



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ocuvi 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Mamani Mamani, Abigail Yabet (orcid.org/0009-0002-2196-7045)

ASESOR:

Dra. Tufiño Blas, Emma Gladis (orcid.org/0000-0003-4014-7384)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ
2024**

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi hijo Samir Andrei porque él ha sido el motivo y la razón para concluir con la elaboración de mi tesis y llegar a ser un profesional de la patria.

A mi esposo, padres, hermanos y demás familiares, por el apoyo moral que siempre me brindaron día a día.

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por brindarme vida y salud.

Agradezco a mi esposo por el apoyo incondicional durante mi formación profesional.

Agradezco a mis padres y hermanos por el apoyo moral durante mi formación profesional.

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCUVIRI 2022", cuyo autor es MAMANI MAMANI ABIGAIL YABET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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, 08 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS DNI: 10563196 ORCID: 0000-0003-4014-7384	Firmado electrónicamente por: ETUFINOB el 11-01- 2024 21:20:26

Código documento Trilce: TRI - 0726954



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MAMANI MAMANI ABIGAIL YABET estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCUVIRI 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
MAMANI MAMANI ABIGAIL YABET DNI: 42742829 ORCID: 0009-0002-2196-7045	Firmado electrónicamente por: ABMAMANIMA el 18- 01-2024 13:41:23

Código documento Trilce: INV - 1578474

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad de Asesor	iv
Declaratoria de originalidad de los Autores	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	viii
Resumen	x
Abstract ..	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	15
3.4. Procedimientos	17
3.5. Método de análisis de datos.....	18
3.6. Aspectos éticos.....	18

IV. RESULTADOS	19
4.1. Resultados descriptivos	19
4.2. Resultados inferenciales	21
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS.....	40

Índice de tablas

Tabla 1 Población: Número de sujetos de investigación.	12
Tabla 2 Resumen de la muestra: sujetos de investigación.	14
Tabla 3 Nivel de control interno de la municipalidad distrital de Ocuvi ri	19
Tabla 4 Nivel de contratación de suministros y enseres de la municipalidad distrital de Ocuvi ri.....	19
Tabla 5 Determinar la relación del control interno en las adquisiciones y contrataciones de suministros y enseres de la municipalidad distrital de Ocuvi ri 2022.....	21
Tabla 6 Determinar la relación de los mecanismos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de suministros y enseres de la municipalidad distrital de Ocuvi ri 2022.....	22
Tabla 7 Identificar la relación de los requerimientos técnicos mínimos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de suministros y enseres de la municipalidad distrital de Ocuvi ri 2022	23
Tabla 8 Determinar la relación del cumplimiento contractual a través del control interno en las adquisiciones y contrataciones de suministros y enseres de la municipalidad distrital de Ocuvi ri 2022	24
Tabla 9 Determinar la relación del control interno en el proceso de programación anual de contrataciones de la municipalidad distrital de Ocuvi ri 2022	25

Tabla 10 Determinar la relación del control interno en la mejora de procesos de selección de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022 26

Tabla 11 Determinar la relación del control interno en la adecuada ejecución de contratos de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022 27

Resumen

El objetivo básico de la presente investigación Control Interno en las adquisiciones y contrataciones de suministros y enseres del Distrito Municipal de Ocuvi 2022 fue: Identificar el papel que juega el control interno en las compras y contrataciones de suministros y enseres del Distrito Municipal de Ocuvi 2022. La metodología utilizada tuvo un enfoque cuantitativo, el diseño del estudio no fue experimental a nivel transversal, la población está conformada por 60 trabajadores en la población, mientras que había 40 trabajadores. Como instrumento se utilizó la encuesta conformada con una escala de Likert y con 20 ítems. Donde se ha podido establecer una relación significativa entre la variable control interno y las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios. De manera similar, el nivel de correlación de Rho Spearman es 0,724, que da a entender que tiene una relación moderada y positiva; como resultado, se da a entender que el control interno tiene una relación considerable con la adquisición de suministros y enseres por parte del Distrito Municipal de Ocuvi. El estudio llegó a la conclusión de que el control interno logró un 70% de regularidad y un 30% de deficiencia mientras que la contribución del control interno al cumplimiento contractual logró un 70% de eficiencia y un 30% de deficiencia. Los desafíos más difíciles se les presentaron en forma de requisitos técnicos mínimos para el control interno, que se cumplieron con una tasa de regularidad del 70%, mientras que los mecanismos de control interno se cumplieron con una tasa de regularidad del 65%.

Palabras Clave: control interno, contrataciones, adquisiciones, bienes y servicios

Abstract

The basic objective of this investigation Internal Control in the acquisitions and contracting of goods and services of the Municipal District of Ocuvi 2022 was: Identify the role that internal control plays in the purchases and contracting of goods and services of the Municipal District of Ocuvi 2022. services. The methodology used had a quantitative approach; however, the study design was not experimental. At a cross-population level, there were 60 workers in the population, while there were 40 workers at the demonstration. Where it has been possible to establish a significant relationship between both variables. Similarly, the Rho Spearman correlation level is 0.724, denoting a moderately positive correlation; As a result, it is implied that internal control has a considerable relationship with the acquisition of goods and services by the Municipal District of Ocuvi. The study concluded that internal control achieved 70% regularity and 30% deficiency while the contribution of internal control to contractual compliance achieved 70% efficiency and 30% deficiency. The most difficult challenges were presented to them in the form of minimum technical requirements for internal control, which were met with a regularity rate of 70%, while internal control mechanisms were met with a regularity rate of 65%.

Keywords: internal control, contracting, acquisitions, goods and services

I. INTRODUCCIÓN

La catástrofe global relacionada con la pandemia ha obligado a las naciones a otorgar poderes extraordinarios a los gobiernos locales y regionales para responder más rápidamente a las circunstancias desafiantes que enfrentan los ciudadanos. Estos poderes se han concentrado en brindar asistencia financiera y otras necesidades esenciales para la supervivencia de las personas, creando espacios para la innovación. (Hughes et al, 2018).

Sin embargo, esta medida se vio con un incremento notable en la corrupción y la apropiación de los diversos adquisiciones de las provisiones de los suministros y enseres de la mayoría de los países europeos. Las normas que permiten la compra sin licitación pública en situaciones de emergencia no han beneficiado al público en general; en cambio, han contribuido a un aumento en los niveles de corrupción, que pasaron de 12% en 2021 a 61% en 2022 (**Consejo privado de Competitividad, 2022**). La información de la oficina de control gubernamental en Argentina, Brasil y Colombia también revela evidencia de precios inflados en las compras y participación de proveedores sin experiencia previa en el mercado, lo que ha beneficiado a las autoridades (Lawyers, 2020).

En México, los contratos gubernamentales constituyen una parte importante tanto del tanto el desembolso estatal del producto nacional bruto, con el propósito de fomentar la situación vida los civiles, se realizan esfuerzos para garantizar la contratación de las provisiones y pertenencias. Sin embargo, un informe emitido por el Ministerio Público revela que las irregularidades están presentes en el 47% de los procesos de compra. (**Dominguez, 2018**)

A nivel nacional, el problema con la compra provisiones y pertenencias se deriva de la carencia de planificación, la deficiencia en las habilidades de negociación con los proveedores y, lo más importante, de la corrupción oficial. El abuso de poder por parte de quienes creen haber elegido empleados o candidatos para dirigir desde cargos municipales frecuentemente impulsa esta corrupción, la engorrosa condición en los momentos de emergencia en la parte estatal. **(Shack, Perez, & Portugal , 2020)**

Las autoridades han encontrado una valiosa ayuda en esta investigación para identificar las limitaciones que generan deficiencias en el déficit de la captación de los enseres y suministros. Estos hallazgos darán a conocer a las entidades la divergencia e implementar medidas para capacitar y orientar a los empleados mediante el ente de auditoría interna. Esta acción tiene como objetivo evitar la penalización directa y por ley para la actual administración. El estudio sirve como un componente vital de un marco teórico que incorpora conocimientos de investigadores nacionales e internacionales para conceptualizar las variables y sus dimensiones. En términos de aplicación, este estudio se fortalece con la definición de las variables, dimensiones e indicadores utilizados en el documento, lo que permite la discusión de las consultas planteadas a los trabajadores del distrito municipal de Ocuvi y la búsqueda de soluciones a los retos.

