



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la
Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Arones Silva, Deyssy Yeniffer (orcid.org/0009-0006-9108-188X)

ASESOR:

Mg. De La Cruz Rojas, Ronald Alan (orcid.org/0000-0001-8288-4572)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ
2024

DEDICATORIA

Dedico primeramente a dios por permitirme lograr el sueño más anhelado así mismo a mis hermanos que estuvieron en todo momento apoyándome y sobre todo esto lo dedico mas A mis ángeles que me cuida y protegen desde el cielo; Juana silva Uscamaita y Adolfo Arones Aucca por todo su apoyo incondicional y por todo el amor que me fortalece.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al Mg. C.P.C. De La Cruz Rojas, Ronal Alan por su asesoría, preocupación, apoyo incondicional y por todos los conocimientos inculcados durante el proceso de investigación. Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a municipalidad distrital de Ollantaytambo, por otorgarme la información necesaria para poder culminar mi trabajo de investigación.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023", cuyo autor es ARONES SILVA DEYSSY YENIFFER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, 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, 03 de Junio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN DNI: 42024625 ORCID: 0000-0001-8288-4572	Firmado electrónicamente por: RADELACRUZR el 04-07-2024 15:31:00

Código documento Trilce: TRI - 0755632



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ARONES SILVA DEYSSY YENIFFER estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023", 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
DEYSSY YENIFFER ARONES SILVA DNI: 48644691 ORCID: 0009-0006-9108-188X	Firmado electrónicamente por: DYARONES el 03-06- 2024 08:31:03

Código documento Trilce: TRI - 0755633

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	1
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra, muestreo unidad de análisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Métodos de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN.....	36
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS.....	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo	14
Tabla 2 Detalle de trabajadores de la muestra	16
Tabla 3 Prueba de confiabilidad para la variable Control interno	18
Tabla 4 Valores de confiabilidad alfa Cronbach	18
Tabla 5 Confiabilidad para la segunda variable	19
Tabla 6 Niveles de la variable Control interno	22
Tabla 7 Niveles de las dimensiones de la primera variable	23
Tabla 8 Nivel de la variable Adquisiciones de bienes y servicios	24
Tabla 9 Niveles de las dimensiones de la segunda variable	25
Tabla 10 Análisis e interpretación global de las variables y dimensiones	25
Tabla 11 Prueba de normalidad	27
Tabla 12 Niveles de interrelación	28
Tabla 13 Nivel de correlación entre las variables control interno y adquisiciones de bienes y servicios	29
Tabla 14 Prueba de normalidad entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	30
Tabla 15 Relación entre la variable control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	31
Tabla 16 Prueba de normalidad entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT	33
Tabla 17 Correlación entre la variable control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Dimensiones del control interno	8
Figura 2 Dispersión entre la variable control interno y la dimensión Adquisiciones de bienes y servicios	29
Figura 3 Dispersión entre la variable control interno y la dimensión Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	32
Figura 4 Dispersión entre la variable control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT	35

RESUMEN

En el presente estudio se desarrolló con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios, en la cual se planteó como problema ¿Cómo es la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023?. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y alcance correlacional, la muestra estuvo conformada por 75 trabajadores, la cual fue determinada mediante el muestreo no probabilístico, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se procesó la información mediante estadística descriptiva e inferencial aplicándose prueba Shapiro-Wilk y la prueba de Spearman, para validar las hipótesis. Como resultado, mediante la aplicación de la prueba Rho de Spearman se obtuvo un valor de 0.000, llegando a validar la hipótesis de investigación. Concluyó que el control interno presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios, en base al valor de p equivalente a 0.000, asimismo se identificó la existencia de un nivel de correlación positiva muy fuerte de acuerdo a un valor de relación de 0.833.

Palabras Clave: Control interno, Compras públicas y adquisiciones de bienes y servicios.

ABSTRACT

The present study was developed with the objective of determining the relationship between internal control and the acquisition of goods and services, in which the problem was posed: How is the relationship between internal control and the acquisition of goods and services in the District Municipality of Ollantaytambo, 2023? The research was of an applied type, non-experimental design, quantitative approach and correlational scope, the sample was made up of 75 workers, which was determined through non-probabilistic sampling, the technique of The survey and the instrument was the questionnaire, the information was processed using descriptive and inferential statistics, applying the Shapiro-Wilk test and the Spearman test, to validate the hypotheses. As a result, by applying the Spearman Rho test, the value was 0.000, validating the research hypothesis. It concluded that internal control presents a positive relationship in the acquisition of goods and services, based on the p value equivalent to 0.000, and the existence of a very strong positive correlation level was also identified according to a relationship value of 0.833.

Keywords: Internal control, public purchases and acquisitions of goods and services.

I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo del control interno y el desarrollo de las adquisiciones representan un desafío global, marcado por la carencia de supervisión efectiva en el desarrollo de actividades y procesos esenciales. Esta problemática se ve acentuada por la insuficiencia de personal capacitado y la carencia de recursos, elementos fundamentales para la ejecución de las compras públicas y la dotación de controles internos eficientes (Basilio y Fernández, 2023; Toctaquiza y Peñaloza, 2023).

Especialmente en América Latina, la debilidad institucional y la corrupción exacerbada han socavado la eficacia de las adquisiciones públicas, evidenciando la necesidad crítica de fortalecer los mecanismos de control (López et al., 2018; Fontes y Alves, 2018). En el caso peruano, estas dificultades se reflejan en la gestión municipal, la cual limita la ejecución de diferentes obras esenciales para el bienestar de la población (Espejo, 2022; Cortijo, 2021).

Se consideraba que, para lograr una gestión eficaz de las adquisiciones, los funcionarios debían poder adquirir conocimientos en materia de contratación, así como en manejo de finanzas y recursos del sector público. Además, el uso eficaz de las herramientas es crucial el control interno, por ejemplo, se establece como un instrumento indispensable que ofrece una seguridad razonable para el avance de las funciones y actividades propias de una entidad, la acción de implementar lineamientos, la implementación de controles y la protección de activos (Arrién, 2018).

En el contexto nacional, en Perú de forma similar al resto de países latinoamericanos el desarrollo de las adquisiciones presenta deficiencias por la falta de controles adecuados, carencia de personal conocedor y falta de diferentes recursos, considerando que dicha labor es una actividad administrativa, a la cual no se le asigna un presupuesto suficiente (Espejo, 2022).

Conforme a un reporte de la Contraloría General de la República (2023) para el periodo 2022, considerando el tipo de gasto, se evidencia que el perjuicio económico fue mayor en actos de corrupción para el rubro de Inversión en Obras, de acuerdo a una incidencia del 16.8 %, en segundo lugar, la contratación de servicios y compras de bienes con un 12.8 %, cifras alarmantes que requieren especial atención.

El no desarrollo adecuado de las compras por parte de las organizaciones públicas peruanas, hacen que las diferentes actividades e inversiones realizadas en cada entidad pública no se realicen de manera efectiva, no logrando las programaciones para la ejecución de las inversiones, así como la ejecución de actividades operativas, llegando a generar efecto negativo en el cumplimiento de metas, asimismo generando malestar en la población, por la no atención oportuna de necesidades (Cortijo, 2021).

Según el mapa de corrupción, realizado por la institución pública conocida como Defensoría del Pueblo, para el primer semestre del año 2023 se ha identificado 5860 casos de corrupción, para el caso de Cusco, se identificó 216 casos, representando el 3.7 % del total de casos a nivel nacional.

A nivel local existen problemas con los controles internos y la labor de contratación pública en varias organizaciones públicas, siendo el caso de la entidad municipal del Distrito de Ollantaytambo, donde se observa falencias en cuanto a la labor de contratación pública, evidenciándose falencias desde los requerimientos, lo que genera confusión en la selección y evaluación de cotizaciones, lo que a veces requiere que se realicen solicitudes desde el último proyecto, situaciones que se dan de manera recurrente.

Ante este panorama, el presente estudio se centra en la Municipalidad Provincial de Ollantaytambo, 2023, examinando el efecto del control interno sobre las transacciones de servicios y bienes. Se plantean problemas específicos relacionados con las transacciones menores y mayores a 8 UIT, buscando determinar cómo afecta el control interno a estas actividades críticas para la gestión municipal eficiente.

La investigación brinda un sustento básico para el planteamiento de propuestas que mejoren el desarrollo del control interno para mejorar las adquisiciones.

Conforme a lo explicado previamente se propone el problema general ¿Cómo es la relación del control interno sobre las transacciones de servicios y bienes en la municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023? y como problema específico ¿Cómo es la relación del control interno sobre las transacciones de servicios y bienes mayores y menores o iguales a 8 UIT?.

Asimismo, en el desarrollo del presente estudio se plantea como objetivo general establecer la relación del control interno sobre las transacciones de servicios y bienes en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023 y como objetivo específico establecer la relación del control interno sobre las transacciones de servicios y bienes mayores y menores o iguales a 8 UIT.

Referente a hipótesis general se plantea el control interno presenta una relación directa con las transacciones de servicios y bienes en la municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023 y como hipótesis específica el control interno presenta una relación directa con las transacciones de servicios y bienes mayores y menores o iguales a 8 UIT.

La realización del presente trabajo, es relevante teóricamente, considerando su contribución con la teoría referida a las variables de investigación, contribuye y amplía el conocimiento previo sobre ambas variables, presenta también justificación metodológica, siendo importante para ello la aplicación del método científico, considerando un tipo de estudio aplicada, asimismo presenta justificación práctica, debido a que contribuye en implementar alternativas de mejora ante los problemas evidenciados, teniendo en cuenta el estado situacional de la entidad, finalmente presenta justificación social, ya que los hallazgos obtenidos permiten a todas la entidades comprender la importancia de la supervisión interna para mejorar las transacciones de servicios y bienes, además servirá de guía para futuras investigaciones.

II. MARCO TEÓRICO

Como precedentes de manera internacional se presenta a Salgado (2023) con su pesquisa referida al control interno y su repercusión en la contratación pública en la GAD Municipal del Milagro, correspondiente a los años 2017-2019, con el motivo de identificar el efecto del control interno en las compras del estado, dicho estudio fue no experimental, de acuerdo a su diseño, asimismo fue aplicada según su objetivo, de acuerdo con el tiempo de investigación fue transversal, se empleó la encuesta para recolectar datos, concluyendo que la labor de compras públicas, comprende a los bienes como a los servicios, asimismo la labor de contratación para la ejecución de diferentes obras, dicha actividad comprende la eficiencia, transparencia, calidad y eficacia, aspectos que hacen que la mencionada actividad presente aporte con las labores realizadas, logrando cumplir con los objetivos.

Pincay (2023), desarrolló su estudio referido al desarrollo del control interno y su repercusión en las transacciones del sector público del Gobierno de la parroquia Rural de Puerto Cayo, desarrollado en el año 2019, presentando como objetivo de estudio identificar el efecto de los controles internos en las compras públicas, según su desarrollo, se clasifica como un estudio descriptivo, de campo y bibliográfico que empleó métodos estadísticos, deductivos e inductivos, así como técnicas de investigación. El estudio concluyó que a través del diagnóstico fue posible recopilar la información necesaria sobre las actividades realizadas por la agencia, permitiendo identificar deficiencias en el Gobierno del Distrito Autónomo de Puerto Rico en el Estado de Gupiapa que ponían en riesgo las metas de el plan operativo anual durante el proceso.

Diaz (2023) con su estudio sobre la gestión administrativa y su ejecución tomando como referencia la práctica del control interno, teniendo por finalidad de identificar la repercusión del control interno sobre la gestión de tipo administrativa, siendo considerada un estudio de tipo bibliográfica, cualitativa y documental, se empleó un cuestionario, llegando concluir que las entidades de estudios presentan un nivel del 83% de cumplimiento de los controles, lo que evidencia un elevado cumplimiento del control. Los aspectos identificados a través del trabajo de campo revelaron que los controles internos desarrollados fueron implementados comparativamente de acuerdo con los lineamientos de COSO.

