distribución porcentual de la dimensión “Información y comunicación” en pobladores de la Municipalidad de Lima.

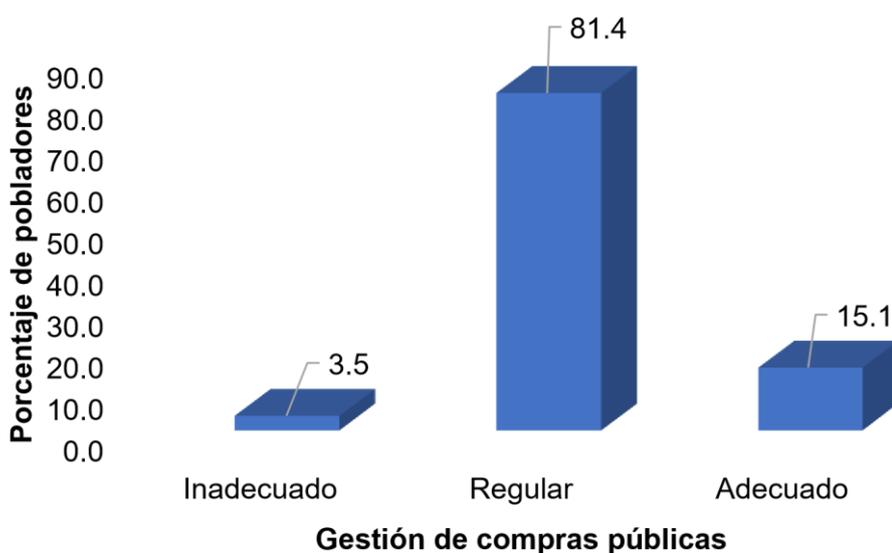


En la tabla 5 y figura 5, los resultados de la dimensión de información y comunicación se destaca una conducta regular representado en el 82.6% de los encuestados; un 14.0% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 3.5% lo expresa como inadecuado.

Tabla 6 Frecuencia de la variable "Gestión de compras públicas" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Gestión de compras públicas	Pobladores	%
Inadecuado	3	3,5
Regular	70	81,4
Adecuado	13	15,1
Total	86	100,0

Figura 6 Distribución porcentual de la variable "Gestión de compras públicas" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

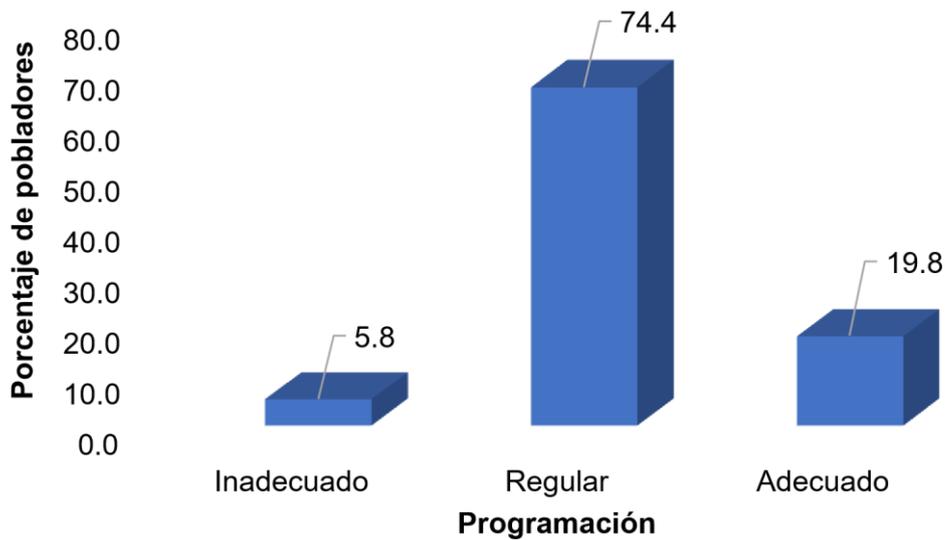


En la tabla 6 y figura 6, los resultados de la variable gestión de compras públicas se destaca una conducta regular representado en el 81.4% de los encuestados; un 15.1% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 3.5% lo expresa como inadecuado.

Tabla 7 Frecuencia de la dimensión "Programación" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Programación	Pobladores	%
Inadecuado	5	5,8
Regular	64	74,4
Adecuado	17	19,8
Total	86	100,0

Figura 7 Distribución porcentual de la dimensión "Programación" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

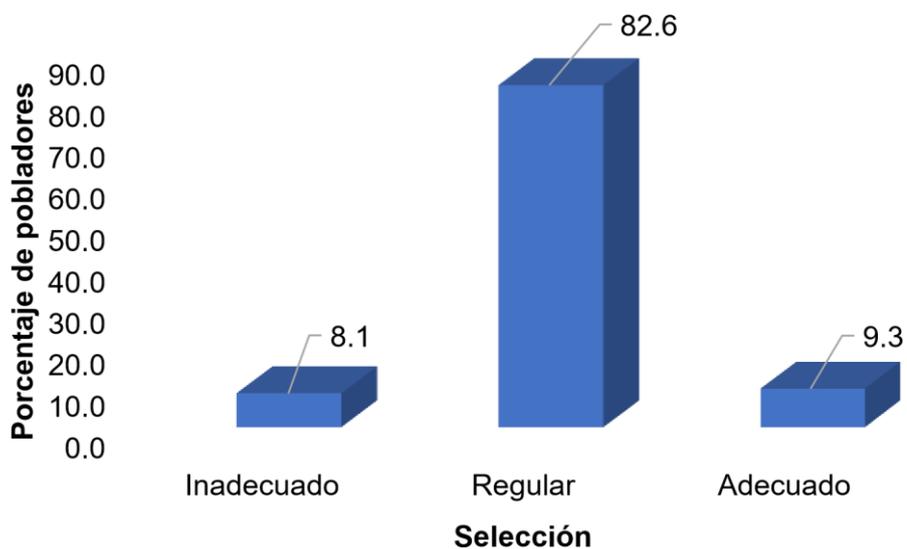


En la tabla 7 y figura 7, los resultados de la dimensión de programación se destaca una conducta regular representado en el 74.4% de los encuestados; un 19.8% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 5.8% lo expresa como inadecuado.

Tabla 8 Frecuencia de la dimensión "Selección" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Selección	Pobladores	%
Inadecuado	7	8,1
Regular	71	82,6
Adecuado	8	9,3
Total	86	100,0

Figura 8 Distribución porcentual de la dimensión "Selección" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

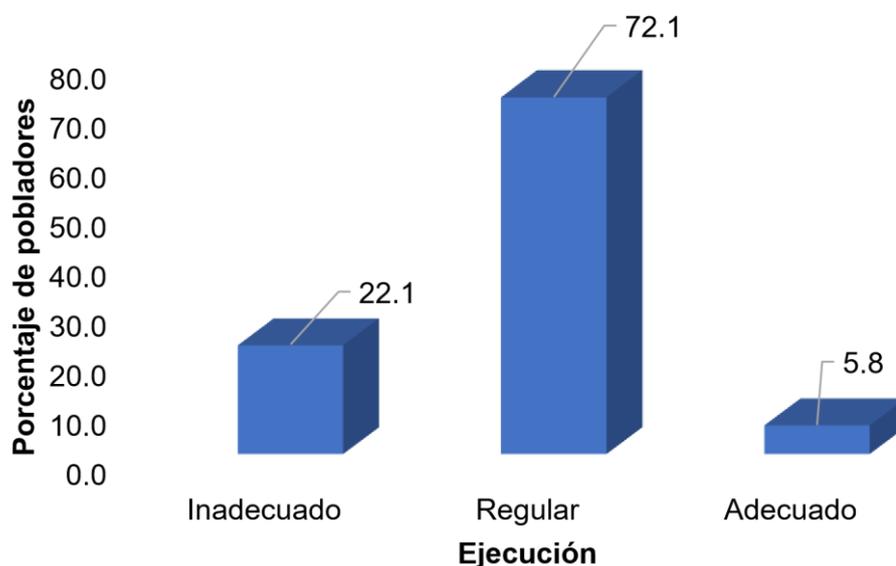


En la tabla 8 y figura 8, los resultados de la dimensión de selección se destaca una conducta regular representado en el 82.6% de los encuestados; un 9.3% de los encuestados lo califica como adecuada y solo el 8.1% lo expresa como inadecuado.