En el presente trabajo de investigación esta desarrollado por 1 problema general y 5 específicos de los cuales se ve desarrollado de acuerdo a la primera variable relacionando con las dimensiones, asimismo se va desarrollar de acuerdo a los objetivos que presenta el trabajo.

Este estudio tiene el potencial de mejorar la gestión y control sobre la mano del trabajo en el distrito municipal de Ocuvi. Futuros estudios relacionados con las variables de estudio utilizarán las teorías utilizadas en esta tesis como fuente de información y antecedentes. En términos prácticos, esta investigación es importante ya que sugerirá formas de profundizar los procedimientos y estándares de auditoría interna de la organización para lograr las metas deseadas. En cuanto a la justificación metodológica, este estudio es correlativo porque busca confirmar la relación entre las variables a través de la recopilación de datos mediante una encuesta conformada por 20 ítems y tratamiento estadístico de datos mediante SPSS vs25. Los hallazgos adquiridos facilitarán la identificación de conexiones entre las variables y sus respectivas dimensiones, facilitando así la implementación práctica de las conclusiones. Este estudio adopta un diseño no experimental ya que no se realiza ningún experimento durante la duración de la variable. Desde una perspectiva social, el objetivo de esta investigación es beneficiar a la comunidad promoviendo una comprensión más profunda del control interno y las prácticas de gestión. Las teorías establecidas están destinadas a ayudar a las instituciones y empresas a mitigar problemas, mejorar la economía y profundizar la veracidad de la aplicación de los diversos subvenciones mediante la implementación de actividades y procedimientos adecuados.

II. MARCO TEÓRICO

Se realizaron análisis exhaustivos de artículos científicos e investigaciones de repositorios institucionales de varias instituciones de educación superior para la

revisión internacional de precedentes en varios idiomas diferentes. Siguiendo este proceso, se tomaron en consideración las siguientes obras y autores:

En Estados Unidos, Alanzi **(2021)** Se llevó a cabo una investigación exhaustiva para examinar la evolución del sistema de adquisición estadounidense y el impacto del control interno de contratos del gobierno. Se administró una encuesta a 321 empleados, que reveló que la auditoría interna en la participación considerable en todos los aspectos de los procesos de licitación.

En China, Tan **(2021)** Examinó las deficiencias en la entrega de enseres y suministros públicos por la entidad estatal. Empleando una metodología descriptiva cuantitativa con la participación de 85 empleados, el estudio reveló que la causa principal de la ineficiencia y el agotamiento de la subvención y recepción de los suministros como también enseres que se puede atribuir a decisiones políticas tomadas por los gobiernos locales y nacionales.

En Rusia, . Zakirova et al **(2021)** Crearon un esquema para apoyar la gestión interna de los fondos de la empresa. Se descubrió mediante la aplicación de cuestionarios a 97 gerentes en un estudio ilustrativo que la eficiencia organizacional se logra a través de controles minuciosos en su totalidad de los sectores de la institución y actividades comerciales financieras realizadas y aprobadas por los gerentes y empleados.

En Camerún, Dicka (2021) utilizó la organización de control interno para investigar qué sucede cuando los enseres y suministros se compran fuera del alcance de la normativa aplicable. El conocimiento especializado en la licitación tradicional es el primordial problema que contribuye a las dificultades en los contratos públicos porque obliga a los empleados a trabajar bajo estándares obsoletos, fomentando la

corrupción en el proceso, según una investigación cuantitativa que involucró a 45 empleados.

En Indonesia, Yasmirah et al. (2021) Se propuso examinar los marcos de ley y cualquier irregularidad en las compras de suministros y enseres por parte de los gobiernos locales. Demostraron que, a pesar de contar con un moderno sistema de contratación pública, aún existen altos niveles de corrupción y que, para combatir estos actos en perjuicio de la ciudadanía, se debe al cambio de la ley y norma que lleva las penas mas rígidas.

En Singapur, Akif y Vivona (2021) Realizaron una investigación sobre cómo el rol del cometido impacta la adquisición de enseres y suministros por parte de entidades gubernamentales. Al utilizar un enfoque cuantitativo, analítico y descriptivo, descubrieron una correlación positiva entre el desempeño de contratación gubernamental y la innovación del sistema residente.

En Dinamarca, Kristensen et al. (2021) Todos los departamentos de las entes estatales analizaron la adjudicación circular de enseres y suministros. Mediante la aplicación de encuestas a 62 empleados, con un enfoque cuantitativo y descriptivo, se descubrió que Chuaya (2021). El objetivo fue examinar la vinculación de la auditoría interna y los contratos inmobiliarios en la región Cusco. Se administró un cuestionario a 40 empleados, empleando un diseño no experimental, cuantitativo y

correlacional. El coeficiente de correlación de Spearman resultante de 0,489 indicó una vinculación positiva débil entre las dos variables.

Vásquez (2021) El objetivo fue examinar la vínculo entre la auditoría interna y los contratos inmobiliarios en la región Cusco. Se administró un cuestionario a

empleados, empleando un diseño no experimental, cuantitativo y correlacional. El coeficiente de correlación de Spearman resultante de 0,489 indicó una correlación positiva débil entre las dos variables.

Valdivia (2021) El propósito fundamental del estudio fue examinar la correlación entre el control interno y las actividades de contratación del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Un total de 43 empleados participaron en el estudio, que empleó un enfoque cuantitativo fundamental descriptivo-correlacional para el análisis. Los resultados demostraron una sólida correlación positiva, indicada por un coeficiente rho de Spearman de 0,923.

Chihuantito y Huamani (2020) Su objetivo fue investigar la conexión entre auditoría interna y los procesos de adquisición de enseres y suministros. A través de la supervisión y un sondeo de opinión que involucró a 20 empleados, descubrieron una relación recíproca sustancial entre los dos factores.

Álvarez y Cusiquispe (2020) El análisis tuvo como propósito la vinculación de la auditoría interna y los procedimientos para la adquisición de enseres y suministros. Se realizó un estudio descriptivo-correlacional, consistente en la aplicación de un cuestionario a 30 empleados. Los resultados revelaron una fuerte relación positiva, indicada por un coeficiente de 0,87.

Condori (2020) evaluó el efecto de la auditoría interna en la adjudicación de los suministros y enseres en el municipio de Puno. Llevaron a cabo un estudio analítico entrevistando a 20 empleados mediante un cuestionario. Los hallazgos revelaron debilidades en la estructura de control interno, lo que tuvo un impacto negativo en las compras gubernamentales de la organización.

Pari **(2019)** investigó cómo el control interno afectaba la compra de enseres y suministros. Mediante un estudio descriptivo-explicativo, entrevistaron a 17 empleados y descubrieron deficiencias en los procedimientos de control interno utilizados para monitorear las compras del gobierno como resultado de la informalidad de esos procedimientos.

Lino et al. **(2018)** el propósito de la indagación fue precisar la repercusión de la auditoría interna en la adjudicación de los enseres y suministros. Se desarrolló una instrucción no experimental, descriptivo-correlacional, mediante encuesta a 73 empleados municipales. Los hallazgos revelaron una influencia limitada del control interno en las compras gubernamentales, lo que se atribuyó a las calificaciones inadecuadas de los empleados y la falta de experiencia en el campo.

La importancia del estudio radica en la Norma Internacional para la Contabilidad del Sector Público No. 1, que se refiere a la presentación de estados financieros. Esta norma tiene relevancia porque exige que todas las entidades gubernamentales se adhieran a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados al preparar sus estados financieros. Que fueron publicados por la Dirección General de Contaduría Pública (DGCP).