A continuación, se detallan los siguientes estudios nacionales se citan en apoyo de esta investigación y ofrecen ideas adicionales como Huallpa (2020) en su investigación referente a las compras inferiores o iguales a 8 UIT y su efecto en el desarrollo del control interno, para la Municipalidad de Colquepata, correspondiente al año 2019, tuvo por finalidad evidenciar el efecto del tipo de adquisiciones indicadas en el control interno, fue efectuada bajo un tipo de estudio según su objetivo aplicada, de nivel descriptivo y en base a un diseño conocido como no experimental, en la cual se aplicó un cuestionario para el recojo de datos, de acuerdo con los hallazgos identificados, se estableció que el mencionado tipo de adquisiciones, presenta mayor desarrollo, se identifica un bajo control de dicha labor debido a la carencia de lineamientos claros, se identificó que las cotizaciones y buena pro no se efectúa de manera correcta, por otro lado el cumplimiento de adjuntar la constancia de Registro Nacional de Proveedores, no se cumple en todas las adquisiciones, presentando un cumplimiento parcial.

Castillo (2023) con su estudio referido al efecto de la herramienta conocida como control interno en las compras menores o iguales a 8 UIT en una entidad municipal de Lima, correspondiente al periodo 2023, tuvo por motivo establecer la repercusión de la variable del control interno en la variable segunda, fue considerada como un estudio transversal, no experimental, de tipo básico, por otro lado, de nivel correlacional, la población para el desarrollo del estudio ascendió a 214 personas, concluyó evidenciando relación entre las variables estudiadas, de acuerdo al p valor, siendo inferior a 0.05, por otro lado se identificó un valor de 0.518, valor que muestra que la primera variable presenta una nivel de relación media frente a la segunda variable.

Ore (2023) desarrolló su investigación referida al control interno y su efecto con las transacciones iguales u menores a 8 UIT en la subgerencia regional de Churcampa, correspondiente al año 2019, su objetivo fue analizar las relaciones de control interno con la variable segunda indicada, se considera investigación fundamental con alcance de investigación adecuado y métodos cuantitativos, este estudio se utiliza como tecnología y las siguientes conclusiones se extraen del estudio anterior, referente a los objetivos generales, se identificó que la primera variable está asociado con montos de reclutamiento inferiores o equivalentes a 8

UITs en la administración de la subregión de Churkampa en el año 2020 ($r=0.860$, $p < 0.05$).

Riquelme y Ocas (2018) en su investigación realizada sobre el control interno para la optimización de los procesos de transacciones en la entidad municipal de los Baños del Inca, con el motivo de establecer la repercusión que presenta el control interno en los procesos de compras públicas, este estudio fue básico, explicativo y no experimental, en el estudio antes mencionado, método deductivo, técnica de análisis documental y encuesta, dicha investigación concluyó que la herramienta del control interno tiene incidencia en las compras, correspondiente a la organización indicada, considerando que la supervisión se desarrolla de manera regular, permitiendo que la actividad de compras se desarrolló de manera relativa y existe una fuerte relación entre ejecución del contrato y contratación y en el proceso de adquisición.

Paitan y Mitma (2018) realizó su indagación sobre el control interno y su efecto en las compras, bajo modalidad directa en la entidad municipal del distrito de Ascensión – Huancavelica, referente al semestre primero del 2016, como finalidad se planteó declarar la relación entre ambas variables sujetas a indagación, siendo considerado de alcance correlacional, de tipo aplicada, concluyó que el monitoreo interno como herramienta fundamental, repercute en la variable denominada compra directa, presentando relación, en la entidad de estudio, de acuerdo a un valor de contrastación de hipótesis de 0.000, asimismo se determinó un valor de 29%, como valor nivel de relación.

A pesar de la extensa revisión de estudios previos y teorías sobre el control interno y las adquisiciones públicas, se observa una necesidad crítica de vincular estos antecedentes directamente con el contexto específico de la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo. Estudio que propone llenar la brecha existente en la literatura, especialmente en lo que respecta a la eficacia de los controles internos en adquisiciones menores a 8 UIT, un área poco explorada en estudios anteriores. La inclusión de este análisis detallado pretende no solo reforzar la relevancia del estudio actual dentro del ámbito académico y práctico sino también establecer un puente sólido entre la teoría existente y la aplicación específica de esta investigación.

A continuación, se detallan las siguientes teorías referentes al tema de investigación:

Teoría del control interno de Holmes de 1987, establece que el control interno corresponde a una labor que apoya en la gestión de la organización, con la finalidad de asegurar los diferentes activos, mitigar errores y brindar una seguridad en el cumplimiento de actividades (Tarrillo y Vásquez, 2018).

Por otro lado, se presenta la teoría administrativa, considerada por Taylor, la cual comprende el control como actividad relevante que presenta contribución en diferentes actividades empresariales, vinculada a la eficiencia de las operaciones, considerando la utilización de diferente bienes, personal y servicios, llegando de esa manera a dar cumplimiento a las metas, asociadas al beneficio de la organización y trabajadores (Flores, 2020).

Asimismo, con respecto al monitoreo interno y transacciones de servicios y bienes, se mencionan a continuación las principales leyes, emitida en el Perú:

La ley orgánica del sistema de control N° 27785, contempla el funcionamiento y desarrollo del control en las organizaciones, de acuerdo con la implementación de herramientas y técnicas metodológicas, las cuales comprenden la aplicación de los diferentes controles.

Ley N° 28716, referida a la Ley del control interno, menciona su desarrollo, implementación, aplicación y evaluación del desarrollo de la herramienta de control en las distintas organizaciones públicas conformantes del aparato estatal, de tal forma, se cumpla con las metas organizacionales.

Ley N° 30225, hace referencia a la ley de contrataciones, menciona los lineamientos para realizar las adquisiciones de bienes y la contratación de diferentes servicios, así como las obras, contempla el procedimiento adecuado y condiciones para su desarrollo.

La relación entre las teorías administrativas y las leyes pertinentes al control interno y las adquisiciones públicas es un pilar fundamental en este estudio. Se hará un esfuerzo consciente para elucidar cómo estas teorías y leyes no solo fundamentan el marco conceptual del estudio, sino que también informan su diseño metodológico y análisis. Al establecer conexiones explícitas entre las bases teóricas y legales con el problema de investigación, el estudio pretende ofrecer una

perspectiva integrada que refleje la complejidad y multidimensionalidad de la manera como se desarrollan las compras públicas.

Variable 1, el control interno, es considerada como una labor relevante, su aplicación corresponde a los diferentes trabajadores y es aplicada para cumplir de manera efectiva con los lineamientos, de igual manera como actividades enfocadas en el logro de objetivos (Espejo, 2023).

De acuerdo con Peña (2023) se considera a la herramienta del control interno es que considera varios métodos y un plan organizacional, mediante la cual se lograr obtener información fiable, brinda una seguridad razonable para el uso y destino de los activos, brinda aporte para cumplir diferentes labores enfocadas en las metas y objetivos.

Según COSO (2013) en su Marco Integrado, comprende que el monitoreo interno está compuesto por los siguientes elementos, que están relacionadas con los objetivos de control.

Figura 1

Dimensiones del control interno



Nota. La figura detalla los componentes del Control de acuerdo con el Marco Integrado COSO (2013).

La Figura 1 esquematiza los componentes de la variable control interno y los diferentes procedimientos vinculados a las compras públicas, respectivamente, serán discutidas en detalle dentro del texto para mejorar la comprensión del lector

sobre estos conceptos clave. Esta discusión enfatizará cómo estas estructuras teóricas y procedimentales se aplican en el entorno de una entidad, ilustrando la relevancia práctica de los marcos conceptuales adoptados y proporcionando una base sólida para el análisis posterior. La integración de estas figuras subrayará la importancia de una gestión de adquisiciones bien estructurada y el papel crucial que juega el control interno en la eficacia y transparencia de estas operaciones.

Dimensión 1, ambiente de control, de acuerdo con Requejo (2019) define el ambiente de control como la agrupación de normas, procedimientos y marcos organizacionales, las cuales están enfocadas en la ejecución del control, comprende valores éticos, estructura, organización y responsabilidades.

Dimensión 2, actividades de control, según Vega y Pérez (2023) consisten en reglas y lineamientos destinados a asegurar la adecuada ejecución de las directivas de gestión, dichos controles están enfocados en mitigar los riesgos.

Dimensión 3, evaluación de riesgos, según Calderón et al. (2023) es considerado como un proceso interactivo, el cual es ideado para poder gestionar e identificar diferentes riesgos existentes en una organización, los cuales presentan efecto negativo en los objetivos, se establece que dicha labor debe ser prioritaria en una organización, siendo propuesta en los diferentes planes, debiendo ser abordada de manera oportuna para mitigar diferentes riesgos.

Dimensión 4, información y comunicación, según Fuentes et al. (2023) hace referencia al manejo de información, la cual es necesaria para poder desarrollar el control interno, asimismo esta referida al manejo y desarrollo de la información, la misma que contribuye con el desarrollo de los controles.

Dimensión 5, supervisión y monitoreo, según Vega y Pérez (2023) esta referido a la agrupación de actividades y acciones de control encaminadas en desarrollar el control en los diferentes procesos desarrollados en una entidad, buscando la mejora y evaluación permanente, su objetivo es garantizar que los controles funcionen según sea necesario y que se modifiquen adecuadamente en respuesta a los cambios ambientales.

Referente a la variable 2, adquisiciones de servicios y bienes, comprende a la labor de compras que efectúa una entidad pública, enfocada en el

aprovisionamiento para la ejecución de diferentes actividades para dotar de servicios necesarios a la población (Cabrera y Pereda, 2023).

Dimensión 1, las transacciones de servicios y bienes mayores a 8 UIT, en concordancia con la Ley N° 30225 se consideran las adquisiciones que superan las 8 UIT, comprenden la realización de diferentes procedimientos para selección, en el marco de la normativa antes mencionada y se efectúan cumpliendo con los requisitos establecidos en la misma. Según el TUO de la Ley N° 30225 (2019) en su Capítulo III las adquisiciones superiores a 8 UIT comprenden los siguientes procedimientos:

- Concurso público
- Subasta inversa electrónica
- Comparación de precios
- Concurso de proyectos arquitectónicos
- Licitación pública
- Adjudicación simplificada
- Selección de consultores individuales
- Contratación directa

Para la dimensión 2, denominada transacciones iguales o menores a 8 UIT, son considerados como acuerdos efectuados entre el estado y proveedores de servicios y bienes, presentando como importe igual o inferior a 8 UIT, dichas consideraciones no están en la ley de contrataciones, quedando sujetas a directivas internas planteadas por la entidad (Benavides, 2020).

Para efectos de fortalecer la teoría se indican los conceptos siguientes:

De acuerdo con Támara y Espinoza (2023) se conoce como gestión pública al conjunto de deberes y actividades que realizan el gobierno y las instituciones públicas para gestionar y encaminar los presupuestos enfocados en el servicio a los ciudadanos.

Según Aparecida et al. (2023) la gestión municipal es la gobernanza y gestión de un municipio por parte de los funcionarios y autoridades municipales.

Se considera como la probabilidad, de que pueda suceder un evento o circunstancia que pueda afectar al normal desarrollo de las labores de una entidad (Ibarra et al., 2023).

Según Sevilla et al. (2023) los instrumentos de gestión son dispositivos o recursos utilizados por las organizaciones para organizar, dirigir, monitorear y maximizar sus operaciones y recursos.

La política pública, corresponden a un aspecto teórico y práctico que comprende la creación, aplicación y evaluación de políticas gubernamentales destinadas a abordar necesidades y problemas sociales (Aparecida et al., 2023).

Según Feijoo y Suin (2023) se consideran como adquisiciones públicas a aquellas actividades efectuadas por las entidades gubernamentales de bienes, servicios y artistas.

El proceso mediante el cual una entidad, formaliza un trato o contrato con un proveedor de servicios se conoce como contratación de servicios (Rojas, 2021).

Las adquisiciones de bienes, esta referida al proceso de compra de artículos, desarrollada por una organización (Guadarrama et al., 2018).

El marco teórico de este estudio se ha enriquecido con una revisión exhaustiva de la literatura,

El correspondiente marco teórico se ha planteado con la verificación de diferentes fuentes de literatura, pero aún queda espacio para un análisis crítico más profundo de estos trabajos. Por ello, se incorporará una evaluación detallada de las metodologías, hallazgos y limitaciones de los estudios previos relevantes. Este análisis crítico permitirá identificar las áreas donde la presente investigación puede aportar claridad, ofrecer nuevos enfoques o aplicar metodologías mejoradas para abordar las limitaciones identificadas, asegurando así que el estudio aporte valor agregado al campo de las adquisiciones y el control interno.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La pesquisa conforme con su objetivo fue aplicada, de acuerdo con CONCYTEC (2018) las pesquisas aplicadas presentan contribución en solucionar el problema evidenciado, previa identificación de las deficiencias vinculadas con las compras y el control interno en la entidad pública de estudio.