Tabla 9 Frecuencia de la dimensión "Ejecución" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Ejecución	Pobladores	%
Inadecuado	19	22,1
Regular	62	72,1
Adecuado	5	5,8
Total	86	100,0

Figura 9 Distribución porcentual de la dimensión "Ejecución" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

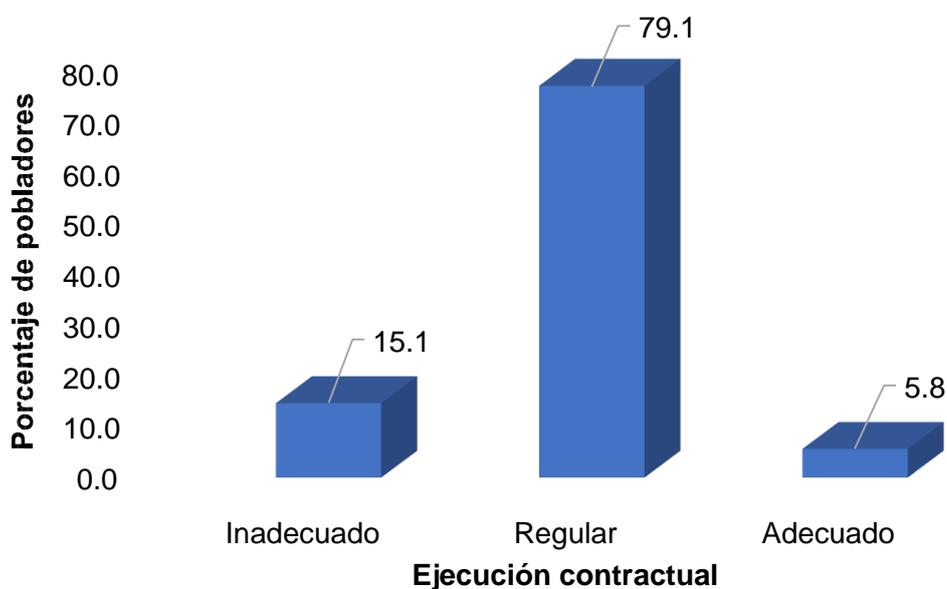


En la tabla 9 y figura 9, los resultados de la dimensión de ejecución se destaca una conducta regular representado en el 72.1% de los encuestados; un 22.1% lo expresó como inadecuado y solo el 5.8% lo expresó como adecuado.

Tablas 10 Frecuencia de dimensión "Ejecución contractual" en pobladores de la Municipalidad de Lima.

Ejecución contractual	Pobladores	%
Inadecuado	13	15,1
Regular	68	79,1
Adecuado	5	5,8
Total	86	100,0

Figura 10 Distribución porcentual de la dimensión "Ejecución contractual" en pobladores de la Municipalidad de Lima.



En la tabla 10 y figura 10, los resultados de la dimensión de ejecución contractual se representan en un 79.1% en regular; un 15.1% de los encuestados lo expresó como inadecuado y solo el 5.8% lo expuso como adecuado.

Análisis inferencial

Tabla 11 Prueba de normalidad

Variable /Dimensión	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	0,348	86	0,000
V2: Gestión de compras públicas	0,458	86	0,000
D1: Programación	0,415	86	0,000
D2: Selección	0,418	86	0,000
D3: Ejecución	<u>0,405</u>	<u>86</u>	<u>0,000</u>

Dado que la significancia es menor que el 5%, se concluye que las variables y dimensión en estudio no se distribuyen normalmente, y se opta por un enfoque no paramétrico para poder analizar las relaciones que existen entre ellas.

HIPÓTESIS GENERAL

H0: No existe un vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022.

Ha: Existe un vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

- Si, $p \leq 0.05$, Se rechaza **H0**
- Si, $p > 0.05$, No se rechaza **H0**

Tabla 12 Vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022.

Rho de Spearman		Gestión de compras públicas
Control interno	Rho	0,486
	p - valor	0,000
	N	86

Se evidencia una correlación sobre el control interno y la gestión de compras públicas como moderada .486 con una significancia de normalidad que se basa en la muestra. Lo que expresa a aceptar la hipótesis general sobre el control interno y la gestión de compras públicas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICOS Hipótesis específica 1

Ho¹: No existe un vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima.

Ha¹: Existe un vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

- Si, $p \leq 0.05$, Se rechaza **Ho¹**
- Si, $p > 0.05$, No se rechaza **Ho¹**

Tabla 13 Vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima.

	Rho de Spearman	Programación
Control interno	Rho	0,048
	p – valor	0,664
	N	86

Se evidencia una correlación de Spearman sobre la variable de control interno y la programación de compras públicas que es bajo .048 lo que sugiere la relación débil y rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 2

H0²: No existe un vínculo significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de

Ha²: Existe un vínculo significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

- Si, $p \leq 0.05$, Se rechaza **Ho²**
- Si, $p > 0.05$, No se rechaza **Ho²**

Tabla 14 Vínculo significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de

	Rho de Spearman	Selección
Control interno	Rho	0,369
	p – valor	0,000
	N	86

Se evidencia con una relación de moderada con un valor de 0.369 lo que expresó sobre aceptar la hipótesis específica sobre el control interno y la selección de las compras públicas.

Hipótesis específica 3

Ho³: No existe un vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.

Ha³: Existe un vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

- Si, $p \leq 0.05$, Se rechaza **Ho³**
- Si, $p > 0.05$, No se rechaza **Ho³**

Tabla 15 Vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.

	Rho de Spearman	Ejecución
Control interno	Rho	0,446
	p – valor	0,000
	N	86

Se evidencia sobre el control interno y la ejecución contractual un coeficiente moderado .446 lo que expresó sobre aceptar la hipótesis sobre que el control interno está asociado a una ejecución contractual.

V. DISCUSIÓN

En el capítulo se desarrolló la discusión de los resultados por medio de los antecedentes, bases teóricas y resultados de las variables.

La contratación pública, como parte importante de la economía y del gasto público, puede considerarse un indicador de la eficacia de la Administración. De ahí que los gobiernos reconozcan cada vez más el papel de la contratación pública en mejorar la productividad del sector público mediante iniciativas de ahorro de costes y la aplicación de los principios de las economías de escala. Además, el aprovechamiento del potencial de la contratación pública se considera una palanca política estratégica para lograr importantes objetivos socioeconómicos (Fourie & Malan, 2020).