Luego de presentar los antecedentes, se contextualizan las variables y sus dimensiones a partir de aportes de diversos autores nacionales e internacionales.

Los componentes y reglas que componen el sistema de actualización de la guía de los expedientes interno de una organización en particular, detallando las responsabilidades de cada participante en los procesos, se denominan “control interno” (Vega & Marrero, 2020). El proceso de supervisar la realización de los propósitos es asumido colectivamente por el equipo directivo de la organización. 7

Implica la implementación de un conjunto de estándares, principios correctivos, procedimientos operativos, acciones, mecanismos de control y herramientas tecnológicas coordinadas, interconectadas e integradas con la fuerza de trabajo, como lo plantean García et al. (2021). Este enfoque holístico garantiza un nivel razonable de protección para los objetivos de la organización.

Las áreas solicitadas se encargan de supervisar la ejecución del servicio para evitar retrasos en la respuesta a las solicitudes. Deben notificar a la oficina de absorción al día siguiente de cualquier aplazamiento o transgresión por parte de los abastecedores y solicitar las medidas administrativas correspondientes (Angulo, 2019). Adicionalmente, antes de realizar cualquier estimación, es importante confirmar que el proveedor no tiene prohibido hacer negocios con el gobierno porque contratarlo sería una pérdida de tiempo ya que la transacción económica no sería aprobada (GRA, 2021).

En cuanto a la descripción de la adjudicación de los suministros y enseres, se destaca que sirven como un medio para que las entidades se agrupen, adquieran colectivamente o participen en la licitación de los enseres. Este proceso ayuda a agilizar el procedimiento de selección, minimizar el importe de las transacciones y aumentar los aspectos positivos de la economía en escala (Ruz et al., 2020). De igual forma, se define como un acuerdo documentado entre organizaciones a nivel estatal y proveedores nacionales o internacionales, con el objetivo de asegurar la ejecución de diversas actuaciones en el costo beneficio de la localidad donde se va desarrollar dicho plan (Amadeo, 2021).

Este aspecto específico considera múltiples variables, que incluyen, entre otras, el trámite de planificación anual de adquisiciones, del perfeccionamiento del

procedimiento de designación y la ejecución adecuada de los convenios. (Ccahuaya, 2021).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

En la indagación del análisis descriptiva y correlacional supera las meras definiciones conceptuales y el establecimiento de relaciones entre conceptos. Su objetivo es profundizar en los hechos y causas subyacentes de los fenómenos sociales o físicos. Como su nombre lo indica, esta investigación tiene como objetivo explicar las razones detrás de los eventos y comprender sus manifestaciones en circunstancias específicas, al mismo tiempo que identifica las conexiones causales entre dos o más factores. (Hernández & Mendoza, 2019)

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1 Variable independiente

Control interno

3.2.2 Variable dependiente

Contrataciones de suministros y enseres

3.2.3 Cuadro de operacionalizacion

Variables	Dimensiones
<p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno Autor: Pablo Orellana Nirian</p>	<p>Mecanismos de control interno</p>
<p>el control interno da a entender cómo se puede llegar a prevenir los diversos riesgos que con los elementos adecuados podemos llegar a controlar y tener una mejor organización de los diferentes aspectos de las dimensiones ya mencionadas. (Orellana,2020)</p>	<p>Requerimientos técnicos mínimos de control interno</p>
<p>Variable Independiente</p> <p>Contratación de suministros y enseres Autor: Roselló Mario & Gómez-Acebo</p>	<p>Cumplimiento contractual a través del control interno</p>
<p>da a entender como debe ser el mecanismo para poder proveer suministros y enseres a las diversas instituciones del estado es por ello que se asume como se debe de realizar los diversos contratos y la retribución que debe detener cada proveedor y de acuerdo a ello también el proceso que debe de respetarse.</p>	<p>Proceso de programación anual de contrataciones</p> <p>Mejora de procesos de selección</p>

Población

La población total del fenómeno de estudio de un estudio, según Arias (2016).“incluye todas las unidades analíticas que componen el fenómeno de estudio y deben ser cuantificadas para un estudio en particular”.

Es el valor absoluto de los diversos componentes para el análisis unitario que forman parte del contexto espacial en el que se realiza la investigación es lo que Carrasco (2018) define como los términos (p. 236).

Tabla 1

Población: Número de sujetos de investigación.

CARGO	CANTIDAD
Sub Gerente de Desarrollo Urbano Rural	1
Asesor Legal	2
Jefe de la Unidad de Recursos -Jefe Personal	2
Sub Gerente de Planeamiento y Presupuesto - Contabilidad	3
Director adjunto de desarrollo de recursos de divulgación social (ULE,SISFO,PVL,Pension 65.Programa Juntos y otros Programas Sociales Según su competencia.	3

Sub Gerente de Desarrollo Económico y Medio Ambiente y Área Técnica Municipal - Defensa Civil	3
Jefe de OPMI	2
Jefe de la Unidad de Tesorería	2
Jefe de la Unidad de Logística Abastecimiento y Control Patrimonial	2
Personal de desinfección de parques	2
Personal de Limpieza Pública y Mantenimiento de Parques y Jardines	2
Tec.Sanidad Animal Ascrita a la Pficina de Desarrollo Agropecuario	3
Tec.Sanidad Animal Ascrita a la oficina de Desarrollo Agropecuario	2
Personal de Apoyo ATM	2
Asistente de Recursos Humanos	2
Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Desarrollo Humano y Promoción Social Responsable de la Unidad dr OMAPED Y CIAM.	2
Jefe de Equipo Mecánico - Operador de Maquinaria	2
Controlador de Maquinaria	3
Secretaria General encargado de DEMUNA Y como Secretaria Técnica de CODISEC	2
Técnico Administrativo - Tramite Documentario y Secretaria de Alcaldía	3
Personal Externo de la Unidad de Imagen Institucional	2
Personal de la Unidad de Imagen Institucional	2
Jefe de la Unidad de Seguridad Ciudadana y/o Serenazgo	2
Personal de Serenazgo Municipal	3

Jefe de la Unidad de Almacén Central	2
Chofer de Ambulancia Puesto de Salud	3
Operador de Maquinaria Pesada - Volquete	4
Chofer de Camioneta (Alcaldía)	2
Personal de Serenazgo Municipal	3

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocuvi

Muestra

Un subgrupo acabado, representativo y excluido de la población alcanzable, según Arias (2016).

Es el valor absoluto de los diversos componentes para el análisis unitario que forman parte del contexto espacial en el que se realiza la investigación es lo que Carrasco (2018) define como el término como (p. 236).

En la aplicación de la muestra demuestra cómo debe seleccionarse y justificarse el tamaño de la muestra para poder realizar la investigación deseada por los diversos propósitos que desea el investigador

Dado que utilizamos el 100% de la población para esta investigación, la muestra utilizada en el estudio no es estadísticamente válida.

Tabla 2

Resumen de la muestra: sujetos de investigación.

N°	CARGO	CANTIDAD
1	Sub Gerente de Desarrollo Urbano Rural	1
2	Asesor Legal	2

3	Jefe de la Unidad de Recursos -Jefe Personal	3
4	Sub Gerente de Planeamiento y Presupuesto - Contabilidad	3
5	Sub Gerente de Desarrollo Humano y Promoción Social (ULE,SISFO,PVL,Pension 65.Programa Juntos y otros Programas Sociales Según su competencia.	3

3.3. Técnica e instrumento de recolección de datos

Utilizaremos la encuesta como técnica de investigación para recolectar, procesar, almacenar y compartir los datos que serán de mayor utilidad para calcular los indicadores, dimensiones y variables, y determinar la exactitud o falsedad de la hipótesis.

Según García (2008), se utilizó como herramienta el cuestionario estructurado, que “consiste en la disposición de un cuestionario estructurado en el que se determina el orden y presentación de las preguntas”. Dicho de otro modo, los Inquisidores escriben ciertos números y preguntas de la misma forma y formato.

Recerca, (2008) “Un método ampliamente utilizado en la investigación social es la encuesta, que consiste en recopilar información a través de respuestas verbales o escritas de una muestra representativa de la población.”