Asimismo, el estudio comprende un diseño de indagación tipo no experimental y de acuerdo con el tiempo de desarrollo del estudio, este es de corte transversal, conforme a Arias y Covinos (2020) los estudios no experimentales - transversales, están basados en la no alteración de variables y correspondientes dimensiones, por otro lado, las investigaciones de corte transversal consideran el análisis de datos y variables en un periodo específico en el tiempo. Esta investigación no considera la modificación de las variables planteadas, es transversal debido a que comprende el desarrollo de la investigación en un periodo de tiempo específico.

También, el estudio presenta un enfoque cuantitativo, conforme con Neill y Cortez (2018) el enfoque cuantitativo en la investigación implica recopilar datos numéricos y analizarlos utilizando métodos estadísticos.

Finalmente, el alcance es correlacional, según Hernández y Mendoza (2018) los estudios de nivel correlacional, suponen la determinación de relación entre las variables. Este estudio estuvo enfocado en el establecimiento de la relación existente entre las variables planteadas.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual. Es una labor fundamental en una entidad, su aplicación corresponde a los diferentes trabajadores y es aplicada para cumplir de manera efectiva con los lineamientos, de igual manera como actividades enfocadas en el logro de objetivos (Espejo, 2023).

Definición operacional. Según el COSO (2013) la herramienta conocida como control interno, es un aspecto importante que presenta contribución con el logro de objetivos.

Dimensiones. Supervisión, entorno de control, análisis de riesgos, acciones de control y la comunicación e información.

Escala de medición. Para el presente caso la variable establecida, será medida conforme a una escala de tipo ordinal.

Variable 2: Adquisiciones de bienes y servicios

Definición conceptual. Las adquisiciones servicios y bienes se refieren a compras realizadas por una entidad pública con la intención de ayudar en la ejecución de diversas iniciativas y proyectos con el objetivo de ofrecer servicios al público en general (Cabrera y Pereda, 2023).

Definición operacional. En el Perú las adquisiciones de servicios y bienes, se dividen en dos categorías según el monto de las adquisiciones: las mayores a 8 UIT, siendo acreditadas por la normativa de contrataciones, mientras que las adquisiciones iguales o inferiores a 8 UIT son regidas por la normativa interna de las entidades (Núñez y Talavera, 2021).

Dimensiones. La segunda variable como dimensiones: transacciones mayores y transacciones iguales o menores a 8 UIT.

Escala de medición. La presente variable de investigación será medida de acuerdo a una escala de tipo ordinal.

El cuadro de descomposición de variables se especifica en el Anexo N° 01 de la presente pesquisa, contiene la identificación de las mismas, definición operacional, conceptual, correspondientes indicadores y dimensiones respectivas en función a la revisión bibliográfica.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1. Población

Fue conformada por 281 empleados que se desarrollan en diversas funciones gerenciales, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) en una

investigación la población hace referencia a la cantidad total de individuos o cosas, de tal cantidad se obtiene los individuos o elementos de muestra.

A continuación, se detallan los elementos que conforman la población de estudio:

Tabla 1

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo

Personal		
N°	Dependencias	Cantidad
1	Unidad Recursos Humanos	4
2	Unidad de Administración Tributaria	5
3	Unidad Tesorería	3
4	Unidad Contabilidad	3
5	Unidad De Planificación y Pto.	2
6	OPMI	2
7	Desarrollo Urbano	4
8	UEF	4
9	Oficina de Estudios y Proyectos	4
10	Unidad Logística y Almacén	10
11	Gerencia	4
12	Administración	2
13	Unidad de Asesoría Legal	3
14	Unidad de Control Patrimonial	2
15	Fiscalización	3
16	Unidad de Informática	4
17	Oficina Relaciones Publicas	3
18	Oficina de secretaria general	4
1	Ger. Medio Ambiente	3
2	Ger. Infraestructura	15
3	Ger. Económico	4
4	Ger. Desarrollo Social	4
5	Ger. Riesgos	2
6	Mantenimiento	2

7	Ger. Turismo	5
8	Obreros	180
Total, personal de la entidad		281

Nota. La tabla anterior muestra el detalle del personal que labora en la entidad de estudio. Fuente. Datos proporcionados por la entidad.

Criterio de inclusión. Incluye a todos los profesionales contratados, designados y empleados permanentes de la entidad y que tienen responsabilidad directa en la contratación y el control interno.

Criterio de exclusión. No se incluyen los colaboradores no profesionales con los que existe una relación laboral, así como los empleados que no tienen vinculación con las compras y contrataciones.

3.3.2. Muestra

Cabe señalar que la muestra comprende a 75 trabajadores e incluyó personal administrativo y otros trabajadores vinculados a la contratación laboral, conforme con Hernández y Mendoza (2018) la muestra para un estudio comprende algunos elementos de la población, puede ser determinada de forma matemática y por criterio del investigador.

A continuación, se detalla los trabajadores que forman parte conformante de la muestra:

Tabla 2*Detalle de trabajadores de la muestra*

Personal		
N°	Áreas	Cantidad
1	Unidad Recursos Humanos	2
2	Unidad de Administración Tributaria	3
3	Unidad Tesorería	2
4	Unidad Contabilidad	3
5	Unidad de Planificación y Pto.	2
6	OPMI	2
7	Desarrollo Urbano	2
8	UEF	2
9	Oficina de Estudios y Proyectos	2
10	Unidad Logística y Almacén	10
11	Gerencia	2
12	Administración	2
13	Unidad de Asesoría Legal	3
14	Unidad de Control Patrimonial	2
15	Fiscalización	3
16	Unidad de Informática	2
17	Oficina Relaciones Publicas	2
18	Oficina de secretaria general	2
1	Ger Medio Ambiente	3
2	Ger. Infraestructura	2
3	Ger. Económico	4
4	Ger. Desarrollo Social	4
5	Ger. Riesgos	2
6	Mantenimiento	2
7	Ger. Turismo	2
Total, personal de la entidad		75

Nota. La tabla anterior muestra el detalle del personal que forma parte de la muestra. Fuente. Información proporcionada por el área de personal de la entidad.

3.3.3. Muestreo

En esta pesquisa se ha considerado para determinar la muestra, el muestreo no probabilístico por conveniencia, de acuerdo con Arias (2020) en este muestreo el investigador elige la cantidad muestral de acuerdo con los requisitos o información necesaria para el estudio. Siendo para el presente caso por conveniencia, teniendo en cuenta que corresponde a la determinación de la cantidad de muestra por criterio del investigador, que comprende la elección de los trabajadores que están vinculados con las compras públicas.

3.3.4. Unidad de análisis

Cada trabajador que forma parte de la muestra de estudio, para el presente estudio fue tomado en cuenta como unidad de análisis.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica de recolección de datos

3.4.1. Técnica de recolección de datos

La encuesta fue utilizada como técnica para el presente estudio con el fin de recopilar datos cuantitativos que nos permitan abordar los objetivos del estudio, de acuerdo con Gusti et al. (2021) se considera a la encuesta como una herramienta mediante la cual se obtienen datos cuantitativos, los cuales serán procesados y analizados para cumplir con los objetivos de estudio

3.4.2. Instrumento de recolección de datos

Como instrumento de recojo de datos, se consideró al cuestionario, el mismo que se formuló de acuerdo a los ítems para cada indicador, en relación a los diferentes indicadores, dimensiones y variables sugeridas, de acuerdo con Delgado (2021) se considera como una herramienta importante para las investigaciones cuantitativas, en donde se requiere la obtención de datos medibles de forma cuantitativa, procesadas en base a la estadística.

Cabe señalar que el instrumento del cuestionario fue validado previamente a su aplicación por 3 profesionales expertos.

Asimismo, se realizó la aplicación de la prueba de confiabilidad de instrumento, en base a la prueba alfa de Cronbach, de acuerdo con Herrera (1998); la cual se detalla a continuación:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum s_i^2}{S_t^2} \right)$$

Donde:

α = Coeficiente alfa de Cronbach

K = Cantidad de ítems

$\sum s_i^2$ = Suma de la varianza de los ítems

s_t^2 = Varianza de suma de ítems

Interpretación: La siguiente tabla 3 detalla los valores obtenidos como resultados en concordancia al análisis de confiabilidad de instrumento, efectuado mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniéndose 0.933 como valor, evidenciándose que dicho valor obtenido, se encuentra entre el rango de 0.72 a 0.99, identificándose un valor de excelente confiabilidad, por lo cual se identifica que el instrumento es fiable y procede su utilización.

Tabla 3

Prueba de fiabilidad para la variable Control interno

Valor de fiabilidad	
Valor de alfa	Cantidad de datos
,933	20

Nota. Valores de confiabilidad obtenidos según alfa de Cronbach.

Interpretación: La tabla 4 muestra los valores confiabilidad de instrumento, efectuado mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniéndose 0.915 como valor, evidenciándose que dicho valor obtenido, se encuentra entre el rango de 0.72 a 0.99, identificándose un valor de excelente confiabilidad, por lo cual se identifica que el instrumento es confiable y procede su aplicación.

Tabla 4*Valores de confiabilidad alfa de Cronbach*

Intervalos	Interpretación
0.53 a menos	Fiabilidad de tipo nula
0.54 a 0.59	Fiabilidad de tipo baja
0.60 a 0.65	Fiable
0.66 a 0.71	Muy fiable
0.72 a 0.99	Excelente fiabilidad
1.00	Fiabilidad de tipo perfecta

Nota. Estándares de fiabilidad de alfa de Cronbach de acuerdo con la teoría de Herrera A. (1998).

Tabla 5*Confiabilidad para la segunda variable*

Valor de confiabilidad	
Valor de alfa	Cantidad de datos
,915	20

Nota. Valores de confiabilidad obtenidos según alfa de Cronbach

Para poder establecer la fiabilidad de instrumento se llevó a cabo la aplicación de una prueba piloto, de la cual se obtuvieron datos, seguidamente se efectuó el procesamiento de los mismos, en base al software SPSS, para identificar el nivel de confiabilidad.

Luego, se efectuó la validez de instrumento por parte de 3 profesionales expertos, los cuales analizaron cada uno de los ítems planteados en base al formato dispuesto por la Universidad Cesar Vallejo, respecto a ello, llegaron a coincidir cada uno ellos, no habiendo mayores observaciones por lo que se procedió posteriormente aplicar el cuestionario en limpio, para poder obtener datos necesarios y poder procesarlos, dando cumplimiento a los objetivos previstos.

La escala considerada en el cuestionario, fue la escala ordinal, considerando los niveles de siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.

Cabe señalar que el cuestionario para el presente estudio fue aplicado de persona a persona, teniendo apertura y facilidades del caso por parte de la entidad de estudio y sus diferentes trabajadores.

3.5. Procedimientos

Se consideró el siguiente procedimiento en el desarrollo del presente estudio:

Inicialmente se empleó la elección del tema considerando la problemática identificada en la entidad de estudio, seguidamente se efectuó la búsqueda de información, realizando la revisión bibliográfica enfocada en diferentes autores de investigaciones relacionadas, libros y otros artículos académicos.

Se determinó la correspondiente metodología de investigación, considerando el objetivo de investigación, asimismo se determinó la población y muestra de estudio, por otro lado, se planteó la encuesta, siendo acorde al estudio planteado y enfocados en el objetivo de investigación.

Finalmente se efectuó el trabajo de campo, aplicándose el instrumento, seguidamente se analizó los datos, efectuando la prueba de normalidad, de acuerdo con el estadístico Shapiro Wilk, seguidamente se eligió la prueba adecuada para contrastar las hipótesis, siendo la prueba de Rho de Spearman.

3.6. Métodos de análisis de datos

Inicialmente se empleó el instrumento del cuestionario, posteriormente los diferentes datos recopilados serán procesados mediante hoja Excel y software SPSS, seguidamente se efectuará el análisis de normalidad, finalmente la elección de prueba de contrastación para validar las hipótesis formuladas.