En ese sentido, sigue la línea de esta investigación y lo señalado por (Rivera, 2020) quien señala que existe una necesidad imperiosa de conocer el desempeño de los encargados de control interno, ya que se tienen como referencias las situaciones de la sociedad que genera la corrupción dentro de la gestión del Estado; asimismo, se hace hincapié en la desconfianza y malestar que estos actos de corrupción generan en la población. Ya que los problemas de índole social que acarrea la corrupción en la Administración del Estado, los especialistas en gestión y gobernanza subrayan la urgente conveniencia de evaluar la eficacia de las personas responsables del control interno. Dado que la corrupción siembra la desconfianza y la inquietud entre la ciudadanía, es fundamental contar con sólidos sistemas de control que disuadan y descubran las actividades ilegales. La transparencia, la honradez y la rendición de cuentas son elementos esenciales para restablecer la confianza en las instituciones y promover un desarrollo social justo y sostenible.

Por otro lado, mientras los gobiernos de todo el mundo se enfrentaban a una pandemia de COVID-19, el mercado de perfiles experimentó un aumento espectacular para equipos médicos o mascarillas protectoras cuyo uso se convirtió en obligatorio por las leyes de salud en la mayoría de los países. Este enorme desequilibrio, que apareció instantáneamente entre el mercado demanda y la oferta, también favoreció la aparición de fraudes, ya que se dieron muchas situaciones en las que productores no autorizados ponían a la venta productos que no cumplían la

normativa o no estaban correctamente clasificados. Además, los intermediarios especularon y compraron estos productos para posteriormente revenderlos a instituciones públicas de todo el mundo con un sobreprecio. Pero en esta lucha ciega por asegurar a toda costa los bienes y productos necesarios para combatir el nuevo coronavirus, la verificación de la calidad y de los proveedores ha sido un gran reto para los funcionarios implicados (Silviu & Constantin, 2020).

En una municipalidad de Lima el control interno se basó en la norma COSO que expuso 4 dimensiones que son el ambiente de control; evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación. El 42% de estas dimensiones no se dan las organizaciones privadas y públicas ya que carecen de un control interno ya que lo asemejan con los controles de calidad. Para asegurar una administración efectiva y mitigar los riesgos, es esencial conocer la importancia de unos controles internos sólidos.

Un control interno eficaz contribuye a la protección de los activos, la prevención del fraude y la exactitud de los datos financieros. Además, fomenta la eficacia operativa y facilita la toma de decisiones informadas. Las instituciones podrán crear procesos y mecanismos apropiados, que mejoren la preservación de los recursos y les permitan conseguir con éxito sus objetivos institucionales, si comprenden la importancia de este enfoque. Grajales et al. (2022).

En la misma línea de ideas, el control interno en las organizaciones es casi nulo ya que los funcionarios crean comités con un fin de planificar sobre el control interno de las organizaciones Basurto (2021).

Es por eso que las organizaciones mayormente privadas gastan millones en las áreas de control, calidad ya que se establecen procesos en los sistemas de control estandarizados es decir que las sociedades privadas invierten millones en procesos y sistemas estandarizados y hacen grandes inversiones en control de calidad.

Esto se hace en un esfuerzo por garantizar la eficacia de las operaciones, reducir los riesgos y ofrecer a los clientes bienes y servicios fiables. Son capaces de cumplir normas estrictas, aumentar la satisfacción del cliente y mantener una ventaja competitiva en el mercado porque hacen mucho hincapié en la calidad y el control.

La investigación en estos campos demuestra la dedicación de las empresas privadas a la calidad de funcionamiento y la producción de soluciones fiables y de gran calidad. Torres et al. (2021) la falta de gestión y planificación, así como una gran falta de organización y control en la toma de decisiones e información lleva a una gestión y planificación deficientes, así como una pronunciada falta de orden y control en la toma de decisiones y la creación de informes, pueden generar confusión y resultados insatisfactorios.

Los proyectos pueden estar mal orientados y los recursos pueden tirarse a la basura sin una dirección clara. La falta de coordinación y los conflictos internos son consecuencia de una estructura organizativa inadecuada. Además, tomar las decisiones basándose en informaciones poco fiables puede dar lugar a errores desorbitados. Para evitar estos inconvenientes, hay que establecer estrategias de gestión adecuadas y establecer procedimientos bien definidos que contribuyan al éxito y la eficacia de cualquier empresa u organización. Choéz (2018).

En concordancia; el control interno se puede medir en regular con un 74%; un 23% de eficiente con un coeficiente de .860 entre las variables dando un desarrollo alto en los resultados positivos por medio de los resultados, la sociedad ha establecido un nivel de vigilancia y control respetable. Para lograr el mejor control interno, hay algunas áreas en las que se puede mejorar la eficacia y la coordinación entre variables. Para maximizar los resultados beneficiosos, impulsar el rendimiento operativo y reducir los riesgos, es fundamental aprovechar estas oportunidades.

La organización puede mejorar el funcionamiento y reforzar su posición realizando revisiones continuas de los procesos y aplicando medidas correctoras de forma proactiva. Caira (2022). Otros resultados relevantes se basan en una media del 90% en la adjudicación de los bienes y servicios; esta cifra indica una gran capacidad para dirigir y asegurar los recursos que requiere la organización para sus diferentes actividades. Para alcanzar un grado ideal de eficiencia, es crucial no perder de vista el constante progreso e intentando reducir aún más la diferencia del 10% que todavía existe.

El mejor uso del recurso y la mejoría del funcionamiento general de la entidad se han podido obtener mediante la optimización de los procedimientos de contratación y la detección de posibles ineficiencias. Valdivia (2022).

El control interno de una entidad genera un desempeño regular empleando las variables de estudio expresado en un coeficiente de valor .830 con una demostración positiva alta. Es decir; la demostración altamente positiva demuestra que los indicadores actuales están dando resultados satisfactorios a la entidad. Sin embargo, lograr el máximo control interno requiere una permanente actitud de superación.

Se puede mejorar la eficacia operativa, disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos fijados identificando las áreas de oportunidad. El compromiso de mejorar el control interno ayudará a mantener una institución sólida, fiable y orientada al éxito en un entorno comercial en constante cambio. Rivera (2020). Sobre las relaciones positivas que se exponen en líneas superiores en la mayoría hay una correlación positiva de las variables control interno y todas sus derivaciones Garcia (2020).

Por otro lado, la Contraloría General de la Republica emitió un informe sobre que el control interno mejora en un 40% los procesos adquisitivos, un 20% mencionó que la mejora no se refleja en los procesos ya que son más burocráticos y el 40% restante no hay mejoras ya que los informes de la Contraloría General hacen hincapié en el efecto positivo que tiene el control interno en los procedimientos de contratación. Sin embargo, debido a las barreras administrativas que tienen el estado y diversas entidades no consiguen reflejar los grandes cambios en los temas de control interno. Para garantizar una gestión pública más eficiente y eficaz, esta investigación hace hincapié en la importancia de abordar los problemas administrativos para tener un reforzamiento en los sistemas de control. Aumentar el indicador de transparencia y la rendición de cuentas, y así poder evitar la explotación de los recursos finitos del estado y garantizar una administración responsable de las finanzas públicas en beneficio de los habitantes o de una población. Gómez (2020).

Por último, el control interno influye en los procesos de los análisis FODA de las empresas dando una elaboración de las deficiencias y debilidades de este mecanismo ya que el control interno permite reforzar sus operaciones y reducir los riesgos mediante la identificación de áreas de actuación susceptibles de mejora. (García, 2022) Una precisa evaluación de los controles internos también ayuda a minimizar los riesgos y aprovechar las oportunidades. Las empresas pueden tomar

decisiones informadas, aumentar su competitividad y lograr un crecimiento sostenible en un entorno empresarial en constante cambio aplicando con éxito el control interno. Delgado (2019).