Validez

Tabla 2

Método de validación por juicio de expertos

Experto	institución donde labora	Porcentaje de evaluación
Dr. Mg. MANUEL URRUTIA FLORES	Universidad César Vallejo	89%
Dr. Mg. M.Sc. JOHNNY WILLIAM CHAMBILLA CHAMBI	Experto metodológico	98
Mg. PERCY ZARATE TERREROS	Experto tematico	96
Total	En tres líneas	Suma total y divide entre tres

Confiabilidad

Test de la proporción del alfa de crombach con sugerencia según george

- Coeficiente >0.9, excelente
- Coeficiente >0.8, bueno
- Coeficiente >0.7, aceptable
- Coeficiente >0.6, cuestionable
- Coeficiente >0.5, pobre
- Coeficiente <0.5, inaceptable

Resultados: De acuerdo al análisis dado y de acuerdo a los criterios elaborados en el método del análisis del SPSS que se ve detallado en dicho exploración de la obtención de los resultados para este instrumento.

Tabla

3

Estadísticas de fiabilidad

Alfa	de	N	de
Cronbach		elementos	

,751

20

Interpretación: La estadística de confiabilidad conocida como Alfa de Cronbach arroja un valor de 0.751 para un total de 20 ítems o aspectos que fueron considerados. Al comparar este valor con el nivel de evaluación, se determina que el coeficiente es aceptable, indicando que el instrumento es confiable y adecuado para su uso con el objetivo de la investigación.

3.4. Procedimientos

Utilizaremos la encuesta como técnica de investigación para recolectar, procesar, almacenar y compartir los datos que serán de mayor utilidad para calcular los indicadores, dimensiones y variables, y determinar la exactitud o falsedad de la hipótesis.

Según García (2008), se utilizó como herramienta el cuestionario estructurado, que “consiste en la disposición de un cuestionario estructurado en el que se determina el orden y presentación de las preguntas”. Dicho de otro modo, los Inquisidores escriben ciertos números y preguntas de la misma forma y formato.

Recerca, (2008) “Un método ampliamente utilizado en la investigación social es la encuesta, que consiste en recopilar información a través de respuestas verbales o escritas de una muestra representativa de la población.”

3.5. Método de análisis de datos

Para facilitar el estudio de investigación actual, se asignarán valores numéricos a cada componente de la encuesta y las respuestas correspondientes de los participantes. Esto nos permite realizar un análisis estadístico de los datos recopilados. (Malo Piedra, 2015)

Con el análisis de contenido, las respuestas se pueden analizar a partir de entrevistas con líderes, observaciones de líderes y gráficos de viajes de los medios.

Díaz (2017) Recuerde que el análisis de contenido es una colección de técnicas sistemáticas utilizadas para interpretar textos. La capacidad de expresar significado facilita la extensión del significado y la interpretación más allá del alcance de los objetos, así como la comunicación de información.

3.6. Aspectos éticos

Esta investigación enfatiza las consideraciones éticas, actuando ética y responsablemente, y se han citado las opiniones de numerosos autores en apoyo de la investigación. Se obtendrá el consentimiento del participante. De acuerdo con los resultados de la encuesta, la información solo se utilizó para los fines específicos de la investigación, protegiendo la lengua y la expresión cultural. Además, toda la investigación está enfocada en los derechos de autor, por lo que se cita de acuerdo con los lineamientos establecidos por el manual de estilo APA y la herramienta de detección de plagio de Turnitin.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3

Nivel de control interno de la municipalidad distrital de Ocuwiri

Variable / Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente	
	f	%	f	%	f	%
Control interno	12	30	28	70	0	0
Mecanismos de control interno	12	30	26	65	2	5
Requerimientos técnicos mínimos de control interno	12	30	28	70	0	0
Cumplimiento contractual a través del control interno	12	30	0	0	28	70

Los datos del cuadro 3 indican que la supervisión interna se situó en un nivel del 70% de adecuado y un 30% de insatisfactorio. Del mismo modo, la contribución de la supervisión interna al cumplimiento contractual se ubicó en un nivel del 70% de efectivo y un 30% de deficiente. Las áreas que enfrentaron los mayores desafíos fueron los requisitos técnicos de la supervisión interna, que se calificaron como adecuados en un 70%, y la modalidad de la supervisión interna, que obtuvieron una calificación del 65% en cuanto a su adecuación.

Tabla 4

Nivel de contratación de suministros y enseresla municipalidad distrital de Ocuwiri

Variable / Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente	
	f	%	f	%	f	%
Contratación de bienes y servicios	12	30	28	70	0	0

Proceso de programación anual de adquisiciones	12	30	28	70	0	0
Mejora de procesos de selección	12	30	0	0	28	70
Adecuada ejecución de contratos	8	20	32	80	0	0

Los datos presentados en la Tabla 4 indican que la adquisición de enseres y suministros se situó en un 70% en la categoría de satisfactorio y un 30% en la categoría de insatisfactorio. En contraposición, la mejora del proceso de selección alcanzó un 70% en la categoría de eficiente y un 30% en la categoría de insatisfactorio. Las áreas que enfrentaron mayores desafíos fueron la ejecución adecuada de los contratos, con un 80% en la categoría de satisfactorio, y el trámite de planificación de la contrata pública, que obtuvo un 70% en la categoría de satisfactorio.

4.2. Resultados inferenciales

Tabla 5

Resultados inferenciales del Objetivo general

			CONTROL INTERNO	CONTRATACION DE SUMINISTROS Y ENSERES
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,724**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS	Coeficiente de correlación	,724**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 5, da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Spearman es de 0.724 que indica que es modesto y provechoso para el control interno para así poder contar con una licitación adecuada de los suministros y enseres que debe de tener la municipalidad distrital de Ocuvi

Objetivo Específico 1

Tabla 6

Resultados inferenciales del Objetivo específico 1

			MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	CONTRATACION DE SUMINISTROS Y ENSERES
Rho de Spearman	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,686**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS	Coeficiente de correlación	,686**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 6, da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Spearman es de 0.686 que indica que es modesto y provechoso para la estructuración de vigilancia de los enseres y así poder contar con una licitación adecuada de los suministros y enseres que debe de tener la municipalidad distrital de Ocuvi

Objetivo Específico 2

Tabla 7

Resultados inferenciales del Objetivo específico 2

			REQUERIMIENTOS TECNICOS	CONTRATACION DE SUMINISTROS Y ENSERES
Rho de Spearman	REQUERIMIEN TOS TECNICOS	Coeficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACIO N DE BIENES Y SERVICIOS	Coeficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 7, da conocer que tiene una significacnia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Sperman es de 0.725 que indica que es modesto y provechoso para las exigencias técnicas para así poder te contra con una licitación adecuada de los suministros y enseres que debe de tener la municipalidad distrital de Ocuwiri

Objetivo Especifico 3

Tabla 8

Resultados inferenciales del Objetivo específico

3

			CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL	CONTRATACION DE SUMINISTROS Y ENSERES
Rho de Spearman	CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL	Coefficiente de correlación	1,000	,710**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS	Coefficiente de correlación	,710**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 8, da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Spearman es de 0.710 que indica que es modesto y provechoso para el control interno ya que ayudara en gran manera a la designación de los diversos procedimientos de la obtención de los suministros y enseres que tiene la entidad publica

Objetivo Específico 4

Tabla 9

Resultados inferenciales del Objetivo específico 4

			CONTROL INTERNO	PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,648**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL	Coeficiente de correlación	,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 9, da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Spearman es de 0.648 que indica que es modesto y provechoso para el control interno ya que ayudara en gran manera a la designación en la planificación de un año que tiene la entidad pública

Objetivo Específico 5

Tabla 10

Resultados inferenciales del Objetivo específico 5

			CONTROL INTERNO	PROCESOS DE SELECCIÓN
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,635**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	PROCESO DE SELECCIÓN	Coeficiente de correlación	,635**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En esta Tabla 10, da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Sperman es de 0.724 que indica que es modesto y provechoso para el control interno ya que ayudara en gran manera a la designación de los diversos procedimientos que tiene la entidad publica