3.7. Aspectos éticos

Para el aseguramiento del estándar alto del trabajo, se cumplieron diferentes aspectos éticos, tomando en cuenta la Resolución de la Vicerrectoría de Investigaciones (RVI) N 062-2023-VI-UCV y los lineamientos de la casa de estudios

y organismos especializados, fueron tomados en consideración durante la elaboración de este proyecto.

Un criterio importante de la universidad se relaciona con los requisitos de aprobación que deben cumplirse para acceder y emplear los datos de la población. Asimismo, se asegura el cumplimiento de la normativa, según el estilo APA 7^a edición para el uso de información de otros estudios, otorgando el debido reconocimiento a los autores. Asimismo, se considera la RVI N°096-2021-VI-UCV, que establece el proceso para evaluar proyectos considerando el código de ética de la casa de estudios.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Se identificó la situación y desarrollo de cada una de las variables propuestas, considerando el análisis descriptivo el cual se detalla a continuación:

Interpretación: En la siguiente tabla 6 se identifica el nivel identificado del control interno, presentando un nivel regular en base al 71 % de trabajadores encuestados, expone un nivel inadecuado según el 17 % y muestra el nivel adecuado, según el 11 %.

Tabla 6

Niveles de la variable Control interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	7	11%
Regular	21	71%
Inadecuado	7	17%
Total	35	100.0%

Nota. Invención propia del estudio.

Interpretación:

Mediante la información de la tabla 7 aprecia lo siguiente:

Interpretación de la dimensión 1: Referente al nivel del ambiente de control, presenta un nivel regular, presentando un 60 %, muestra un nivel inadecuado, en base a un 20 % y también un nivel adecuado, según el 20 % de trabajadores encuestados.

Interpretación de la dimensión 2: En función a la dimensión evaluación, se evidenció que presenta un nivel regular con un 47 %, un nivel inadecuado según el 44% de encuestados y un nivel inadecuado según el 9 %.

Interpretación de la dimensión 3: Respecto a las actividades de control, presenta un nivel regular en la entidad de estudio, según el 57%, de acuerdo con un 26 % expone un nivel adecuado y presenta un nivel inadecuado en base a un 17 %.

Interpretación de la dimensión 4: Según la información proporcionada para la información y comunicación, esta dimensión presenta un nivel regular según el 77 %, de acuerdo con el 17% de encuestados presenta un nivel inadecuado, también según el 6 %, se establece que este expone un nivel adecuado.

Interpretación de la dimensión 5: Con referencia a la dimensión supervisión y monitoreo, de acuerdo con la encuesta realizada, se identifica que el 71 % de los empleados indican que el control y monitoreo presenta un nivel regular, un 17 % consideran que es adecuado y el 11 % indican es inadecuado.

Referente a la dimensión supervisión y monitoreo, dicha dimensión muestra un nivel regular con un 71 %, presenta un nivel adecuado, según el 17 % y un nivel inadecuado, de acuerdo con el 11 % de trabajadores encuestados.

Tabla 7

Niveles de las dimensiones de la primera variable

Dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Entorno de supervisión	Adecuado	7	20%
	Regular	21	60%
	Inadecuado	7	20%
Análisis de riesgos	Adecuado	3	9%
	Regular	16	47%
	Inadecuado	15	44%
Acciones de supervisión	Adecuado	9	26%
	Regular	20	57%
	Inadecuado	6	17%
Comunicación y comunicación	Adecuado	2	6%
	Regular	27	77%
	Inadecuado	6	17%
Control y seguimiento	Adecuado	6	17%
	Regular	25	71%
	Inadecuado	4	11%

Nota. Invención propia del estudio.

Interpretación: En la siguiente tabla 8 se evidencia los niveles de la variable de estudio adquisiciones de bienes y servicios, respecto al cual el 77 % de encuestados indican que se desarrolla de manera regular, el 14 % consideran que es adecuado y el 9 % establecen que se desarrolla de manera inadecuada.

Tabla 8

Nivel de la variable compra de bienes y servicios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	14	14%
Regular	77	77%
Inadecuado	9	9%
Total	35	100.0%

Nota. Invención propia del estudio.

Interpretación:

En base al análisis de la tabla 9 se debe puede mencionar lo siguiente:

Interpretación de la dimensión 1: Con referencia a la dimensión Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT, en base a la información recopilada se identifica que expone un nivel regular según el 63 %, muestra un nivel adecuado de acuerdo con el 23 % y un nivel inadecuado de acuerdo con el 14 %.

Interpretación de la dimensión 2: Respecto a la segunda dimensión denominada Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT, según el 71 % de trabajadores encuestados presenta un nivel regular, de acuerdo con el 20 % presenta un nivel inadecuado y un nivel adecuado de acuerdo con el 9%.

Tabla 9*Niveles de las dimensiones de la segunda variable*

Dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT.	Adecuado	8	23%
	Regular	22	63%
	Inadecuado	5	14%
Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT.	Adecuado	3	9%
	Regular	25	71%
	Inadecuado	7	20%

Nota. Invención propia del estudio.***Análisis e interpretación global de las variables y dimensiones*****Tabla 10***Análisis e interpretación global de las variables y dimensiones*

VARIABLES / DIMENSIONES	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
Variable 1: Control interno	Se puede indicar que el control interno se puede de acuerdo a lo identificado que el Control interno presenta un nivel relativo, es decir un desarrollo relativo en la entidad de estudio presentando ciertas deficiencias, respecto a ello se identificó falta de personal idóneo en la realización de algunas labores vinculadas a las adquisiciones.
Dimensión 1: Ambiente de control	Referente al ambiente de control, dicho componente se encuentra en un nivel regular, presentando un nivel relativo, considerando que la entidad presenta falta de actualización de algunas directivas internas.
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Referente a la dimensión evaluación de riesgos se identificó que presenta deficiencias, respecto a ello se evidenció que la entidad carece e normativa

	interna, así como de políticas para un adecuado desarrollo de la labor de evaluación de riesgos.
Dimensión 3: Actividades de control	De las actividades de control, se evidenció que la entidad presenta cierta limitación para el desarrollo de actividades de control, no cuenta con los recursos necesarios para tal labor.
Dimensión 4: Información y comunicación	Respecto a la información - comunicación, esta se desarrolla en la entidad de manera regular, debido a que la entidad no cuenta con sistemas efectivos para el manejo de información y comunicación de manera oportuna.
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo	Con referencia al monitoreo y supervisión, presenta un desarrollo relativo en la entidad de estudio, no logrando efectividad, por cuanto dicha actividad no es considerada como una política de trabajo de la entidad.
Variable 2: Adquisiciones de bienes y servicios	Respecto a las compras de bienes y servicios, se evidencia que dicha labor se efectúa de manera regular, debido a que no cuenta con directivas actualizadas y personal debidamente capacitado para lograr la efectividad.
Dimensión 1: Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	Con referencia a las Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT, se evidenció que dicha actividad presenta deficiencias, teniendo en cuenta que la se carece de personal debidamente capacitado, así como se identifica carencia de recursos necesarios para potenciar dicha labor.
Dimensión 2:	Respecto a las compras de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT, dicha actividad no cuenta con lineamientos de trabajo interno, por

Adquisiciones de bienes parte la entidad, sobre la cual se desarrolle de y servicios menores o manera efectiva dicha labor.

iguales a 8 UIT

Nota. Invención propia del estudio.

4.2 Resultados inferenciales

4.2.1 Para el objetivo general

Prueba de normalidad

Para analizar la prueba de normalidad Shapiro Wilk, se plantean las siguientes hipótesis, mediante las cuales se evidenciará si los datos presentan distribución normal o no.

Interpretación:

En la tabla 11 se muestra la prueba de normalidad Shapiro Wilk, la cual fue elegida, teniendo en consideración que la cantidad de datos obtenidos es inferior a 50, se obtuvo como valor 0.000 y 0.000 para la variable control interno y para la variable adquisiciones de bienes y servicios.

Considerando los valores según la prueba de normalidad, se evidenció que los datos obtenidos no presentan distribución normal, asimismo en base a ello se obtuvo se plantea como prueba de contrastación de hipótesis Rho de Spearman.

Tabla 11

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,702	35	,000
Adquisiciones de bienes y servicios	,716	35	,000

Nota. Invención propia del estudio.

Correlación de variables

Prueba de hipótesis general

H₀: El control interno no presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023.

H₁: El control interno presenta una relación positiva en las adquisiciones de

bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, 2023.

Tabla 12

Niveles de Interrelación

Valor de Rho	Significado
-1	Interrelación perfecta negativa grande
-0.9 a -0.99	Interrelación muy alta negativa
-0.7 a -0.89	Interrelación alta negativa
-0.4 a -0.69	Interrelación moderada
-0.2 a -0.39	Interrelación
-0.01 a -0.19	Interrelación baja negativa
0	Interrelación muy alta negativa
0.01 a 0.19	Interrelación nula
0.2 a 0.39	Interrelación muy baja positiva
0.4 a 0.69	Interrelación baja positiva
0.7 a 0.89	Interrelación moderada positiva
0.9 a 0.99	Interrelación alta positiva
1	Interrelación muy alta positiva
	Interrelación grande perfecta y positiva

Nota. Tabla de niveles de interrelación conforme a Hernández y Spinoza (2018)

Interpretación: En la tabla 12 se obtuvo como valor de $p=0.000$, valor que permite validar la hipótesis planteada, que establece la existencia de relación entre ambas variables, también se obtuvo un valor de 0.833, como valor de nivel de relación, identificándose la existencia de un nivel de tipo positivo fuerte entre las mencionadas variables, al respecto se puede mencionar que el control interno desarrollado en la organización permite el desarrollo de adquisiciones.

Tabla 13

Nivel de correlación entre las variables control interno y adquisiciones de bienes y servicios

Correlaciones			
			Adquisiciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,833**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	35

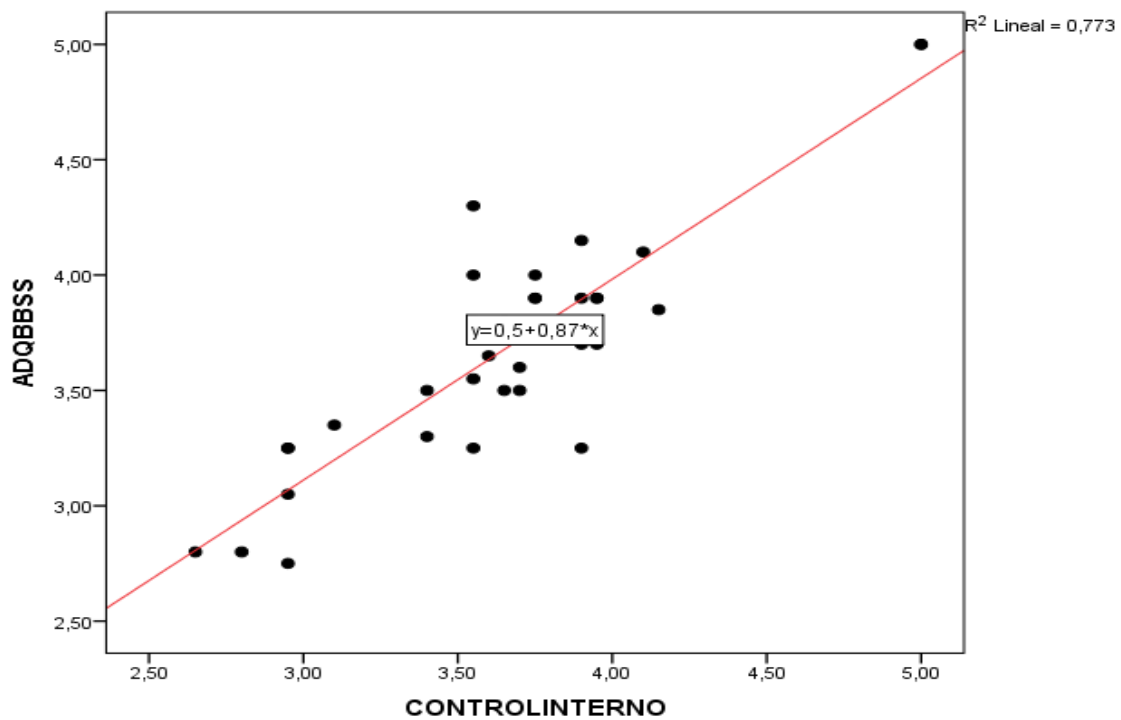
Nota. Invención propia del estudio.