De los antecedentes y las bases teóricas se expresaron que los autores sobre el control interno que las contrataciones públicas reconocen los indicadores de la eficacia administrativa y el correcto empleo de los recursos públicos. Los gobiernos regionales y locales para buscar una mejora en la producción de los bienes y servicios ahorrando costos por medio de iniciativas de la contratación más eficiente de las economías fiscales. Por ello el control interno es esencial en la prevención de los actos de corrupción y el desempeño irregular de los funcionarios públicos (Riveros, 2023).

La transparencia, honestidad y la rendición de las cuentas son uno de los mecanismos fundamentales para reestablecer la confianza en las instituciones y obtener el cumplimiento de los objetivos socioeconómicos de la comunidad (Chávez et al., 2023). Es por eso a través de los mecanismos la comunidad puede recuperar la confianza en las institucionales públicas.

Estos elementos esenciales aseguran una gestión pública eficaz y responsable, lo que a su vez promueve una cultura de confianza y credibilidad en los juicios y hechos de las autoridades. Una mayor transparencia en la gestión y una mejor rendición de cuentas facilitan una mayor participación ciudadana y un desarrollo social sostenible y equitativo (Loza, 2023).

Para ello se debe implementar los sistemas de control disuasivos para revelar acciones ilícitas contra el estado y llegar a promover un desarrollo sostenible y equitativo para el beneficio de la sociedad civil. Estas acciones son los pilares para fomentar una confianza en las instituciones de gobierno la participación de la ciudadanía informada para proteger los recursos finitos del estado y garantizar una gestión más responsable y eficiente para la población general que se le dan los bienes y servicios (Baltazar y Carvajal, 2023).

En resumen, las variables de control interno con sus dimensiones y la gestión de compras públicas son de suma importancia en la administración de la contratación pública para una municipalidad de Lima. (Roncal, 2020)

Un entorno de control sólido crea pautas y conductas que respaldan la integridad de la contratación pública.

La identificación de posibles peligros mediante la evaluación de riesgos permite mitigarlos. Los procedimientos de control permiten garantizar que los procedimientos de contratación se llevan a cabo de forma correcta y de acuerdo con los requisitos legales. (Peña, 2022)

Además, una comunicación e información claras garantizan la transparencia de las decisiones. Un firme mecanismo de control interno mejora la gestión de la contratación pública, reduce los problemas de corrupción y fomenta la confianza pública en las operaciones del gobierno. (J. Gómez, 2022)

VI. CONCLUSIONES

- Primero. Se concluyó que la vinculación del control interno y la gestión de compras públicas si influyen en la una municipalidad de Lima.
- Segundo. Se concluyó que la relación entre el control interno y la programación son fundamentales para el desarrollo de una municipalidad de Lima.
- Tercero. Se concluyó en base a la relación del control interno y la selección de compras públicas son relevantes y fundamentales para el desempeño en una municipalidad de Lima
- Cuarto. Se concluyó sobre la relación sobre el control interno y la ejecución contractual para las compras públicas son un beneficio para una municipalidad de Lima.

VII. RECOMENDACIONES

- Primero. Se recomienda al Alcalde de una municipalidad de Lima, ejecutar un mejor control interno en la gestión de compras públicas apoyado por las oficinas de control municipal.
- Segundo. Se recomienda al Alcalde de una municipalidad de Lima, realizar una comprensión y entendimiento sobre el control interno a sus funcionarios y administrativos.
- Tercero. Se recomienda al Alcalde de una municipalidad de Lima, que el comité de selección sea monitoreado y/o supervisado por un personal de Control Interno para velar por la transparencia
- Cuarto. Se recomienda al Alcalde de una municipalidad de Lima, que en el otorgamiento de la buena pro haya un personal de la Oficina de Control.

REFERENCIAS

- Albán, J., & Poma, A. (2018). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Yachaq*, 1(2), 24. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Alvarez, R. (2019). Justificación de la investigación. *Social Responsibility Journal*, 15(1), 1–10. <https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2017-0155>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL.
- Arias, José, & Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. En *Enfoques Consulting EIRL*. Enfoques Consulting.
- Arteaga, A. (2021). *Los requerimientos técnicos mínimos y la gestión de compras en la escuela civil del Perú, 2019*. 6(5), 769–778. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i5.2721>
- Baltazar, J., & Carvajal, A. (2023). *Estado de arte de las políticas públicas ambientales en el plan de desarrollo 2020-2023, en Santiago de Cali*. Universidad Jose Antonio Camacho. <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/1869>
- Banco Internacional de Reconstrucción y Desarrollo. (2021). *A GLOBAL PROCUREMENT PARTNERSHIP FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT*.
- Basurto, S. (2021). *Análisis de la Gestión del Departamento de Compras Públicas del Hospital Básico Esmeraldas-less*. Tesis de maestría, Universidad Católica de Ecuador.
- Bouheraoua, S., & Djafri, F. (2022). Adoption of the COSO methodology for internal Shaṛī'ah audit. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 14(2), 221–235. <https://doi.org/10.1108/IJIF-04-2020-0071>
- Caira, M. (2022). *Control interno y contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno 2021*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo.
- Cetina, C., & López, L. (2021). *Menos corrupción en las contrataciones y compras públicas gracias a los datos abiertos*. Banco de desarrollo de América Latina.
- Chávez, J., Bonilla, A., Monterroso, N. I., & Romero, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales: diagnóstico y propuesta. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(103), 1052–1067. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.9>
- Choéz, A. (2018). *Universidad estatal del sur de manabi*.
- Congreso de la República. (2014). *Ley N° 30225. Ley de Contrataciones del Estado*.

- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES Internal control as an administrative process for PYMES. *Revista faeco sapiens*, 2(2), 13–26.
- Delgado, A. (2019). *Control Interno en la Gestión de Compras en las Municipalidades Provinciales de Acomayo y Chumbivilcas – Cusco, Periodo 2017*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco.
- Deloitte. (2015). COSO. *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
- Espinoza, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana. *Cienciamatria*, 5(1), 533–550. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.279>
- Estupiñán, R. (2014). *Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3.ª ed). Ecoe Ediciones.
- Fourie, D., & Malan, C. (2020). Public Procurement in the South African Economy: Addressing the Systemic Issues. *Revista, Sustainability*, 12(20). <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/su12208692>
- Gamboa, J., & Salazar, T. (2021). Metodología para la inclusión de criterios ambientales en las compras públicas: Caso de estudio Tecnológico de Costa Rica. *Revista Tecnología en Marcha*, 34(2), 60–75. <https://doi.org/10.18845/tm.v34i2.4897>
- García, B. (2020). *Control Interno y Compras Públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash 2019*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo.
- García, R. (2022). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Huimbayoc, San Martín – 2022. En *Repositorio UCV*. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94980/García_VRI-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Gill, I. (2022). *Una oportunidad oculta de USD 1 billón: Detener el despilfarro en la contratación pública*. Banco Mundial Blogs.
- Gomez, G. (2020). *Auditoria de Gestion a los procesos de adquisiciones de bienes y servicios realizados a traves del portal de compras publicas en el distrito de Salud 13D12 Rocafuerte - Tosagua*. Tesis de maestría, Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Gómez, J. (2022). Propuesta de gestión del control interno para mejorar la contratación pública, Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí – 2022. En *Universidad Cesar Vallejo* (Número October 2013). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97407/Saavedra_GJU-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Gómez, M. (2020). *Los problemas detectados por la FNE en las compras públicas*. Pauta Principal.
- González, R. (2020). Government control and its relationship with the management of the Regional Government La Libertad period 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(4), 19–32.
<https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2020.04.02>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 5821(66), 161–182. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, (2023).
- Loza, G. (2023). La participación ciudadana como modelo innovador para mejorar la rendición de cuentas en el cantón Riobamba, Ecuador, 2023. En *Universidad Cesar Vallejo* (Número October 2013).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106076/Loza_TAG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejías, M., Nuñez, R., & Nazur, M. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín, Cuba*, 28(1).
<https://www.redalyc.org/journal/1815/181570010002/181570010002.pdf>
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, 74(74), 85–98.
- Nacional, G. (2023). *Precisiones sobre ejecución contractual y modificaciones contractuales en los contratos de obra*.
<https://www.gob.pe/33946precisionessobre-ejecucion-contractual-y-modificaciones-contractuales-en-los-contratosde-obra>
- Organización Mundial del Comercio. (2022). *Panorama general de la labor de la OMC en materia de contratación pública*. Contratación pública: Panorama general.
- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Revista de política y problemas públicos*, 2, 19–38.
https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Penagos, N. (2020). *Estimular la recuperación con compras públicas*. Banco de desarrollo de América Latina.
<https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2020/09/estimularlarecuperacion-con-compras-publicas/#:~:text=Las compras públicas son uno,de decisiones en la materia.>