Objetivo Específico 6

Tabla 11

Resultados inferenciales del Objetivo específico 6

			CONTROL INTERNO	EJECUCION DE CONTRATOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,648**
n		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCION DE CONTRATOS	Coefficiente de correlación	,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: da conocer que tiene una significancia que es inferior al 0.05 es por ello que entre las variables es por ello que el RHO de Spearman es de 0.648 que indica que es modesto y provechoso para el control interno para así poder contar con una adecuada ejecución de contratos que debe de tener la municipalidad distrital de Ocuvi

V. DISCUSIÓN

Es muy importante comprender la relación entre el control interno y la adquisición de suministros y enseres de la ciudad de Ocuvi. Se tuvo en cuenta

el aporte de Vegga y Marero (2020), quienes confirmaron que el comprobación interna se refiere a los elementos y patrón del método de actualización de la guía de recursos internos adecuados a una organización y la responsabilidad de todas las personas involucradas en cada organización. para tratar Del mismo modo, Ruz et al. (2020), quienes definen un contrato de suministros y enseres como un instrumentos por el cual las partes compran o contratan conjuntamente suministros y enseres y llevan a cabo un oportunidad unificado para esos enseres y suministros. Los resultados obtenidos muestran que la comprobación interna aún mantiene una fuerte relación positiva con la compra de suministros y enseres, ya que el coeficiente R_o de Spearman para ambas variables es de 0,724. Uno ha demostrado ser eficaz y el otro desempeñará sus funciones según los estándares establecidos. Influenciado por Vásquez (2021), cuyos resultados mostraron que la Rho de Spearman fue de 0.764, indicando una relación significativa entre las variables. Chihuantito y Huamani (2020) encontraron que la reciprocidad en el control interno juega un papel importante en la adquisición de suministros y enseres. Por Alvarez y Cusiiquispe (2020), quienes disponen un valor de Rho de Spearman de 0.876, demostrando una fuerte correlación positiva entre ambas variables. Los trabajadores que laboran la función de componente interno debe tener experiencia en esta área, ya que permite a la organización monitorear y mantener una buena productividad de todos los procesos realizados por las autoridades públicas para la adquisición de suministros y enseres. El primer objetivo es determinar el nivel de comprobación interna en el municipio de Ocuvi. En 2014, la Oficina del Tesoro se ocupó de tres aspectos. El primero es un mecanismo de comprobación interna que se aplica a todas los exámenes realizados durante la obtención de contratos y a

todos los empleados de la organización. La segunda dimensión son los requisitos técnicos mínimos para el control interno, es decir, el cumplimiento confiable de las normas de referencia. Esto permite a las organizaciones evitar errores de gestión que podrían dar lugar a múltiples auditorías por parte de los organismos de control estatal. Siempre deben mantener la precisión en cada paso del proceso, como realizar gastos y realizar evaluaciones. La tercera dimensión es el cumplimiento del contrato a través de controles internos, lo que significa que todas las disposiciones necesarias deben estar autorizadas y documentadas a lo largo de la parte administrativa y legal, ya que este control se da antes de la compra o la firma del contrato.

Se registró un nivel efectivo del 70% y un nivel deficiente del 30% del control interno. Las áreas que presentaron mayores desafíos donde los requisitos mínimos para el comprobación interna, los cuales alcanzaron un 70% de conformidad, y la estructura de la comprobación interna, que obtuvieron un 65% de cumplimiento.

Estos resultados encuentran respaldo en el estudio de Alanzi, el cual, tras revisar investigaciones previas, demostró que el comprobación interna desempeña un papel en los diversos métodos de adquisición de bienes y servicios. Por otro lado, Condoori (2020) afirmó la configuración que presentaba la comprobación interna como las debilidades que tenían un impacto negativo en las adquisiciones realizadas por la organización. Esto concuerda con lo hallado por Zakirova y colaboradores en 2021, quienes afirmaron que la eficacia de la organización se logra a través de evaluaciones exhaustivas de todas las áreas organizacionales y de las transacciones financieras llevadas a cabo por los empleados y aprobadas por los gerentes.

Ante esta situación, resulta evidente que la organización debe considerar la evaluación del personal de la comprobación interna de acuerdo a sus funciones. Este proceso deberá comenzar con una revisión técnica de los requisitos, donde se determinará si la solicitud que tiene los requisitos necesarios y cuenta con la aprobación del superior jerárquico. Además, se deberá determinar si la solicitud está alineada con la estrategia de ejecución del presupuesto después de llevar a cabo la evaluación pertinente.

Es crucial entender cómo el municipio de Ocuvi está realizando la adquisición de suministros y enseres, teniendo en cuenta el segundo objetivo específico. En cuanto a las dimensiones, se adoptaron aquellas que estaban contempladas en el plan del Ministro de Economía y Finanzas (2020), incluyendo el proceso de contratación anual, mejoras en los procedimientos de selección y la ejecución efectiva del contrato.

En lo que respecta al proceso de planificación de contratos, se subraya que estas operaciones presupuestarias anuales deben llevarse a cabo conforme a los términos establecidos en el Plan Anual de Contratos, una herramienta de gestión logística que permite consolidar todas las solicitudes de bienes, servicios y proyectos próximos. Es imperativo mantener este plan en todo momento para evitar sanciones administrativas. Para mejorar los procesos de selección, la segunda dimensión requiere realizar un análisis exhaustivo a lo largo de todo el proceso con el fin de identificar ineficiencias y actividades que puedan ejecutarse de manera más eficaz. Se deben incluir los procedimientos mínimos necesarios para estos procesos.

La tercera dimensión se centra en la correcta ejecución del contrato, lo que implica el adecuado desarrollo y mantenimiento de todas las cláusulas

contempladas en el contrato escrito, que especifican las consecuencias en caso de incumplimiento. Dada la exposición anterior, es esencial tener en cuenta todas las directrices legales aplicables para asegurar que ninguna de las partes pueda aprovechar la situación. Esto se debe a que estas circunstancias suelen desembocar en disputas administrativas y legales, siendo las partes más vulnerables las que más sufren las consecuencias.

Se observó una mejora del 30% en la eficiencia debido a la optimización del proceso de selección, mientras que una mejora del 30% en la eficiencia se registró en la adjudicación de los suministros y enseres. Las áreas que presentaron mayores desafíos fueron la correcta ejecución de los contratos, que alcanzó una tasa de cumplimiento del 80%, y el proceso de planificación anual de adquisiciones, que alcanzó una tasa de cumplimiento del 70%.

En relación al examen de documentos, se observó que la mayoría de los contratos de suministros y enseres se llevaron a cabo en el segundo semestre del año, a pesar de la urgencia de dichos contratos debido a la situación de la pandemia. Adicionalmente, se identificó que las autoridades solo lograron ejecutar dos contratos en el primer semestre de este año, y que el ochenta por ciento de los contratos se ejecutaron en el último semestre del año anterior. Esto evidencia la dificultad para completar los contratos de suministros y enseres en tiempo y forma, lo que a menudo resulta en la desviación de los procesos que requieren cumplimiento de requisitos legales y puede dar lugar a conflictos.

Estos hallazgos son consistentes con el trabajo de Tan (2021), quien

señala que la falta de eficiencia y el malgasto de recursos en la adquisición de bienes y servicios, en su mayoría, se deben a decisiones políticas tomadas tanto a nivel local como nacional. Dicka (2020) identifica que la técnica de adjudicación tradicional es el principal obstáculo en la adquisición de bienes y servicios, ya que se basa en estándares obsoletos. Estos datos están respaldados por el estudio de Akif y Vivona (2021), quienes identificaron una relación positiva entre las actividades de adquisición de suministros y enseres y la innovación del sistema de control interno. En contraposición, Pari (2019) concluyó que debido a la violación de las normas de control interno, los controles empleados en los contratos de suministros y enseres resultan inadecuados. Por otro lado, en el estudio de Cchuaya (2021) se observa una correlación positiva de baja intensidad entre las dos variables, tal como se evidencia en el coeficiente de correlación de Spearman, que arrojó un valor de 0.489.