Diagrama de dispersión

Interpretación: El diagrama de dispersión se observa en la gráfica 3, se evidencia los puntos con relativa dispersión a la línea recta, por lo cual se identifica una correlación lineal leve.

Figura 2

Dispersión de la variable control interno y de la variable Adquisiciones de bienes y servicios



Nota. Invención propia del estudio.

4.2.2 Para el objetivo específico 1

Hipótesis específica 1

Prueba de normalidad

De acuerdo a la prueba de normalidad Shapiro Wilk, se plantean las siguientes hipótesis, mediante las cuales se evidenciará si los datos presentan distribución normal o no.

Interpretación:

En la tabla 13 se percibe los valores obtenidos según la prueba de normalidad Shapiro Wilk, elegida de acuerdo a la cantidad de datos, siendo la cantidad inferior a 50, se obtuvo como valores 0.000 para la dimensión compras de bienes y servicios mayores a 8 UIT y para la variable control interno, de acuerdo con dichos valores se menciona que ambas no presentan distribución normal, a continuación se detallan los valores obtenidos de acuerdo a la prueba de mencionada, por otro lado cabe señalar que de acuerdo con ello para validar las hipótesis se aplicó la prueba de Rho de Spearman.

Tabla 14

Prueba de normalidad para el control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,702	35	,000
Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	,722	35	,000

Nota. Invención propia del estudio.

Correlación de variables

Prueba de la primera hipótesis específica 1

H₀: El control interno no presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT.

H₁: El control interno presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT.

Interpretación: Según la tabla N° 14, se observa el valor de p equivalente a 0.005, mediante el cual se valida a hipótesis alterna, en cuento al nivel de correlación o valor de correlación se obtuvo 0465, valor que evidencia un nivel de correlación de tipo positiva – media entre ambas, el p-valor que se alcanzó estuvo por debajo de 0.005, siendo menor al 5% de significancia (0.05), así se constata la hipótesis alterna (H₁): El control interno presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, periodo 2023, en base al cual se puede mencionar que el control interno a pesar de sus limitaciones, presenta cierto efecto en el desarrollo de adquisiciones mayores a 8 UIT.

Tabla 15

Relación del control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT

Correlaciones		
		Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N

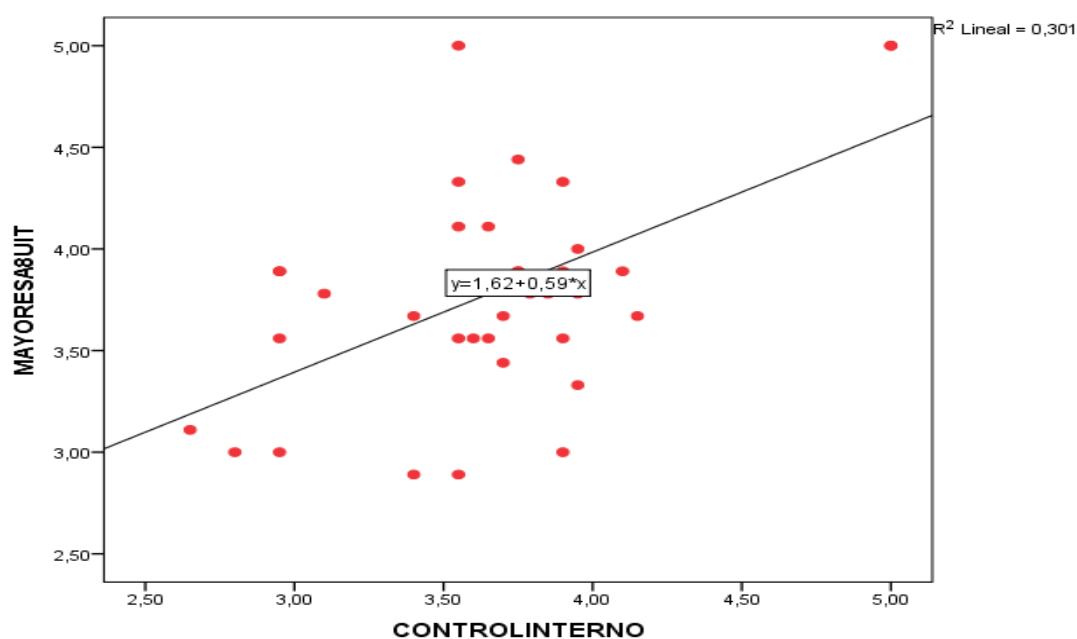
Nota. Invención propia del estudio.

Diagrama de dispersión

Interpretación: Referente al diagrama de dispersión en la figura 4 sobre la primera variable y la dimensión adquisiciones mayores a 8 UIT, se puede identificar en la gráfica anterior que los diferentes puntos se encuentran relativamente dispersos de la línea recta, por lo cual se identifica una correlación lineal leve.

Figura 3

Dispersión entre la variable control interno y la dimensión Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT



Nota. Invención propia del estudio.

4.2.3 Para el objetivo específico 2

Hipótesis específica 2

Prueba De Normalidad

De acuerdo a la prueba de normalidad Shapiro Wilk, se plantean las siguientes hipótesis, mediante las cuales se evidenciará si los datos presentan distribución normal o no.

Interpretación:

En la tabla 15 se identifican los valores obtenidos de acuerdo a la prueba Shapiro Wilk para la variable primera y para la dimensión Adquisiciones de

bienes y servicios menores a 8 UIT, en donde se obtuvieron valores equivalentes a 0.000, de acuerdo con ello se propone aplicar la prueba Rho de Spearman para validar las hipótesis.

Tabla 16

Prueba de normalidad de la variable control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,702	35	,000
Adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT	,716	35	,000

Nota. Invención propia del estudio.

Correlación de variables

Prueba de la primera hipótesis específica 02

H0: El control interno no presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT.

H1: El control interno presenta una relación positiva en las adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT.

Interpretación: Según la tabla 16 se muestra el valor de $p = 0.000$, mediante el cual se valida la hipótesis alterna del investigador, y como valor de coeficiente de correlación se obtuvo el valor de 0.833, mediante el cual se establece que la variable y la dimensión considerada presente una relación muy fuerte y positiva, de acuerdo con ello se menciona que el control interno contribuye de manera efectiva en las adquisiciones menores o iguales a 8 UIT.

Tabla 17

Correlación entre control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT

Correlaciones		Adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT
Rho de Spearman	Control interno	
	Coefficiente de correlación	,833**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	35

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

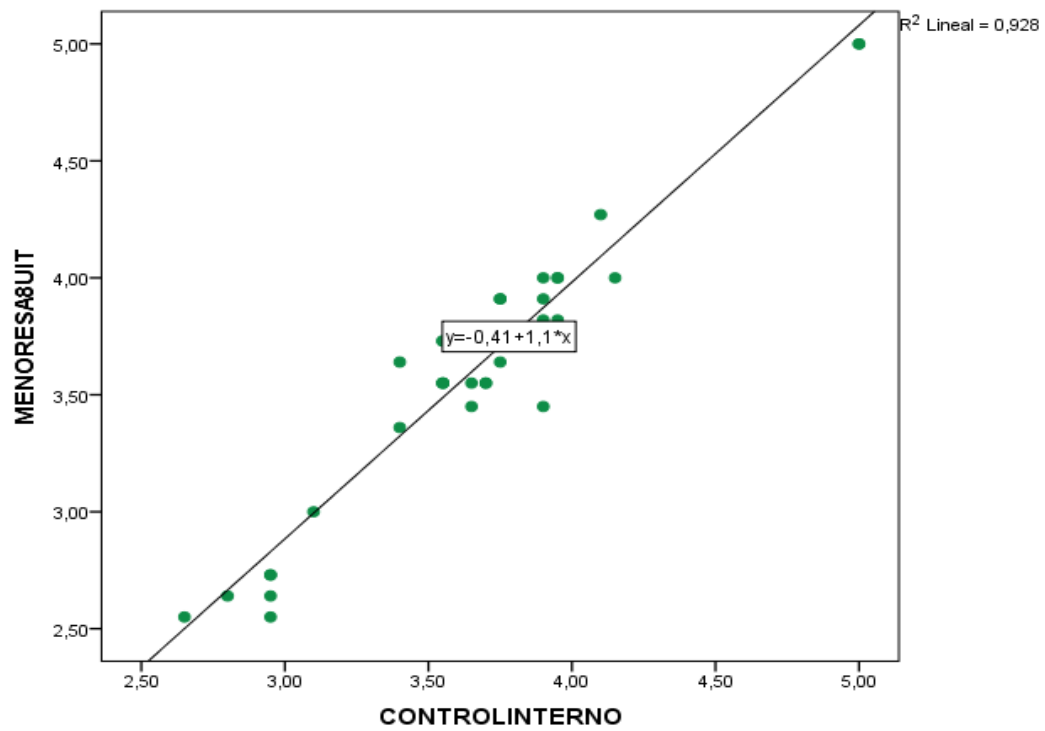
Nota. Prueba de Rho de Spearman en base a los datos obtenidos.

Diagrama de dispersión

Interpretación: Referente al diagrama de dispersión sobre el control interno y la dimensión adquisiciones iguales o menores a 8 UIT en la figura N° 5, se puede identificar en la gráfica anterior que los diferentes puntos se encuentran relativamente dispersos de la línea recta, por lo cual se identifica una correlación lineal leve.

Figura 4

Dispersión entre el control interno y las adquisiciones iguales o menores a 8 UIT



Nota. Invención propia del estudio.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con los hallazgos correspondientes al objetivo principal se indica que el control interno como variable primera se relaciona con la segunda variable denominada adquisiciones de bienes y servicios, aspecto evidenciado de acuerdo con el valor de $p=0.000$, asimismo se obtuvo el valor de correlación equivalente a 0.833, mostrando la existencia de una relación de tipo positiva muy fuerte de acuerdo a un valor de relación de 0.833, en base a ello se termina que el control interno presenta contribución efectiva en las adquisiciones, se estableció que el control interno presenta limitaciones, sobre todo por desconocimiento de algunos directores y gerentes, sumado a ello no existe una política de la entidad para fortalecer e implementar adecuadamente el control interno, no se cuenta con normativa clara para el desarrollo de la labor de compras.

Dichos resultados guardan relación con el antecedente, establecido por Salgado (2023) con su pesquisa referida al control interno y su efecto en la contratación pública en la GAD Municipal del Milagro, correspondiente a los años 2017-2019, presentando como finalidad identificar el efecto del control interno en las compras del estado, dicho estudio fue no experimental, de acuerdo a su diseño, asimismo fue aplicada según su objetivo, de acuerdo con el tiempo de investigación fue transversal, se aplicó la técnica de la encuesta para recopilar información, concluyendo que la labor de compras públicas, comprende a los bienes como a los servicios, asimismo la labor de contratación para la ejecución de diferentes obras, dicha actividad comprende la eficiencia, transparencia, calidad y eficacia, aspectos que hacen que la mencionada actividad presente aporte con las labores realizadas, logrando cumplir con los objetivos.

Asimismo guarda relación con el antecedente, mencionado por Castillo (2023) con su estudio referido al efecto de la herramienta conocida como control interno en las compras menores o iguales a 8 UIT en una entidad municipal de Lima, correspondiente al periodo 2023, tuvo por finalidad determinar la incidencia de la variable del control interno en la variable segunda, fue considerada como un estudio transversal, no experimental, de tipo básico, por otro lado, de nivel correlacional, la población para el desarrollo del estudio ascendió a 214 personas, concluyó que el control interno presenta una relación con la variable adquisiciones

iguales e inferiores a 8 UIT, de acuerdo al p valor, siendo inferior a 0.05, por otro lado se identificó un valor de 0.518, valor que muestra que la primera variable presenta una nivel de relación media frente a la segunda variable.

El resultado descrito también coincide con el antecedente de Ore (2023) desarrolló su investigación referida al control interno y su efecto con las compras menores o iguales a 8 UIT en la subgerencia regional de Churcampa, correspondiente al año 2019, su objetivo fue analizar las relaciones de control interno con la variable segunda indicada, se considera investigación fundamental con alcance de investigación adecuado y métodos cuantitativos, este estudio se utiliza como tecnología y las siguientes conclusiones se extraen del estudio anterior, referente a los objetivos generales, se identificó que la primera variable está asociado con montos de reclutamiento inferiores o equivalentes a 8 UITs en la administración de la subregión de Churkampa en el año 2020 ($r=0.860$, $p < 0.05$).