- Presidencia de la República del Perú. (2018). *Decreto supremo N° 344-2018-ef. Reglamento de la ley de contrataciones del Estado.*
- Presidencia de la República del Perú. (2019). *DECRETO SUPREMO N° 0822019EF. Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.*
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
- Rivera, A. (2020). *Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019.* Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Riveros, M. (2023). *Descentralización Fiscal en los gobiernos regionales* [Universidad Alberto Hurtado].
https://repositorio.uahurtado.cl/bitstream/handle/11242/26591/MGS_Riveros.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roncal, S. (2020). *Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio* [Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/113480/Pesantes_RBS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, S., & Delgado, J. (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
- Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. En *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.*
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Silviu, M., & Constantin, D. (2020). Challenges in Managing the Risks of Error and Fraud in Public Procurement During the State of Emergency Generated by the Covid-19 Virus. *Revista, Economic Sciences Series*, 20(2).
- Torres, R., Hurtado, K., García, M., & Moran, F. (2021). Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras Analysis on elements of internal control and quality management in hotel enterprises Análise sobre elementos de control interno e gestão da qualidade em empresas h. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(3), 905–918.
- Universidad del Pacífico. (2022). *Compras públicas por catálogos electrónicos ahorrarían entre 25% y 45% del gasto.* Universidad del Pacífico.
- Valdivia, D. (2022). *Control Interno y Adquisición de Bienes y Servicios menores.* Tesis de maestría, Universidad César Vallejo.

Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316– 2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Anexos

Matriz de Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	Hace referencia al proceso que los gerentes llevan a cabo para incrementar la eficiencia y eficacia en los negocios realizados por la empresa, de ahí que los encargados de la compañía tienen que organizar y planificar las actividades que deben realizarse para que la organización logre sus objetivos (Cortés, 2019).	A las iniciativas que toman los altos funcionarios del organismo público o privado con el fin de estudiar y monitorear los negocios que se desarrollan en las organizaciones a su cargo.	Ambiente de Control	Área de inspección interna	Escala Likert
			Evaluación de riesgos	Costo-beneficio	
			Actividades de control	Fiscalización	
			Información y Comunicación	Difusión y conocimiento de decisiones	
Gestión de compras públicas	Tiene como objetivo gestionar y administrar los fondos públicos para adquirir los servicios, bienes y obras necesarios y útiles para la sociedad (Gamboa y Salazar, 2021).	Las acciones decisorias tomadas por los miembros de la agrupación que incidan el proceso de perfeccionamiento de la eficacia y eficiencia de las labores realizadas en la entidad donde se aplica el mecanismo	Programación	Control	
			Selección	Unidad y Necesidad	
			Ejecución	Precio-Calidad	
			Ejecución contractual	Pago	

Matriz de Consistencia

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis General	Variable	Dimensión/ Indicador	Ítems	Metodología
<p>¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la gestión de compras públicas en una municipalidad de Lima 2022?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima?</p> <p>¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima 2022?</p> <p>¿Cuál es el vínculo entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima?</p>	<p>Determinar una vinculación el control interno y la gestión de compras públicas para una municipalidad de Lima – 2022.</p> <p>Objetivos Especificas determinar la vinculación entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima</p> <p>determinar la vinculación entre el control interno y la selección de compras públicas de la en una municipalidad de Lima.</p> <p>determinar la vinculación entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.</p>	<p>Determinar los vínculos entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima – 2022.</p> <p>Hipótesis Especificas existe un vínculo entre el control interno y la programación de compras públicas en una municipalidad de Lima.</p> <p>Existe un rol significativo del control interno y la selección de compras públicas en una municipalidad de Lima.</p> <p>existe una correlación entre el control interno y la ejecución contractual de compras públicas en una municipalidad de Lima.</p>	V1: Control Interno	Dimensión N°1: ambiente de control Indicador N°1: área de inspección interna	1-3	Fuente: De Campo Diseño: No experimental Finalidad: Básica Técnica; Cuestionario Método: Escala de Likert
				Dimensión N°2: evolución de riesgos Indicador N°1: costo-beneficio	4-6	
				Dimensión N°3: actividades de control Indicador N°1: fiscalización	7-9	
				Dimensión N° 4: información y comunicación Indicador: N°1 difusión y conocimiento de decisiones	10-12	
			Gestión de compras públicas	Dimensión N1: programación Indicador N°1: Control	13-15	
				Dimensión N°2: selección Indicador N°1: utilidad y necesidad	16-18	
				Dimensión N°3: Ejecución Indicador N° 1: Precio y Calidad	19-21	
				Dimensión N°4: Ejecución contractual Indicador N° 2: Pago	22-24	

Encuesta de investigación

Control Interno y Gestión de Compras Públicas

Instrucciones: Lea cada ítem y conteste con la mayor sinceridad posible, marcando con una X la alternativa apropiada; tenga en cuenta que no existen respuestas buenas o malas. Edad

Genero Ocupación Grado de instrucción:

Clausula: Por la presente se solicita si acepta llenar el presente instrumento, por lo cual usted deberá marcar en el recuadro su consentimiento informado:

ACEPTO

NO ACEPTO

VALORACIÓN

1. TOTALMENTE EN DESACUERDO 2. DESACUERDO 3. NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4. DE ACUERDO 5. TOTALMENTE DE ACUERDO.						
N°	VARIABLE N° 1: Control Interno DIMENSION N°1: Ambiente de control INDICADOR N°1: Área de inspección interna	1	2	3	4	5
1	En una municipalidad de Lima se aplican los modelos de control interno.					
2	En una municipalidad de Lima se aplican correctamente los conceptos de concordancia y calidad.					
3	En una municipalidad de Lima le da importancia a la implementación de los ambientes de control.					
N°	DIMENSION N°2: Evaluación de riesgos INDICADOR N°1: Costo-beneficio					
4	El control interno guarda relación directa con evaluación de los riesgos.					
5	Un mayor control interno repercute en una mejor evaluación de riesgos.					
6	En una municipalidad de Lima se podría ahorrar alrededor de 1 millón de dólares anuales de llevarse una correcta evaluación de los riesgos.					
N°	DIMENSIÓN N°3: Actividades de control INDICADOR N°1: Fiscalización					
7	El control interno y fiscalización denotan un considerable nivel de eficacia en una municipalidad de Lima.					
8	Las actividades de Monitoreo se encargan de identificar los procedimientos menos óptimos del control interno para adecuarlos a los nuevos lineamientos.					
9	Una adecuada fiscalización permite a los órganos internos aplicar sanciones óptimas.					
N°	DIMENSIÓN N° 4: Información y Comunicación INDICADOR: N°1 Difusión y conocimiento de decisiones					
10	En una municipalidad de Lima se requiere la difusión de políticas sobre el control interno.					
11	En una municipalidad de Lima se emplea la comunicación adecuada.					
12	En una municipalidad de Lima se debe informar sobre el conocimiento de las decisiones.					
N°	VARIABLE N°2: Gestión de compras públicas DIMENSIÓN N°1: Programación INDICADOR N°1: Control					
13	El reglamento de la Ley N° 30225 señala los requisitos primordiales para llevarse a cabo las contrataciones.					
14	En una municipalidad de Lima la gestión de las compras públicas es inadecuada en su programación y control.					
15	En una municipalidad de Lima los funcionarios carecen de un control en la programación de la gestión de compras públicas.					