VI. CONCLUSIONES

La conclusión se extrae de que tanto el control interno como la contratación de suministros y enseres lograron un coeficiente Rho de Spearman de 0,724, lo que indica que el comprobación interna mantiene una relación positiva muy fuerte. revelando que mientras uno sea efectivo, dando a entender como el control interno tiene una relación con la adquisición y adjudicación de los suministros y enseres dentro de la municipalidad.

Los resultados muestran que el control interno logró un 70% de regularidad y un 30% de deficiencia, mientras que la contribución del control interno al cumplimiento contractual alcanzó un 70% de eficiencia y un 30% de deficiencia. Los mayores desafíos los presentaron los requisitos técnicos mínimos para el control interno, los cuales fueron regulares en un 70% mientras que los elementos de comprobación interna fueron regulares en un 65%, es por eso que la distribución del comprobación interna alcanzo un promedio regular de 70% en todos los aspectos que menciona dicho trabajo. Asimismo, se logra entender que el control interno dentro de la municipalidad tiene un papel muy importante para poder controlar las diversas áreas dentro de la municipalidad para no tener malversación dentro de la institución pública.

Conclusión: La mejora de los procesos de selección resultó en un 70% de eficiencia y un 30% de ineficiencia, mientras que la adjudicación de suministros y enseres alcanzó un 70% de regularidad y un 30% de ineficiencia. Las áreas que presentaron más desafíos fueron la correcta ejecución de los contratos, que tuvo un índice de regularidad del 80%, y el proceso de planificación anual de adquisiciones, que tuvo un índice de regularidad del 70%. De la misma manera se detalló como la adquisición y contratación de

suministros y enseres esta con un porcentaje del 70% de regularidad lo que significa que tiene una parte importante dentro de la municipalidad demostrando que la adquisición y contratación va de la mano con el control interno para no tener ninguna malversación de fondos dentro de la institución pública

Todas las dimensiones de comprobación interna tienen una fuerte correlación positiva con la compra de bienes y servicios, como lo demuestran los mayores coeficientes de correlación Rho de Spearman de 0,686 y 0,725.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los empleados que informen inmediatamente a su superior si descubren o toman conocimiento de cualquier conducta ilegal que perjudique los intereses de la organización. Al hacerlo, las organizaciones pueden implementar controles internos efectivos de acuerdo con los requisitos reglamentarios y mantener un nivel adecuado de control sobre todos los procesos de adjudicación de suministros y enseres.

Se recomienda a las instituciones capacitar al personal sobre el uso adecuado del mecanismo de comprobación interna y los requisitos técnicos mínimos, ya que estas dimensiones causaron la mayoría de los problemas en este estudio y fueron la causa de una implementación insuficiente del control interno. Se recomienda a las autoridades de las agencias, al personal y a los jefes de departamento que examinen el desempeño de los contratos y los procesos de planificación anual de adquisiciones como factores que probablemente impidan la adjudicación de suministros y enseres

Se recomienda que la Oficina de Control Interno -o el organismo que desempeñe esta función- considere todos los mecanismos de verificación respecto de los requisitos establecidos contractual de todos los contratos de suministros y enseres celebrados por la institución dependiente durante el año

REFERENCIAS

- Akif, M., & Vivona, R. (2021). Positioning public procurement as a procedural tool for innovation: an empirical study. EEUU: Policy and Society.
- Alanzi, A. (2021). *The USA government procurement system: the power of the contracting personnel*. EEUU: Journal of legal.
- Alvarez, V., & Cusiquispe, M. (2020). *El control interno y el proceso de contrataciones de suministros y enseresen la Municipalidad Distrital de Santiago, periodo –2018*. Cusco: Universidad Peruana Austral del Cusco.
- Arias , F. (2016). *El proyecto de investigacion*. Caracas: Episteme. Retrieved from <https://es.slideshare.net/WillSof/arias-f-2016-el-proyecto-de-investigacin-7-ed-caracas-epstemepdf>
- Arias, E., & Fernandez, J. (2020). *valuación del sistema de control interno al departamento de recursos físicos de la alcaldía del Guamo Tolima*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Cárdenas, P. (2018). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago*. Ecuador : Universidad Central del Ecuador.

- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Ccahuaya, E. (2021). *Control Interno y Contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco, 2021*. Cusco: UNiversidad Cesar Vallejo.
- Chihuantito, G., & Huamani, J. (2020). *El control interno y su incidencia en los procedimientos de las contrataciones de suministros y enseres menores a 8 UIT en el hospital Espinar durante el primer semestre del 2020*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Condori, B. (2020). *Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de suministros y enseres en general en la municipalidad provincial de Puno, periodos 2018-2019*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Consejo privado de Competitividad. (2022). *Perù Compíte*. Retrieved from Perù Compíte: <https://www.compíte.pe/publicacion/informe-de-competitividad-2022/>
- Delgado, A. (2020). *Importancia del control interno y su incidencia en el proceso de compras públicas del Gobierno Autónomo descentralizado parroquial rural Charapotó del Cantón Sucre*. Sucre: Universidad Estatal del sur de Manabi.
- Dicka, J. (2021). *The Impact of the New Regulation of Public Enterprise Contracts on the Cameroonian System of Public Procurement Contracting*. EEUU: Journal of Applied.

- Dominguez, A. (2018). *El contrato de prestación de servicios*. Mexico: Mh.
- Federico, R. (2016). *Potencial Turistico en micro destinos con intervencion Publica*. Lima: Cultura.
- Forstner, K. (2012). La artesanía como estrategia de desarrollo. *Cuadernos de desarrollo rural*, 158.
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de. *Index*, 227-242.
- García, T. (2008). Técnicas conversacionales para la recogida de datos en investigación cualitativa. *Nure investigación*, 33.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodologia de la investigacion: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Hughes, T., Kerry, J., Baird, A., Connolly, S., Dietzel, A., & Heron, S. (2018). Global warming transforms coral reef assemblages. *Nature*, 492-496.
- Kristensen, H., Mosgaard, M., & Remmen, A. (2021). *Circular public procurement practices in Danish municipalities*. EEUU: Journal of Cleaner Production.
- Lino, Y., Melgarejo, J., & Rosas, S. (2018). *El control interno y su influencia en la contratación de suministros y enseres en la Municipalidad Provincial de Huamalíes*. Vladizan: Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

Malo Piedra, M. (2015). Los Textiles en el Mundo Andino. *Revistas de America*
Nro. 74, 87.

Pari, S. (2019). *Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de suministros y enseresiguales o menores a 8 UIT en la municipalidad provincial de El Collao, en el año 2017.* Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

Shack, N., Perez, J., & Portugal , L. (2020). *INCIDENCIA DE LA CORRUPCIÓN Y LA INDUCTA FUNCIONAL EN EL pERU 2020.* Peru: La contraloria.

Tan, Q. (2021). *Discussion on How Government Can Provide Public Goods Better.* EEUU: Proceedings of Business and Economic Studies.

Valdivia, J. (2021). *Control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.* Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Vásquez, A. (2021). *ontrol interno y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de Puno, año 2020.* Puno: Universidad Cesar Vallejo.

Vega, L., & Marrero, F. (2020). Gestión integrada del control interno en el sistema. *Universidad de Holguín*, 1-12.

Yasmirah, Y., Halawa, F., & Riza, T. (2021). *Criminal Acts of Corruption Procurement of Goods and Services of Local Governments through*

Electronic Procurement Services (LPSE) . EEUU: Budapest International Research and Critics Institute.

Zakirova, A., Klychova, G., Doronina, S., Abasheva, O., & Nigmatullina, N. (2021). *Improvement of methodological support of internal control in the cash management system of the enterprise* . EEUU: E3S Web of Conferences.