Por otro lado el resultado identificado difiere con el antecedente mencionado por Pincay (2023) desarrolló su estudio referido al desarrollo del control interno y su incidencia en las adquisiciones del sector público del Gobierno de la parroquia Rural de Puerto Cayo, desarrollado en el año 2019, presentando como objetivo de estudio identificar el efecto de los controles internos en las compras públicas, según su desarrollo, se clasifica como un estudio descriptivo, de campo y bibliográfico que empleó métodos estadísticos, deductivos e inductivos, así como técnicas de investigación. El estudio concluyó que a través del diagnóstico fue posible recopilar la información necesaria sobre las actividades realizadas por la agencia, permitiendo identificar deficiencias en el Gobierno del Distrito Autónomo de Puerto Rico en el Estado de Gupiapa que ponían en riesgo las metas de el plan operativo anual durante el proceso.

Tomando en cuenta los hallazgos, estudios previos y teoría de Holmes, debido a que establece la contribución que presenta el control interno en las diferentes actividades, brindando una seguridad y confianzas, lo cual permite el cumplimiento de objetivos, se identifica que el término control interno presenta efecto en las adquisiciones, considerando que al incrementarse el control interno o presentar variación llega a presentar incidencia en el desarrollo de la labor de compras.

Por otro lado, en base al objetivo específico 1, mediante los hallazgos obtenidos se establece la relación del control interno con las compras de bienes y servicios que superan las 8 UIT, se identificó ello de acuerdo con el valor de Rho de Spearman, asimismo se estableció que presenta un nivel de relación positiva media, según el valor de 0.465, se identificó que el personal que realiza dicha labor no está debidamente capacitado, asimismo no se cuenta con normativa interna para el desarrollo adecuado de dicha labor, le mencionado resultado.

El resultado mencionado guarda relación con el antecedente indicado por Huallpa (2020) en su investigación referente a las compras inferiores o iguales a 8 UIT y su efecto en el desarrollo del control interno, para la Municipalidad de Colquepata, correspondiente al año 2019, tuvo por finalidad evidenciar el efecto del tipo de adquisiciones indicadas y su relación con el control interno, fue efectuada bajo un tipo de estudio según su objetivo aplicada, de nivel descriptivo, de acuerdo con los resultados identificados, se estableció que el mencionado tipo de adquisiciones, presenta mayor desarrollo, se identifica un bajo control de dicha labor debido a la carencia de lineamientos claros, se identificó que las cotizaciones y buena pro no se efectúa de manera correcta, por otro lado el cumplimiento de adjuntar la constancia de Registro Nacional de Proveedores, no se cumple en todas las adquisiciones, presentando un cumplimiento parcial.

Asimismo, el resultado identificado es relativo con el antecedente mencionado por Riquelme y Ocas (2018) en su investigación realizada sobre el control interno para la mejora de los procesos de compras en la entidad municipal de los Baños del Inca, cuyo objetivo fue determinar la incidencia que presenta el control interno en los procesos de compras públicas, este estudio fue básico, explicativo y no experimental, en el estudio antes mencionado, método deductivo, técnica de análisis documental y encuesta, dicha investigación concluyó que la herramienta del control interno tiene incidencia en las compras, correspondiente a la organización indicada, considerando que el control se desarrolla de manera regular, permitiendo que la actividad de compras se desarrolló de manera relativa y existe una fuerte relación entre ejecución del contrato y contratación y en el proceso de adquisición.

En base a lo descrito se identifica concordancia entre los resultados obtenidos y la teoría de Taylor, la cual establece la existencia del control en las

diferentes labores de una organización, la cual presenta eficiencia en el desarrollo de distintas labores, buscando un beneficio para la entidad, siendo el caso de las adquisiciones de bienes y servicios que superan las 8 UIT, por lo cual se identifica que toda actividad desarrollada está vinculada con las labores de control.

Finalmente, en función al objetivo específico 2, considerando los resultados se identificó la existencia de relación entre el control interno y la dimensión adquisiciones de bienes y servicios inferiores a 8 UIT, en base al valor de p obtenido mediante prueba de Spearman, asimismo como nivel de correlación se obtuvo 0.833, valor que establece la existencia de un nivel de correlación positiva de nivel muy fuerte, por lo cual se establece que el control interno presenta contribución para la realización eficiente a la labor de compras menores a 8 UIT.

Planteamiento que presente relación con el antecedente de Díaz (2023) con su estudio sobre la gestión administrativa y su ejecución tomando como referencia el desarrollo del control interno, teniendo por finalidad de identificar la incidencia del control interno y la gestión de tipo administrativa, siendo considerada un estudio de tipo bibliográfica, cualitativa y documental, llegando concluir que las entidades de estudios presentan un nivel del 83% de cumplimiento de los controles, lo que evidencia un elevado cumplimiento del control. Los aspectos identificados a través del trabajo de campo revelaron que los controles internos desarrollados fueron implementados comparativamente de acuerdo con los lineamientos de COSO.

Asimismo, lo indicando de acuerdo a los hallazgos referentes al objetivo específico 2, presentan concordancia con lo mencionado por el antecedente de Paitan y Mitma (2018) realizó su pesquisa sobre el control interno y su efecto en las compras, bajo modalidad directa en la entidad municipal del distrito de Ascensión – Huancavelica, referente al semestre primero del 2016, como finalidad se planteó demostrar la relación entre ambas variables de estudio, siendo considerado de alcance correlacional, de tipo aplicada, arribó a las conclusiones que el control interno como herramienta fundamental, tiene efecto en la variable denominada compra directa, presentando relación, en la entidad de estudio, de acuerdo a un valor de contrastación de hipótesis de 0.000, asimismo se determinó un valor de 29%, como valor nivel de relación.

De acuerdo con los resultados obtenidos y en función a la teoría de Holmes, que establece la relevancia de la herramienta de del control, como actividad y su

aporte en el desarrollo de la gestión, se puede indicar que el desarrollo del control interno en una organización, está presente en todos los procedimientos, siendo un elemento fundamental para mejorar los procesos y contribuir con los objetivos.

VI. CONCLUSIONES

Primero: Según los hallazgos encontrados se alcanzó una fuerte conexión positiva entre la efectividad del control interno y la eficiencia en los procesos de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo ($r = 0.833$, $p < 0.05$). Este hallazgo sugiere que un control interno robusto, particularmente en áreas como la evaluación de riesgos y las actividades de control, es crucial para optimizar los procedimientos y directivas de adquisición, mejorando así el manejo de los recursos de la organización. La alta percepción de la importancia del control interno por parte del personal refuerza aún más su relevancia en la mejora de las adquisiciones.

Segundo: Esta investigación también evidencia una asociación positiva moderada entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios que superan las 8 UIT ($r = 0.465$, $p < 0.05$). Si bien esta correlación es menor que la observada en el análisis general, confirma que un control interno efectivo contribuye a una gestión más adecuada de los recursos de la entidad, especialmente en adquisiciones de mayor envergadura, donde el riesgo financiero es más elevado.

Tercero: Los hallazgos demuestran una fuerte asociación positiva entre el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT ($r = 0.833$, $p < 0.05$). Este resultado subraya la importancia del control interno como herramienta fundamental para supervisar y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de adquisición de menor cuantía, asegurando el cumplimiento de las normativas internas y una gestión transparente de los recursos.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: Considerando ciertas limitaciones que presenta el control interno, es necesario recomendar al Gerente Municipal en coordinación con las diferentes áreas de la entidad implementar el control interno, considerando sus diferentes dimensiones, de acuerdo a las diferentes disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, proponiendo a la herramienta del control como una política clave para el desarrollo de una adecuada gestión pública.

Segundo: Al Gerente Municipal, en concordancia con el Director de Administración y Logística realizar la actualización de la normativa interna referente a las compras de bienes y servicios mayores a 8 UIT, asimismo dotar de los recursos suficientes para el desarrollo eficiente de la mencionada labor, por otro lado, capacitar y evaluar de manera permanente el desempeño de los trabajadores.

Tercero: Se recomienda al Gerente Municipal y Director de Administración asignar los recursos necesarios para el desarrollo eficiente de labor de compras inferiores a las 8 UIT, asimismo actualizar la directiva interna.

REFERENCIAS

- Aparecida, M., Santos, I., & Stoco, S. (2022). *POLÍTICA EDUCATIVA EN EL ESTADO DE SÃO PAULO BAJO LA NUEVA GESTIÓN PÚBLICA (1995-2018)*. Educação em Revista: <https://www.scielo.br/j/edur/a/BWdbJkzPHDZkYXtSzpGy8Jd/?lang=pt>.
- Arríen, J. B. (2018). *LEGISLAÇÃO E POLÍTICA PÚBLICA REGIONAL SOBRE CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA COMO MEIO DE INTEGRAÇÃO CENTRO-AMERICANA: UMA PRIMEIRA ABORDAGEM*. Revista de la Secretaría del Tribunal Permanente de Revisión: http://scielo.iics.una.py/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2304-78872018001200200&lang=es.
- Barrio, S. (2020). *El control interno en la administración pública*. Universidad de Salamanca: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=286172>.
- Basílio, M., & Fernandes, M. R. (2023). *External control of police action: institutionality, limits and paradoxes*. Universidade Candido Mendes: <https://preprints.scielo.org/index.php/scielo/preprint/view/5948>.
- Cabrera, J. P., & Pereda, L. V. (2022). *Control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de San Marcos, año 2020*. Cajamarca - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Calderón, A. E., Braga, R., & Arana, S. M. (2022). *Control interno y la modernización del Estado en un gobierno regional e institución educativa peruana*. EduSol: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-80912022000300128&lang=es.
- Castillo, P. D. (2022). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en una municipalidad distrital. Lima, 2022*. Lima - Perú: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100861/Castillo_EP-D.pdf?sequence=4&isAllowed=y.
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2018). Investigación aplicada. <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>
- CGR. (16 de mayo de 2023). *Con recursos públicos perdidos por la corrupción en 2022 se habría podido eliminar la pobreza en el Perú*. Nota de Prensa N°512-2023-CG/GCOC: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/758609-con-recursos-publicos-perdidos-por-la-corrupcion-en-2022-se-habria-podido-eliminar-la-pobreza-en-el-peru>.
- CGR. (2022). *El Índice de Corrupción e Inconducta Funcional establece niveles de ese fenómeno, por ámbito geográfico e institucional, basado en los*

- hallazgos del control gubernamental y otras fuentes de información.*
https://observatorioanticorrupcion.contraloria.gob.pe/indicesdecorrupcion/in dice_de_corrupcion_inconducta_funcional.html.
- Cortijo, J. V. (2021). *Control interno en adquisiciones de bienes y servicios, montos iguales o menores a 8 U.I.T. - Poder Judicial, Chimbote 2021.* Chimbote - Perú:
http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/20854/Tesis_74238.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado.* PWC:
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>.
- Da Silva, A. L., & Ventura, A. P. (2022). *THE PORTUGUESE PUBLIC PROCUREMENT SYSTEM AS A STRATEGIC INSTRUMENT OF PUBLIC MANAGEMENT.* Tendencias:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-86932023000100198&lang=es.
- De la Rosa, M. E. (2022). *Sustainable Accounting Management in the new normal.* Trascender, contabilidad y gestión:
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-63882022000200163&lang=es.
- Delgado , J. M. (2021). *La investigación científica: su importancia en la formación de investigadores.* Ciencia Latina Revista Multidisciplinar:
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/476/585>.
- Díaz, V. M. (2022). *Impacto de la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública.* Guayaquil - Ecuador:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>.
- Espejo, J. C. (2022). *Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.* Chiclayo - Perú:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93738/Espejo_RJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Feijoo, E. P., & Suin, L. H. (2022). *Public policy and social welfare: effects of the “Barrio para Mejor Vivir” program in Cuenca-Ecuador, 2013-2017.* Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos:
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452023000100103&lang=es.