N°	DIMENSION N°2: Selección INDICADOR N°1: Utilidad y necesidad					
16	En una municipalidad de Lima se cumple con la necesidad de comprar bienes y servicios de manera eficiente, presta y económica.					
17	La gestión de las compras públicas tiene una utilidad en la gestión y administración de los fondos públicos para adquirir servicios.					
18	La gestión de obras públicas cumple su utilidad brindando el servicio que ofrece a la ciudadanía a través de las compras que realiza para abastecerse.					
N°	DIMENSION N°3: Ejecución INDICADOR N 1: Precio y Calidad					
19	En una municipalidad de Lima se determina el valor estimado del servicio o producto.					
20	En una municipalidad de Lima otorgan suma importancia al área de calidad para un óptimo sistema de gestión de compras.					
21	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución contractual.					
N°	DIMENSION N°3: Ejecución contractual INDICADOR N° 2: Pago					
22	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución de los pagos.					
23	En una municipalidad de Lima la ejecución del pago es avalada por las entidades competentes.					
24	En una municipalidad de Lima los pagos a los proveedores se dan por un monto total o un monto parcial.					

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima – 2022". 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 administrativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez:

Nombre del juez:	MG. CARLOS ALBERTO VILLAFUERTE MIRANDA	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social (X)
	Educativa ()	Organizacional (X)
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 (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica:		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas
Autora:	Vallejos Velarde, Pablo Saúl
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Una Municipalidad de Lima

Significación:	Está compuesta por dimensiones, indicadores e ítems
----------------	---

4. **Soporte teórico**

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Es un entorno que brinda una estructura y disciplina con las actividades vinculada con los empleados con la meta de controlar sus labores en base a la ética y la integridad de la entidad asumen la categoría de elementos principales de un ambiente de control en el sentido que guiará la conducta y el desempeño de los trabajadores. Estupiñán (2014)
	Evaluación de Riesgos	Como una acción dinámica y de carácter continuo que identifica y evalúa los riesgos que amenaza con afectar negativamente el cumplimiento de las metas de la compañía. Bouheraoua y Djafri (2022)
	Actividades de Control	Donde se desarrollan los procedimientos establecidos mediante políticas y disposiciones que ayudan a garantizar la aplicación de las directrices directivas con el objeto de reducir los riesgos asociado de las metas (Bouheraoua y Djafri, 2022)
	Información y Comunicación	Ya que se refiere al proceso iterativo y continuo de brindar, compartir y conseguir información necesaria (Bouheraoua y Djafri, 2022).
Gestión de Compras Públicas	Programación	Conocida en las contrataciones públicas como los actos preparatorios; es decir todas las acciones previas para la contratación pública desde la creación del comité de selección siempre respetando las normas de la entidad y las normas de la OSCE. (Presidencia de la República del Perú, 2019).
	Selección	De un procedimiento de contratación entre los cuales se encuentra la licitación y el concurso público, la elección de consultores individuales, la adjudicación simplificada, la subasta inversa electrónica y las contrataciones directas (Congreso de la República, 2014).
	Ejecución	Se acredita como la última fase donde el ganador ejecuta lo acordado con la entidad y esta cumple con el pago (Gobierno Nacional, 2023).

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas elaborado por Vallejos Velarde, Pablo Saúl 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: CONTROL INTERNO

- **Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: medir el ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área de inspección interna	En una municipalidad de Lima se aplican los modelos de control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se aplican correctamente los conceptos de concordancia y calidad.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima le da importancia a la implementación de los ambientes de control.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- Objetivos de la Dimensión: medir la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costo – beneficio	El control interno guarda relación directa con evaluación de los riesgos.	4	4	4	
	Un mayor control interno repercute en una mejor evaluación de riesgos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se podría ahorrar alrededor de 1 millón de dólares anuales de llevarse una correcta evaluación de los riesgos.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: medir la actividad de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	El control interno y fiscalización denotan un considerable nivel de eficacia en una municipalidad de Lima.	4	4	4	

Fiscalización

	Las actividades de Monitoreo se encargan de identificar los procedimientos menos óptimos del control interno para adecuarlos a los nuevos lineamientos.	4	4	4	
	Una adecuada fiscalización permite a los órganos internos aplicar sanciones óptimas.	4	4	4	

- **Cuarta dimensión: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Difusión y conocimiento de decisiones	En una municipalidad de Lima se requiere la difusión de políticas sobre el control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se emplea la comunicación adecuada.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se debe informar sobre el conocimiento de las decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: GESTIÓN DE COMPRAS PÚBLICAS

- **Primera dimensión: PROGRAMACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la programación de la gestión de compras**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control	El reglamento de la Ley N° 30225 señala los requisitos primordiales para llevarse a cabo las contrataciones.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la gestión de las compras públicas es inadecuada en su programación y control.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los funcionarios carecen de un control en la programación de la gestión de compras públicas.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: SELECCIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la selección de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad y necesidad	En una municipalidad de Lima se cumple con la necesidad de comprar bienes y servicios de manera eficiente, presta y económica.	4	4	4	
	La gestión de las compras públicas tiene una utilidad en la gestión y administración de los fondos públicos para adquirir servicios.	4	4	4	
	La gestión de obras públicas cumple su utilidad brindando el servicio que ofrece a la ciudadanía a través de las compras que realiza para abastecerse.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: EJECUCIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la ejecución de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precio - Calidad	En una municipalidad de Lima se determina el valor estimado del servicio o producto.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima otorgan suma importancia al área de calidad para un óptimo sistema de gestión de compras.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución presupuestal.	4	4	4	
Pago	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución de los pagos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la ejecución del pago es avalada por las entidades competentes.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los pagos a los proveedores se dan por un monto total o un monto parcial.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: VILLAFUERTE MIRANDA, CARLOS ALBERTO

Especialidad del validador: GESTIÓN PÚBLICA

30 de junio del 2023

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
***Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



MG. CARLOS ALBERTO VILLAFUERTE MIRANDA

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima – 2022". 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 administrativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez:

Nombre del juez:	DR. CHANTAL JUAN JARA AGUIRRE	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social (X)
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	EDUCACIÓN	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica:		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas
Autora:	Vallejos Velarde, Pablo Saúl
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Una Municipalidad de Lima

Significación:	Está compuesta por dimensiones, indicadores e ítems
----------------	---

4. **Soporte teórico**

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Es un entorno que brinda una estructura y disciplina con las actividades vinculada con los empleados con la meta de controlar sus labores en base a la ética y la integridad de la entidad asumen la categoría de elementos principales de un ambiente de control en el sentido que guiará la conducta y el desempeño de los trabajadores. Estupifán (2014)
	Evaluación de Riesgos	Como una acción dinámica y de carácter continuo que identifica y evalúa los riesgos que amenaza con afectar negativamente el cumplimiento de las metas de la compañía. Bouheraoua y Djafri (2022)
	Actividades de Control	Donde se desarrollan los procedimientos establecidos mediante políticas y disposiciones que ayudan a garantizar la aplicación de las directrices directivas con el objeto de reducir los riesgos asociado de las metas (Bouheraoua y Djafri, 2022)
	Información y Comunicación	Ya que se refiere al proceso iterativo y continuo de brindar, compartir y conseguir información necesaria (Bouheraoua y Djafri, 2022).
Gestión de Compras Públicas	Programación	Conocida en las contrataciones públicas como los actos preparatorios; es decir todas las acciones previas para la contratación pública desde la creación del comité de selección siempre respetando las normas de la entidad y las normas de la OSCE. (Presidencia de la República del Perú, 2019).
	Selección	De un procedimiento de contratación entre los cuales se encuentra la licitación y el concurso público, la elección de consultores individuales, la adjudicación simplificada, la subasta inversa electrónica y las contrataciones directas (Congreso de la República, 2014).
	Ejecución	Se acredita como la última fase donde el ganador ejecuta lo acordado con la entidad y esta cumple con el pago (Gobierno Nacional, 2023).