ANEXOS

Título	Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología, técnicas de la investigación	Población y muestra	
CONTROL INTERNO EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCUVIRI 2022.	Problema General. ¿Cuál es la relación del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022?	El control interno se relaciona significativamente con las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022	Objetivo General. Determinar la relación del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022	Variable Independiente	Mecanismos de control interno	Tipo investigación	Población	
	Problemas Específicos	Hipótesis específicas	Objetivos específicos	Control Interno Autor: Pablo Orellana Nirian				
	¿Cuál es la relación de los mecanismos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022?	Los mecanismos de control interno se relacionan significativamente en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022	Determinar la relación de los mecanismos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022	El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Requerimientos técnicos mínimos de, Mecanismo de control, Cumplimiento contractual a través del control interno) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (Orellana,2020)	Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Cuantitativa	Diseño de investigación	40 trabajadores
	¿Cuál es la relación de los requerimientos técnicos mínimos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022?	Los requerimientos técnicos mínimos de control interno se relacionan significativamente con las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022	Identificar la relación de los requerimientos técnicos mínimos de control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ocuvi 2022		Cumplimiento contractual a través del control interno	No experimental		
¿Cuál es la relación del cumplimiento contractual a través	El cumplimiento contractual a través del control interno se	Determinar la relación del cumplimiento contractual a través del	Variable Independiente	Proceso de programación	Nivel de investigación	No probabilístico		

del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022?	relaciona significativamente con las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	Contratación de bienes y servicios Autor: Roselló Mario & Gómez-Acebo	anual de contrataciones	
¿Cuál es la relación del control interno en el proceso de programación anual de contrataciones de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022?	El control interno se relaciona significativamente con el proceso de programación anual de contrataciones de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	Determinar la relación del control interno en el proceso de programación anual de contrataciones de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	Menciona que se aplica a las contrataciones que deben realizar las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, adecuada ejecución de contratos, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, de la misma manera respetando los procesos de programación anual de contrataciones con el fin de mejorar los procesos de selección.		correlacional
¿Cuál es la relación del control interno en la mejora de procesos de selección de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022?	El control interno se relaciona significativamente con la mejora de procesos de selección de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	Determinar la relación del control interno en la mejora de procesos de selección de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022		Mejora de procesos de selección	Técnicas
¿Cuál es la relación del control interno en la adecuada ejecución de contratos de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022?	El control interno se relaciona significativamente con la adecuada ejecución de contratos de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022	Determinar la relación del control interno en la adecuada ejecución de contratos de la municipalidad distrital de <u>Ocuviri</u> 2022		Adecuada ejecución de contratos	Encuesta
					Instrumentos
					Cuestionario de encuesta.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Control interno	El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Requerimientos técnicos mínimos de , Mecanismo de control, Cumplimiento contractual a través del control interno) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.(Orellana,2020)	Mecanismos de control interno	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	Las oficinas de control institucional en el año, realizan servicios de control a las contrataciones y adquisiciones que realiza la Entidad, con el fin de conocer el nivel de control interno se encuentra implementado.
			Resultados y verificación de las bases de selección	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo
			Apropiada programación	El Control Interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contrato
		Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Requerimientos técnicos	El Control Interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección sean razonables y adecuados de acuerdo a la normativa establecida
			Autenticidad	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles
			Ejecución del gasto	El Control Interno permite realizar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores sean de acuerdo con las bases del proceso de selección para que sea transparente todo el proceso.
			Evaluación oportuna	El Control Interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios
		Cumplimiento contractual a través del control interno	Cláusulas de contrato	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad
			Control de la compra	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación.
			Control de la compra	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando se incumple un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra
			Control de la compra	El Control Interno es determinante para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección.
			Control de la compra	El Control Interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad
		Contratación de bienes y servicios	Menciona que se aplica a las contrataciones que deben realizar las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, adecuada ejecución de contratos, asumiendo el pago del precio o de la retribución correspondiente con fondos públicos, de la misma manera respetando los proceso de programación anual de contrataciones con el fin de mejora los procesos de selección. (Roselló, M., & Gómez-Acebo,2019)	Proceso de programación anual de contrataciones
Cumplimiento de (PAC)	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno			
Modificaciones de (PAC)	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones			
Mejora de procesos de selección	Contrataciones de bienes			El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de esta
	Documentos mínimos			El control interno en los factores de evaluación establecidas en las bases es determinante y permite seleccionar al proveedor de manera más selectiva
Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades			El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas
	Ausencia de control interno			La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega
	Ejecución contractual			El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual

Dimensiones	Indicadores	Ítem	a. Totalmente de acuerdo	b. De acuerdo	c. Indiferente	d. En desacuerdo	e. Totalmente desacuerdo
Mecanismos de control interno	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	Las oficinas de control institucional en el año, realizan servicios de control a las contrataciones y adquisiciones que realiza la Entidad, con el fin de conocer el nivel de control interno se encuentra implementado.					
	Resultados y verificación de las bases de selección	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo					
	Apropiada programación	El Control Interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contrato					
Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Requerimientos técnicos	El Control Interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección sean razonables y adecuados de acuerdo a la normativa establecida					
	Autenticidad	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles					
	Ejecución del gasto	El Control Interno permite realizar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores sean de acuerdo con las bases del proceso de selección para que sea transparente todo el proceso.					
	Evaluación oportuna	El Control Interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios					
Cumplimiento contractual a través del control interno	Cláusulas de contrato	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad					
	Control de la compra	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación.					
	Control de la compra	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando se incumple un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra					
	Control de la compra	El Control Interno es determinante para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección.					
	Control de la compra	El Control Interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad					
Proceso de programación anual de contrataciones	Operación del presupuesto	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno					
	Cumplimiento de (PAC)	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno					
	Modificaciones de (PAC)	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones					
Mejora de procesos de selección	Contrataciones de bienes	El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de esta					
	Documentos mínimos	El control interno en los factores de evaluación establecidas en las bases es determinante y permite seleccionar al proveedor de manera más selectiva					
Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades	El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas					
	Ausencia de control interno	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega					

ITEMS									
Control interno					Escala valorativa de liker				
Mecanismos de control interno					1	2	3	4	5
1	Las oficinas de control institucional en el año, realizan servicios de control a las contrataciones y adquisiciones que realiza la Entidad, con el fin de conocer el nivel de control interno se encuentra implementado.								
2	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo								
3	El Control Interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contrato								
Requerimientos técnicos mínimos de control interno									
4	El Control Interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección sean razonables y adecuados de acuerdo a la normativa establecida								
5	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles								
6	El Control Interno permite realizar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores sean de acuerdo con las bases del proceso de selección para que sea transparente todo el proceso.								
7	El Control Interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios								
Cumplimiento contractual a través del control interno									
8	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad								
9	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación.								
10	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando se incumple un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra								
11	El Control Interno es determinante para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección.								
12	El Control Interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad								
Contratación de bienes y servicios									
Proceso de programación anual de contrataciones									
13	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno								
14	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno								
15	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones								
Mejora de procesos de selección									
16	El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de esta								
17	El control interno en los factores de evaluación establecidas en las bases es determinante y permite seleccionar al proveedor de manera más selectiva								
Adecuada ejecución de contratos									
18	El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas								
19	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega								
20	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual								



Municipalidad Distrital de Ocuvi

LAMPA - PUNO



CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCUVIRI -
PROVINCIA DE LAMPA - DEPARTAMENTO DE PUNO.

HACE CONSTAR QUÉ :

Mediante el presente documento se le acredita y al mismo tiempo se le autoriza a la Sta. ABIGAIL YABET MAMANI MAMANI, Identificado con D.N.I. 42742829, Bach. De la carrera profesional de contabilidad, para que utilice el nombre e información de la Municipalidad Distrital de Ocuvi, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación - Tesis, para optar el **TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.**

Se otorga la presente autorización para los fines que la interesada considere conveniente.