- Flores, P. (2020). *Control interno y desempeño laboral en la empresa Selva Mix S.A.C. Pucallpa, 2021*. Pucallpa - Perú:
http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5609/B8_2022_UNU_M AESTRIA_2022_TM_PERCY_FLORES_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Fontes, J. R., & Alves, C. F. (2018). *Mecanismos de control en gobernanza corporativa das empresas estatais: uma comparação entre Brasil e Portugal*.
<https://www.scielo.br/j/cebape/a/YmWmXVmD6Qz4VLtvsTMz5Db/?lang=pt>:
 Cad. EBAPE.BR.
- Fuentes, Z., Rodríguez, O., Tarancón, I. A., Capote, G., & Puerto, T. (2022). *Risk management model of the early recovery program of the elective colorectal surgery*. *Revista Cubana de Anestesiología y Reanimación*:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-67182022000200012&lang=es.
- García, G., Gallego, I., & Gonzales, J. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. Universidad de Zaragoza:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=257881>.
- Guadarrama, N., Sangerman, D., Chávez, M. C., & Arriaga, M. R. (2018). *Estrategias de comercialización de los frutos en el tianguis de Malinalco, México*. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*:
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-09342018000400841&lang=es.
- Gusti, Y., Agung, A., & Dewi, O. (2021). *Comprensión de los métodos de recopilación de datos en la investigación cualitativa: la perspectiva de la investigación contable interpretativa*. Doi: 10.38142/JTEP.V111.105.
- Huallpa, E. (2020). *Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT y el control interno en la Municipalidad Distrital Colquepata, periodo 2019*. Cusco - Perú:
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8386/4/IV_FC E_310_TI_Huallpa_Gutierrez_2021.pdf.
- Ibarra, D., Espinosa, L. M., Vega, L. O., & García, L. M. (2022). *Risk management during COVID 19 in a higher education entity*. *Revista Cubana de Educación Superior*:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142022000200003&lang=es.
- Ley N° 30225. (2019). *TUO de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado*. Lima - Perú: Diario Oficial El Peruano.
- López , A. A., Cañizares , M., & Mayorga, M. P. (2018). *Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province*. Cuadernos de Contabilidad:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080&lang=es.

- Núñez, M., & Talavera, A. (2021). *Contrataciones con el estado*. Universidad del Pacífico:
<https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3254/Nu%C3%B1ezMonica2021.pdf?sequence=5>.
- Ore, Y. N. (2022). *Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en la subgerencia regional de Churcampa, periodo 2019*. Lima - Perú:
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/696/ORE%20PEREZ%2c%20YAQUI%20NAIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Ortega, C. (2021). *The State as a smart consumer to carry out public procurement of innovation*. PAAKAT: revista de tecnología y sociedad:
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-36072021000100006&lang=es.
- Paitan, G., & Mitma, J. L. (2018). *El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Ascensión - Huancavelica, primer semestre 2016*. Huancavelica - Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Peña, R. A. (2022). *Administrative and planning norms applied in the Army Corps of Engineers of Ecuador: assessment and compliance*. Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos:
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452022000200019&lang=es.
- Peña, R. E. (2022). *Es un conjunto de reglas, procesos y estructuras que proporcionan la base para la implementación de un sistema de control interno en toda la empresa. Sin un entorno de control sólido, el establecimiento correcto de otros componentes será ineficaz*. Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos:
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452022000200019&lang=es.
- Perez, A., Dios, M. V., & Valim, R. (2021). *El control de convencionalidad interno y el rol preventivo de las Administraciones Públicas*. Universidade da Coruña: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=286421>.
- Pincay, C. D. (2022). *Evaluación del control interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural de Puerto Cayo del Cantón Jipijapa del periodo 2019*. Manabí - Ecuador:
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3515/1/TESIS-%20COMPRAS%20PUBLICAS%20CAYO-%20CINDY%20PINLAY%5b4333%5d.pdf>.

- Requejo, J. (2019). *El control interno en el sector público local*. Universitat Rovira i Virgili: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=264745>.
- Requelme, P., & Ocas, R. N. (2018). *Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*. Chiclayo - Perú:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26174/Flores_RP-Ocas_BRN.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Rojas, F. (2021). *Modelo de gestión de contratistas para mejorar las condiciones de seguridad y productividad en una empresa del sector industrial*. Industrial Data:
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-99932021000200149&lang=es.
- Salgado, M. A. (2022). *El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública en las áreas requirentes de GAD Municipal del Milagro periodo 2017-2019*. Milagro - Ecuador:
<https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5915/MARIAM%20ANDREINA%20SALGADO%20OLEAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Sevila, D., Velázquez, R., & Turro, A. (2022). *Management by competences in municipal university centers, aligned to the demands of the municipality*. Ingeniería Industrial:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362022000300109&lang=es.
- Támara, S. G., & Espinoza, W. A. (2022). *E-government in the management of public administration*. Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales (ReHuSo):
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2550-65872023000100018&lang=es.
- Toctaquiza, C. R., & Peñaloza, V. L. (2022). *Internal administrative legal control for decision making in the public sector*. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores:
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000800084&lang=es.
- Trigoso, J., Huamán, M., Bernedo, D., & Romero, R. (2022). *Hospital logistics management and quality of service of the internal client in times of pandemic*. Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales (ReHuSo):
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2550-65872023000100146&lang=es.
- Vega, L., & Pérez, M. (2022). *Integrated supply chain security risk management with a focus on customer service*. Ingeniería y competitividad:

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-30332022000200002&lang=es.](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-30332022000200002&lang=es)

ANEXOS

Anexo N° 01: Tabla de operacionalización de variables

Título: Control interno y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Ollantaytambo, periodo 2023					
Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento (Espejo, 2023)	De acuerdo con el COSO (2013) el control interno como aspecto relevante que contribuye en la consecución de objetivos, comprende el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Instrumentos de gestión Normativa interna Lineamientos de trabajo Capacitación de los trabajadores	Likert: 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			Evaluación de riesgos	Valores Riesgos identificados Riesgos evaluados	
			Actividades de control	Control de actividades Lineamientos de control	
			Información y comunicación	Aplicativos informáticos	
			Supervisión y monitoreo	Comunicación Actividades de supervisión Evaluación de controles	
Adquisiciones de bienes y servicios	Están referidas a las compras realizadas por una entidad pública con la finalidad de contribuir con la realización de diferentes actividades y proyectos, los cuales presentan por finalidad la dotación de servicios para la población. (Cabrera & Pereda, 2023)	En el Perú las adquisiciones de bienes y servicios son desarrolladas de acuerdo al importe de adquisiciones, identificándose adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8UIT, las cuales están contempladas en la Ley de contrataciones y por otro lado las adquisiciones menores o iguales a 8 UIT, estas últimas son reguladas por las entidades públicas (Núñez y Talavera, 2021).	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT.	Licitación pública Concurso público Adjudicación simplificada Subasta inversa electrónica Selección de consultores individuales	Likert: 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT.	Comparación de precios Contratación directa Concurso de proyectos arquitectónicos Requerimiento	
				Cotización Cuadro comparativo	
				Emisión de Orden de Compra	

Anexo N° 02: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario para evaluar uso del Control Interno

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre el control interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ambiente de control (DIMENSIÓN 1)					
1	Usted considera que la entidad tiene implementada debidamente los instrumentos de gestión.					
2	La entidad cuenta con instrumentos de gestión acordes a su situación particular.					
3	La entidad cuenta con normativa interna acorde a sus necesidades.					
4	Con qué frecuencia la entidad actualiza su normativa interna.					
5	La entidad cuenta con lineamientos de trabajo que contribuyen con el desarrollo de una adecuada gestión.					
6	La entidad cuenta con los lineamientos de trabajo debidamente implementados.					
7	Los trabajadores que laboran en la Municipalidad están debidamente capacitados.					
8	Con qué frecuencia la entidad efectúa la capacitación sus trabajadores.					
9	Existe una adecuada practica de valores en su entidad.					
	Evaluación de riesgos (DIMENSIÓN 2)					
10	Con qué frecuencia se identifican los riesgos en su entidad.					
11	Con qué frecuencia se evalúan los riesgos en su entidad.					
	Actividades de control (DIMENSIÓN 3)					
12	Con qué frecuencia en su entidad se desarrolla el control de actividades.					
13	Considera que el control de actividades desarrollado en su entidad es adecuado.					
14	Los lineamientos de control que se aplican en su entidad permiten lograr los objetivos.					
15	Se cuenta con lineamientos de control en su entidad.					
	Información y comunicación (DIMENSIÓN 4)					
16	Su entidad cuenta con aplicativos informáticos.					
17	Considera que en su entidad existen adecuados canales de comunicación.					
	Supervisión y monitoreo (DIMENSIÓN 5)					
18	En su entidad las actividades de supervisión se desarrollan de manera adecuada.					
19	Considera que las actividades de supervisión desarrolladas contribuyen con el fortalecimiento del control interno.					
20	Con qué frecuencia en su entidad se desarrolla la evaluación de controles.					

Cuestionario para evaluar las Adquisiciones de bienes y servicios

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre las Adquisiciones de bienes y servicios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT (DIMENSIÓN 1)					
1	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la licitación pública.					
2	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada el concurso público.					
3	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la adjudicación simplificada.					
4	El procedimiento de adjudicación simplificada en su entidad se desarrolla de manera eficiente.					
5	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica.					
6	El procedimiento de subasta inversa electrónica en su entidad se desarrolla de manera eficiente.					
7	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica.					
8	Se realiza de manera adecuada la comparación de precios en los procedimientos de selección.					
9	Se desarrolla de manera adecuada la contratación directa en la su entidad.					
	Emisión de Orden de Compra (DIMENSIÓN 2)					
10	Se efectúa de manera correcta la labor de requerimiento de bienes y servicios.					
11	El requerimiento de bienes comprende las especificaciones técnicas detalladas.					
12	El requerimiento de bienes comprende los términos de referencia detallados.					
13	Con qué frecuencia se desarrolla el control a los requerimientos de bienes y servicios.					
14	Se efectúa de manera correcta la labor de cotización para la adquisición de bienes y servicios.					
15	Con qué frecuencia se desarrolla el control a las cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios.					

16	Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de cuadro comparativo para la adquisición de bienes y servicios.					
17	La elaboración de cuadros comparativos comprende criterios de calidad y precio en el caso de bienes.					
18	Con que frecuencia se desarrolla el control de los cuadros comparativos emitidos para la adquisición de bienes y servicios.					
19	Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de orden de compra para la contratación de bienes o servicios.					
20	Con qué frecuencia se desarrolla el control a las diferentes órdenes de compra emitidas.					

Anexo N° 03: Matriz de Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	RONALD ALAN DE LA CRUZ ROJAS		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa (X)	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente Universitario		
Institución donde labora:	Contador Asesor - Empresarial		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (X)		
Experiencia en Investigación	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<i>Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios</i>
Autor (a):	<i>Deysi Arones Silva</i>
Procedencia:	<i>Cusco</i>
Administración:	<i>Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores de la Municipalidad distrital de Ollantaytambo</i>
Significación:	<i>El objeto es medir el desarrollo del control interno y de las adquisiciones de bienes y servicios en la entidad de estudio</i>

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	Estrategia para desarrollar y posicionar un producto en el mercado de manera efectiva (Bustos, 2021)
	Evaluación de riesgos	Enfoque planificado para establecer precios competitivos y rentables para un producto o servicio. (Salaverry, 2018)
	Actividades de control	Estrategia para distribuir y hacer llegar un producto o servicio al mercado objetivo. (Prado, 2021)
	Información y comunicación	Conjunto de tácticas y actividades planificadas para comunicar y promover un producto o servicio. (Prado, 2018)
	Supervisión y monitoreo	
Adquisiciones de bienes y servicios	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	Patrones recurrentes de comportamiento y decisiones que los consumidores adoptan al adquirir productos o servicios. (Herrera, 2018)
	Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT	Sentimiento de seguridad y creencia en la calidad, satisfacción y cumplimiento de expectativas al realizar una compra. (Herrera, 2018)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios* elaborado por Deysi Arones Silva en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

debe ser incluido.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Firma del evaluador
DNI N° 42024625

4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	Estrategia para desarrollar y posicionar un producto en el mercado de manera efectiva (Bustos, 2021)
	Evaluación de riesgos	Enfoque planificado para establecer precios competitivos y rentables para un producto o servicio. (Salaverry, 2018)
	Actividades de control	Estrategia para distribuir y hacer llegar un producto o servicio al mercado objetivo. (Prado, 2021)
	Información y comunicación	Conjunto de tácticas y actividades planificadas para comunicar y promover un producto o servicio. (Prado, 2018)
	Supervisión y monitoreo	
Adquisiciones de bienes y servicios	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	Patrones recurrentes de comportamiento y decisiones que los consumidores adoptan al adquirir productos o servicios. (Herrera, 2018)
	Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT	Sentimiento de seguridad y creencia en la calidad, satisfacción y cumplimiento de expectativas al realizar una compra. (Herrera, 2018)