5. **Presentación de Instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas elaborado por Vallejos Velarde, Pablo Saúl 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: CONTROL INTERNO

- **Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: medir el ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área de inspección interna	En una municipalidad de Lima se aplican los modelos de control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se aplican correctamente los conceptos de concordancia y calidad.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima le da importancia a la implementación de los ambientes de control.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- Objetivos de la Dimensión: medir la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costo – beneficio	El control interno guarda relación directa con evaluación de los riesgos.	4	4	4	
	Un mayor control interno repercute en una mejor evaluación de riesgos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se podría ahorrar alrededor de 1 millón de dólares anuales de llevarse una correcta evaluación de los riesgos.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: medir la actividad de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	El control interno y fiscalización denotan un considerable nivel de eficacia en una municipalidad de Lima.	4	4	4	

Fiscalización

	Las actividades de Monitoreo se encargan de identificar los procedimientos menos óptimos del control interno para adecuarlos a los nuevos lineamientos.	4	4	4	
	Una adecuada fiscalización permite a los órganos internos aplicar sanciones óptimas.	4	4	4	

- **Cuarta dimensión: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Difusión y conocimiento de decisiones	En una municipalidad de Lima se requiere la difusión de políticas sobre el control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se emplea la comunicación adecuada.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se debe informar sobre el conocimiento de las decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: GESTION DE COMPRAS PUBLICAS

- **Primera dimensión: PROGRAMACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la programación de la gestión de compras**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control	El reglamento de la Ley N° 30225 señala los requisitos primordiales para llevarse a cabo las contrataciones.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la gestión de las compras públicas es inadecuada en su programación y control.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los funcionarios carecen de un control en la programación de la gestión de compras públicas.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: SELECCIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: medir la selección de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad y necesidad	En una municipalidad de Lima se cumple con la necesidad de comprar bienes y servicios de manera eficiente, presta y económica.	4	4	4	
	La gestión de las compras públicas tiene una utilidad en la gestión y administración de los fondos públicos para adquirir servicios.	4	4	4	
	La gestión de obras públicas cumple su utilidad brindando el servicio que ofrece a la ciudadanía a través de las compras que realiza para abastecerse.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: EJECUCIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: medir la ejecución de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precio – Calidad	En una municipalidad de Lima se determina el valor estimado del servicio o producto.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima otorgan suma importancia al área de calidad para un óptimo sistema de gestión de compras.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución presupuestal.	4	4	4	
Pago	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución de los pagos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la ejecución del pago es avalada por las entidades competentes.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los pagos a los proveedores se dan por un monto total o un monto parcial.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: DR. JARA AGUIRRE, CHANTAL JUAN

Especialidad del validador: EDUCACIÓN.

30 de junio del 2023

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



DR. CHANTAL JUAN JARA AGUIRRE

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de compras públicas en una Municipalidad de Lima – 2022". 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 administrativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez:

Nombre del juez:	DR. CARLOS ARMANDO GIL JAUREGUI	
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)	
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa (X) Organizacional ()	
Áreas de experiencia profesional:	EDUCACIÓN	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica:		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas
Autora:	Vallejos Velarde, Pablo Saúl
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Una Municipalidad de Lima

Significación:	Está compuesta por dimensiones, indicadores e ítems
----------------	---

4. **Soporte teórico**

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Es un entorno que brinda una estructura y disciplina con las actividades vinculada con los empleados con la meta de controlar sus labores en base a la ética y la integridad de la entidad asumen la categoría de elementos principales de un ambiente de control en el sentido que guiará la conducta y el desempeño de los trabajadores. Estupiñán (2014)
	Evaluación de Riesgos.	Como una acción dinámica y de carácter continuo que identifica y evalúa los riesgos que amenazo con afectar negativamente el cumplimiento de las metas de la compañía. Bouheraoua y Djafri (2022)
	Actividades de Control	Donde se desarrollan los procedimientos establecidos mediante políticas y disposiciones que ayudan a garantizar la aplicación de las directrices directivas con el objeto de reducir los riesgos asociado de las metas (Bouheraoua y Djafri, 2022)
	Información y Comunicación	Ya que se refiere al proceso iterativo y continuo de brindar, compartir y conseguir información necesaria (Bouheraoua y Djafri, 2022).
Gestión de Compras Públicas	Programación.	Conocida en las contrataciones públicas como los actos preparatorios; es decir todas las acciones previas para la contratación pública desde la creación del comité de selección siempre respetando las normas de la entidad y las normas de la OSCE. (Presidencia de la República del Perú, 2019).
	Selección.	De un procedimiento de contratación entre los cuales se encuentra la licitación y el concurso público, la elección de consultores individuales, la adjudicación simplificada, la subasta inversa electrónica y las contrataciones directas (Congreso de la República, 2014).
	Ejecución	Se acredita como la última fase donde el ganador ejecuta lo acordado con la entidad y esta cumple con el pago (Gobierno Nacional, 2023).

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario de las Variables: Control Interno y Gestión de Compras Públicas elaborado por Vallejos Velarde, Pablo Saúl 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 solicitemos 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: AMBIENTE DE CONTROL**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir el ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área de inspección interna	En una municipalidad de Lima se aplican los modelos de control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se aplican correctamente los conceptos de concordancia y calidad.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima le da importancia a la implementación de los ambientes de control.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costo – beneficio	El control interno guarda relación directa con evaluación de los riesgos.	4	4	4	
	Un mayor control interno repercute en una mejor evaluación de riesgos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se podría ahorrar alrededor de 1 millón de dólares anuales de llevarse una correcta evaluación de los riesgos.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la actividad de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	El control interno y fiscalización denotan un considerable nivel de eficacia en una municipalidad de Lima.	4	4	4	

Fiscalización

	Las actividades de Monitoreo se encargan de identificar los procedimientos menos óptimos del control interno para adecuarlos a los nuevos lineamientos.	4	4	4	
	Una adecuada fiscalización permite a los órganos internos aplicar sanciones óptimas.	4	4	4	

- **Cuarta dimensión: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Difusión y conocimiento de decisiones	En una municipalidad de Lima se requiere la difusión de políticas sobre el control interno.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se emplea la comunicación adecuada.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se debe informar sobre el conocimiento de las decisiones.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: GESTION DE COMPRAS PÚBLICAS

- **Primera dimensión: PROGRAMACIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión: medir la programación de la gestión de compras**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control	El reglamento de la Ley N° 30225 señala los requisitos primordiales para llevarse a cabo las contrataciones.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la gestión de las compras públicas es inadecuada en su programación y control.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los funcionarios carecen de un control en la programación de la gestión de compras públicas.	4	4	4	