Ocuvi, 28 de Diciembre del 2022.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): DR. CPC URRUTIA FLORES MANUEL

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el **Título De Contador Público**.

El título nombre de mi proyecto de investigación es **Control Interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ocuvi 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Abigail Yabet Mamani Mamani

DNI N° 42742829

COD. 7003115317

ELABORACIÓN DE TESIS-C52T1

CE RTIFICADO DE VALIDIE Z DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIAB LE

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Mecanismos de control interno								
1	Los oficinas de control institucional en el año, realizan servicios de control a las entitas y adquisiciones que realiza la Entidad, con el fin de conocer el nivel de control interno se encuentra implementado.	X		X		X		
2	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo.	X		X		X		
3	El Control interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contrato.	X		X		X		
Requerimientos técnicos mínimos de control interno								
4	El Control interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección sean razonables y adecuados de acuerdo a la normativa establecida.	X		X		X		
5	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles.	X		X		X		
6	El Control interno permite realizar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores sean de acuerdo con las bases del proceso de selección para que sea transparente todo el proceso.	X		X		X		
7	El Control interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios.	X		X		X		
Cumplimiento contractual a través del control interno								
8	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad.	X		X		X		
9	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación.	X		X		X		
10	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando se incumple un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra.	X		X		X		
11	El Control interno se desarrolla para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección.	X		X		X		
12	El Control interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad.	X		X		X		
Contratación de bienes y servicios								
Proceso de programación anual de contrataciones								
13	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.	X		X		X		
14	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.	X		X		X		
15	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones.	X		X		X		
Mejora de procesos de selección								
16	El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de esta.	X		X		X		
17	El control interno en los factores de evaluación establecidos en las bases es transparente y permite evaluar mejor al proveedor de manera más efectiva.	X		X		X		
Adecuada ejecución de contratos								
18	El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas.	X		X		X		
19	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega.	X		X		X		
20	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.	X		X		X		

Observaciones (presisar si hay suficiencia): _____ si, hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador: *D. J. Flores Manuel*
Especialidad del validador: *Confidencialidad y Protección*

- 1 **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- 2 **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- 3 **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Lima, *20 de* *08* de *2023*
[Firma]
FIRMA DEL EXPERTO

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr. Mg. ~~V. Sr.~~ JOHNNY WILLIAM CHAMBILLA CHAMBI

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi salud y así mismo, hacer de su conocimiento qué, siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Título De Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es Control Interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de ~~Cayma~~ Cayma 2022 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en acción, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- > Carta de presentación
- > Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- > Matriz de Operacionalización de las variables.
- > Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Abigail ~~Yara~~ ~~Mamani~~ ~~Mamani~~

Doc. ~~Nº~~ 42743329

Cc. 7003113317

RELACIONACIÓN DE TELÉFONO-CORREO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Mecanismos de control interno								
1	Las oficinas de control institucional en el año realizan servicios de control: las contrataciones y adquisiciones que otorgan la Entidad con el fin de asegurar el nivel de control interno se encuentran implementados	X		X		X		
2	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo	X		X			X	
3	El Control Interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contratos	X		X		X		
Requerimientos técnicos mínimos de control interno								
4	El Control Interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección son razonables y adecuados de acuerdo a la normativa establecida	X		X		X		
5	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles						X	
6	El Control Interno permite evaluar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores sean de acuerdo con las bases del proceso de selección para que se transparente todo el proceso	X		X		X		
7	El Control Interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios		X		X		X	
Cumplimiento contractual a través del control interno								
8	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad	X		X		X		
9	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación	X		X		X		
10	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando incumplan un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra	X		X		X		
11	El Control Interno es determinante para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección	X		X			X	
12	El Control Interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad	X		X		X		
Continuidad de bienes y servicios								
Proceso de programación anual de contrataciones								
13	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno	X		X		X		
14	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno		X		X	X		
15	La suscripción del control interno influyen en las modificaciones del plan anual de contrataciones	X		X			X	
Mejora de procesos de selección								
16	El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de obra	X		X		X		
17	El control interno en los factores de evaluación establecidos en las bases de datos permite determinar al proveedor de manera más efectiva	X		X		X		
Adeco a ejecución de contratos								
18	El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas	X		X		X		
19	La suscripción del control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega	X		X		X		
20	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual	X		X		X		

Observaciones (presisar si hay suficiencia): _____ si, hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador Dr. Mg.: M.Sc. Johnny William Chambilla Chambi

Especialidad del validador: Gestión Pública, Control Gubernamental

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

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

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

Lima, 01 de Setiembre de 2023

FIRMA DEL EXPERTO

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



Firmado digitalmente por:
 CHAMBILLA CHAMBI Johnny
 William FIR 42085838 hard
 Motivo: Soy el autor del documento
 Fecha: 01/09/2023 20:35:11-0500



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): DR. CPC PERCY ZARATE TERREROS

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el **Título De Contador Público**.

El título nombre de mi proyecto de investigación es **Control Interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ocuvirí 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Abigail Yabet Mamani Mamani

DNI N° 42742829

COD. 7003115317

CERTIFICADO DE VAUDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Mecanismos de control interno								
1	Las oficinas de control institucional en el año, realizan servicios de control a las entidades y adquisiciones que realiza la Entidad, con el fin de conocer el nivel de control interno se encuentra implementada.	X		X		X		
2	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones para un buen desarrollo.	X		X		X		
3	El Control Interno permite identificar la veracidad de la documentación presentada por los postores en el proceso de selección y para el perfeccionamiento de contrato.	X		X		X		
Requerimientos técnicos mínimos de control interno								
4	El Control Interno permite identificar que los requisitos técnicos establecidos en las bases del proceso de selección sean notorios y adecuados de acuerdo a la normativa establecida.	X		X		X		
5	En los requerimientos técnicos influyen en la presentación de los documentos mínimos con el propósito de ver los detalles.	X		X		X		
6	El Control Interno permite realizar la fiscalización posterior de la documentación presentada por parte de los postores son de acuerdo con las bases del proceso de selección para que sea transparente todo el proceso.	X		X		X		
7	El Control Interno en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto como también un adecuado uso de los recursos monetarios.	X		X		X		
Cumplimiento contractual a través del control interno								
8	El control interno influye en el cumplimiento con el plazo de entrega de los bienes y servicios, para una adecuada distribución dentro de la Entidad.	X		X		X		
9	El control interno permite la aplicación de penalidades establecidas en el contrato cuando el contratista no cumple con el plazo de la prestación.	X		X		X		
10	La falta de control interno perjudica a la sociedad cuando se incumple un contrato como también trae retrasos en la ejecución de la obra.	X		X		X		
11	El Control Interno es determinante para las contrataciones y adquisiciones con el fin de mejorar el desarrollo del procedimiento de selección.	X		X		X		
12	El Control Interno en la aplicación de penalidades permite salvaguardar los recursos del estado y obtener recursos económicos para la entidad.	X		X		X		
Contratación de bienes y servicios								
Proceso de programación anual de contrataciones								
13	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.	X		X		X		
14	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.	X		X		X		
15	La ausencia de control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones.	X		X		X		
Mejora de procesos de selección								
16	El control interno permite la preparación de los expedientes de contratación de manera eficiente para un adecuado desarrollo de la ejecución de esta.	X		X		X		
17	El control interno en los factores de evaluación establecidos en las bases es determinante y permite seleccionar al proveedor de manera más selectiva.	X		X		X		
Adecuada ejecución de contratos								
18	El control interno permite que se apliquen las penalidades establecidas en el contrato con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las obligaciones de parte de los contratistas.	X		X		X		
19	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato por ello la entrega.	X		X		X		
20	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.	X		X		X		

Observaciones (presisar si hay suficiencia): _____ si, hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador Dr. Mg.: PERCY JUAN ZARATE TERREROS

Especialidad del validador: POLITICA FISCAL Y TRIBUTACION

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

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

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

Lima, 01 de setiembre 2023

FIRMA DEL EXPERTO

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