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

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios* elaborado por Deysi Arones Silva en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Firma del evaluador
DNI N° 40954834

Matriz de Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	RIVAS CARRASCO, JESSICA MARLEM	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente Universitario	
Institución donde labora:	Universidad Autónoma	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()	
Experiencia en Investigación	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<i>Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios</i>
Autor (a):	<i>Deysi Arones Silva</i>
Procedencia:	<i>Cusco</i>
Administración:	<i>Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores de la Municipalidad distrital de Ollantaytambo</i>
Significación:	<i>El objeto es medir el desarrollo del control interno y de las adquisiciones de bienes y servicios en la entidad de estudio</i>

4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	Estrategia para desarrollar y posicionar un producto en el mercado de manera efectiva (Bustos, 2021)
	Evaluación de riesgos	Enfoque planificado para establecer precios competitivos y rentables para un producto o servicio. (Salaverry, 2018)
	Actividades de control	Estrategia para distribuir y hacer llegar un producto o servicio al mercado objetivo. (Prado, 2021)
	Información y comunicación	Conjunto de tácticas y actividades planificadas para comunicar y promover un producto o servicio. (Prado, 2018)
	Supervisión y monitoreo	
Adquisiciones de bienes y servicios	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT	Patrones recurrentes de comportamiento y decisiones que los consumidores adoptan al adquirir productos o servicios. (Herrera, 2018)
	Adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT	Sentimiento de seguridad y creencia en la calidad, satisfacción y cumplimiento de expectativas al realizar una compra. (Herrera, 2018)

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

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el control interno y las adquisiciones de bienes y servicios* elaborado por Deysi Arones Silva en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

debe ser incluido.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



**Firma del evaluador
DNI N° 41221684**

Matriz de Evaluación por juicio de expertos

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

Variable: CONTROL INTERNO

Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Evaluar el desarrollo del ambiente de control para fortalecer el control interno

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Instrumentos de gestión	¿Usted considera que la entidad tiene implementada debidamente los instrumentos de gestión?	-	-	-	-
	¿La entidad cuenta con instrumentos de gestión acordes a su situación particular?				
Normativa interna	¿La entidad cuenta con normativa interna acorde a sus necesidades?	-	-	-	-
	¿Con que frecuencia la entidad actualiza su normativa interna?				
Lineamientos de trabajo	¿La entidad cuenta con lineamientos de trabajo que contribuyen con el desarrollo de una adecuada gestión?	-	-	-	-
	¿La entidad cuenta con los lineamientos de trabajo debidamente implementados?				
Capacitación de los trabajadores	¿Los trabajadores que laboran en la Municipalidad están debidamente capacitados?				
	¿Con que frecuencia la entidad efectúa la capacitación sus trabajadores?				
Valores	¿Existe una adecuada practica de valores en su				

	entidad?				
--	----------	--	--	--	--

Segunda dimensión: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivos de la dimensión: Evaluar el desarrollo de la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Riesgos identificados	¿Con que frecuencia se identifican los riesgos en su entidad?	-	-	-	-
Riesgos evaluados	¿Con que frecuencia se evalúan los riesgos en su entidad?	-	-	-	-

Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Analizar el desarrollo de actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de actividades	¿Con que frecuencia en su entidad se desarrolla el control de actividades?	-	-	-	-
	¿Considera que el control de actividades desarrollado en su entidad es adecuado?	-	-	-	-
Lineamientos de control	¿Los lineamientos de control que se aplican en su entidad permiten lograr los objetivos?	-	-	-	-
	¿Se cuenta con lineamientos de control en su entidad?				

Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: Analiza el desarrollo de la información - comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aplicativos informáticos	¿Su entidad cuenta con aplicativos informáticos?	-	-	-	-
Comunicación	¿Considera que en su entidad existen adecuados canales de comunicación?	-	-	-	-

Cuarta dimensión / subcategoría: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Objetivos de la dimensión: Analiza el desarrollo de la supervisión y monitoreo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de supervisión	¿En su entidad las actividades de supervisión se desarrollan de manera adecuada?	-	-	-	-
	¿Considera que las actividades de supervisión desarrolladas contribuyen con el fortalecimiento del control interno?				
Evaluación de controles	¿Con que frecuencia en su entidad se desarrolla la evaluación de controles?	-	-	-	-

Variable: ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**Primera dimensión: ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MAYORES A 8 UIT**

Objetivos de la dimensión: Analizar el desarrollo de las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Licitación pública	¿En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la licitación pública?	-	-	-	-
Concurso público	¿En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada el concurso público?	-	-	-	-
Adjudicación simplificada	¿En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la adjudicación simplificada?	-	-	-	-
	¿El procedimiento de adjudicación simplificada en su entidad se desarrolla de manera eficiente?				
Subasta inversa electrónica	¿En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica?				
	¿El procedimiento de subasta inversa electrónica en su entidad se desarrolla de manera eficiente?				
Selección de consultores individuales	¿En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica?				
Comparación de precios	¿Se realiza de manera adecuada la comparación de precios en los procedimientos de selección?				
	¿Se desarrolla de manera adecuada la contratación directa en la su entidad?				

Segunda dimensión: ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES O IGUALES A 8 UIT

Objetivos de la dimensión: Analizar las adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8UIT

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Requerimiento	¿Se efectúa de manera correcta la labor de requerimiento de bienes y servicios?	-	-	-	-
	¿El requerimiento de bienes comprende las especificaciones técnicas detalladas?	-	-	-	-
	¿El requerimiento de bienes comprende los términos de referencia detallados?	-	-	-	-
	¿Con qué frecuencia se desarrolla el control a los requerimientos de bienes y servicios?				
Cotización	¿Se efectúa de manera correcta la labor de cotización para la adquisición de bienes y servicios?				
	¿Con qué frecuencia se desarrolla el control a las cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios?				
Cuadro comparativo	¿Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de cuadro comparativo para la adquisición de bienes y servicios?				
	¿La elaboración de cuadros comparativos comprende criterios de calidad y precio en el caso de bienes?				
	¿Con qué frecuencia se desarrolla el control a los cuadros comparativos emitidos para la adquisición de bienes y servicios?				
Emisión de Orden de Compra	¿Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de orden de compra para la contratación de bienes o servicios?				

	¿Con qué frecuencia se desarrolla el control a las diferentes ordenes compra emitidas?				
--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Especialidad del evaluador:

26 de octubre del 2023



Firma del Autor

DNI 48644691

Anexo N° 05: Encuestas realizadas

Anexo N° 03: Fichas de instrumentos de recolección de datos

Questionario para evaluar uso del Control Interno

QUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre el control interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ambiente de control (DIMENSION 1)					
1	Usted considera que la entidad tiene implementada debidamente los instrumentos de gestión.			✓		
2	La entidad cuenta con instrumentos de gestión acordes a su situación particular.			✓		
3	La entidad cuenta con normativa interna acorde a sus necesidades.				✓	
4	Con que frecuencia la entidad actualiza su normativa interna.				✓	
5	La entidad cuenta con lineamientos de trabajo que contribuyen con el desarrollo de una adecuada gestión.				✓	
6	La entidad cuenta con los lineamientos de trabajo debidamente implementados.				✓	
7	Los trabajadores que laboran en la Municipalidad están debidamente capacitados.				✓	
8	Con que frecuencia la entidad efectúa la capacitación sus trabajadores.				✓	
9	Existe una adecuada practica de valores en su entidad.				✓	
	Evaluación de riesgos (DIMENSION 2)					
10	Con que frecuencia se identifican los riesgos en su entidad.			✓		
11	Con que frecuencia se evalúan los riesgos en su entidad.			✓		
	Actividades de control (DIMENSION 3)					
12	Con que frecuencia en su entidad se desarrolla el control de actividades.				✓	
13	Considera que el control de actividades desarrollado en su entidad es adecuado.					✓
14	Los lineamientos de control que se aplican en su entidad permiten lograr los objetivos.				✓	
15	Se cuenta con lineamientos de control en su entidad.				✓	
	Información y comunicación (DIMENSION 4)					
16	Su entidad cuenta con aplicativos informáticos.			✓		
17	Considera que en su entidad existen adecuados canales de comunicación.			✓		
	Supervisión y monitoreo (DIMENSION 5)					
18	En su entidad las actividades de supervisión se desarrollan de manera adecuada.				✓	
19	Considera que las actividades de supervisión desarrolladas contribuyen con el fortalecimiento del control interno.				✓	
20	Con que frecuencia en su entidad se desarrolla la evaluación de controles.				✓	

Cuestionario para evaluar las Adquisiciones de bienes y servicios

CUESTIONARIO



INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre las Adquisiciones de bienes y servicios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT (DIMENSION 1)					
1	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la licitación pública.				X	
2	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada el concurso público.			X		
3	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la adjudicación simplificada.			X		
4	El procedimiento de adjudicación simplificada en su entidad se desarrolla de manera eficiente.				X	
5	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica.				X	
6	El procedimiento de subasta inversa electrónica en su entidad se desarrolla de manera eficiente.				X	
7	En la entidad donde labora se desarrollan de manera adecuada la subasta inversa electrónica.					X
8	Se realiza de manera adecuada la comparación de precios en los procedimientos de selección.				X	
9	Se desarrolla de manera adecuada la contratación directa en la su entidad.				X	
	Emisión de Orden de Compra (DIMENSION 2)				X	
10	Se efectúa de manera correcta la labor de requerimiento de bienes y servicios.					X
11	El requerimiento de bienes comprende las especificaciones técnicas detalladas.				X	
12	El requerimiento de bienes comprende los términos de referencia detallados.					X
13	Con que frecuencia se desarrolla el control a los requerimientos de bienes y servicios.				X	
14	Se efectúa de manera correcta la labor de cotización para la adquisición de bienes y servicios.				X	
15	Con que frecuencia se desarrolla el control a las cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios.					X

16	Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de cuadro comparativo para la adquisición de bienes y servicios.				X	
17	La elaboración de cuadros comparativos comprende criterios de calidad y precio en el caso de bienes.				X	
18	Con que frecuencia se desarrolla el control de los cuadros comparativos emitidos para la adquisición de bienes y servicios.				X	
19	Se efectúa de manera correcta la labor de emisión de orden de compra para la contratación de bienes o servicios.					X
20	Con que frecuencia se desarrolla el control a las diferentes órdenes de compra emitidas.					X

**Municipalidad Distrital de**
Ollantaytambo
"Capital Mundial de la Indianidad, Ciudad Inka Viviente"
"El Primer Pueblo con Encanto del Perú"


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

Ollantaytambo, 30 de noviembre del 2023

OFICIO N° 01121-2023-A-MDO/U

Señor:
Mgtr. HITLER GIOVANNI OCUPA CABRERA.
Jefe del Programa de Titulación.
Universidad Cesar Vallejo.
Presente.-

Asunto : Acepta y Autoriza Uso de datos.

Referencia : Carta con Registro N° 6692-2023.


De mi consideración:

Por medio de la presente, es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente a nombre de mi representada, y al mismo tiempo manifestarle que es parte de la política pública de la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo, el fomento de la educación académica en la juventud, teniendo como propósito la superación personal con la obtención de grados académicos que requieren las áreas de conocimiento, programas y niveles educativos.

Por tal motivo, es que a través del presente **ACEPTO** y **AUTORIZO** el uso de datos referidos a la entidad municipal, del cual me honro en dirigir como titular del pliego, para que la Srta. **DEYSSY YENIFFER SILVA ARONES**, identificada con DNI N° 48644691, pueda continuar con el desarrollo de su Tesis: "Control Interno y las Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Ollantaytambo, periodo 2023", concluyendo con el trabajo que viene realizando, y en su oportunidad la obtención del grado académico anhelado.

Sin otro particular, quedo de usted, no sin antes aprovechar la oportunidad para expresarle las consideraciones de estima personal.

Atentamente.


GOT. **Paul Fernán Palma Herrera**
ALCALDE

"Mejor Pueblo Turístico del Mundo"

Plaza Principal s/n. de Ollantaytambo mdo@muniollantaytambo.gob.pe
Pueblo Inka, Sonqonchispi