- **Segunda dimensión: SELECCIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la selección de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad y necesidad	En una municipalidad de Lima se cumple con la necesidad de comprar bienes y servicios de manera eficiente, presta y económica.	4	4	4	
	La gestión de las compras públicas tiene una utilidad en la gestión y administración de los fondos públicos para adquirir servicios.	4	4	4	
	La gestión de obras públicas cumple su utilidad brindando el servicio que ofrece a la ciudadanía a través de las compras que realiza para abastecerse.	4	4	4	

- **Tercera dimensión: EJECUCIÓN**
- **Objetivos de la Dimensión:** medir la ejecución de la gestión de compras

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precio - Calidad	En una municipalidad de Lima se determina el valor estimado del servicio o producto.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima otorgan suma importancia al área de calidad para un óptimo sistema de gestión de compras.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución presupuestal.	4	4	4	
Pago	En una municipalidad de Lima se da una correcta ejecución de los pagos.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima la ejecución del pago es avalada por las entidades competentes.	4	4	4	
	En una municipalidad de Lima los pagos a los proveedores se dan por un monto total o un monto parcial.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: DR. GIL JAUREGUI, CARLOS ARMANDO

Especialidad del validador: EDUCACIÓN.

30 de junio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

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

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

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



DR. CARLOS ARMANDO GIL JAUREGUI

Gráfico 1

Componentes del Ambiente de control

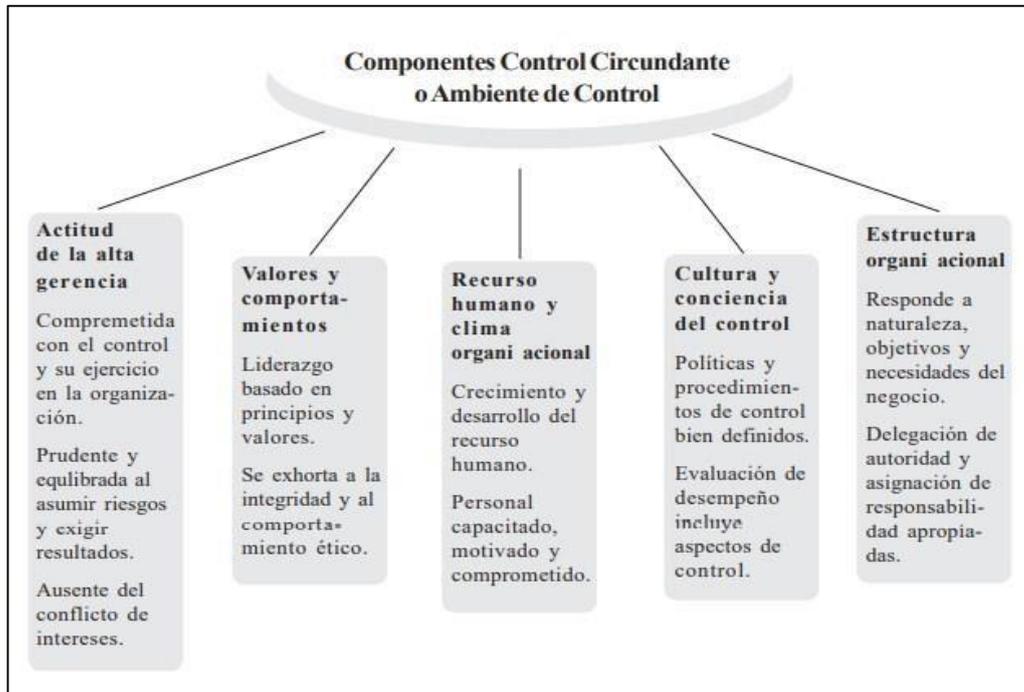


Gráfico 2 Tipos de actividades de control

Detectivos		Preventivos		Correctivos	
Propósito	Característica	Propósito	Característica	Propósito	Característica
<p>Diseño para detectar hechos indeseables</p> <p>Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran •Ejerce una función de vigilancia •Actúan cuando se evaden los preventivos •No evitan las causas, las personas involucradas •Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos •Mas costosos - pueden implicar correcciones 	<p>Diseño para prevenir resultados indeseables</p> <p>Reducen la posibilidad de que se detecte</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Están incorporados en los procesos de forma imperceptible •Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente •Guías que evitan que exista las causas •Impedimento a que algo suceda mal •Más barato. Evita costos de correcciones 	<p>Diseño para corregir efectos de un hecho indeseable</p> <p>Corrigen las causas del riesgo que se detectan</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma •Corrigen la evasión o falta de los preventivos •Ayuda a la investigación y corrección de causas •Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema •Mucho más costoso. •Implican correcciones y reprocesos.

Gráfico 3 *Elementos de la comunicación*

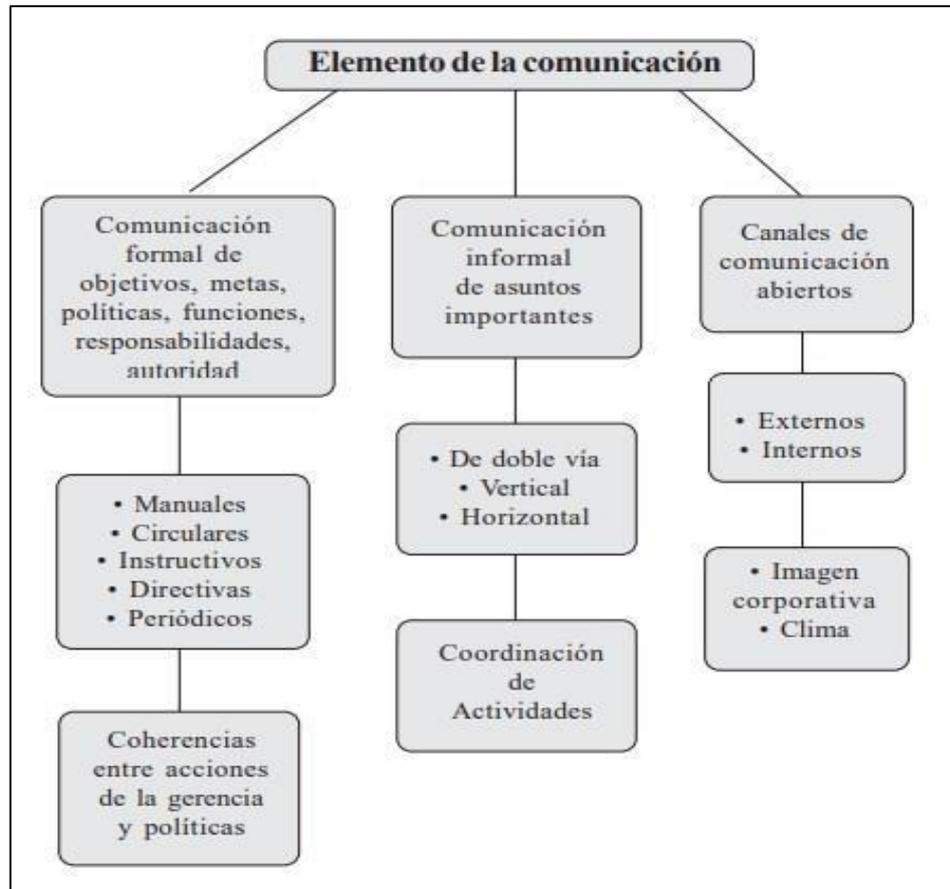


Gráfico 4 *Proceso de gestión de compras públicas*

